

Expedient: 12/2026

Procediment: Procediment Obert

Tipus de contracte: Contracte de concessió de serveis

Estudi de la viabilitat econòmica financera de la concessió de servei de bar-restaurant del Complex Funerari Municipal de Terrassa (CFMT).

1. Introducció

La Funerària de Terrassa, SAU (d'ara endavant, FT) és una societat mercantil municipal de l'Ajuntament de Terrassa, que presta els serveis de tanatori, crematori i té al seu càrrec la gestió del cementiri municipal de Terrassa. Aquests tres serveis s'ubiquen físicament en un complex funerari localitzat a la Ctra. de Montcada núm. 789 de Terrassa (Barcelona). Dintre de l'edifici destinat a tanatori hi ha un espai destinat al servei de bar-restaurant per als visitants del referit complex.

Als efectes de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara endavant, LCSP), la FT té la consideració de Poder Adjudicador No Administració Pública (PANAP), per aplicació d'allò previst a l'art.3.3 d) del text legal citat.

L'art. 26.1.b) de la LCSP estableix que els contractes dels PANAP tenen caràcter privat, i en l'apartat 3 d'aquest article es refereix al règim jurídic aplicable als contractes esmentats, en els termes següents:

“3. Els contractes privats que subscriuguin els poders adjudicadors que no pertanyin a la categoria d'administracions públiques que esmenta la lletra b) de l'apartat primer del present article, l'objecte dels quals estigui comprès en l'àmbit d'aquesta Llei, es regeixen pel que disposa el títol I del seu llibre tercer, quant a la seva preparació i adjudicació.

Quant als seus efectes i extinció, els són aplicables les normes de dret privat i les normes a què es refereix el paràgraf primer de l'article 319 en matèria mediambiental, social o laboral, de condicions especials d'execució, de modificació del contracte, de cessió i subcontractació, de racionalització tècnica de la contractació; i la causa de resolució del contracte referida a la impossibilitat d'executar la prestació en els termes inicialment pactats, quan no sigui possible modificar el contracte, de conformitat amb els articles 204 i 205.”

L'elaboració i aprovació d'aquest estudi econòmic financer, com es veurà seguidament, esdevé necessària per constituir un dels documents de la fase preparatòria dels contractes de concessió de serveis, regulats a la LCSP.

2. Objecte i justificació de l'estudi de viabilitat

Abans de procedir a contractar una concessió de serveis es redacta el present estudi de viabilitat econòmica financera, el contingut del qual serà, per analogia, l'establert 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, en endavant, LCSP.

El present estudi de viabilitat es redacta de conformitat amb l'article 285.2 de la LCSP, norma que exigeix que en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient vagi precedit de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat o, si escau, estudi de viabilitat economicofinancera, que serà vinculant si conclou la inviabilitat del projecte.

Dit article, però, no estipula en quins casos es podrà optar per una opció o l'altra. La LCSP, en el seu article 247.6, preveu la possibilitat de substituir l'estudi de viabilitat per un estudi de viabilitat econòmica financera quan, per la naturalesa i finalitat de les obres o per la quantia de la inversió requerida, es consideri aquest últim suficient.

En aquest sentit, a més, la concessió del servei que ens ocupa es considera objecte d'un estudi de viabilitat econòmica financera atès que es tracta d'un servei que porta en funcionament fa diversos anys amb bons resultats i que la quantia de la inversió requerida és baixa.

3. Finalitat i justificació del servei

Funerària de Terrassa SAU ofereix un servei de bar-restaurant des de fa 24 anys com una aposta a la millora dels serveis integrals funeraris que ofereix en les seves instal·lacions del complex funerari situat a la carretera de Montcada 789 de Terrassa. El bar-restaurant està ubicat dins de l'edifici Tanatori, al costat de les sales del vetlla i en els últims anys s'ha gestionat indirectament per mig d'una empresa privada. En termes generals es tracta d'un servei complementari als serveis estrictament funeraris que presta la societat FT, i que està obert al públic que visita les instal·lacions del complex municipal.

