AYUNTAMIENTO DE LOS CORRALES

INFORME ECONÓMICO

Escenario Viabilidad Gestión del Tanatorio Municipal

Informe técnico - económico:

Índice:

1. Introducción
2. Demanda estimada
3. Coste directo
4. Inmovilizado
5. Coste del servicio
6. Ingresos del Servicio
7. Escenario de viabiliad Económico - Financiero

Informe técnico - económico:
1. Introducción

- El objetivo del presente informe es el análisis de la viabilidad de la explotación del servicio municipal de Tanatorio.
- Los servicios de cementerio así como los servicios funerarios se encuentra entre las actividades, que por razones higiénicas y culturales, son consideradas como competencias propias de las Entidades Locales (artículo 25.2 y 26.1 de la Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local).

Informe técnico - económico:
1. Introducción

- Son considerados servicios públicos los que prestan los Entes Locales en el ámbito de sus competencias, y deberán gestionarse de la forma más sostenible y eficiente. (artículo 85 Ley 7/1985).
- El contrato de concesión de servicios se define en el artículo 15 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre de contratos del sector público (LCSP), como «aquel en cuya virtud uno o varios poderes adjudicadores encomiendan a título oneroso a una o varias personas….

Informe técnico - económico:
1. Introducción

» …. naturales o jurídicas, la gestión de un servicio cuya prestación sea de su titularidad o competencia, y cuya contrapartida venga constituida bien por el derecho a explotar los servicios objetos del contrato o bien por dicho derecho acompañado del de percibir un precio. El derecho de explotación de los servicios implicará la transferencia del riesgo operacional,…»

Informe técnico - económico:
1. Introducción

» El sector funerario en España en las últimas décadas, ha evolucionado para dar respuesta a las nuevas necesidades de la sociedad; factores como el creciente número de fallecimientos en los hospitales, la disminución del tamaño de la vivienda y la disgregación geográfica de las familias, han determinado la necesidad de unos servicios que sustituyan el tradicional velatorio en el domicilio del fallecido.

Informe técnico - económico:
1. Introducción

- Las instalaciones del Tanatorio de Los Corrales disponen de dos salas de duelo, que contarán cada una de ellas con dos dependencias, una para la exposición del cadáver (túmulo), y otra para el público que realiza la vigilia.
- Además, dispone de una sala de Tanatopraxia, actividad por la cual se aplican métodos de higienización, conservación, embalsamiento, restauración, reconstrucción y cuidado estético del cadáver para su presentación de acuerdo con las normas higiénico – sanitarias.

Informe técnico - económico:
1. Introducción

» El presente estudio económico financiero tiene como finalidad dar cumplimiento al artículo 285.2 de la Ley 9/2017 de 8 de Noviembre de Contratos del Sector Público, la modalidad de gestión indirecta mediante un contrato de concesión de servicios, la tramitación del expediente irá precedida de la realización de un estudio de viabilidad económico-financiera, que tendrán carácter vinculante en los supuestos en que concluyan en la inviabilidad del proyecto.

Informe técnico - económico:
1. Introducción

- La concesión administrativa prevista en el estudio es a 20 años, con dos opciones a valorar en el importe del canon, una primera opción sería unos 4.000 euros, y la otra opción sería a 5.000 euros.
- El canon se exigiría a partir del segundo año de concesión, dado que el primer año el contratista tendría que asumir la inversión del mobiliario.

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada

» La Demanda del servicio de Tanatorio se desarrolla a partir de los datos estadísticos oficiales publicados por el SIMA (Sistema de Información Multiterritorial de Andalucía) para el municipio sevillano de Los Corrales.

» La estimación de la evolución de la población y las defunciones, se ha realizado teniendo en cuenta la evolución de la misma en el pasado.

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada

Corrales (Los)	
Año	Población
1998	4.137
1999	4.133
2000	4.141
2001	4.115
2002	4.117
2003	4.086
2004	4.084
2005	4.095
2006	4.088
2007	4.076
2008	4.081
2009	4.073
2010	4.063
2011	4.044
2012	4.090
2013	4.047
2014	4.029
2015	4.003
2016	3.987
2017	3.997

Fuente: Instituto de Estadística y Cartografía de Andalucía. Padrón Municipal de Habitantes

Corrales, Los	
Año	Defunciones
1998	38
1999	20
2000	30
2001	30
2002	23
2003	27
2004	27
2005	34
2006	41
2007	37
2008	34
2009	28
2010	40
2011	29
2012	26
2013	37
2014	30
2015	26
2016	26

