



Ayuntamiento de Valdemoro
Concejalía de Hacienda

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

1. OBJETIVO Y ALCANCE.

El objetivo del presente informe es el estudio de viabilidad de la explotación del servicio municipal de cementerio y tanatorio y construcción y explotación del crematorio de Valdemoro.

Los servicios de cementerio y funerarios se encuentran entre las actividades que, por razones higiénicas y culturales, siempre han sido objeto de atención por las entidades locales y así recogidas en la Ley 7/1985, de 2 de 2 de Abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local en su artículo 25 punto 2.

Así, si bien los cementerios se configuran como un servicio público mínimo dentro del equipamiento obligatorio de los ayuntamientos, otra cuestión bien distinta son los servicios funerarios que comprenden diversas prestaciones que proceden y siguen a la disposición del cadáver, y en las que las diversas finalidades sociales y culturales son predominantes. Este segundo tipo de servicios, prestados en tanatorios deben ser contemplados desde la perspectiva empresarial, y no exclusivamente como un servicio público, tal y como sería el caso de los servicios prestados en los cementerios. En este sentido, la liberalización de los servicios funerarios llevada a cabo en 1996*, refuerza la perspectiva empresarial de estas actividades.

La finalidad por la que se ha realizado este estudio de viabilidad económico-financiera persigue dar cumplimiento al Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público en su Sección 2°. Actuaciones preparatorias del contrato de concesión de obra pública, pues el objetivo último del Ayuntamiento de Valdemoro es la adjudicación de la construcción de un crematorio por concesión administrativa. Por tanto el análisis de viabilidad del proyecto debe realizarse desde la perspectiva empresarial (gestión indirecta) y acorde a las necesidades del mercado, lo que obliga a determinar y proyectar la demanda estimada de servicios durante un horizonte temporal que se corresponda con la vida útil del proyecto, que en este caso hemos establecido en 40 años. A partir de la demanda trataremos de cuantificar los ingresos estimados, así como las necesidades de inversiones de capital junto con su correspondiente financiación. Finalmente, y a partir de los datos anteriores, se construye la Cuenta de Pérdidas y Ganancias previsional para el periodo objeto de nuestro análisis.

2. METODOLOGIA UTILIZADA EN EL ESTUDIO REALIZADO.

2.1. ANALISIS DE LA DEMANDA.

Los datos e información utilizados para la realización de la proyección de la demandada, a lo largo de la duración del presente estudio, se han obtenido de distintas fuentes: del Ayuntamiento de Valdemoro y del Instituto de Estadística de la Comunidad de Madrid, organismo oficial encargado de la elaboración y difusión de la estadística oficial de la Comunidad de Madrid, así como del Instituto Nacional de Estadística.

Para determinar la demanda, en primer lugar nos centraremos en clarificar cual es la población objetiva sujeta a la misma, y aquí tendremos que diferenciar entre los dos servicios sujetos al estudio. Para el caso de la gestión del servicio público de cementerio, es claro que la población objetiva es la del municipio de Valdemoro, siendo intrascendente las poblaciones de otros municipios, al tener por un lado limitaciones reglamentarias por parte del Ayuntamiento de Valdemoro y por otro lado los usos y costumbres de la población española. Por lo que se refiere al servicio de tanatorio y crematorio, la población objetiva se podría ampliar con los habitantes de la localidades vecinas pero teniendo en cuenta que las mismas cuentan con este servicio, el análisis de la demanda se centrará para la población de Valdemoro, aunque para el cálculo estimado de la demanda para el servicio de tanatorio, sí que se tendrán en cuenta, aunque de forma prácticamente inapreciable, clientes potenciales de población distinta a la objetiva del estudio, debido principalmente a las hipotéticas necesidades de la empresa adjudicataria provenientes de su actividad en otros centros similares.



ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO. CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.

Establecida como población objetiva la existente en el municipio de Valdemoro, es necesario plantearse cuál será la misma al final de los 40 años y como será su evolución a lo largo de los años, es decir, las tasas de crecimiento de la población de un año a otro. Para realizar este análisis se ha tenido en cuenta las estadísticas publicadas en el Instituto de Estadística de la Comunidad de Madrid, organismo encargado de la elaboración y difusión de la estadística oficial de la Comunidad de Madrid y con la información proporcionada por el Ayuntamiento Valdemoro de sus concejalías de urbanismo y hacienda.

Por lo que se refiere a la evolución de la población, es decir, cuál serán las tasas de crecimiento de la misma en los años del estudio, se ha realizado teniendo en cuenta la evolución de la misma en el pasado y corrigiendo las mayores desviaciones, es decir tasas crecientes y constantes en periodos largos de tiempo.

Para determinar una previsión lo más acertada posible, de cuál será la población al final de este estudio (40 años), tendremos que estimar cual es la demanda de residentes en Valdemoro, es decir, cuantas personas estarían dispuestas a residir en este municipio y para ello en este estudio, se ha tenido en cuenta por un lado, la situación geopolítica del municipio de Valdemoro, cercanía a la ciudad de Madrid, a tan solo 27 Km. de la capital, y por otro lado, la situación actual y su evolución en el pasado, de la población empadronada en relación a las viviendas existentes en cada momento en el municipio. A la vista de los datos anteriores, se ha planteado como hipótesis que la demanda de potenciales residentes o empadronados en el municipio será ilimitada.

El quedarnos con la hipótesis de que población de este municipio sería ilimitada, no es suficiente para este estudio, lo importante es estimar la población máxima que se pueda alcanzar trascurridos los 40 años, porque a partir de la misma se conocerá la demanda para los diferentes servicios objetos de este estudio. Para estimar cual será la población trascurridos los treinta años hay que estudiar las diferentes variables que pueden limitar la demanda de residentes y estos son: número de viviendas potenciales de este municipio, el número de personas por vivienda y por último el régimen de utilización de las mismas, es decir, si esa vivienda es usada como segunda residencia o por el contrario como residencia habitual o primera vivienda, siendo en este caso los residentes potenciales demandantes de los servicios sujetos a este estudio.

En cuanto al número de personas por vivienda, y sólo para las viviendas que serán utilizadas como vivienda habitual, estimamos una tasa fija para todo el estudio de 2,8 (en 2001 esta tasa se situaba en 3,01), por debajo de la media de personas por vivienda en la Comunidad de Madrid. Para este estudio de viabilidad, hemos estimado la situación más desfavorable para esta tasa, porque para los municipios de la zona la misma llega a alcanzar el 3,28 con una media en 2001 del 3,05. Este coeficiente, tenderá a aumentar a lo largo del tiempo para la población objeto de este estudio, con la tendencia natural de llegar a valores similares a los existentes en las poblaciones vecinas.

Por lo que se refiere a la proporción de viviendas que son utilizadas como vivienda habitual con respecto a las que son utilizadas como segunda residencia, se ha estimado que al final del estudio habrá un 77,42% de viviendas que serán la vivienda habitual, un 3,35% será utilizada como segunda residencia, los mismos que presentan las estadísticas de 2011.

En cuanto al número de viviendas, a día de hoy hay construidas un total de 17.335 que se traduce en 44.303 unidades urbanas. Para realizar una estimación de la evolución del número de viviendas a lo largo de los próximos 40 años, se plantea la hipótesis de que a lo largo de este tiempo no variarán las condiciones urbanísticas en el municipio, es decir, que no habrá un nuevo planeamiento urbanístico que clasifique más suelo como urbanizable, posición esta claramente conservadora. Ahora partiendo de esta hipótesis, y con la normativa urbanística vigente se calculará el techo potencial de viviendas en Valdemoro, tanto en el suelo urbano como urbanizable. Actualmente con la normativa urbanística en vigor existen 629 Ha clasificadas como suelo urbanizable (9,81% del total del suelo) que tomando como densidad media de 19,01 viviendas por Ha saldría un total de 11.955,83 viviendas potenciales. Por otro lado el suelo urbano es de 1.923,22 Ha (20,19% del total del suelo) y con una densidad media de 27,57 vivienda por Ha saldría un potencial máximo de viviendas de 35.685,78. Como puede observarse el techo de viviendas potenciales en Valdemoro es de 47.641,61 viviendas.



ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO. CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.

Una vez conocido el máximo de viviendas que se podrían desarrollar con la normativa actual, queda ahora estimar cual serán el número de viviendas construidas en Valdemoro trascurrido los 40 años de este estudio y entendemos, siempre desde una posición de prudencia, que se habrán desarrollado el 80% del suelo urbano y el 70% del urbanizable, con estas estimaciones el total de viviendas que estaría construidas sería el de 36.918 (28.582 viviendas de primera residencia).

A la vista de los datos numéricos anteriores podemos estimar que la población que podría alcanzar el municipio de Valdemoro es de 103.370 habitantes; estos datos se reducirían a 80.029 para el porcentaje de 77,42% de habitantes en primeras viviendas. El cálculo de esta cifra se obtiene de la forma siguiente:

NV_t = Número Viviendas totales,
 NV_r = Número viviendas residentes
 $NV_r = NV_t * 77,42\% = 36.918 * 77,42\% = 28.582$
 P = personas por vivienda
Población = $NV_r * P = 28.582 * 2,8 = 80.029$

Una vez aclarada cual es la población objetiva sujeta a este estudio y su evolución previsible, hay que analizar el principal indicador de la demanda, la tasa de mortalidad y su evolución previsible, pues a partir del mismo se obtienen el resto de variables que conformarán la demanda de los servicios sujetos a este estudio, y sobre la que realizaremos las previsiones de ingresos para los próximos 40 años. Como puede observarse, los primeros 5 años del estudio se han considerado una tasa de mortalidad de 0,34% que resulta de la media de los últimos diez, a partir de estos 5 años se estima que variará un 2,5% pasando la misma a 0,35. A partir de este momento la tasa sufre variaciones de un 2,5% en 6 periodos de cinco años, hasta situarse en el 0,40; para el resto del período, 6 últimos años, la variación será del 5% hasta situarse en el 0,42. Se ha realizado esta estimación teniendo en cuenta las estadísticas que se conocen sobre diferentes aspectos, que proporcionan una idea aproximada de cual será dicha tasa, como son el grado de envejecimiento de la población, grado de juventud, proporción de reemplazamiento de la población, tasa de natalidad o la razón de progresividad de la misma.

Es evidente que a lo largo de la vigencia del estudio, tanto el número fallecimientos como de inhumaciones va incrementándose con los años, debido al crecimiento en la población empadronada en el municipio de Valdemoro y a la variación del 2,5% o del 5% de la tasa de mortalidad en periodos de cinco años que se han contemplado para este estudio.

A partir de la demanda potencial, decesos, se obtendrá la demanda para cada uno de los servicios objeto del estudio. A continuación se han calculado y estimado su previsible evolución a lo largo de los próximos 40 años.

El cálculo de la demanda de los diferentes servicios que se incluye en el estudio y su previsible evolución, se ha obtenido realizando estimaciones sobre el número de inhumaciones, y estos se han calculado en base a los datos obtenidos de las fuentes anteriormente mencionadas, donde se considera que algo más de la mitad de las defunciones serán inhumaciones, tasa (62,16% obtenida de la media de los últimos 5 años) que hemos mantenido constante a lo largo de todo nuestro estudio.

Por lo que se refiere a los servicios asociados al tanatorio, que son el servicio de sala, acondicionamiento de cadáveres y el de cámara frigorífica, indicar que se ha estimado que el 90% de las inhumaciones del municipio serán demandantes de los servicios de sala y de acondicionamiento de cadáveres y que vendrán de fuera de la población objetiva un total del 5% del total de fallecidos. Esta estimación dependerá mucho de la empresa adjudicataria y del volumen de servicios funerarios con los que cuenta en otras instalaciones similares. En este último caso, nuevamente se ha sido moderadamente conservadores en su estimación. Por lo que se refiere al servicio de cámara frigorífica se entiende que el 20% de los



ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO. CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.

fallecimientos que no han sido tenidas en cuenta para el servicio de sala del tanatorio, harán uso de este servicio.

En cuanto a los servicios de cementerio tenidos en cuenta para el estudio; las inhumaciones, exhumaciones, reducción de restos, el traslado de cadáveres y restos, y por último el movimiento de lápidas ya sea manual o con la necesidad de utilización de grúa, se ha realizado la estimación de la siguiente manera:

En cuanto a las exhumaciones, reducción de restos o cadáveres se entiende que un 30% de los fallecimientos será en una sepultura que esté ocupada con el máximo de cuerpos permitidos, por lo que requerirá la exhumación, la posterior reducción de restos.

Por lo que se refiere al traslado de restos sólo se ha tenido en cuenta las caducidades de las concesiones de las unidades de enterramiento por lo que a lo largo de la duración de la misma la totalidad de las unidades de enterramiento caducarán. A la vista de esta situación se ha estimado que sólo el 3% de estas caducidades serán trasladados a otras unidades de enterramiento y considerando por tanto que el 97% renovarían la unidad de enterramiento, otra vez estamos ante una posición considerablemente moderada en la previsión.