La finalitat perseguida amb la prestació d'aquest servei és:

- Cobrir la demanda de serveis de bar cafeteria dels usuaris particulars dels diferents serveis funeraris que es presten dins del Complex Funerari Municipal.
- Que Funerària de Terrassa pugui aprofitar la prestació d'aquests serveis de bar cafeteria percontractar-los per compte propi i poder-los integrar en el paquet de serveis funeraris que l'empresa contracta amb els seus clients.

Tot plegat es tracta d'afegir un valor a la prestació dels serveis d'interès general que constitueixen la missió de l'empresa municipal, millorant la seva qualitat mitjançant aquest servei complementari.

Com s'ha dit abans, dintre del propi edifici del tanatori es disposen d'unes instal·lacions reservades a aquest servei de restauració concebut per satisfer les necessitats/finalitats exposades.

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

D'acord amb allò que disposa l'article 15 de la LCSP, el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol onerós a una o diverses persones, físiques o jurídiques, la gestió d'un servei, la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del dret de percebre un preu.

El dret d'exploració dels serveis implica la transferència a la persona concessionària del risc operacional, que abraci el risc de demanda o el de subministrament, o tots dos.

El risc de demanda està vinculat a la demanda real dels serveis objecte del contracte per part dels usuaris ("ús efectiu pels consumidors finals"). Es tracta d'un risc que no depèn de l'actuació del concessionari i no és altra cosa que el risc econòmic habitual a què se sotmeten les empreses privades en una economia de mercat: les alteracions del cicle econòmic, les noves tendències de mercat, els canvis de preferència dels usuaris finals o els avenços tecnològics.

El risc d'oferta està vinculat a la possibilitat que la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda existent en cada moment o bé els serveis prestats per l'empresa concessionària no s'ajustin als valors de qualitat previstos. Per tant, el risc d'oferta no depèn del compliment de les obligacions contractuals assumides pel contractista, sinó de les preferències dels consumidors finals des d'un punt de vista de la qualitat del servei, és a dir, la manera en què les persones usuàries volen que sigui el servei.

En la nova regulació, el contracte de concessió de serveis pot acollir dos objectes possibles:

- Prestacions que constitueixen serveis públics i es corresponen amb obligacions i competències atribuïdes a les Administracions Públiques. Per a això, han de satisfer les necessitats dels usuaris sota criteris de generalitat i igualtat i en condicions de continuïtat i regularitat.
- Prestacions quina gestió no respon a un mandat vinculat directament amb competències del poder adjudicador. Aquestes prestacions es qualifiquen com a serveis no públics.

Per la seva banda, els contractes de serveis, d'acord amb el previst a l'art.17 de la LCSP, són aquells que tenen per objecte prestacions de fer consistents en el desenvolupament d'una activitat o dirigits a l'obtenció d'un resultat diferent d'una obra o un subministrament, incloent aquells en els quals l'adjudicatari s'obligui a executar el servei de forma successiva i per preu unitari.

En els contractes de serveis, a diferència dels de concessió de serveis, no es transfereix el risc operacional de l'ens adjudicador al concessionari del contracte, i quan això passi la relació contractual s'haurà de qualificar de concessió de serveis.

Els contractes de serveis poden tenir per objecte:

- El desenvolupament d'activitats per a les entitats de sector públic.
- Activitats quines prestacions constitueixin serveis públics.
- Realització d'activitats per als ciutadans, però que el seu objectiu no sigui considerat com a servei públic.

En l'objecte que FT té la intenció de contractar, s'aprecien dos grups de prestacions de serveis susceptibles d'exploració econòmica per particulars, doncs per una banda:

- Es pretén que el contractista satisfaci necessitats o realitzi directament una activitat per als ciutadans i seran ells mateixos qui retribuiran al contractista mitjançant l'abonament d'unes tarifes. En aquest cas hi ha un risc operacional perquè queda exposat a les incerteses del mercat.
- D'altra banda es preveu la realització d'una activitat que si bé serà encarregada per FT, el

seu volum econòmic dependrà de la demanda en el mercat de serveis funeraris que acabi tenint el propi poder adjudicador. Doncs una de les prestacions serà el servei de càtering que FT li encarregui per a les sales de vetlla, a canvi d'un preu unitari, així com la compra de paquets de tiquets de consumició amb destí final als usuaris dels serveis funeraris, a canvi d'un preu unitari/paquet.