Fuente: Instituto de Estadística y Cartografía de Andalucía. Movimiento Natural de la Población

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada

Año	Población	Variación	Defunciones	% s/ población
1998	4.137		38	0,92%
1999	4.133	-4	20	0,48%
2000	4.141	8	30	0,72%
2001	4.115	-26	30	0,73%
2002	4.117	2	23	0,56%
2003	4.086	-31	27	0,66%
2004	4.084	-2	27	0,66%
2005	4.095	11	34	0,83%
2006	4.088	-7	41	1,00%
2007	4.076	-12	37	0,91%
2008	4.081	5	34	0,83%
2009	4.073	-8	28	0,69%
2010	4.063	-10	40	0,98%
2011	4.044	-19	29	0,72%
2012	4.090	46	26	0,64%
2013	4.047	-43	37	0,91%
2014	4.029	-18	30	0,74%
2015	4.003	-26	26	0,65%
2016	3.987	-16	26	0,65%
2017	3.997	10	-	-
Media calculada:		-8		0,75%

En los últimos veinte años:

- La población del municipio de Los Corrales se ha ido reduciendo cada año, en unas 8 personas de media.
- Las defunciones han representado un 0,75% de la población del municipio.

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada

Para la estimación de la demanda del servicio de tanatorio de Los Corrales, en los próximos diez años, se parte de las siguientes hipótesis:

- La población del municipio se reduce unas 8 personas al año de media.
- Las defunciones representa de media un 0,75% de la población.
- Se prevé que aproximadamente el 95% de las defunciones del municipio usarán el Tanatorio para el duelo del cadáver.
- Se presupone que al menos un usuario al mes procederá de otro lugar de residencia.
- La Demanda de la Sala de Duelo, comprende los usuarios del municipio de Los Corrales y los usuarios de otros lugares de residencia.
- Se estima que un 25% de los usuarios de la sala de duelo, contratarán también el servicio de Tanatopraxia.

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada

	Población	Defunciones	Usuarios Los Corrales	Usuarios Otros municipios	Demanda Sala Duelo	Demanda Tanatopraxia
1	3.989	31	30	12	42	11
2	3.981	30	29	12	41	10
3	3.973	30	29	12	41	10
4	3.965	30	29	12	41	10
5	3.957	30	29	12	41	10
6	3.949	30	29	12	41	10
7	3.941	30	29	12	41	10
8	3.933	30	29	12	41	10
9	3.925	30	29	12	41	10
10	3.917	30	29	12	41	10
11	3.909	30	29	12	41	10
12	3.901	30	29	12	41	10
13	3.893	30	29	12	41	10
14	3.885	30	29	12	41	10
15	3.877	30	29	12	41	10
16	3.869	30	29	12	41	10
17	3.861	30	29	12	41	10
18	3.853	29	28	12	40	10
19	3.845	29	28	12	40	10
20	3.837	29	28	12	40	10

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada del Servicio Tanatorio

- Se entiende que el horario de apertura del Tanatorio es de 24 horas al día, por 365 días que tiene el año, y por dos salas de duelo, representaría una disponibilidad de 17.520 horas anuales.
- No obstante, se entiende que el servicio de duelo requiere unas 24 horas mínimas de vigilia más tres horas para la limpieza de las instalaciones en cada duelo, en total un servicio de duelo supondría unas 27 horas. Según lo cual, las instalaciones del Tanatorio tendría una **capacidad máxima de 649 usuarios al año de las salas de duelo**.

Informe técnico - económico:
1. Demanda estimada

- Si la capacidad máxima estimada del Tanatorio en el municipio de Los Corrales es de 649 usuarios:
- La demanda de la sala de duelo calculada para el año primer año de concesión 42 usuarios, representaría un 6,47% de la capacidad.
- La demanda del servicio de Tanatopraxia prevista para el año 2018, de 11 usuarios, representaría un 1,70%.

Informe técnico - económico:
2. Coste directo

» Para la determinación del coste real o previsible del servicio o actividad de que se trate, se tomarán en consideración los costes directos, los de carácter financiero, la amortización del inmovilizado e incluso los necesarios para garantizar el mantenimiento y un desarrollo razonable del servicio o actividad.

» El coste directo de la gestión del servicio de Tanatorio, se corresponde principalmente con el gasto en personal, los gastos ocasionados por el suministro eléctrico, el material de oficina, el seguro del edificio, el servicio de limpieza y conservación del edificio.