Por último para el servicio de movimiento de lápidas, se ha tenido en cuenta que el 21% de los fallecimientos será en unidades de enterramiento con.

Para todos los servicios, ya sean del servicio de tanatorio, crematorio o de cementerio, se ha mantenido constantes las estimaciones iniciales y por tanto su evolución será constante a lo largo de los años de duración del estudio, que sólo se verá alterado por las variaciones de la demanda de inhumaciones y esta solo será alterada por la evolución de la población y de la tasa de mortalidad.

2.1. ANALISIS ECONOMICO FINANCIERO DE LA ACTIVIDAD.

Estimación de los Ingresos.

Se adjuntan diferentes cuadros en los que se realiza un estudio detallado sobre los ingresos futuros.

En el segundo de los cuadros (Demanda Potencial), se detallan en valores absolutos los potenciales usuarios de estos servicios, fallecimientos, población, inhumaciones, etc..

En el tercero de los cuadros (Previsión Potencial de Ingresos), se realiza una estimación de los ingresos futuros partiendo de los datos del cuadro anterior, que se reproducen nuevamente en este cuadro en la parte superior, y añadiendo los precios a cobrar por cada uno de los servicios a prestar en el tanatorio. Los precios, son una media de los precios establecidos en las ordenanzas vigentes actualmente, tomándose como precios referencia para los servicios de crematorio los vigentes en el Ayuntamiento de Pinto. En este cuadro se han añadido tres conceptos de ingresos que están asociados al servicio principal del tanatorio, que son el de cafería o venta de alimentos en máquinas expendedoras, el de floristería y otros ingresos varios (Venta de esquelas, féretros, transporte,..) que puede ser cualquier servicio asociado a las pompas fúnebres.

Como se puede observar, hay un crecimiento todos los años de los ingresos obtenidos. Estas variaciones positivas de los ingresos vienen motivadas por el incremento de la demanda, manteniendo los precios constantes, con incrementos del 2% de I.P.C. durante toda la proyección. También queremos indicar que por otro lado hemos mantenido la misma hipótesis por el lado de los gastos y así intentar que la variación en los precios a lo largo del estudio no sea una variable de distorsión en el análisis de la viabilidad de este proyecto.



ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO. CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.

Estimación de Inversión necesaria.

Se adjunta un cuadro en el que se detalla la inversión necesaria en los inmovilizados requeridos para prestar el servicio, con los importes anuales de amortización, necesarios para el estudio. En concreto, el edificio cuyo destino será el crematorio, el coste de la inversión es el obtenido de datos suministrados por los Servicios Técnicos municipales. Se incluye, así mismo, inversión en el cementerio pues su espacio puede no ser suficiente para crecer y dar cobertura a la demanda estimada.

Estimación de Financiación para Inversión.

A continuación se adjunta otro cuadro en el que se desglosa la financiación requerida que asciende a 500.000 € a devolver en los 40 años que dura la concesión, a un tipo de interés del 5,5%. Se estima que el posible adjudicatario contará con la necesidad de financiación del 100% del total de la inversión, y esta estimación se realiza teniendo en cuenta, por un lado, lo difícil de encontrar financiación en el mercado financiero y por otro, porque es un mercado, el funerario, con una capacidad de autofinanciación muy alta.

Cuenta de Resultados.

Para finalizar nuestro estudio y, como resumen, hemos realizado una proyección, en base a todos los datos anteriores, de la cuenta de resultados de los próximos 40 años. Como se puede observar, desde el primer año de puesta en funcionamiento hay beneficios y estos se van incrementando todos los años.

Los gastos que se han computado para obtener la Cuenta de explotación previsible son los siguientes: Personal, amortizaciones, aprovisionamiento, servicios y suministros y otros gastos. En todos los casos, hemos sido prudentes y se han presupuestado gastos que previsiblemente en la realidad sean ligeramente inferiores. Para el cálculo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias previsible a lo largo de la vigencia de este estudio, se le ha incluido a la cuenta de explotación el resultado financiero y el pago previsible del impuesto de sociedades.

Esta cuenta de resultados presenta beneficios anuales en todos los ejercicios concesionales pasando de 6.948,20€ para el primer ejercicio de explotación a 369.847,87€ para el último ejercicio de la explotación (siempre antes de impuestos. La cuenta de resultados acumulada para los 40 años del periodo concesional, y bajo las hipótesis planteadas, ascendería a 7.862.061,12€, antes de impuestos.

Otros datos.

En cuadros sucesivos se incluyen tanto Balances de Situación previsible como diferentes cálculos de ratios económicos.

Se ha partido, para el cálculo del canon a satisfacer al Ayuntamiento, de un 5% sobre el volumen de ingresos anual. Este porcentaje se ha incluido en la cuenta de resultados previsible.

3. CONCLUSIONES.

Del análisis que se ha realizado en el punto anterior se puede concluir de forma afirmativa, la viabilidad del proyecto. Particularmente, se puede destacar que en la cuenta de pérdidas y ganancias previsional permite obtener resultados positivos para todo el período analizado, sobre dichos resultados cabe indicar que mantienen tasas de crecimiento positivas. Las estimaciones consideran tasas de crecimiento que pueden considerarse aceptables para mantener cuotas suficientes de autofinanciación en la explotación de los servicios objeto de este estudio. Por su parte, en los años en los que se necesite reposición de inmovilizado se producen recursos necesarios para financiar la inversión y proporcionar remuneraciones moderadas a dichas inversiones.



Ayuntamiento de Valdemoro
Concejalía de Hacienda

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

La fiabilidad de las proyecciones, que se han realizado para este estudio es más significativa durante los primeros años del proyecto, al reducir el paso del tiempo la capacidad predictiva de la estimación.

Finalmente, se debe destacar cómo la conclusión positiva sobre la viabilidad del proyecto ha sido comprobada desde la perspectiva empresarial. Condición, por otra parte, imprescindible para asegurar su éxito de la concesión administrativa que se pretende realizar tras exponer este estudio y el proyecto de la construcción.

Fdo.: Enrique Gálvez Canales

Asesor Económico



Ayuntamiento de Valdemoro
Concejalía de Hacienda

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

ANEXOS



Ayuntamiento de Valdemoro
Concejalía de Hacienda

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

1. POBLACION



Ayuntamiento de Valdemoro
Concejalía de Hacienda

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**



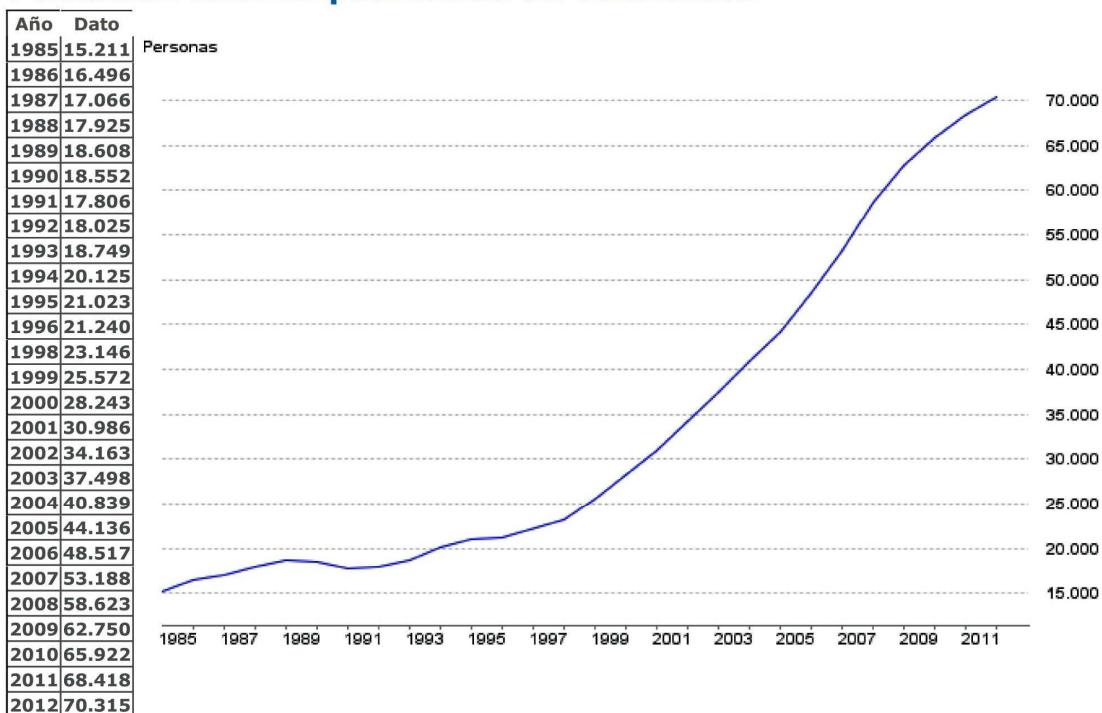
DESVAN
Banco de Datos Estructurales

Instituto de Estadística

Buscar series Buscar series por árboles

Población
Estructura y evolución de la población
Población empadronada
Total

Población total empadronada de Valdemoro



Unidad: Personas
Fuente: Instituto de Estadística de la Comunidad de Madrid.
Ámbito: Comunidad de Madrid



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Media personas/vivienda C.A.M.		Media personas/vivienda Limítrofes	
Corona Sur	3,08	Pinto	2,95
Corona Norte	3,20	Valdemoro	3,01
Corona Este	3,13	Ciempozuelos	2,97
Corona Oeste	3,20	San Martín de la Vega	3,08
		Torrejón de Velasco	3,02
		Torrejón de la Calzada	3,28
MEDIA:	3,15	MEDIA:	3,05



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

2. DEMANDA POTENCIAL

DATOS DEMANDA REAL

Año Natural	1.999	2.000	2.001	2.002	2.003	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012
Fallecimientos	119	123	132	129	168	177	168	154	177	197	199	231	176	169
Población	25.572	28.243	30.986	34.163	37.498	40.839	44.136	48.517	53.188	58.623	62.750	65.922	68.418	70.315
Tasa crecimiento población		1,104	1,097	1,103	1,098	1,089	1,081	1,099	1,096	1,102	1,070	1,051	1,038	1,028
Tasa mortalidad		0,44%	0,43%	0,38%	0,45%	0,43%	0,38%	0,32%	0,33%	0,34%	0,32%	0,35%	0,26%	0,24%
Inhumaciones										133	127	114	104	120
Tasa inhumaciones s/fallecimientos										67,51%	63,82%	49,35%	59,09%	71,01%

PREVISION DE DATOS DEMANDA POTENCIAL

Año Inversión		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Año Natural	2.013	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
Fallecimientos	246	253	259	265	271	284	290	296	302	307	320
Población	72.196	74.058	75.897	77.707	79.486	81.229	82.932	84.591	86.202	87.760	89.263
Tasa crecimiento población	1,027	1,0258	1,0248	1,0239	1,0229	1,0219	1,0210	1,0200	1,0190	1,0181	1,0171
Tasa mortalidad	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,34%	0,35%	0,35%	0,35%	0,35%	0,35%	0,36%
Inhumaciones	153	157	161	165	169	177	180	184	187	191	199
Tasa inhumaciones s/fallecimientos	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

PREVISION DE DATOS DEMANDA POTENCIAL

Año Inversión Año Natural	11 2.024	12 2.025	13 2.026	14 2.027	15 2.028	16 2.029	17 2.030	18 2.031	19 2.032	20 2.033
Fallecimientos	325	330	335	339	352	356	360	363	366	378
Población	90.705	92.084	93.396	94.638	95.805	96.895	97.906	98.833	99.676	100.431
Tasa crecimiento población	1,016	1,015	1,014	1,013	1,012	1,011	1,010	1,009	1,009	1,008
Tasa mortalidad	0,36%	0,36%	0,36%	0,36%	0,37%	0,37%	0,37%	0,37%	0,37%	0,38%
Inhumaciones	202	205	208	211	219	221	224	226	228	235
Tasa inhumaciones s/fallecimientos	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%

PREVISION DE DATOS DEMANDA POTENCIAL

Año Inversión Año Natural	21 2.034	22 2.035	23 2.036	24 2.037	25 2.038	26 2.039	27 2.040	28 2.041	29 2.042	30 2.043
Fallecimientos	381	383	385	386	397	398	398	398	398	407
Población	101.096	101.670	102.150	102.536	102.827	103.021	103.118	103.118	103.021	102.827
Tasa crecimiento población	1,007	1,006	1,005	1,004	1,003	1,002	1,001	1,000	0,999	0,998
Tasa mortalidad	0,38%	0,38%	0,38%	0,38%	0,39%	0,39%	0,39%	0,39%	0,39%	0,40%
Inhumaciones	237	238	239	240	247	247	248	248	247	253
Tasa inhumaciones s/fallecimientos	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