Aquesta segona activitat es concreta en la prestació de serveis de caràcter successiu i per preu unitari, que abonarà el Poder Adjudicador directament al contractista. Ara bé el contractista en aquest cas no té garantit uns ingressos estables per la prestació d'un servei continu que li assegurin l'assumpció de les despeses previstes, sinó que a la seva vegada el volum econòmic d'aquests darrers serveis es troba sotmès a les incerteses del mercat en les que es troba el propi poder adjudicador en la prestació dels seus propis serveis funeraris. En definitiva els consumidors finals d'aquests serveis són els propis usuaris dels serveis funeraris, que en sentit ampli presta FT.

Així doncs entenem que la figura contractual que més s'ajusta a les necessitats exposades és la concessió de serveis, la qual, a la seva vegada, es justifica en els següents avantatges:

Avantatge d'especialització del servei al tractar-se d'un tipus de servei (bar cafeteria) fora de l'àmbit de l'activitat principal de Funerària de Terrassa i que, consegüentment, requereix uns coneixements específics i una organització específica de mitjans de naturalesa diferent.

La persona que en resulti l'adjudicatària es retribuirà amb els ingressos que obtingui de l'explotació de dit servei en funció dels preus unitaris que proposi i que hauran d'ajustar-se a allò que especificarà el plec de clàusules tècniques i administratives de la convocatòria.

Funerària de Terrassa SAU, per la seva part posarà a disposició del contractista les instal·lacions, el mobiliari i determinats equips electrodomèstics, dels qual disposa per a la prestació del servei de cafeteria/bar i restaurant i, que figuren en l'annex d'aquest estudi de viabilitat i, assumirà les despeses del subministrament d'electricitat, aigua, gas, si bé s'ha previst el pagament d'un cànon per part del contractista, que entre d'altres es destinarà al finançament parcial d'aquests subministraments.

Així, l'elecció d'aquest tipus contractual ve donada pels avantatges quantitatius i qualitatius següents:

- a) Funerària de Terrassa SAU és propietària de la instal·lació on es prestarà el servei però no disposa de personal necessari per prestar dit servei en la seva relació de llocs de treball.
- b) La transferència del risc operacional a la persona que resulti l'adjudicatària, permet a Funerària de Terrassa SAU que el servei es continuï realitzant amb les garanties necessàries i minimitza l'impacte que es pogués derivar de la pròpia gestió i per les variacions de la demanda.
- c) S'estima necessària una inversió poc significativa per a l'inici de l'activitat

5. Durada del contracte de concessió

La durada de la concessió es preveu en dos (2) anys, prorrogable per un màxim de dues (2) anualitats més.

6. Mitjans materials que aporta Funerària de Terrassa SAU

Funerària de Terrassa SAU posa a disposició de la persona adjudicatària les instal·lacions per a prestar els diferents serveis, el mobiliari i electrodomèstics que es detalla a l'Annex d'aquest estudi.

7. Inversió a realitzar per part de la persona que resulti adjudicatària

La persona que resulti adjudicatària del servei haurà de dur a terme una inversió inicial necessària per a la correcta prestació del servei, que s'estima en una quantitat aproximada de 3.000 € (IVA exclòs).

La relació mínima orientativa de béns a adquirir per part de l'adjudicatari és la següent:

- Aparells de cocció i preparació d'aliments fins a una potència màxima en aparells de cocció definida segons CTE DB SI-1 de 20kw.
- Màquina de cafè professional (1)
- Màquines de cafè per a càterings (10).
- Molinet de cafè (1)
- Estris i utillatge per al servei de càtering
- Utillatge de cuina
- Vaixel·la
- Congelador
- Nevera/es conservació d'aliments
- Rentavaixelles amb procés de desinfecció per temperatura

La dotació mínima d'aparells de cocció haurà de ser suficient per a respondre a les necessitats de preparació d'entrepans freds i calents, i a la preparació de plats pels àpats segons requeriments dels punts anteriors.

La dotació de maquinària haurà de ser adequada i de característiques suficients per al compliment del Reglament (CE) núm. 852/2004 i del Real decret 1021/2022.

Prèviament a la compra i/o instal·lació de qualsevol aparell de cocció, maquinària o equips, caldrà sotmetre-ho a la valoració de Funerària de Terrassa en relació a la capacitat per a la preparació d'àpats, el compliment de la seva normativa sectorial particular i en relació a la ubicació proposada, aportant informació de l'aparell en concret, amb descripció de característiques suficients.

