

## ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE LA CONCESSIÓ DEL SERVEI D'INSTAL·LACIÓ I EXPLOTACIÓ DE MÀQUINES EXPENEDORES DE BEGUES I ALIMENTS ALS DIFERENTS CENTRES DE L'IAS

### 1. Objecte de l'anàlisi

Aquest estudi té per finalitat la determinació de la viabilitat econòmic-financera de la concessió del servei d'explotació de màquines expenedores de begudes i productes d'alimentació en els diferents establiments de l'Institut d'Assistència Sanitària especificats al Plec de Prescripcions Tècniques, als efectes que determina l'article 285.2 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic.

Actualment, l'IAS ja disposa del servei de màquines expenedores i l'estudi s'ha basat amb les dades d'explotació del servei actual i realitzant una estimació d'ingressos i despeses per el servei objecte del contracte.

### 2. Abast del servei

La prestació del servei es realitzarà mitjançant la instal·lació, per part de l'empresa contractista a cada un dels emplaçaments designats a la següent taula, el seu manteniment, la reposició dels articles o la desinstal·lació de les màquines en finalitzar el contracte.

| Ubicació              | Cafès i begudes calentes | Snacks    | Begudes Fredes |
|-----------------------|--------------------------|-----------|----------------|
| Accés 1 (u.C)         | X                        | X         | X              |
| Accés 2 (u. B)        | X                        | X         | X              |
| Accés 3 (u. A)        | X                        | X         | X              |
| Urgències             | X                        | X         | X              |
| Urgències -1          | X                        | X         |                |
| Consultes Externes    | X                        | X         |                |
| Sociosanitari         | X                        | X         | X              |
| Laboratori            | X                        | X         |                |
| Sociosanitari 3       | X                        | X         | X              |
| Til·lers              | X                        | X         | X              |
| <b>Total màquines</b> | <b>10</b>                | <b>10</b> | <b>7</b>       |

| Ubicació                | Cafès i begudes calentes | Snacks | COMBI cafè/snack |
|-------------------------|--------------------------|--------|------------------|
| CAP Anglès              |                          |        | X                |
| CAP Caldes de Malavella | X                        |        |                  |
| CAP Cassà de la Selva   |                          |        | X                |
| CAP Llagostera          | X                        |        |                  |
| CSM Blanes              | X                        | X      |                  |
| CSM Figueres            | X                        |        |                  |
| CSM Platja d'Aro        |                          |        | X                |

Amb aquest contracte es pretén satisfer la demanda d'aquests productes per part dels usuaris dels centres, com també la dels treballadors de l'IAS. Les despeses d'aigua, llum i ocupació d'espais es repercutiran mitjançant un cànon fix per aquelles màquines situades al PHMJ i que es detalla a l'anàlisi següent.

### 3. Volum d'activitat 2024-2025 i previsions

A continuació es detallen els ingressos per vendes dels dos últims exercicis.

#### Màquines PHMJ

| Any          | 2024               |                    | 2025               |                    |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Mes          | Públic             | Treballadors       | Públic             | Treballadors       |
| Gener        | 3.714,85 €         | 4.281,94 €         | 4.762,05 €         | 5.457,15 €         |
| Febrer       | 4.040,05 €         | 5.499,65 €         | 4.438,75 €         | 4.534,50 €         |
| Març         | 3.622,65 €         | 4.616,01 €         | 4.348,90 €         | 4.387,63 €         |
| Abril        | 4.183,75 €         | 4.367,48 €         | 4.626,79 €         | 3.702,16 €         |
| Maig         | 5.691,95 €         | 4.663,03 €         | 5.775,65 €         | 4.374,64 €         |
| Juny         | 4.185,20 €         | 4.543,22 €         | 5.843,40 €         | 3.784,11 €         |
| Juliol       | 4.839,66 €         | 4.578,08 €         | 7.038,10 €         | 4.184,06 €         |
| Agost        | 4.958,00 €         | 5.215,93 €         | 5.111,55 €         | 3.199,88 €         |
| Setembre     | 4.784,10 €         | 4.205,88 €         | 4.794,40 €         | 3.627,01 €         |
| Octubre      | 4.895,70 €         | 5.154,86 €         | 5.953,80 €         | 4.861,29 €         |
| Novembre     | 4.523,35 €         | 4.152,52 €         | 5.144,20 €         | 3.926,30 €         |
| Desembre     | 4.474,80 €         | 4.519,38 €         | 4.286,24 €         | 6.215,75 €         |
| <b>Total</b> | <b>53.914,06 €</b> | <b>55.797,98 €</b> | <b>62.123,83 €</b> | <b>52.254,48 €</b> |