PREVISION DE DATOS DEMANDA POTENCIAL

Año Inversión Año Natural	31 2.044	32 2.045	33 2.046	34 2.047	35 2.048	36 2.049	37 2.050	38 2.051	39 2.052	40 2.053
Fallecimientos	406	404	402	400	417	414	411	407	403	398
Población	102.536	102.150	101.670	101.096	100.431	99.676	98.833	97.906	96.895	95.805
Tasa crecimiento población	0,997	0,996	0,995	0,994	0,993	0,992	0,992	0,991	0,990	0,989
Tasa mortalidad	0,40%	0,40%	0,40%	0,40%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
Inhumaciones	252	251	250	249	259	258	255	253	250	248
Tasa inhumaciones s/fallecimientos	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%	62,16%

VIVIENDAS SOBRE URBANIZABLE VIVIENDAS SOBRE TOTAL TECHO VIVIENDAS Nº VIVIENDAS RESIDENTES Nº VIVIENDAS RESIDENTES AJUSTADO PERSONAS VIVIENDA POBLACION AJUSTADA POBLACION SIN AJUSTAR	11.955,83 35.685,78 47.641,61 36.917,71 28.581,69 2,8 80.029 103.370	Año Concesión	4	9	14	19	24	30	40	
		Año	2012	2017	2022	2027	2032	2037	2.043	2.053
		Viviendas	17.335	36.667	37.472	38.257	39.022	39.765	40.484	41.177
		1º	13.421	28.388	29.010	29.619	30.211	30.786	31.343	31.880
		2º	581	1.228	1.255	1.282	1.307	1.332	1.356	1.379
		Persona / Vivienda	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8



Ayuntamiento de Valdemoro
Concejalía de Hacienda

**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

3. PREVISION POTENCIAL DE INGRESOS



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

PREVISION DE DATOS DE SERVICIO POTENCIAL /PREVISION POTENCIAL DE INGRESOS

Año Inversión Año Natural	1 2.014	2 2.015	3 2.016	4 2.017	5 2.018	6 2.019	7 2.020	8 2.021	9 2.022	10 2.023
Fallecimientos	253	259	265	271	284	290	296	302	307	320
Inhumaciones	157	161	165	169	177	180	184	187	191	199
Utilización salas	228	233	239	244	256	261	266	271	276	288
Cámara	51	52	53	54	57	58	59	60	61	64
Exhumaciones sepultura	77	78	80	82	86	88	90	91	93	97
exhumaciones nicho	8	8	8	8	9	9	9	9	9	10
Reducción restos	84	86	88	90	95	97	99	100	102	107
Traslados cadáveres	8	8	8	8	9	9	9	9	9	10
Traslado restos	23	24	24	25	26	26	27	27	28	29
Mov. lapidas nicho	161	165	169	173	181	185	188	192	195	204
Mov .lapidas sepultura	54	55	56	58	60	62	63	64	65	68
Incineración	152	155	159	163	171	174	178	181	184	192
Urna cenizas	152	155	159	163	171	174	178	181	184	192
Grabación	152	155	159	163	171	174	178	181	184	192
Funda urna	152	155	159	163	171	174	178	181	184	192
Otros servicios	228	233	239	244	256	261	266	271	276	288
Servicios exteriores	76	78	80	81	85	87	89	90	92	96
Floristería	126	130	133	136	142	145	148	151	154	160
Cafetería	228	233	239	244	256	261	266	271	276	288

Inhumaciones	31.877,57	33.322,25	34.799,56	36.308,11	38.792,51	40.397,89	42.030,04	43.686,92	45.366,32	48.242,51
Utilización salas	27.221,30	28.454,96	29.716,49	31.004,69	33.126,20	34.497,08	35.890,83	37.305,70	38.739,79	41.195,86
Cámara	6.049,18	6.323,32	6.603,66	6.889,93	7.361,38	7.666,02	7.975,74	8.290,16	8.608,84	9.154,64
Exhumaciones sepultura	16.735,18	17.493,61	18.269,18	19.061,14	20.365,41	21.208,21	22.065,06	22.934,89	23.816,55	25.326,50
exhumaciones nicho	1.656,95	1.732,04	1.808,83	1.887,24	2.016,38	2.099,82	2.184,66	2.270,78	2.358,07	2.507,57
Reducción restos	14.669,92	15.334,75	16.014,60	16.708,83	17.852,14	18.590,93	19.342,04	20.104,53	20.877,38	22.200,99
Traslados cadáveres	907,38	948,50	990,55	1.033,49	1.104,21	1.149,90	1.196,36	1.243,52	1.291,33	1.373,20
Traslado restos	2.199,48	2.299,16	2.401,09	2.505,18	2.676,60	2.787,36	2.899,98	3.014,30	3.130,17	3.328,63
Mov. lapidas nicho	10.042,69	10.497,82	10.963,23	11.438,48	12.221,17	12.726,92	13.241,12	13.763,10	14.292,17	15.198,29
Mov. lapidas sepultura	10.529,49	11.006,68	11.494,66	11.992,95	12.813,57	13.343,84	13.882,96	14.430,25	14.984,97	15.935,00
Incineración	29.261,93	30.588,07	31.944,17	33.328,94	35.609,49	37.083,14	38.581,37	40.102,30	41.643,89	44.284,09
Urna cenizas	7.518,93	7.859,68	8.208,13	8.563,95	9.149,95	9.528,61	9.913,58	10.304,39	10.700,50	11.378,91
Grabación	334,17	349,32	364,81	380,62	406,66	423,49	440,60	457,97	475,58	505,73
Funda urna	2.289,71	2.393,48	2.499,60	2.607,95	2.786,40	2.901,72	3.018,95	3.137,96	3.258,59	3.465,18
Otros servicios	12.512,98	13.080,06	13.659,96	14.252,11	15.227,32	15.857,48	16.498,16	17.148,54	17.807,75	18.936,75
Servicios exteriores	20.096,11	21.006,86	21.938,18	22.889,20	24.455,40	25.467,45	26.496,39	27.540,91	28.599,63	30.412,82
Floristería	23.206,57	24.258,28	25.333,75	26.431,96	28.240,58	29.409,28	30.597,47	31.803,66	33.026,25	35.120,09
Cafetería	23.206,57	24.258,28	25.333,75	26.431,96	28.240,58	29.409,28	30.597,47	31.803,66	33.026,25	35.120,09
Total Ingresos	240.316	251.207	262.344	273.717	292.446	304.548	316.853	329.344	342.004	363.687



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

PREVISION DE DATOS DE SERVICIO POTENCIAL /PREVISION POTENCIAL DE INGRESOS

Año Inversión Año Natural	11 2.024	12 2.025	13 2.026	14 2.027	15 2.028	16 2.029	17 2.030	18 2.031	19 2.032	20 2.033
Fallecimientos	325	330	335	339	352	356	360	363	366	378
Inhumaciones	202	205	208	211	219	221	224	226	228	235
Utilización salas	293	297	301	305	317	321	324	327	330	341
Cámara	65	66	67	68	70	71	72	73	73	76
Exhumaciones sepultura	99	100	101	103	107	108	109	110	111	115
exhumaciones nicho	10	10	10	10	11	11	11	11	11	11
Reducción restos	108	110	112	113	117	119	120	121	122	126
Traslados cadáveres	10	10	10	10	11	11	11	11	11	11
Traslado restos	30	30	30	31	32	32	33	33	33	34
Mov. lapidas nicho	207	210	213	216	224	227	229	231	233	241
Mov. lapidas sepultura	69	70	71	72	75	76	76	77	78	80
Incineración	195	198	201	204	211	214	216	218	220	227
Urna cenizas	195	198	201	204	211	214	216	218	220	227
Grabación	195	198	201	204	211	214	216	218	220	227
Funda urna	195	198	201	204	211	214	216	218	220	227
Otros servicios	293	297	301	305	317	321	324	327	330	341
Servicios exteriores	98	99	100	102	106	107	108	109	110	114
Floristería	163	165	167	170	176	178	180	182	183	189
Cafetería	293	297	301	305	317	321	324	327	330	341

Inhumaciones	50.002,62	51.778,10	53.566,08	55.363,57	58.596,62	60.448,78	62.300,72	64.148,86	65.989,57	69.514,58
Utilización salas	42.698,88	44.215,02	45.741,83	47.276,77	50.037,57	51.619,20	53.200,63	54.778,82	56.350,66	59.360,78
Cámara	9.488,64	9.825,56	10.164,85	10.505,95	11.119,46	11.470,93	11.822,36	12.173,07	12.522,37	13.191,28
Exhumaciones sepultura	26.250,53	27.182,62	28.121,28	29.064,93	30.762,23	31.734,59	32.706,82	33.677,06	34.643,40	36.493,98
exhumaciones nicho	2.599,06	2.691,35	2.784,29	2.877,72	3.045,77	3.142,04	3.238,30	3.334,36	3.430,04	3.613,26
Reducción restos	23.010,98	23.828,05	24.650,87	25.478,07	26.965,90	27.818,26	28.670,51	29.521,02	30.368,10	31.990,30
Traslados cadáveres	1.423,30	1.473,83	1.524,73	1.575,89	1.667,92	1.720,64	1.773,35	1.825,96	1.878,36	1.978,69
Traslado restos	3.450,07	3.572,57	3.695,94	3.819,96	4.043,04	4.170,83	4.298,61	4.426,13	4.553,13	4.796,35
Mov. lapidas nicho	15.752,79	16.312,14	16.875,42	17.441,70	18.460,24	19.043,75	19.627,18	20.209,41	20.789,31	21.899,83
Mov. lapidas sepultura	16.516,39	17.102,85	17.693,43	18.287,16	19.355,07	19.966,86	20.578,58	21.189,04	21.797,04	22.961,39
Incineración	45.899,78	47.529,57	49.170,85	50.820,84	53.788,61	55.488,81	57.188,79	58.885,28	60.574,95	63.810,73
Urna cenizas	11.794,06	12.212,84	12.634,57	13.058,54	13.821,12	14.257,99	14.694,80	15.130,72	15.564,89	16.396,33
Grabación	524,18	542,79	561,54	580,38	614,27	633,69	653,10	672,48	691,77	728,73
Funda urna	3.591,61	3.719,14	3.847,57	3.976,68	4.208,90	4.341,94	4.474,96	4.607,71	4.739,92	4.993,12
Otros servicios	19.627,65	20.324,58	21.026,43	21.732,00	23.001,07	23.728,11	24.455,05	25.180,51	25.903,05	27.286,73
Servicios exteriores	31.522,43	32.641,72	33.768,89	34.902,05	36.940,21	38.107,85	39.275,34	40.440,44	41.600,84	43.823,07
Floristería	36.401,43	37.693,96	38.995,60	40.304,15	42.657,78	44.006,14	45.354,33	46.699,76	48.039,78	50.605,95
Cafetería	36.401,43	37.693,96	38.995,60	40.304,15	42.657,78	44.006,14	45.354,33	46.699,76	48.039,78	50.605,95
Total Ingresos	376.956	390.341	403.820	417.371	441.744	455.707	469.668	483.600	497.477	524.051



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

PREVISION DE DATOS DE SERVICIO POTENCIAL /PREVISION POTENCIAL DE INGRESOS

Año Inversión Año Natural	21 2.034	22 2.035	23 2.036	24 2.037	25 2.038	26 2.039	27 2.040	28 2.041	29 2.042	30 2.043
Fallecimientos	381	383	385	386	397	398	398	398	398	407
Inhumaciones	237	238	239	240	247	247	248	248	247	253
Utilización salas	343	345	346	348	357	358	358	358	358	366
Cámara	76	77	77	77	79	80	80	80	80	81
Exhumaciones sepultura	115	116	117	117	120	121	121	121	121	123
exhumaciones nicho	11	11	12	12	12	12	12	12	12	12
Reducción restos	127	128	128	129	132	132	133	133	132	136
Traslados cadáveres	11	11	12	12	12	12	12	12	12	12
Traslado restos	35	35	35	35	36	36	36	36	36	37
Mov. lapidas nicho	242	244	245	246	253	253	253	253	253	259
Mov. lapidas sepultura	81	81	82	82	84	84	84	84	84	86
Incineración	229	230	231	232	238	239	239	239	239	244
Urna cenizas	229	230	231	232	238	239	239	239	239	244
Grabación	229	230	231	232	238	239	239	239	239	244
Funda urna	229	230	231	232	238	239	239	239	239	244
Otros servicios	343	345	346	348	357	358	358	358	358	366
Servicios exteriores	114	115	115	116	119	119	119	119	119	122
Floristería	190	192	192	193	199	199	199	199	199	204
Cafetería	343	345	346	348	357	358	358	358	358	366