Atesa la durada del contracte de concessió, amb un termini màxim de quatre (4) anys, incloses les possibles pròrrogues, es preveu que la persona adjudicatària tindrà dret, en cas d'extinció anticipada del contracte abans d'haver amortitzat completament la inversió, a recuperar la part del capital invertit pendent d'amortitzar en el supòsit que així ho sol·liciti.

A aquests efectes, si el contracte finalitza abans del termini màxim previst, FT abonarà a la persona adjudicatària el valor residual dels béns adquirits, calculat de manera proporcional al període

pendent d'amortització, produint-se en aquest cas la reversió d'aquests béns a favor de FT.

Per acreditar la inversió realitzada, l'adjudicatària haurà d'aportar les factures de compra dels béns adquirits, que hauran d'estar emeses dins del termini màxim d'un mes des de la data d'adjudicació del contracte.

Qualsevol altra inversió diferent de les indicades en aquest apartat no donarà dret a compensació econòmica ni a cap tipus d'indemnització a la finalització del contracte.

8. Estudi d'impacte ambiental

No es preveu que l'activitat que es descriu pugui produir impactes ambientals rellevants i els residus que es puguin generar tindran el caràcter de comercials, per la qual cosa la gestió es podrà fer mitjançant el servei municipal de recollida de residus comercials, o en el seu cas amb un sistema privat per mig d'un operador o d'un gestor autoritzat per l'Agència de Residus de Catalunya.

9. Riscos operatius i tecnològics

Durant la durada de la concessió, segons estableix la llei, la persona o empresa concessionària assumirà el risc d'acord amb l'escenari plantejat en l'oferta econòmica que presenti.

10. Anàlisi econòmica

Horari i calendari

La prestació del servei de bar-restaurant haurà de coincidir, com a mínim, amb aquell d'utilització de les instal·lacions del Tanatori municipal. En aquest sentit, l'horari mínim d'obertura de les instal·lacions serà de dilluns a dissabtes en horari de 8:00h a 19:00h i diumenges en horari de 8:00h a 18:00h.

Demanda d'ús o ingressos previstos

Tenint en compte que la demanda d'ús així com la despesa mitjana per persona usuària és de difícil previsió en tant que depèn del nombre de defuncions i del nombre de serveis que utilitzin el tanatori com a destí per a la vetlla, del nombre de persones que vinguin a visitar les instal·lacions, així com del tracte subministrat i altres accions comercials de millora del servei, a efectes de realitzar aquest estudi es pren com a referència l'any 2025 en relació al volum de serveis funeraris contractats a FT durant aquest període així com la informació facilitada sobre els nivells de facturació realitzats per l'actual empresa contractista de la concessió.

En qualsevol cas cal suposar que la persona que resulti l'adjudicatària posarà tots els mitjans al seu abast (una promoció adequada, una explotació diligent, una atenció personalitzada, una bona oferta de serveis...) per obtenir la més gran demanda possible per maximitzar la rendibilitat de l'explotació.

Previsió utilització sales de vetlla: 1.500

Servei Bar Cafeteria	Previsió facturació en € pel primer any del contracte (sense IVA)
Cafès (sol, amb llet, cigaló, infusions...)	24.181,29
Begudes (aigua, coles, sucs...)	23.031,28
Entrepans calents (hamburgueses, llom, truita...)	8.291,01
Entrepans freds grans (pernil, fuet, tonyina...)	11.514,61
Entrepans freds petits (pernil, fuet, tonyina...)	5.757,30
Pastes/brioixeria	10.363,77
Altres serveis	
plats combinats (no inclou begudes)	16.122,10
Menús (no inclou begudes)	25.338,64
Servei Càtering i tiquets consumició	
Serveis de Càtering	37.800,00
Tiquets de consumició-acció comercial- pacs de 6 consumicions	20.900,00
Pack cortesia	8.700,00
Total	192.000,00

Despeses de funcionament i similars

La despesa relativa al personal s'ha obtingut prenent en consideració les taules salarials que s'estipulen en la RESOLUCIÓ EMT/4203/2022, de 27 de desembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu interprovincial del sector de la indústria d'hostaleria i turisme de Catalunya (codi de conveni núm.79000275011992), mantenint l'actual estructura organitzativa del servei: 1 responsable de sala a jornada completa, 2 persones treballadores cambrers/res a jornada completa i 0,5 personal cambrer de reforç (vacances, caps de setmana, dies festius especials, absències).