#### Màquines Extrahospitalària

| Any          | 2024              |                   | 2025              |                   |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Mes          | Públic            | Treballadors      | Públic            | Treballadors      |
| Gener        | 539,15 €          | 528,62 €          | 464,05 €          | 293,48 €          |
| Febrer       | 636,20 €          | 359,85 €          | 509,90 €          | 336,03 €          |
| Març         | 501,80 €          | 362,43 €          | 454,55 €          | 293,71 €          |
| Abril        | 406,65 €          | 243,69 €          | 288,87 €          | 273,46 €          |
| Maig         | 481,80 €          | 373,63 €          | 304,15 €          | 319,76 €          |
| Juny         | 326,95 €          | 350,23 €          | 312,55 €          | 361,70 €          |
| Juliol       | 419,99 €          | 323,29 €          | 422,00 €          | 468,85 €          |
| Agost        | 250,70 €          | 311,65 €          | 360,75 €          | 414,32 €          |
| Setembre     | 356,50 €          | 441,33 €          | 302,30 €          | 321,63 €          |
| Octubre      | 356,05 €          | 343,66 €          | 306,85 €          | 431,77 €          |
| Novembre     | 334,35 €          | 408,08 €          | 338,00 €          | 410,75 €          |
| Desembre     | 375,95 €          | 504,02 €          | 464,74 €          | 335,40 €          |
| <b>Total</b> | <b>4.986,09 €</b> | <b>4.550,48 €</b> | <b>4.528,71 €</b> | <b>4.260,86 €</b> |

### Venda per tipus de producte

Partint de les dades històriques d'explotació, s'han dividit les vendes segons 3 tipologies de productes: Snack, Begudes fredes i begudes calentes. El percentatge de vendes de cadascuna de les famílies de productes és el que segueix:

- Snack: 19%
- Begudes Fredes: 36%
- Begudes Calentes: 45%

També s'ha fet una estimació sobre el percentatge de vendes a treballadors (aplica descompte) i a públic general, seguint les dades històriques d'explotació.

### Estimació de vendes i xifra de negoci

|                            | 2026-27             | 2027-28             | 2028-29             | 2029-30             | 2030-31             |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Vendes totals</b>       | <b>126.247,08 €</b> | <b>129.403,25 €</b> | <b>132.638,34 €</b> | <b>135.954,29 €</b> | <b>139.353,15 €</b> |
| Vendes públic              | 68.173,42 €         | 69.877,76 €         | 71.624,70 €         | 73.415,32 €         | 75.250,70 €         |
| Vendes Treballadors        | 58.073,66 €         | 59.525,50 €         | 61.013,63 €         | 62.538,98 €         | 64.102,45 €         |
| Cànon s/v públic           | - 13.634,68 €       | - 13.975,55 €       | - 14.324,94 €       | - 14.683,06 €       | - 15.050,14 €       |
| Cànon s/v treballador      | - 5.807,37 €        | - 5.952,55 €        | - 6.101,36 €        | - 6.253,90 €        | - 6.410,24 €        |
| Cànon fix                  | - 6.480 €           | - 6.480 €           | - 6.480 €           | - 6.480 €           | - 6.480 €           |
| <b>Volum net de negoci</b> | <b>100.325,03 €</b> | <b>102.995,15 €</b> | <b>105.732,03 €</b> | <b>108.537,33 €</b> | <b>111.412,77 €</b> |

| Pròrroga                   | 2031                | 2032                |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Vendes totals</b>       | <b>142.836,98 €</b> | <b>146.407,90 €</b> |
| Vendes públic              | 77.131,97 €         | 79.060,27 €         |
| Vendes Treballadors        | 65.705,01 €         | 67.347,64 €         |
| Cànon s/v públic           | -15.426,39 €        | -15.812,05 €        |
| Cànon s/v treballador      | -6.570,50 €         | -6.734,76 €         |
| Cànon fix                  | -6.480 €            | -6.480 €            |
| <b>Volum net de negoci</b> | <b>114.360,08 €</b> | <b>117.381,09 €</b> |