Inhumaciones	71.374,50	73.215,10	75.032,38	76.822,28	80.545,25	82.311,26	84.036,70	85.717,43	87.349,37	91.151,67
Utilización salas	60.949,03	62.520,78	64.072,61	65.601,06	68.780,23	70.288,29	71.761,70	73.196,93	74.590,49	77.837,41
Cámara	13.544,23	13.893,51	14.238,36	14.578,01	15.284,50	15.619,62	15.947,04	16.265,98	16.575,66	17.297,20
Exhumaciones sepultura	37.470,40	38.436,69	39.390,73	40.330,39	42.284,89	43.212,02	44.117,84	45.000,20	45.856,94	47.853,08
exhumaciones nicho	3.709,94	3.805,61	3.900,07	3.993,11	4.186,62	4.278,42	4.368,10	4.455,47	4.540,29	4.737,93
Reducción restos	32.846,23	33.693,26	34.529,57	35.353,27	37.066,56	37.879,27	38.673,31	39.446,78	40.197,79	41.947,59
Traslados cadáveres	2.031,63	2.084,03	2.135,75	2.186,70	2.292,67	2.342,94	2.392,06	2.439,90	2.486,35	2.594,58
Traslado restos	4.924,68	5.051,68	5.177,07	5.300,57	5.557,44	5.679,29	5.798,35	5.914,31	6.026,91	6.289,26
Mov. lapidas nicho	22.485,77	23.065,64	23.638,15	24.202,04	25.374,92	25.931,28	26.474,87	27.004,36	27.518,49	28.716,36
Mov. lapidas sepultura	23.575,74	24.183,71	24.783,98	25.375,20	26.604,93	27.188,27	27.758,20	28.313,36	28.852,41	30.108,35
Incineración	65.518,04	67.207,62	68.875,78	70.518,81	73.936,31	75.557,41	77.141,28	78.684,10	80.182,13	83.672,45
Urna cenizas	16.835,03	17.269,17	17.697,81	18.119,99	18.998,12	19.414,67	19.821,65	20.218,08	20.603,00	21.499,85
Grabación	748,22	767,52	786,57	805,33	844,36	862,87	880,96	898,58	915,69	955,55
Funda urna	5.126,72	5.258,92	5.389,46	5.518,02	5.785,44	5.912,29	6.036,22	6.156,95	6.274,16	6.547,28
Otros servicios	28.016,81	28.739,30	29.452,64	30.155,24	31.616,63	32.309,84	32.987,13	33.646,88	34.287,46	35.779,99
Servicios exteriores	44.995,59	46.155,93	47.301,57	48.429,95	50.776,97	51.890,29	52.978,04	54.037,60	55.066,39	57.463,43
Floristería	51.959,96	53.299,90	54.622,86	55.925,89	58.636,17	59.921,81	61.177,92	62.401,48	63.589,51	66.357,55
Cafetería	51.959,96	53.299,90	54.622,86	55.925,89	58.636,17	59.921,81	61.177,92	62.401,48	63.589,51	66.357,55
Total Ingresos	538.072	551.948	565.648	579.142	607.208	620.522	633.529	646.200	658.503	687.167



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL
SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

PREVISION DE DATOS DE SERVICIO POTENCIAL /PREVISION POTENCIAL DE INGRESOS

Año Inversión	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Año Natural	2.044	2.045	2.046	2.047	2.048	2.049	2.050	2.051	2.052	2.053
Fallecimientos	406	404	402	400	417	414	411	407	403	398
Inhumaciones	252	251	250	249	259	258	255	253	250	248
Utilizacion salas	365	364	362	360	376	373	370	366	362	358
Camara	81	81	80	80	83	83	82	81	81	80
Exhumaciones sepultura	123	123	122	121	126	126	124	123	122	121
exhumaciones nicho	12	12	12	12	13	12	12	12	12	12
Reducción restos	135	135	134	133	139	138	137	136	134	133
Traslados cadaveres	12	12	12	12	13	12	12	12	12	12
Traslado restos	37	37	37	36	38	38	37	37	37	36
Mov.lapidas nicho	258	257	256	255	266	264	261	259	256	253
Mov.lapidas sepultura	86	86	85	85	89	88	87	86	85	84
Incineracion	244	243	241	240	250	249	246	244	242	239
Urna cenizas	244	243	241	240	250	249	246	244	242	239
Grabacion	244	243	241	240	250	249	246	244	242	239
Funda urna	244	243	241	240	250	249	246	244	242	239
Otros servicios	365	364	362	360	376	373	370	366	362	358
Servicios exteriores	122	121	121	120	125	124	123	122	121	119
Floristería	203	202	201	200	209	207	205	203	201	199
Cafetería	365	364	362	360	376	373	370	366	362	358

Inhumaciones	92.712,03	94.210,21	95.642,36	97.004,76	103.208,51	104.481,42	105.670,34	106.772,04	107.783,53	108.702,05
Utilizacion salas	79.169,85	80.449,19	81.672,15	82.835,55	88.133,13	89.220,12	90.235,37	91.176,15	92.039,90	92.824,25
Camara	17.593,30	17.877,60	18.149,37	18.407,90	19.585,14	19.826,69	20.052,31	20.261,37	20.453,31	20.627,61
Exhumaciones sepultura	48.672,25	49.458,77	50.210,62	50.925,85	54.182,72	54.850,98	55.475,14	56.053,51	56.584,53	57.066,73
exhumaciones nicho	4.819,03	4.896,91	4.971,35	5.042,16	5.364,63	5.430,79	5.492,59	5.549,85	5.602,43	5.650,17
Reducción restos	42.665,66	43.355,12	44.014,19	44.641,16	47.496,09	48.081,89	48.629,02	49.136,02	49.601,50	50.024,20
Traslados cadaveres	2.638,99	2.681,64	2.722,41	2.761,18	2.937,77	2.974,00	3.007,85	3.039,21	3.068,00	3.094,14
Traslado restos	6.396,92	6.500,29	6.599,11	6.693,11	7.121,16	7.208,99	7.291,02	7.367,03	7.436,82	7.500,20
Mov.lapidas nicho	29.207,94	29.679,92	30.131,11	30.560,31	32.514,74	32.915,76	33.290,31	33.637,39	33.956,05	34.245,42
Mov.lapidas sepultura	30.623,75	31.118,61	31.591,67	32.041,68	34.090,84	34.511,30	34.904,01	35.267,92	35.602,02	35.905,42
Incineracion	85.104,78	86.480,03	87.794,66	89.045,27	94.739,99	95.908,46	96.999,82	98.011,13	98.939,62	99.782,77
Urna cenizas	21.867,89	22.221,26	22.559,06	22.880,41	24.343,68	24.643,92	24.924,35	25.184,21	25.422,79	25.639,43
Grabacion	971,91	987,61	1.002,62	1.016,91	1.081,94	1.095,29	1.107,75	1.119,30	1.129,90	1.139,53
Funda urna	6.659,36	6.766,97	6.869,84	6.967,70	7.413,30	7.504,73	7.590,13	7.669,26	7.741,92	7.807,89
Otros servicios	36.392,48	36.980,57	37.542,73	38.077,52	40.512,69	41.012,35	41.479,04	41.911,49	42.308,54	42.669,08
Servicios exteriores	58.447,10	59.391,58	60.294,43	61.153,30	65.064,24	65.866,71	66.616,22	67.310,75	67.948,41	68.527,45
Floristería	67.493,48	68.584,14	69.626,73	70.618,54	75.134,81	76.061,48	76.927,00	77.729,03	78.465,39	79.134,06
Cafetería	67.493,48	68.584,14	69.626,73	70.618,54	75.134,81	76.061,48	76.927,00	77.729,03	78.465,39	79.134,06
Total Ingresos	698.930	710.225	721.021	731.292	778.060	787.656	796.619	804.925	812.550	819.474



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

4. PREVISION DE INVERSIONES

Fianza local **2013**
Fianza Concesión 393.103,06

Adquisiciones de inmovilizado:	2013	2017	2018	2021	2023	2024	2025	2028	2029	2033	2034	2037	2038	2041	2043	2044	2045	2048	2049
Maquinaria	10.000,00				10.200,00					10.404,00					10.408,08				
Mobiliario	2.300,00		2.346,00		2.392,92			2.440,78		2.489,59			2.539,39		2.590,17			2.641,98	
Equipos informáticos	1.500,00	1.530,00		1.560,60			1.591,81		1.623,65	1.656,12		1.689,24		1.723,03			1.757,49		1.792,64
Software	1.200,00		1.224,00		1.248,48			1.273,45		1.298,92			1.324,90		1.351,39			1.378,42	
Horno Crematorio	110.000,00																		
Obra Civil	375.000,00					30.547,47					24.098,66					11.858,44			
TOTAL	500.000,00	1.530,00	3.570,00	1.560,60	13.841,40	30.547,47	1.591,81	3.714,23	1.623,65	15.848,63	24.098,66	1.689,24	3.864,28	1.723,03	14.349,65	11.858,44	1.757,49	4.020,40	1.792,64

	Vida útil	% Amortiz.
Maquinaria	10	10%
Mobiliario	5	20%
Equipos informáticos	4	25%
Software	5	20%
Horno Crematorio	40	3%
Obra Civil	40	3%



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

5. AMORTIZACIONES PREVISTAS

Total Inmovilizado	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Maquinaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00
Mobiliario	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.346,00	2.346,00	2.346,00	2.346,00	2.346,00	2.392,92	2.392,92	2.392,92	2.392,92
Equipos informáticos	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.530,00	1.530,00	1.530,00	1.530,00	1.560,60	1.560,60	1.560,60	1.560,60	1.591,81	1.591,81
Software	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	1.224,00	1.248,48	1.248,48	1.248,48	1.248,48
Vehículos	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Obra Civil	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	405.547,47	405.547,47	405.547,47
TOTAL	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.030,00	500.100,00	500.100,00	500.100,00	500.130,60	500.130,60	500.402,00	530.949,47	530.980,68	530.980,68

Dotaciones a la Amortización	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Maquinaria	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00
Mobiliario	0,00	460,00	460,00	460,00	460,00	469,20	469,20	469,20	469,20	469,20	478,58	478,58	478,58	478,58
Equipos informáticos	0,00	375,00	375,00	375,00	382,50	382,50	382,50	382,50	390,15	390,15	390,15	390,15	397,95	397,95
Software	0,00	240,00	240,00	240,00	240,00	244,80	244,80	244,80	244,80	244,80	249,70	249,70	249,70	249,70
Vehículos	0,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00
Obra Civil	0,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	9.375,00	10.138,69	10.138,69	10.138,69
TOTAL	0,00	14.200,00	14.200,00	14.200,00	14.207,50	14.221,50	14.221,50	14.221,50	14.229,15	14.229,15	14.263,43	15.027,12	15.034,92	15.034,92

Amortización Acumulada	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Maquinaria	0,00	1.000,00	2.000,00	3.000,00	4.000,00	5.000,00	6.000,00	7.000,00	8.000,00	9.000,00	10.000,00	1.020,00	2.040,00	3.060,00
Mobiliario	0,00	460,00	920,00	1.380,00	1.840,00	2.300,00	469,20	938,40	1.407,60	1.876,80	2.346,00	478,58	957,17	1.435,75
Equipos informáticos	0,00	375,00	750,00	1.125,00	1.500,00	382,50	765,00	1.147,50	1.530,00	390,15	780,30	1.170,45	1.560,60	397,95
Software	0,00	240,00	480,00	720,00	960,00	1.200,00	244,80	489,60	734,40	979,20	1.224,00	249,70	499,39	749,09
Vehículos	0,00	2.750,00	5.500,00	8.250,00	11.000,00	13.750,00	16.500,00	19.250,00	22.000,00	24.750,00	27.500,00	30.250,00	33.000,00	35.750,00
Obra Civil	0,00	9.375,00	18.750,00	28.125,00	37.500,00	46.875,00	56.250,00	65.625,00	75.000,00	84.375,00	93.750,00	103.888,69	114.027,37	124.166,06
TOTAL	0,00	14.200,00	28.400,00	42.600,00	56.800,00	69.507,50	80.229,00	94.450,50	108.672,00	121.371,15	135.600,30	137.057,42	152.084,53	165.558,85



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Total Inmovilizado	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Maquinaria	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.200,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00
Mobiliario	2.392,92	2.440,78	2.440,78	2.440,78	2.440,78	2.440,78	2.489,59	2.489,59	2.489,59	2.489,59	2.489,59	2.539,39	2.539,39	2.539,39
Equipos informáticos	1.591,81	1.591,81	1.623,65	1.623,65	1.623,65	1.623,65	1.656,12	1.656,12	1.656,12	1.656,12	1.689,24	1.689,24	1.689,24	1.689,24
Software	1.248,48	1.273,45	1.273,45	1.273,45	1.273,45	1.273,45	1.298,92	1.298,92	1.298,92	1.298,92	1.298,92	1.324,90	1.324,90	1.324,90
Vehículos	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Obra Civil	405.547,47	405.547,47	405.547,47	405.547,47	405.547,47	405.547,47	405.547,47	429.646,12	429.646,12	429.646,12	429.646,12	429.646,12	429.646,12	429.646,12
TOTAL	530.980,68	531.053,51	531.085,34	531.085,34	531.085,34	531.085,34	531.396,10	555.494,76	555.494,76	555.494,76	555.527,88	555.603,65	555.603,65	555.603,65