Informe técnico - económico:
2. Coste directo: coste en personal

- El personal que presta el servicio objeto de estudio, se corresponde con un administrativo, dos operarios funerarios y una maquilladora que hace las tareas de Tanatopraxia.
- El sueldo y salario considerado es el estipulado en el «Convenio Colectivo de la actividad de pompas fúnebres de la provincia de Sevilla y Provincia», publicado por el BOP de 25 de octubre del año 2014 (salario base más plus tóxico y penoso, en doce pagas más cuatro extraordinarias).

Informe técnico - económico:
2. Coste directo: coste en personal

» Dado que la modalidad de explotación del Tanatorio prevista en este análisis de viabilidad, es la concesión administrativa a una entidad empresarial, se entiende que los trabajadores tienen un ámbito laboral más amplio que el municipio de Los Corrales, desarrollando su actividad laboral en varios tanatorios, por lo que, se entiende que la dedicación de su jornada laboral será en función de la demanda del Tanatorio.

Informe técnico - económico:
2. Coste directo: coste en personal

» El coste de personal previsto en el Tanatorio sería de 4.200, 66 euros:

GASTOS DE PERSONAL

Puestos Trabajo	Unidades	Nóminas	Seguridad Social	Total	Uniforme	% Dedicación	**Gastos de personal**
Administrativo	1	21.680,32	6.937,70	28.618,02	80	6,47%	1.857,51
Operario de servicios funerarios	2	21.680,32	6.937,70	28.618,02	80	6,47%	1.857,51
Maquilladora	1	21.680,32	6.937,70	28.618,02	30	1,70%	485,64
	4						4.200,66

Informe técnico - económico:
2. Coste directo: compra de bienes y servicios

» La compra de bienes y servicios ascendería a 2.681,80 euros al año.

COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	
	Euros
Suministros	1.800,00
Material de Oficina	150,00
Prima de Seguro del Edificio	431,80
Gastos promocionales	100,00
Reparación y conservación	200,00
Servicio de limpieza	1.134,00
	2.681,80

Informe técnico - económico:
4. Inmovilizados

- Las inversiones realizadas por el Ayuntamiento en inmovilizados, ascienden a un total de 313,839,19 euros.
- El coeficiente de amortización considerado es de un 10% en el mobiliario y un 2% para el resto de la inversión.

INVERSIONES	
	Euros
Adecuación Túmulos	22.675,40
Edificio Tanatorio	291.163,79
	313.839,19

Informe técnico - económico:
5. Coste del Total

» El coste total previsto para la prestación del servicio Tanatorio en el municipio de Los Corrales ascendería a 9.641,05 euros al año.

» Para los próximos años, se prevé que los gastos evolucionarán principalmente según el IPC, aproximadamente un incremento del 2% anual.

TOTAL COSTE DEL SERVICIO	Euros
Gastos de Personal	4.200,66
Compra de bienes y servicios	2.681,80
Total Gastos presupuestarios	**6.882,46**
Amortización de la Inversión (2%)	2.758,59
nortización Edificio Tanatorio (2%)	5.823,28
Amortización mobiliario (10%)	2.514,37
Total Gastos no pptarios	**2.758,59**
Total Gasto estimado	9.641,05

Informe técnico - económico:
6. Ingresos del Servicio

» Se plantean dos alternativas de tarifa por el uso del servicio de sala de duelo durante 24 horas, «opción A» 600 euros y «opción B» 700 euros.

» La tarifa aplicable al uso del servicio de Tanatopraxia, se establecerá en 100 euros.

Informe técnico - económico:
6. Ingresos del Servicio

	Ingresos estimados Sala Duelo			Ingresos estimados Tanatopraxia			Ingresos Totales
	Demanda	Tarifa A	Total Ingresos	Demanda	Euros * ud	Total Ingresos	
1	42	600	25.200	11	100	111	**25.311**
2	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
3	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
4	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
5	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
6	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
7	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
8	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
9	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
10	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
11	41	600	24.600	10	100	110	**24.710**
12	41	600	24.600	10	101	111	**24.711**
13	41	600	24.600	10	102	112	**24.712**
14	41	600	24.600	10	103	113	**24.713**
15	41	600	24.600	10	104	114	**24.714**
16	41	600	24.600	10	105	115	**24.715**
17	41	600	24.600	10	106	116	**24.716**
18	40	600	24.000	10	107	117	**24.117**
19	40	600	24.000	10	108	118	**24.118**
20	40	600	24.000	10	109	119	**24.119**