La unitat tècnica estima que la facturació per a tota la durada de la concessió (pròrroga inclosa) és de 952.840,99 euros, IVA Exclòs tenint en compte les vendes a públic i les vendes a treballadors.

#### **4. Despeses**

Pel que fa a les despeses, un servei de vending com el que es planteja tindrà els costos que es detallen a continuació:

- Amortització de la maquinària
- Compra de productes
- Reposició i manteniment de les màquines
- Costos vinculats a despeses generals i d'estructura

##### **a. Costos relatius a l'adquisició de maquinària**

Pel que fa a la compra de les màquines, partim de la hipòtesi de que les màquines siguin de nova adquisició. Consultades pàgines de referència com [www.maxvending.es](http://www.maxvending.es) es poden determinar els següents preus:

- Màquines multiproducte/Snack/beguda freda: 4.500 euros
- Màquines de begudes calentes: 3.050 euros

El contracte preveu la instal·lació de les màquines incloses en el punt 2 del Plec de Prescripcions Tècniques. Per el càlcul del cost de maquinària cal tenir en compte que la vida útil de les màquines és de 10 anys, amb una depreciació lineal anual del 10%, i s'haurà de tenir en compte el valor residual de les màquines al finalitzar la concessió.

##### **b. Costos relatius als productes**

Els marges dels productes a consumir es preveu que siguin diferents segons la tipologia de producte. Els marges s'han tingut en compte a partir dels preus màxims de venda i pàgines de vendes de productes a majoristes com [www.distribucionmayorista.online](http://www.distribucionmayorista.online). Pel que s'estimen uns marges de:

- Snack: 62%
- Begudes fredes: 33%
- Begudes calentes: 64%

Amb l'aplicació dels percentatges anteriors, s'obté un percentatge mig, calculat a partir dels percentatges de consum per tipologia de producte. Segons els càlculs de consum real dels que disposem, els percentatges de consum per tipologia de productes son els següents:

- Snack: 19%
- Begudes fredes: 36%
- Begudes calentes: 45%

Amb l'aplicació dels percentatges de consum, s'obté un marge mig del 52,46% de benefici entre preu de venda i preu de compra del producte. També s'han tingut en compte un percentatge del 4% per caducitat de productes productes malmesos per problemes amb les màquines. Amb tot l'exposat, queda un marge final del 48,46 de benefici.

### **c. Costos de personal**

En aquest concepte s'engloben els costos laborals del personal que fa les rutes de reposició de productes i neteja de les màquines.

Basant-nos en dades històriques, el nombre de màquines, la seva dispersió territorial i els requisits de reposició, s'estima una dedicació mitja de 19 hores setmanals sobre una jornada de 40 hores. El cost anual d'un professional a 40 hores l'estimem en 18.000 euros. Per tant, tenint en compte el cost anual i la dedicació de jornada, sumen el següent cost total:

- Personal: **59.850 euros** els set anys

### **d. Costos de manteniment**

El servei de manteniment de les màquines és equivalent al càlcul que s'ha desenvolupat en el punt anterior, però es preveu que la dedicació a manteniment serà d'una hora setmanal. Això representa una dedicació del 2,5% d'una jornada completa.

Aquest percentatge determina un total de **3.150 euros**, pels 7 anys de contracte en concepte de personal de manteniment.

Per una altra banda, s'ha afegit una partida destinada a la reposició de materials equivalent al 3% del valor de la maquinària. Determinant un cost de **2.881,20 euros** en concepte de materials.