Dotaciones a la Amortización	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Maquinaria	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.040,40	1.040,40	1.040,40	1.040,40	1.040,40	1.040,40	1.040,40	1.040,40
Mobiliario	478,58	488,16	488,16	488,16	488,16	488,16	497,92	497,92	497,92	497,92	497,92	507,88	507,88	507,88
Equipos informáticos	397,95	397,95	405,91	405,91	405,91	405,91	414,03	414,03	414,03	414,03	422,31	422,31	422,31	422,31
Software	249,70	254,69	254,69	254,69	254,69	254,69	259,78	259,78	259,78	259,78	259,78	264,98	264,98	264,98
Vehículos	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00
Obra Civil	10.138,69	10.138,69	10.138,69	10.138,69	10.138,69	10.138,69	10.138,69	10.741,15	10.741,15	10.741,15	10.741,15	10.741,15	10.741,15	10.741,15
TOTAL	15.034,92	15.049,49	15.057,44	15.057,44	15.057,44	15.057,44	15.100,82	15.703,29	15.703,29	15.703,29	15.711,57	15.726,72	15.726,72	15.726,72

Amortización Acumulada	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Maquinaria	4.080,00	5.100,00	6.120,00	7.140,00	8.160,00	9.180,00	10.200,00	1.040,40	2.080,80	3.121,20	4.161,60	5.202,00	6.242,40	7.282,80
Mobiliario	1.914,34	2.392,92	488,16	976,31	1.464,47	1.952,62	2.440,78	497,92	995,84	1.493,76	1.991,68	2.489,59	507,88	1.015,75
Equipos informáticos	795,91	1.193,86	1.591,81	405,91	811,82	1.217,74	1.623,65	414,03	828,06	1.242,09	1.656,12	422,31	844,62	1.266,93
Software	998,78	1.248,48	254,69	509,38	764,07	1.018,76	1.273,45	259,78	519,57	779,35	1.039,13	1.298,92	264,98	529,96
Vehículos	38.500,00	41.250,00	44.000,00	46.750,00	49.500,00	52.250,00	55.000,00	57.750,00	60.500,00	63.250,00	66.000,00	68.750,00	71.500,00	74.250,00
Obra Civil	134.304,75	144.443,43	154.582,12	164.720,81	174.859,49	184.998,18	195.136,87	205.878,02	216.619,17	227.360,33	238.101,48	248.842,63	259.583,79	270.324,94
TOTAL	180.593,77	195.628,69	207.036,78	220.502,41	235.559,85	250.617,30	265.674,74	265.840,15	281.543,44	297.246,72	312.950,01	327.005,46	338.943,66	354.670,38



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Total Inmovilizado	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Maquinaria	10.404,00	10.404,00	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08	10.408,08
Mobiliario	2.539,39	2.539,39	2.590,17	2.590,17	2.590,17	2.590,17	2.590,17	2.641,98	2.641,98	2.641,98	2.641,98	2.641,98	2.641,98
Equipos informáticos	1.723,03	1.723,03	1.723,03	1.723,03	1.757,49	1.757,49	1.757,49	1.757,49	1.792,64	1.792,64	1.792,64	1.792,64	1.792,64
Software	1.324,90	1.324,90	1.351,39	1.351,39	1.351,39	1.351,39	1.351,39	1.378,42	1.378,42	1.378,42	1.378,42	1.378,42	1.378,42
Vehículos	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Obra Civil	429.646,12	429.646,12	429.646,12	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56	441.504,56
TOTAL	555.637,43	555.637,43	555.718,80	567.577,24	567.611,70	567.611,70	567.611,70	567.690,53	567.725,68	567.725,68	567.725,68	567.725,68	567.725,68

Dotaciones a la Amortización	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Maquinaria	1.040,40	1.040,40	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81	1.040,81
Mobiliario	507,88	507,88	518,03	518,03	518,03	518,03	518,03	528,40	528,40	528,40	528,40	528,40	528,40
Equipos informáticos	430,76	430,76	430,76	430,76	439,37	439,37	439,37	439,37	448,16	448,16	448,16	448,16	448,16
Software	264,98	264,98	270,28	270,28	270,28	270,28	270,28	275,68	275,68	275,68	275,68	275,68	275,68
Vehículos	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00	2.750,00
Obra Civil	10.741,15	10.741,15	10.741,15	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61	11.037,61
TOTAL	15.735,17	15.735,17	15.751,03	16.047,49	16.056,11	16.056,11	16.056,11	16.071,87	16.080,66	16.080,66	16.080,66	16.080,66	16.080,66

Amortización Acumulada	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Maquinaria	8.323,20	9.363,60	10.404,00	1.040,81	2.081,62	3.122,42	4.163,23	5.204,04	6.244,85	7.285,66	8.326,46	9.367,27	10.408,08
Mobiliario	1.523,63	2.031,51	2.539,39	518,03	1.036,07	1.554,10	2.072,14	2.590,17	528,40	1.056,79	1.585,19	2.113,58	2.641,98
Equipos informáticos	1.689,24	430,76	861,51	1.292,27	1.723,03	439,37	878,74	1.318,12	1.757,49	448,16	896,32	1.344,48	1.792,64
Software	794,94	1.059,92	1.324,90	270,28	540,56	810,84	1.081,12	1.351,39	275,68	551,37	827,05	1.102,74	1.378,42
Vehículos	77.000,00	79.750,00	82.500,00	85.250,00	88.000,00	90.750,00	93.500,00	96.250,00	99.000,00	101.750,00	104.500,00	107.250,00	110.000,00
Obra Civil	281.066,09	291.807,24	302.548,40	313.586,01	324.623,63	335.661,24	346.698,85	357.736,47	368.774,08	379.811,70	390.849,31	401.886,92	412.924,54
TOTAL	370.397,10	384.443,03	400.178,19	401.957,40	418.004,90	432.337,98	448.394,08	464.450,19	476.580,50	490.903,67	506.984,33	523.064,99	539.145,66



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

6. FINANCIACION

Capital vivo	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Préstamos año	500.000,00	496.339,83	492.478,35	488.404,48	484.106,56	479.572,25	474.788,55	469.741,75	464.417,37	458.800,16	452.873,99	446.621,89	440.025,93	433.067,18	425.725,70
TOTAL Préstamos	500.000,00	496.339,83	492.478,35	488.404,48	484.106,56	479.572,25	474.788,55	469.741,75	464.417,37	458.800,16	452.873,99	446.621,89	440.025,93	433.067,18	425.725,70

Gastos financieros	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Préstamos año		27.500,00	27.298,69	27.086,31	26.862,25	26.625,86	26.376,47	26.113,37	25.835,80	25.542,96	25.234,01	24.908,07	24.564,20	24.201,43	23.818,69
TOTAL Préstamos	0,00	27.500,00	27.298,69	27.086,31	26.862,25	26.625,86	26.376,47	26.113,37	25.835,80	25.542,96	25.234,01	24.908,07	24.564,20	24.201,43	23.818,69

Devoluciones préstamos	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Préstamos año		3.660,17	3.861,48	4.073,86	4.297,93	4.534,31	4.783,70	5.046,80	5.324,38	5.617,22	5.926,16	6.252,10	6.595,97	6.958,75	7.341,48
TOTAL Préstamos	0,00	3.660,17	3.861,48	4.073,86	4.297,93	4.534,31	4.783,70	5.046,80	5.324,38	5.617,22	5.926,16	6.252,10	6.595,97	6.958,75	7.341,48

Capital vivo	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Préstamos año	417.980,44	409.809,20	401.188,53	392.093,73	382.498,71	372.375,97	361.696,48	350.429,61	338.543,07	326.002,77	312.772,75	298.815,07	284.089,73	268.554,50	252.164,82
TOTAL Préstamos	417.980,44	409.809,20	401.188,53	392.093,73	382.498,71	372.375,97	361.696,48	350.429,61	338.543,07	326.002,77	312.772,75	298.815,07	284.089,73	268.554,50	252.164,82

Gastos financieros	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Préstamos año	23.414,91	22.988,92	22.539,51	22.065,37	21.565,16	21.037,43	20.480,68	19.893,31	19.273,63	18.619,87	17.930,15	17.202,50	16.434,83	15.624,94	14.770,50
TOTAL Préstamos	23.414,91	22.988,92	22.539,51	22.065,37	21.565,16	21.037,43	20.480,68	19.893,31	19.273,63	18.619,87	17.930,15	17.202,50	16.434,83	15.624,94	14.770,50

Devoluciones préstamos	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Préstamos año	7.745,26	8.171,25	8.620,67	9.094,80	9.595,02	10.122,74	10.679,49	11.266,87	11.886,54	12.540,30	13.230,02	13.957,67	14.725,34	15.535,24	16.389,67
TOTAL Préstamos	7.745,26	8.171,25	8.620,67	9.094,80	9.595,02	10.122,74	10.679,49	11.266,87	11.886,54	12.540,30	13.230,02	13.957,67	14.725,34	15.535,24	16.389,67



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Capital vivo										
Préstamos año	216.631,60	197.386,16	177.082,23	155.661,58	133.062,80	109.221,08	84.068,07	57.531,64	29.535,71	0,00
TOTAL Préstamos	216.631,60	197.386,16	177.082,23	155.661,58	133.062,80	109.221,08	84.068,07	57.531,64	29.535,71	0,00
Gastos financieros										
Préstamos año	12.918,05	11.914,74	10.856,24	9.739,52	8.561,39	7.318,45	6.007,16	4.623,74	3.164,24	1.624,46
TOTAL Préstamos	12.918,05	11.914,74	10.856,24	9.739,52	8.561,39	7.318,45	6.007,16	4.623,74	3.164,24	1.624,46
Devoluciones préstamos										
Préstamos año	18.242,12	19.245,43	20.303,93	21.420,65	22.598,78	23.841,72	25.153,01	26.536,43	27.995,93	29.535,71
TOTAL Préstamos	18.242,12	19.245,43	20.303,93	21.420,65	22.598,78	23.841,72	25.153,01	26.536,43	27.995,93	29.535,71



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

7. GASTOS FIJOS

Personal:

Número de empleados
Salario mensual medio
Incremento salarial anual
Coste Seguridad Social
Número de pagas

	2013	2014	2015/2053
Número de empleados	4	6	8
Salario mensual medio	1.260,00		
Incremento salarial anual	2,00%	I.P.C.	2,00%
Coste Seguridad Social	35,00%		
Número de pagas	14		

Canon Anual	5,00%	12.015,81	12.560,36	13.117,21	13.685,84	14.622,30	15.227,42	15.842,64	16.467,18	17.100,20	18.184,34	18.847,79	19.517,03	20.190,99	20.868,53
Otros gastos		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Electricidad		15.350,00	15.657,00	15.970,14	16.289,54	16.615,33	16.947,64	17.286,59	17.632,32	17.984,97	18.344,67	18.711,56	19.085,80	19.467,51	19.856,86
Agua		3.500,00	3.570,00	3.641,40	3.714,23	3.788,51	3.864,28	3.941,57	4.020,40	4.100,81	4.182,82	4.266,48	4.351,81	4.438,85	4.527,62
Combustible		4.500,00	4.590,00	4.681,80	4.775,44	4.870,94	4.968,36	5.067,73	5.169,09	5.272,47	5.377,92	5.485,47	5.595,18	5.707,09	5.821,23
Teléfono		1.720,00	1.754,40	1.789,49	1.825,28	1.861,78	1.899,02	1.937,00	1.975,74	2.015,25	2.055,56	2.096,67	2.138,60	2.181,38	2.225,00
Material de Oficina		1.240,00	1.264,80	1.290,10	1.315,90	1.342,22	1.369,06	1.396,44	1.424,37	1.452,86	1.481,91	1.511,55	1.541,78	1.572,62	1.604,07
Seguros		2.980,00	3.039,60	3.100,39	3.162,40	3.225,65	3.290,16	3.355,96	3.423,08	3.491,54	3.561,38	3.632,60	3.705,26	3.779,36	3.854,95
Tributos		450,00	459,00	468,18	477,54	487,09	496,84	506,77	516,91	527,25	537,79	548,55	559,52	570,71	582,12
Otros		5.250,00	5.355,00	5.462,10	5.571,34	5.682,77	5.796,42	5.912,35	6.030,60	6.151,21	6.274,24	6.399,72	6.527,72	6.658,27	6.791,43
TOTAL OTROS GASTOS		34.990,00	35.689,80	36.403,60	37.131,67	37.874,30	38.631,79	39.404,42	40.192,51	40.996,36	41.816,29	42.652,61	43.505,67	44.375,78	45.263,30