Informe técnico - económico:
6. Ingresos del Servicio

	Ingresos estimados Sala Duelo			Ingresos estimados Tanatopraxia			Ingresos Totales
	Demanda	Tarifa B	Total Ingresos	Demanda	Euros * ud	Total Ingresos	
600	42	700	29.400	11	100	111	**29.511**
601	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
602	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
603	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
604	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
605	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
606	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
607	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
608	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
609	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
610	41	700	28.700	10	100	110	**28.810**
611	41	700	28.700	10	101	111	**28.811**
612	41	700	28.700	10	102	112	**28.812**
613	41	700	28.700	10	103	113	**28.813**
614	41	700	28.700	10	104	114	**28.814**
615	41	700	28.700	10	105	115	**28.815**
616	41	700	28.700	10	106	116	**28.816**
617	40	700	28.000	10	107	117	**28.117**
618	40	700	28.000	10	108	118	**28.118**
619	40	700	28.000	10	109	119	**28.119**

Informe técnico - económico:
6. Ingresos del Servicio: Comparativa fiscal

» En la siguiente tabla se muestra la tasas aplicadas por otros municipios para el mismo servicio de sala de duelo:

	BOP	Tasa Servicio
	Fecha publicación	Sala Duelo
El Cuervo	29-dic-16	620,59
Fuentes de Andalucía	26-dic-17	700
Lebrija	16-dic-17	524,3

Informe técnico - económico:
7. Escenario de viabilidad Económico – Financiero

» En la siguiente tabla se muestran la proyección económica de la explotación del servicio de tanatorio para los próximos 20 años.

» En el caso de que el canon de 4.000 euros:

						Tarifa A = 600 euros				Tarifa B = 700 euros			
		Gastos				Ingreso	Beneficio /	Impuesto	Beneficio	Ingreso	Beneficio /	Impuesto	Beneficio
	Canon	Mobiliario	Funcionamiento	Amortización	Total	Tarifa A	Pérdida	Sociedad	Neto A	Tarifa B	Pérdida	Sociedad	Neto B
1	0	25.144	6.882,46	6.276,78	38.302,97	25.311	-12.991,97	0,00	-12.991,97	29.400	-8.902,97	0,00	-8.902,97
2	4.000		7.020,11	6.276,78	13.296,89	24.710	7.413,11	2.223,93	5.189,17	28.700	11.403,11	3.420,93	7.982,17
3	4.000		7.160,51	6.276,78	13.437,30	24.710	7.272,70	2.181,81	5.090,89	28.700	11.262,70	3.378,81	7.883,89
4	4.000		7.303,72	6.276,78	13.580,51	24.710	7.129,49	2.138,85	4.990,65	28.700	11.119,49	3.335,85	7.783,65
5	4.000		7.449,80	6.276,78	13.726,58	24.710	6.983,42	2.095,03	4.888,39	28.700	10.973,42	3.292,03	7.681,39
6	4.000		7.598,79	6.276,78	13.875,58	24.710	6.834,42	2.050,33	4.784,10	28.700	10.824,42	3.247,33	7.577,10
7	4.000		7.750,77	6.276,78	14.027,55	24.710	6.682,45	2.004,73	4.677,71	28.700	10.672,45	3.201,73	7.470,71
8	4.000		7.905,78	6.276,78	14.182,57	24.710	6.527,43	1.958,23	4.569,20	28.700	10.517,43	3.155,23	7.362,20
9	4.000		8.063,90	6.276,78	14.340,68	24.710	6.369,32	1.910,79	4.458,52	28.700	10.359,32	3.107,79	7.251,52
10	4.000		8.225,18	6.276,78	14.501,96	24.710	6.208,04	1.862,41	4.345,63	28.700	10.198,04	3.059,41	7.138,63
11	4.000		8.389,68	6.276,78	14.666,47	24.710	6.043,53	1.813,06	4.230,47	28.700	10.033,53	3.010,06	7.023,47
12	4.000		8.557,47	6.276,78	14.834,26	24.711	5.876,74	1.763,02	4.113,72	28.700	9.865,74	2.959,72	6.906,02
13	4.000		8.728,62	6.276,78	15.005,41	24.712	5.706,59	1.711,98	3.994,61	28.700	9.694,59	2.908,38	6.786,21
14	4.000		8.903,20	6.276,78	15.179,98	24.713	5.533,02	1.659,91	3.873,11	28.700	9.520,02	2.856,01	6.664,01
15	4.000		9.081,26	6.276,78	15.358,04	24.714	5.355,96	1.606,79	3.749,17	28.700	9.341,96	2.802,59	6.539,37
16	4.000		9.262,89	6.276,78	15.539,67	24.715	5.175,33	1.552,60	3.622,73	28.700	9.160,33	2.748,10	6.412,23
17	4.000		9.448,14	6.276,78	15.724,93	24.716	4.991,07	1.497,32	3.493,75	28.700	8.975,07	2.692,52	6.282,55
18	4.000		9.637,11	6.276,78	15.913,89	24.117	4.203,11	1.260,93	2.942,18	28.000	8.086,11	2.425,83	5.660,28
19	4.000		9.829,85	6.276,78	16.106,63	24.118	4.011,37	1.203,41	2.807,96	28.000	7.893,37	2.368,01	5.525,36
20	4.000		10.026,45	6.276,78	16.303,23	24.119	3.815,77	1.144,73	2.671,04	28.000	7.696,77	2.309,03	5.387,74
									65.501,04				122.415,54