Els imports inclouen el salari brut anual conforme a conveni i una estimació del 30% en concepte de cotitzacions socials a càrrec de l'empresa.

L'estructura organitzativa considerada és la següent: 1 responsable de sala a jornada completa, 2 cambrers/es a jornada completa i 0,5 cambrer/a de reforç per cobrir vacances, caps de setmana i absències.

Atès que la vigència del conveni aportat finalitza el 31 de desembre de 2024, per a la projecció econòmica del contracte s'ha aplicat, a partir del primer any, un increment salarial estimat del 3% anual acumulatiu, amb finalitat exclusivament provisional i sense que això constitueixi garantia o consolidació de condicions salarials futures.

En qualsevol cas, l'adjudicatari haurà de complir les previsions del conveni col·lectiu sectorial vigent en cada moment o, si escau, la normativa laboral aplicable.

De tot l'anterior resulten uns costos laborals estimats de:

	Salari brut mensual	Cost SS empresa	Cost total empresa	Total 2026	Total 2027	Total 2028	Total 2029
Responsable de sala	2.021,85 €	650,02 €	2.671,87 €	32.062,44 €	33.024,31 €	34.015,04 €	35.035,49 €
Cambrer 40 h	1.744,27 €	560,78 €	2.305,05 €	27.660,60 €	28.490,42 €	29.345,13 €	30.225,48 €
Cambrer 40 h	1.744,27 €	560,78 €	2.305,05 €	27.660,60 €	28.490,42 €	29.345,13 €	30.225,48 €
Despeses personal estructural	5.510,39 €	1.771,58 €	7.281,97 €	87.383,64 €	90.005,15 €	92.705,30 €	95.486,46 €
Cambrer 20 h	872,14 €	280,39 €	1.152,53 €	13.830,36 €	14.245,27 €	14.672,63 €	15.112,81 €
TOTAL PERSONAL	6.382,53 €	2.051,97 €	8.434,50 €	101.214,00 €	104.250,42 €	107.377,93 €	110.599,27 €

En qualsevol cas, per a la determinació dels preus de les partides de personal assignat a l'execució del contracte que ens ocupa, caldrà que la persona licitadora compleixi amb les previsions dels Convenis col·lectius sectorials d'aplicació o, en el seu defecte, amb les previsions establertes a l'Estatut dels treballadors i a la normativa laboral que sigui d'aplicació.

S'ha considerat uns consums de mercaderies del 30% de la xifra de venda.

Cànon establert

S'estableix un cànon fix de 3.000 euros anuals com a mínim. Aquest cànon, Funerària de Terrassa el destinarà a satisfer l'adequació de les instal·lacions a noves normatives i per a sufragar parcialment les despeses de consums de subministraments d'energia elèctrica, gas i aigua potable, necessàries pel funcionament del servei.

Previsió del compte d'explotació, del balanç de situació i de la previsió de tresoreria

El compte d'explotació previst pel primer any del contracte és el següent:

COMPTE DE RESULTATS ANUAL	1r mes	2n mes	3r mes	4t mes	5è mes	6è mes	7è mes	8è mes	9è mes	10è mes	11è mes	12è mes	Acumulat
INGRESSOS													
VENDES NETES	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	192.000,00 €
ALTRES INGRESSOS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
SUBVENCIIONS EN CAPITAL	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL INGRESSOS	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	192.000,00 €
DESPESES													
CONSUM D'EXPLOTACIÓ													
COMPRES	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	4.800,00 €	57.600,00 €
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DESPESES DE PERSONAL													
SOUS I SALARIS	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	8.434,50 €	101.214,00 €
SERVEIS EXTERIORS													
LLOGUERS I CÀNONS	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	3.000,00 €
REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEP.	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
PRIMES D'ASSEGURANCES	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	45,00 €	540,00 €
SERVEIS BANCARIS I SIMILARS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
PUBLICITAT I RELACIONS PÚBLIQUES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
SUBMINISTRES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
ALTRES SERVEIS	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
ALTRES DESPESES	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	776,54 €	9.318,48 €
AMORTITZACIONS	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	62,50 €	750,00 €
TRIBUTS													
ALTRES DESPESES DE GESTIÓ	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
DESPESES FINANCERES	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	16,67 €	200,04 €
TOTAL DESPESES	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	14.385,21 €	172.622,52 €
RESULTAT (ING - DESP)	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	1.614,79 €	19.377,48 €