Resumen de costes:	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Salarios	107.956,80	110.835,65	113.052,36	115.313,41	117.619,68	119.972,07	122.371,51	124.818,94	127.315,32	129.861,63	132.458,86	135.108,04	137.810,20	140.566,40
Seguridad Social	36.705,31	37.684,12	38.437,80	39.206,56	39.990,69	40.790,50	41.606,31	42.438,44	43.287,21	44.152,95	45.036,01	45.936,73	46.855,47	47.792,58
TOTAL Personal	144.662,11	148.519,77	151.490,16	154.519,97	157.610,37	160.762,57	163.977,83	167.257,38	170.602,53	174.014,58	177.494,87	181.044,77	184.665,66	188.358,98
TOTAL Canon	12.015,81	12.560,36	13.117,21	13.685,84	14.622,30	15.227,42	15.842,64	16.467,18	17.100,20	18.184,34	18.847,79	19.517,03	20.190,99	20.868,53
TOTAL Otros gastos	34.990,00	35.689,80	36.403,60	37.131,67	37.874,30	38.631,79	39.404,42	40.192,51	40.996,36	41.816,29	42.652,61	43.505,67	44.375,78	45.263,30
TOTAL GASTOS:	191.667,92	196.769,92	201.010,97	205.337,47	210.106,96	214.621,78	219.224,89	223.917,07	228.699,09	234.015,21	238.995,28	244.067,47	249.232,43	254.490,80



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Canon Anual	5,00%														
	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Otros gastos															
Electricidad	20.254,00	20.659,08	21.072,26	21.493,71	21.923,58	22.362,05	22.809,29	23.265,48	23.730,79	24.205,40	24.689,51	25.183,30	25.686,97	26.200,71	26.724,72
Agua	4.618,18	4.710,54	4.804,75	4.900,84	4.998,86	5.098,84	5.200,82	5.304,83	5.410,93	5.519,15	5.629,53	5.742,12	5.856,96	5.974,10	6.093,58
Combustible	5.937,65	6.056,41	6.177,54	6.301,09	6.427,11	6.555,65	6.686,76	6.820,50	6.956,91	7.096,05	7.237,97	7.382,73	7.530,38	7.680,99	7.834,61
Teléfono	2.269,50	2.314,89	2.361,19	2.408,42	2.456,58	2.505,72	2.555,83	2.606,95	2.659,09	2.712,27	2.766,51	2.821,84	2.878,28	2.935,84	2.994,56
Material de Oficina	1.636,15	1.668,88	1.702,25	1.736,30	1.771,03	1.806,45	1.842,57	1.879,43	1.917,01	1.955,36	1.994,46	2.034,35	2.075,04	2.116,54	2.158,87
Seguros	3.932,05	4.010,69	4.090,90	4.172,72	4.256,17	4.341,30	4.428,12	4.516,69	4.607,02	4.699,16	4.793,14	4.889,01	4.986,79	5.086,52	5.188,25
Tributos	593,77	605,64	617,75	630,11	642,71	655,57	668,68	682,05	695,69	709,60	723,80	738,27	753,04	768,10	783,46
Otros	6.927,26	7.065,81	7.207,12	7.351,27	7.498,29	7.648,26	7.801,22	7.957,25	8.116,39	8.278,72	8.444,30	8.613,18	8.785,45	8.961,15	9.140,38
TOTAL OTROS GASTOS	46.168,56	47.091,93	48.033,77	48.994,45	49.974,34	50.973,82	51.993,30	53.033,17	54.093,83	55.175,71	56.279,22	57.404,80	58.552,90	59.723,96	60.918,44
Resumen de costes:	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042
Salarios	143.377,73	146.245,28	149.170,19	152.153,59	155.196,67	158.300,60	161.466,61	164.695,94	167.989,86	171.349,66	174.776,65	178.272,18	181.837,63	185.474,38	189.183,87
Seguridad Social	48.748,43	49.723,40	50.717,86	51.732,22	52.766,87	53.822,20	54.898,65	55.996,62	57.116,55	58.258,88	59.424,06	60.612,54	61.824,79	63.061,29	64.322,52
TOTAL Personal	192.126,16	195.968,68	199.888,05	203.885,81	207.963,53	212.122,80	216.365,26	220.692,56	225.106,41	229.608,54	234.200,71	238.884,73	243.662,42	248.535,67	253.506,38
TOTAL Canon	22.087,18	22.785,33	23.483,39	24.180,02	24.873,85	26.202,55	26.903,62	27.597,41	28.282,41	28.957,09	30.360,41	31.026,08	31.676,46	32.309,99	32.925,13
TOTAL Otros gastos	46.168,56	47.091,93	48.033,77	48.994,45	49.974,34	50.973,82	51.993,30	53.033,17	54.093,83	55.175,71	56.279,22	57.404,80	58.552,90	59.723,96	60.918,44
TOTAL GASTOS:	260.381,90	265.845,94	271.405,21	277.060,28	282.811,72	289.299,18	295.262,18	301.323,14	307.482,65	313.741,34	320.840,34	327.315,61	333.891,79	340.569,62	347.349,95



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Canon Anual	5,00%	34.358,35	34.946,51	35.511,23	36.051,06	36.564,59	38.903,01	39.382,82	39.830,96	40.246,23	40.627,50	40.973,72
-------------	-------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Otros gastos	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Electricidad	27.259,22	27.804,40	28.360,49	28.927,70	29.506,25	30.096,38	30.698,30	31.312,27	31.938,52	32.577,29	33.228,83
Agua	6.215,46	6.339,77	6.466,56	6.595,89	6.727,81	6.862,37	6.999,61	7.139,61	7.282,40	7.428,05	7.576,61
Combustible	7.991,30	8.151,13	8.314,15	8.480,43	8.650,04	8.823,04	8.999,50	9.179,49	9.363,08	9.550,34	9.741,35
Teléfono	3.054,45	3.115,54	3.177,85	3.241,41	3.306,24	3.372,36	3.439,81	3.508,61	3.578,78	3.650,35	3.723,36
Material de Oficina	2.202,05	2.246,09	2.291,01	2.336,83	2.383,57	2.431,24	2.479,86	2.529,46	2.580,05	2.631,65	2.684,28
Seguros	5.292,02	5.397,86	5.505,81	5.615,93	5.728,25	5.842,81	5.959,67	6.078,86	6.200,44	6.324,45	6.450,94
Tributos	799,13	815,11	831,41	848,04	865,00	882,30	899,95	917,95	936,31	955,03	974,14
Otros	9.323,18	9.509,65	9.699,84	9.893,84	10.091,71	10.293,55	10.499,42	10.709,41	10.923,60	11.142,07	11.364,91
TOTAL OTROS GASTOS	62.136,81	63.379,54	64.647,13	65.940,08	67.258,88	68.604,05	69.976,14	71.375,66	72.803,17	74.259,23	75.744,42

Resumen de costes:	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Salarios	192.967,55	196.826,90	200.763,43	204.778,70	208.874,28	213.051,76	217.312,80	221.659,05	226.092,24	230.614,08	235.226,36
Seguridad Social	65.608,97	66.921,14	68.259,57	69.624,76	71.017,25	72.437,60	73.886,35	75.364,08	76.871,36	78.408,79	79.976,96
TOTAL Personal	258.576,51	263.748,04	269.023,00	274.403,46	279.891,53	285.489,36	291.199,15	297.023,13	302.963,60	309.022,87	315.203,32
TOTAL Canon	34.358,35	34.946,51	35.511,23	36.051,06	36.564,59	38.903,01	39.382,82	39.830,96	40.246,23	40.627,50	40.973,72
TOTAL Otros gastos	62.136,81	63.379,54	64.647,13	65.940,08	67.258,88	68.604,05	69.976,14	71.375,66	72.803,17	74.259,23	75.744,42
TOTAL GASTOS:	355.071,67	362.074,09	369.181,36	376.394,60	383.715,00	392.996,43	400.558,10	408.229,75	416.013,00	423.909,60	431.921,47



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

8. CUENTA DE RESULTADOS PREVISIONAL

Año Inversión Año Natural	1 2014	2 2015	3 2016	4 2017	5 2018	6 2019	7 2020	8 2021	9 2022	10 2023	11 2024	12 2025	13 2026	14 2027
Ventas														
Ingresos de Explotación	240.316,12	251.207,13	262.344,19	273.716,74	292.445,92	304.548,41	316.852,79	329.343,55	342.004,02	363.686,82	376.955,83	390.340,67	403.819,76	417.370,50
Gastos de personal	144.662,11	148.519,77	151.490,16	154.519,97	157.610,37	160.762,57	163.977,83	167.257,38	170.602,53	174.014,58	177.494,87	181.044,77	184.665,66	188.358,98
Canon	12.015,81	12.560,36	13.117,21	13.685,84	14.622,30	15.227,42	15.842,64	16.467,18	17.100,20	18.184,34	18.847,79	19.517,03	20.190,99	20.868,53
Otros gastos	34.990,00	35.689,80	36.403,60	37.131,67	37.874,30	38.631,79	39.404,42	40.192,51	40.996,36	41.816,29	42.652,61	43.505,67	44.375,78	45.263,30
Dotación para la amortización	14.200,00	14.200,00	14.200,00	14.207,50	14.221,50	14.221,50	14.221,50	14.229,15	14.229,15	14.263,43	15.027,12	15.034,92	15.034,92	15.034,92
Resultado de Explotación	34.448,20	40.237,21	47.133,22	54.171,77	68.117,46	75.705,13	83.406,41	91.197,33	99.075,78	115.408,18	122.933,44	131.238,28	139.552,40	147.844,78
Gastos financieros	27.500,00	27.298,69	27.086,31	26.862,25	26.625,86	26.376,47	26.113,37	25.835,80	25.542,96	25.234,01	24.908,07	24.564,20	24.201,43	23.818,69
Resultado antes de Impuestos	6.948,20	12.938,52	20.046,91	27.309,53	41.491,60	49.328,66	57.293,04	65.361,53	73.532,83	90.174,17	98.025,37	106.674,08	115.350,98	124.026,09
Impuesto sobre beneficios	2.084,46	3.881,55	6.014,07	8.192,86	12.447,48	14.798,60	17.187,91	19.608,46	22.059,85	27.052,25	29.407,61	32.002,22	34.605,29	37.207,83
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.863,74	9.056,96	14.032,84	19.116,67	29.044,12	34.530,06	40.105,12	45.753,07	51.472,98	63.121,92	68.617,76	74.671,85	80.745,68	86.818,26

Distribución de Resultados	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Reservas	3.102,97	3.346,15	3.799,00	4.500,64	5.456,48	6.908,68	8.635,18	10.640,44	12.928,09	15.501,74	18.657,84	22.088,73	25.822,32	29.859,60
Dividendos	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
Resultados negativos ejercicios anteriores	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



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Año Inversión Año Natural	15 2028	16 2029	17 2030	18 2031	19 2032	20 2033	21 2034	22 2035	23 2036	24 2037	25 2038	26 2039	27 2040
Ventas													
Ingresos de Explotación	441.743,57	455.706,56	469.667,76	483.600,39	497.476,96	524.051,04	538.072,47	551.948,27	565.648,20	579.141,75	607.208,20	620.521,66	633.529,28
Gastos de personal	192.126,16	195.968,68	199.888,05	203.885,81	207.963,53	212.122,80	216.365,26	220.692,56	225.106,41	229.608,54	234.200,71	238.884,73	243.662,42
Canon	22.087,18	22.785,33	23.483,39	24.180,02	24.873,85	26.202,55	26.903,62	27.597,41	28.282,41	28.957,09	30.360,41	31.026,08	31.676,46
Otros gastos	46.168,56	47.091,93	48.033,77	48.994,45	49.974,34	50.973,82	51.993,30	53.033,17	54.093,83	55.175,71	56.279,22	57.404,80	58.552,90
Dotación para la amortización	15.049,49	15.057,44	15.057,44	15.057,44	15.057,44	15.100,82	15.703,29	15.703,29	15.703,29	15.711,57	15.726,72	15.726,72	15.726,72
Resultado de Explotación	166.312,18	174.803,17	183.205,10	191.482,67	199.607,80	219.651,05	227.107,00	234.921,84	242.462,26	249.688,85	270.641,14	277.479,32	283.910,77
Gastos financieros	23.414,91	22.988,92	22.539,51	22.065,37	21.565,16	21.037,43	20.480,68	19.893,31	19.273,63	18.619,87	17.930,15	17.202,50	16.434,83
Resultado antes de Impuestos	142.897,27	151.814,25	160.665,59	169.417,30	178.042,64	198.613,62	206.626,32	215.028,54	223.188,63	231.068,98	252.710,99	260.276,82	267.475,94
Impuesto sobre beneficios	42.869,18	45.544,27	48.199,68	50.825,19	53.412,79	59.584,08	61.987,90	64.508,56	66.956,59	69.320,69	75.813,30	78.083,05	80.242,78
RESULTADO DEL EJERCICIO	100.028,09	106.269,97	112.465,92	118.592,11	124.629,85	139.029,53	144.638,42	150.519,97	156.232,04	161.748,28	176.897,69	182.193,78	187.233,16