Informe técnico - económico:
7. Escenario de viabilidad Económico – Financiero

» En el caso de que el canon de 5.000 euros:

						Tarifa A = 600 euros				Tarifa B = 700 euros			
		Gastos					Beneficio /	Impuesto	Beneficio		Beneficio /	Impuesto	Beneficio
	Canon	Mobiliario	Funcionamiento	Amortización	Total	Ingreso	Pérdida	Sociedad	Neto A	Ingreso	Pérdida	Sociedad	Neto B
1	0	25.144	6.882,46	6.276,78	38.302,97	25.311	-12.991,97	0,00	-12.991,97	29.400	-8.902,97	0,00	-8.902,97
2	5.000		7.020,11	6.276,78	13.296,89	24.710	6.413,11	1.923,93	4.489,17	28.700	10.403,11	3.120,93	7.282,17
3	5.000		7.160,51	6.276,78	13.437,30	24.710	6.272,70	1.881,81	4.390,89	28.700	10.262,70	3.078,81	7.183,89
4	5.000		7.303,72	6.276,78	13.580,51	24.710	6.129,49	1.838,85	4.290,65	28.700	10.119,49	3.035,85	7.083,65
5	5.000		7.449,80	6.276,78	13.726,58	24.710	5.983,42	1.795,03	4.188,39	28.700	9.973,42	2.992,03	6.981,39
6	5.000		7.598,79	6.276,78	13.875,58	24.710	5.834,42	1.750,33	4.084,10	28.700	9.824,42	2.947,33	6.877,10
7	5.000		7.750,77	6.276,78	14.027,55	24.710	5.682,45	1.704,73	3.977,71	28.700	9.672,45	2.901,73	6.770,71
8	5.000		7.905,78	6.276,78	14.182,57	24.710	5.527,43	1.658,23	3.869,20	28.700	9.517,43	2.855,23	6.662,20
9	5.000		8.063,90	6.276,78	14.340,68	24.710	5.369,32	1.610,79	3.758,52	28.700	9.359,32	2.807,79	6.551,52
10	5.000		8.225,18	6.276,78	14.501,96	24.710	5.208,04	1.562,41	3.645,63	28.700	9.198,04	2.759,41	6.438,63
11	5.000		8.389,68	6.276,78	14.666,47	24.710	5.043,53	1.513,06	3.530,47	28.700	9.033,53	2.710,06	6.323,47
12	5.000		8.557,47	6.276,78	14.834,26	24.711	4.876,74	1.463,02	3.413,72	28.700	8.865,74	2.659,72	6.206,02
13	5.000		8.728,62	6.276,78	15.005,41	24.712	4.706,59	1.411,98	3.294,61	28.700	8.694,59	2.608,38	6.086,21
14	5.000		8.903,20	6.276,78	15.179,98	24.713	4.533,02	1.359,91	3.173,11	28.700	8.520,02	2.556,01	5.964,01
15	5.000		9.081,26	6.276,78	15.358,04	24.714	4.355,96	1.306,79	3.049,17	28.700	8.341,96	2.502,59	5.839,37
16	5.000		9.262,89	6.276,78	15.539,67	24.715	4.175,33	1.252,60	2.922,73	28.700	8.160,33	2.448,10	5.712,23
17	5.000		9.448,14	6.276,78	15.724,93	24.716	3.991,07	1.197,32	2.793,75	28.700	7.975,07	2.392,52	5.582,55
18	5.000		9.637,11	6.276,78	15.913,89	24.117	3.203,11	960,93	2.242,18	28.000	7.086,11	2.125,83	4.960,28
19	5.000		9.829,85	6.276,78	16.106,63	24.118	3.011,37	903,41	2.107,96	28.000	6.893,37	2.068,01	4.825,36
20	5.000		10.026,45	6.276,78	16.303,23	24.119	2.815,77	844,73	1.971,04	28.000	6.696,77	2.009,03	4.687,74
									52.201,04				109.115,54