### **e. Despeses generals i d'estructura**

Finalment, s'inclouen els costos vinculats a les despeses generals i d'estructura de l'empresa proveïdora, estimats en un 6%.

## 5. Benefici

Aplicant tots els conceptes exposats anteriorment en la següent taula, es pot preveure el resultat d'exploració del servei i determinar-ne la viabilitat.

| <b>COMPTE D'EXPLOTACIÓ PREVIST</b>   |                     |            |         |                     |
|--------------------------------------|---------------------|------------|---------|---------------------|
| INGRESSOS                            |                     | % consum   | % marge | Total               |
|                                      | snack               | 19         | 62      | 11,78               |
|                                      | begudes             | 36         | 33      | 11,88               |
|                                      | café                | 45         | 64      | 28,80               |
|                                      |                     |            |         | 52,46               |
|                                      | Productes no venuts |            |         | -4,00               |
|                                      | Marge resultant     |            |         | 48,46               |
| <b>INGRESSOS TOTALS</b>              |                     |            |         | <b>952.840,99 €</b> |
| <b>DESPESES DIRECTES</b>             |                     |            |         |                     |
| Compra de producte                   |                     |            | 51,54%  | 491.094,25 €        |
| Compra maquina Begudes i snack/mixta | 21                  | 4.500,00 € |         | 94.500,00 €         |
| Compra maquina Begudes Calentes      | 14                  | 3.050,00 € |         | 42.700,00 €         |
| Total adquisició maquines            |                     |            |         | 137.200,00 €        |
| Valor residual màquines              |                     |            | -       | 41.160,00 €         |
| <b>COST INVERSIÓ MÀQUINES</b>        |                     |            |         | <b>96.040,00 €</b>  |
| Cost servei reposició                |                     |            |         | 59.850,00 €         |
| Cost manteniment                     |                     |            |         | 3.150,00 €          |
| Cost material                        |                     |            |         | 2.881,20 €          |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                  |                     |            |         |                     |
| DIRECTES                             |                     |            |         | 653.015,45 €        |
| DESPESES GENERALS I D'ESTRUCTURA     |                     |            |         | 39.180,93 €         |
| Cànon                                |                     |            |         | 192.097,51 €        |
| <b>Benefici</b>                      |                     |            |         | <b>68.547,11 €</b>  |
| % de Benefici sobre facturació       |                     |            |         | 7,19%               |

## 6. Conclusions

A la vista de l'anàlisi efectuat, es pot arribar a les conclusions següents:

- La xifra de facturació estimada per a tota la durada de la concessió, incloses les pròrrogues és de 952.840,99 euros, IVA Exclòs tenint en compte les vendes totals (vendes a públic i les vendes a treballadors), que es fan constar en el punt 3.

|                      | 2026-27             | 2027-28             | 2028-29             | 2029-30             | 2030-31             | 2031-32             | 2032-33             |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Vendes totals</b> | <b>126.247,08 €</b> | <b>129.403,25 €</b> | <b>132.638,34 €</b> | <b>135.954,29 €</b> | <b>139.353,15 €</b> | <b>142.836,98 €</b> | <b>146.407,90 €</b> |
| Vendes públic        | 68.173,42 €         | 69.877,76 €         | 71.624,70 €         | 73.415,32 €         | 75.250,70 €         | 77.131,97 €         | 79.060,27 €         |
| Vendes Treballadors  | 58.073,66 €         | 59.525,50 €         | 61.013,63 €         | 62.538,98 €         | 64.102,45 €         | 65.705,01 €         | 67.347,64 €         |

- L'import del valor estimat de xifra de facturació, llevat d'IVA, és de 1.085.560,21 euros, tenint en compte el contracte inicial de 5 anys per 663.596,11 €, la pròrroga estimada en 289.244,88 € i una possible modificació del contracte de fins a un 20% per import de 132.719,22 €
- La concessió es pot considerar viable econòmicament als efectes del que indica l'article 285.2 de la LCSP. Resulta un benefici del 7,19%, superior al darrers resultats pel sector d'activitat analitzat (comerç al detall, R03= 6,68%)

Paola Estrada Guerra  
Cap de Serveis Hotelers