Els comptes de resultats abreujats per la durada del contracte, incloses les pròrrogues, són els següents:

	ANY INICIAL	SEGON ANY	TERCER ANY	QUART ANY
Consum d'explotació	57.600,00 €	59.328,00 €	61.107,84 €	62.941,07 €
Despeses de personal	101.214,00 €	104.250,42 €	107.377,93 €	110.599,27 €
Serveis exteriors	12.858,48	13.244,23 €	13.641,56 €	14.050,81 €
Amortitzacions	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €
Tributs	- €	- €	- €	- €
Altres despeses de gestió	- €	- €	- €	- €
Despeses financeres	200,04 €	206,04 €	212,22 €	218,59 €
RESULTATS	19.377,48 €	19.981,31 €	20.603,25 €	21.243,85 €
TOTAL DEURE	172.622,52 €	177.778,69 €	183.089,55 €	188.559,74 €
Vendes Netes	192.000,00 €	197.760,00 €	203.692,80 €	209.803,58 €
Altres ingressos	- €	- €	- €	- €
Variació d'existències	- €	- €	- €	- €
Subvencions explotació	- €	- €	- €	- €
TOTAL HAVER	192.000,00 €	197.760,00 €	203.692,80 €	209.803,58 €

11. Conclusions

És per tot això que, tenint en compte l'estimació d'ingressos i despeses realitzada en funció del coneixement històric de l'activitat i de dades facilitades per l'actual empresa licitadora, la concessió de serveis projectada durant la durada del contracte és viable econòmica i financerament parlant.

Si considerem la durada del contracte, això és de 2 anys, com a horitzó temporal per a la recuperació de la inversió inicial a realitzar, s'estima que el fluxos del compte d'explotació permeten la recuperació d'aquesta.

Si considerem la concessió, incloses les pròrrogues, com a horitzó màxim temporal per a la recuperació de la inversió inicial a realitzar, s'estima que els resultats positius de tot el període mostren una generació de superàvits que fan viable aquesta activitat.

D'altra banda es reitera que se suposa que la persona física o jurídica que resulti l'adjudicatària posarà tots els mitjans al seu abast (una promoció adequada, una explotació diligent, una atenció personalitzada, una bona oferta de serveis...) per obtenir la més gran demanda possible per maximitzar la rendibilitat de l'explotació.

Gerència de Funerària de Terrassa SAU

Terrassa, a data de la signatura digital

ANNEX: INVENTARI DE BÉNS QUE APORTA FUNERÀRIA DE TERRASSA

Totes les superfícies d'alumini/acer inoxidable tant de la cuina com de la sala i magatzem són propietat de Funerària de Terrassa. Es detallen a continuació els elements més significatius classificats per espais:

CUINA

Uts	Descripció
1	Foc elèctric
1	Planxa
1	Batedora
1	Fregidora ASCASO FRIN-21 2 cossos de 3250W
1	Talladora d'embotits Kolossal
1	Nevera Dixell de 2 portes
1	Campana extractora de fums Matachana
1	Rentavaixelles Silanos Romag N700F
1	Pica rentamans amb accionament no manual i dotació d'aigua freda i calenta
1	Dispensador de sabó
1	Suport dispensador tovalloler d'un sol ús

SALA BAR CAFETERIA

Uts	Descripció
1	Nevera Oscar Zaragoza 8nevera barra de quatre portes
1	Barra i taula fregadora Matachana
1	Taula i armari Matachana
1	Estanteries
1	Rentavaixelles de gots
20	Taules
40	Cadires
6	Cadires de cuina
5	4 Sofàs de dos places i 1 sofà d'una plaça
2	Tauletes de centre

MAGATZEM

Uts	Descripció
1	Nevera Infrico (4 portes) Magatzem
3	Taquilles