Distribución de Resultados	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Reservas	34.200,52	39.201,92	44.515,42	50.138,72	56.068,32	62.299,81	69.251,29	76.483,21	84.009,21	91.820,81	99.908,23	108.753,11	117.862,80
Dividendos	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
Resultados negativos ejercicios anteriores	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



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

Año Inversión Año Natural	28 2041	29 2042	30 2043	31 2044	32 2045	33 2046	34 2047	35 2048	36 2049	37 2050	38 2051	39 2052	40 2053
Ventas													
Ingresos de Explotación	646.199,86	658.502,55	687.167,09	698.930,20	710.224,56	721.021,14	731.291,85	778.060,19	787.656,36	796.619,26	804.924,69	812.550,05	819.474,46
Gastos de personal	248.535,67	253.506,38	258.576,51	263.748,04	269.023,00	274.403,46	279.891,53	285.489,36	291.199,15	297.023,13	302.963,60	309.022,87	315.203,32
Canon	32.309,99	32.925,13	34.358,35	34.946,51	35.511,23	36.051,06	36.564,59	38.903,01	39.382,82	39.830,96	40.246,23	40.627,50	40.973,72
Otros gastos	59.723,96	60.918,44	62.136,81	63.379,54	64.647,13	65.940,08	67.258,88	68.604,05	69.976,14	71.375,66	72.803,17	74.259,23	75.744,42
Dotación para la amortización	15.735,17	15.735,17	15.751,03	16.047,49	16.056,11	16.056,11	16.056,11	16.071,87	16.080,66	16.080,66	16.080,66	16.080,66	16.080,66
Resultado de Explotación	289.895,07	295.417,43	316.344,39	320.808,61	324.987,09	328.570,43	331.520,74	368.991,89	371.017,60	372.308,85	372.831,03	372.559,78	371.472,33
Gastos financieros	15.624,94	14.770,50	13.869,07	12.918,05	11.914,74	10.856,24	9.739,52	8.561,39	7.318,45	6.007,16	4.623,74	3.164,24	1.624,46
Resultado antes de Impuestos	274.270,14	280.646,94	302.475,32	307.890,56	313.072,35	317.714,19	321.781,22	360.430,50	363.699,14	366.301,69	368.207,28	369.395,54	369.847,87
Impuesto sobre beneficios	82.281,04	84.194,08	90.742,60	92.367,17	93.921,71	95.314,26	96.534,36	108.129,15	109.109,74	109.890,51	110.462,18	110.818,66	110.954,36
RESULTADO DEL EJERCICIO	191.989,10	196.452,86	211.732,73	215.523,39	219.150,65	222.399,94	225.246,85	252.301,35	254.589,40	256.411,18	257.745,10	258.576,88	258.893,51

Distribución de Resultados	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Reservas	127.224,46	136.823,91	146.646,56	157.233,19	168.009,36	178.966,89	190.086,89	201.349,23	213.964,30	226.693,77	239.514,33	252.401,59	265.330,43
Dividendos	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
Resultados negativos ejercicios anteriores	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



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

9. BALANCE PREVISIONAL

ACTIVO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Fianzas	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06
Inmovilizado	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.030,00	500.100,00	500.100,00	500.100,00	500.130,60	500.130,60	500.402,00	530.949,47	530.980,68	530.980,68	530.980,68
Amortización Inmovilizado	-14.200,00	-28.400,00	-42.600,00	-56.800,00	-69.507,50	-80.229,00	-94.450,50	-108.672,00	-121.371,15	-135.600,30	-137.057,42	-152.084,53	-165.558,85	-180.593,77
ACTIVO FIJO	878.903,06	864.703,06	850.503,06	836.333,06	823.695,56	812.974,06	798.752,56	784.561,66	771.862,51	757.904,76	786.995,11	771.999,20	758.524,88	743.489,96
Cientes	12.015,81	12.560,36	13.117,21	13.685,84	14.622,30	15.227,42	15.842,64	16.467,18	17.100,20	18.184,34	18.847,79	19.517,03	20.190,99	20.868,53
Tesorería	16.166,04	36.037,14	60.377,02	87.752,14	122.483,62	165.350,31	213.194,26	264.516,25	322.482,71	377.635,99	421.225,37	499.123,56	583.959,91	674.122,78
ACTIVO CIRCULANTE	28.181,85	48.597,50	73.494,23	101.437,98	137.105,91	180.577,73	229.036,90	280.983,42	339.582,91	395.820,34	440.073,17	518.640,59	604.150,89	694.991,30
TOTAL ACTIVO	907.084,90	913.300,56	923.997,29	937.771,03	960.801,47	993.551,79	1.027.789,45	1.065.545,08	1.111.445,42	1.153.725,09	1.227.068,27	1.290.639,79	1.362.675,78	1.438.481,26
PASIVO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Capital	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Reservas	3.102,97	6.449,12	10.248,12	14.748,76	20.205,24	27.113,92	35.749,10	46.389,54	59.317,64	74.819,38	93.477,22	115.565,95	141.388,27	171.247,87
Resultado negativo ejercicios anteriores	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
Resultado ejercicio	4.863,74	9.056,96	14.032,84	19.116,67	29.044,12	34.530,06	40.105,12	45.753,07	51.472,98	63.121,92	68.617,76	74.671,85	80.745,68	86.818,26
FONDOS PROPIOS	67.966,71	75.506,08	84.280,96	93.865,43	109.249,36	121.643,98	135.854,23	152.142,62	170.790,62	197.941,30	222.094,98	250.237,80	282.133,95	318.066,13
Préstamos a largo plazo	496.339,83	492.478,35	488.404,48	484.106,56	479.572,25	474.788,55	469.741,75	464.417,37	458.800,16	458.800,16	446.621,89	440.025,93	433.067,18	425.725,70
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	496.339,83	492.478,35	488.404,48	484.106,56	479.572,25	474.788,55	469.741,75	464.417,37	458.800,16	452.873,99	446.621,89	440.025,93	433.067,18	425.725,70
Acreeedores	12.246,50	12.491,43	12.741,26	12.996,08	13.256,01	13.521,13	13.791,55	14.067,38	14.348,73	14.635,70	14.928,42	15.226,98	15.531,52	15.842,15
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	12.246,50	12.491,43	12.741,26	12.996,08	13.256,01	13.521,13	13.791,55	14.067,38	14.348,73	14.635,70	14.928,42	15.226,98	15.531,52	15.842,15
Otros acreedores	330.531,87	332.824,70	338.570,59	346.802,96	358.723,86	383.598,13	408.401,93	434.917,71	467.505,92	488.274,10	543.422,99	585.149,09	631.943,12	678.847,28
TOTAL PASIVO	907.084,90	913.300,56	923.997,29	937.771,03	960.801,47	993.551,79	1.027.789,45	1.065.545,08	1.111.445,42	1.153.725,09	1.227.068,27	1.290.639,79	1.362.675,78	1.438.481,26



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

ACTIVO	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Fianzas	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06
Inmovilizado	531.053,51	531.085,34	531.085,34	531.085,34	531.085,34	531.396,10	555.494,76	555.494,76	555.494,76	555.527,88	555.603,65	555.603,65	555.603,65
Amortización Inmovilizado	-195.628,69	-207.036,78	-220.502,41	-235.559,85	-250.617,30	-265.674,74	-265.840,15	-281.543,44	-297.246,72	-312.950,01	-327.005,46	-338.943,66	-354.670,38
ACTIVO FIJO	728.527,87	717.151,62	703.685,99	688.628,55	673.571,10	658.824,41	682.757,66	667.054,37	651.351,09	635.680,92	621.701,25	609.763,04	594.036,32
Clientes	22.087,18	22.785,33	23.483,39	24.180,02	24.873,85	26.202,55	26.903,62	27.597,41	28.282,41	28.957,09	30.360,41	31.026,08	31.676,46
Tesorería	773.031,34	878.958,86	991.888,04	1.110.107,46	1.233.510,74	1.354.636,70	1.472.195,37	1.618.809,75	1.770.193,96	1.924.453,35	2.090.724,10	2.264.418,20	2.442.120,17
ACTIVO CIRCULANTE	795.118,52	901.744,18	1.015.371,43	1.134.287,48	1.258.384,58	1.380.839,25	1.499.098,99	1.646.407,16	1.798.476,37	1.953.410,44	2.121.084,51	2.295.444,28	2.473.796,63
TOTAL ACTIVO	1.523.646,39	1.618.895,81	1.719.057,42	1.822.916,03	1.931.955,69	2.039.663,67	2.181.856,65	2.313.461,53	2.449.827,46	2.589.091,36	2.742.785,76	2.905.207,32	3.067.832,95
PASIVO	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040
Capital	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Reservas	205.448,39	244.650,31	289.165,73	339.304,45	395.372,77	457.672,58	526.923,87	603.407,08	687.416,29	779.237,11	879.145,33	987.898,45	1.105.761,25
Resultado negativo ejercicios anteriores	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
Resultado ejercicio	100.028,09	106.269,97	112.465,92	118.592,11	124.629,85	139.029,53	144.638,42	150.519,97	156.232,04	161.748,28	176.897,69	182.193,78	187.233,16
FONDOS PROPIOS	365.476,48	410.920,28	461.631,65	517.896,55	580.002,62	656.702,11	731.562,30	813.927,06	903.648,34	1.000.985,39	1.116.043,02	1.230.092,22	1.352.994,41
Préstamos a largo plazo	417.980,44	409.809,20	401.188,53	392.093,73	382.498,71	372.375,97	361.696,48	350.429,61	338.543,07	326.002,77	312.772,75	298.815,07	284.089,73
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	417.980,44	409.809,20	401.188,53	392.093,73	382.498,71	372.375,97	361.696,48	350.429,61	338.543,07	326.002,77	312.772,75	298.815,07	284.089,73
Acreeedores	16.159,00	16.482,18	16.811,82	17.148,06	17.491,02	17.840,84	18.197,65	18.561,61	18.932,84	19.311,50	19.697,73	20.091,68	20.493,51
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	16.159,00	16.482,18	16.811,82	17.148,06	17.491,02	17.840,84	18.197,65	18.561,61	18.932,84	19.311,50	19.697,73	20.091,68	20.493,51
Otros acreedores	724.030,47	781.684,15	839.425,42	895.777,69	951.963,34	992.744,75	1.070.400,22	1.130.543,25	1.188.703,21	1.242.791,71	1.294.272,26	1.356.208,34	1.410.255,30
TOTAL PASIVO	1.523.646,39	1.618.895,81	1.719.057,42	1.822.916,03	1.931.955,69	2.039.663,67	2.181.856,65	2.313.461,53	2.449.827,46	2.589.091,36	2.742.785,76	2.905.207,32	3.067.832,95



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

ACTIVO	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Fianzas	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06	393.103,06
Inmovilizado	555.637,43	555.637,43	555.718,80	567.577,24	567.611,70	567.611,70	567.611,70	567.690,53	567.725,68	567.725,68	567.725,68	567.725,68	567.725,68
Amortización Inmovilizado	-370.397,10	-384.443,03	-400.178,19	-401.957,40	-418.004,90	-432.337,98	-448.394,08	-464.450,19	-476.580,50	-490.903,67	-506.984,33	-523.064,99	-539.145,66
ACTIVO FIJO	578.343,39	564.297,46	548.643,66	558.722,89	542.709,86	528.376,78	512.320,67	496.343,39	484.248,24	469.925,06	453.844,40	437.763,74	421.683,08
Clientes	32.309,99	32.925,13	34.358,35	34.946,51	35.511,23	36.051,06	36.564,59	38.903,01	39.382,82	39.830,96	40.246,23	40.627,50	40.973,72
Tesorería	2.621.813,09	2.806.622,89	2.991.288,65	3.180.583,47	3.382.467,28	3.588.187,19	3.795.559,05	4.024.759,92	4.255.384,26	4.488.321,76	4.721.261,24	4.953.667,34	5.184.988,85
ACTIVO CIRCULANTE	2.654.123,08	2.839.548,02	3.025.647,01	3.215.529,98	3.417.978,51	3.624.238,25	3.832.123,65	4.063.662,93	4.294.767,08	4.528.152,72	4.761.507,47	4.994.294,85	5.225.962,57
TOTAL ACTIVO	3.232.466,46	3.403.845,48	3.574.290,67	3.774.252,86	3.960.688,37	4.152.615,03	4.344.444,32	4.560.006,32	4.779.015,32	4.998.077,78	5.215.351,87	5.432.058,59	5.647.645,65
PASIVO	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Capital	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Reservas	1.232.985,70	1.369.809,62	1.516.456,17	1.673.689,37	1.841.698,73	2.020.665,62	2.210.752,51	2.412.101,75	2.626.066,05	2.852.759,82	3.092.274,15	3.344.675,73	3.610.006,16
Resultado negativo ejercicios anteriores	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
Resultado ejercicio	191.989,10	196.452,86	211.732,73	215.523,39	219.150,65	222.399,94	225.246,85	252.301,35	254.589,40	256.411,18	257.745,10	258.576,88	258.893,51
FONDOS PROPIOS	1.484.974,80	1.626.262,47	1.788.188,90	1.949.212,76	2.120.849,37	2.303.065,56	2.495.999,36	2.724.403,10	2.940.655,45	3.169.171,00	3.410.019,25	3.663.252,61	3.928.899,67
Préstamos a largo plazo	268.554,50	252.164,82	234.873,71	216.631,60	197.386,16	177.082,23	155.661,58	133.062,80	109.221,08	84.068,07	57.531,64	29.535,71	0,00
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	268.554,50	252.164,82	234.873,71	216.631,60	197.386,16	177.082,23	155.661,58	133.062,80	109.221,08	84.068,07	57.531,64	29.535,71	0,00
Acreeedores	20.903,39	21.321,45	21.747,88	22.182,84	22.626,50	23.079,03	23.540,61	24.011,42	24.491,65	24.981,48	25.481,11	25.990,73	26.510,55
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	20.903,39	21.321,45	21.747,88	22.182,84	22.626,50	23.079,03	23.540,61	24.011,42	24.491,65	24.981,48	25.481,11	25.990,73	26.510,55
Otros acreedores	1.458.033,78	1.504.096,74	1.529.480,17	1.586.225,67	1.619.826,33	1.649.388,21	1.669.242,76	1.678.529,01	1.704.647,14	1.719.857,24	1.722.319,88	1.713.279,53	1.692.235,43
TOTAL PASIVO	3.232.466,46	3.403.845,48	3.574.290,67	3.774.252,86	3.960.688,37	4.152.615,03	4.344.444,32	4.560.006,32	4.779.015,32	4.998.077,78	5.215.351,87	5.432.058,59	5.647.645,65



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

10. RATIOS FINANCIEROS

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Rentabilidad financiera	0,08	0,15	0,23	0,32	0,48	0,58	0,67	0,76	0,86	1,05	1,14	1,24	1,35	1,45	1,67	1,77	1,87	1,98	2,08	2,32	2,41	2,51	2,60
Apalancamiento Financiero	13,35	12,10	10,96	9,99	8,79	8,17	7,57	7,00	6,51	5,83	5,52	5,16	4,83	4,52	4,17	3,94	3,72	3,52	3,33	3,11	2,98	2,84	2,71
Endeudamiento	7,48	6,69	5,95	5,30	4,51	4,01	3,56	3,14	2,77	2,36	2,08	1,82	1,59	1,39	1,19	1,04	0,91	0,79	0,69	0,59	0,52	0,45	0,40

	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Rentabilidad financiera	2,70	2,95	3,04	3,12	3,20	3,27	3,53	3,59	3,65	3,71	3,75	4,21	4,24	4,27	4,30	4,31	4,31
Apalancamiento Financiero	2,59	2,46	2,36	2,27	2,18	2,09	2,00	1,94	1,87	1,80	1,74	1,67	1,63	1,58	1,53	1,48	1,44
Endeudamiento	0,34	0,30	0,26	0,23	0,19	0,17	0,14	0,12	0,10	0,09	0,07	0,06	0,05	0,03	0,02	0,02	0,01



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

12. RATIOS ECONOMICOS

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Rentabilidad económica	0,01	0,01	0,02	0,03	0,04	0,05	0,06	0,06	0,07	0,08	0,08	0,08	0,08	0,09	0,09
Fondo de Maniobra	15.935,35	36.106,07	60.752,97	88.441,89	123.849,91	167.056,60	215.245,35	266.916,05	325.234,18	381.184,63	425.144,75	503.413,61	588.619,37	679.149,15	778.959,52
Facturación por trabajador	40.052,69	31.400,89	32.793,02	34.214,59	36.555,74	38.068,55	39.606,60	41.167,94	42.750,50	45.460,85	47.119,48	48.792,58	50.477,47	52.171,31	55.217,95

	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041
Rentabilidad económica	0,09	0,09	0,09	0,09	0,10	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,09	0,08
Fondo de Maniobra	885.262,01	998.559,61	1.117.139,42	1.240.893,57	1.362.998,42	1.480.901,33	1.627.845,55	1.779.543,53	1.934.098,94	2.101.386,78	2.275.352,60	2.453.303,11	2.633.219,69
Facturación por trabajador	56.963,32	58.708,47	60.450,05	62.184,62	65.506,38	67.259,06	68.993,53	70.706,03	72.392,72	75.901,03	77.565,21	79.191,16	80.774,98

	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
Rentabilidad económica	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,07	0,08	0,08	0,07	0,07	0,07	0,07
Fondo de Maniobra	2.818.226,57	3.003.899,12	3.193.347,14	3.395.352,02	3.601.159,22	3.808.583,04	4.039.651,51	4.270.275,44	4.503.171,24	4.736.026,36	4.968.304,11	5.199.452,02
Facturación por trabajador	82.312,82	85.895,89	87.366,28	88.778,07	90.127,64	91.411,48	97.257,52	98.457,05	99.577,41	100.615,59	101.568,76	102.434,31



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

13. VAN / TIR

TASA INTERNA RENTAB. (%) 78445922,45%

VALOR ACTUAL NETO € 39.252.872,58 Tasa de Descuento del: 6%

ANÁLISIS RENTABILIDAD	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
BENEFICIO ANTES IMPUESTOS	6.948,20	12.938,52	20.046,91	27.309,53	41.491,60	49.328,66	57.293,04	65.361,53	73.532,83	90.174,17	98.025,37	106.674,08	115.350,98	124.026,09	142.897,27
+ Gastos Financ. - Ingresos Financieros	27.500,00	27.298,69	27.086,31	26.862,25	26.625,86	26.376,47	26.113,37	25.835,80	25.542,96	25.234,01	24.908,07	24.564,20	24.201,43	23.818,69	23.414,91
B° ANTES INTERESES E IMPTOS €	34.448,20	40.237,21	47.133,22	54.171,77	68.117,46	75.705,13	83.406,41	91.197,33	99.075,78	115.408,18	122.933,44	131.238,28	139.552,40	147.844,78	166.312,18
- Impto. Sociedades s/BAII	2.084,46	3.881,55	6.014,07	8.192,86	12.447,48	14.798,60	17.187,91	19.608,46	22.059,85	27.052,25	29.407,61	32.002,22	34.605,29	37.207,83	42.869,18
+ Amortizaciones + Provisiones	14.200,00	14.200,00	14.200,00	14.207,50	14.221,50	14.221,50	14.221,50	14.229,15	14.229,15	14.263,43	15.027,12	15.034,92	15.034,92	15.034,92	15.049,49
CASH FLOW BRUTO €	50.732,66	58.318,76	67.347,29	76.572,13	94.786,44	104.725,23	114.815,82	125.034,94	135.364,78	156.723,86	167.368,17	178.275,42	189.192,62	200.087,53	224.230,85
+/- Variaciones C. Circulante	1.237.386,08	1.246.194,18	1.262.943,83	1.285.263,75	1.320.891,62	1.378.856,21	1.438.242,48	1.502.862,59	1.581.702,81	1.645.547,83	1.774.410,63	1.880.078,93	1.999.278,36	2.122.354,91	2.253.605,03
- Inversiones en Activos	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	-1.530,00	-3.570,00	0,00	0,00	-1.560,60	0,00	-13.841,40	-30.547,47	-1.591,81	0,00	0,00
FLUJO DE CAJA LIBRE €	788.118,74	1.304.512,94	1.330.291,12	1.361.835,88	1.414.148,06	1.480.011,44	1.553.058,29	1.627.897,53	1.715.506,99	1.802.271,69	1.927.937,40	2.027.806,88	2.186.879,17	2.322.442,44	2.477.835,88
VALOR DE LA DEUDA €	-3.660,17	-3.861,48	-4.073,86	-4.297,93	-4.534,31	-4.783,70	-5.046,80	-5.324,38	-5.617,22	-5.926,16	-6.252,10	-6.595,97	-6.958,75	-7.341,48	-7.745,26
FLUJO DE CAJA DISPONIBLE €	784.458,57	1.300.651,46	1.326.217,26	1.357.537,95	1.409.613,75	1.475.227,74	1.548.011,49	1.622.573,16	1.709.889,77	1.796.345,52	1.921.685,30	2.021.210,92	2.179.920,42	2.315.100,96	2.470.090,63



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

ANÁLISIS RENTABILIDAD	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043
BENEFICIO ANTES IMPUESTOS	151.814,25	160.665,59	169.417,30	178.042,64	198.613,62	206.626,32	215.028,54	223.188,63	231.068,98	252.710,99	260.276,82	267.475,94	274.270,14	280.646,94	302.475,32
+ Gastos Financ. - Ingresos Financieros	22.988,92	22.539,51	22.065,37	21.565,16	21.037,43	20.480,68	19.893,31	19.273,63	18.619,87	17.930,15	17.202,50	16.434,83	15.624,94	14.770,50	13.869,07
B° ANTES INTERESES E IMPOTOS €	174.803,17	183.205,10	191.482,67	199.607,80	219.651,05	227.107,00	234.921,84	242.462,26	249.688,85	270.641,14	277.479,32	283.910,77	289.895,07	295.417,43	316.344,39
- Impto. Sociedades s/BAII	45.544,27	48.199,68	50.825,19	53.412,79	59.584,08	61.987,90	64.508,56	66.956,59	69.320,69	75.813,30	78.083,05	80.242,78	82.281,04	84.194,08	90.742,60
+ Amortizaciones + Provisiones	15.057,44	15.057,44	15.057,44	15.057,44	15.100,82	15.703,29	15.703,29	15.703,29	15.711,57	15.726,72	15.726,72	15.726,72	15.735,17	15.735,17	15.751,03
CASH FLOW BRUTO €	235.404,89	246.462,22	257.365,30	268.078,04	294.335,95	304.798,18	315.133,69	325.122,14	334.721,11	362.181,15	371.289,09	379.880,27	387.911,28	395.346,68	422.838,02
+/- Variaciones C. Circulante	2.406.883,11	2.565.154,41	2.725.725,67	2.891.301,85	3.040.770,13	3.260.962,84	3.453.040,59	3.647.880,24	3.841.528,66	4.047.720,70	4.272.350,06	4.489.271,20	4.701.906,85	4.919.545,89	5.116.381,31
- Inversiones en Activos	-3.714,23	-1.623,65	0,00	0,00	0,00	-15.848,63	-24.098,66	0,00	0,00	-1.689,24	-3.864,28	0,00	0,00	-1.723,03	0,00
FLUJO DE CAJA LIBRE €	2.638.573,77	2.809.992,98	2.983.090,97	3.159.379,89	3.335.106,08	3.549.912,38	3.744.075,63	3.973.002,38	4.176.249,77	4.408.212,61	4.639.774,87	4.869.151,47	5.089.818,14	5.313.169,55	5.539.219,33
VALOR DE LA DEUDA €	-8.171,25	-8.620,67	-9.094,80	-9.595,02	-10.122,74	-10.679,49	-11.266,87	-11.886,54	-12.540,30	-13.230,02	-13.957,67	-14.725,34	-15.535,24	-16.389,67	-17.291,11
FLUJO DE CAJA DISPONIBLE €	2.630.402,52	2.801.372,32	2.973.996,17	3.149.784,87	3.324.983,33	3.539.232,89	3.732.808,76	3.961.115,83	4.163.709,47	4.394.982,59	4.625.817,20	4.854.426,13	5.074.282,90	5.296.779,87	5.521.928,22



**ESTUDIO DE VIABILIDAD DE LA EXPLOTACION DEL SERVICIO MUNICIPAL DE CEMENTERIO Y
TANATORIO.
CONSTRUCCION Y EXPLOTACION CREMATORIO.**

ANÁLISIS RENTABILIDAD	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053
BENEFICIO ANTES IMPUESTOS	307.890,56	313.072,35	317.714,19	321.781,22	360.430,50	363.699,14	366.301,69	368.207,28	369.395,54	369.847,87
+ Gastos Financ. - Ingresos Financieros	12.918,05	11.914,74	10.856,24	9.739,52	8.561,39	7.318,45	6.007,16	4.623,74	3.164,24	1.624,46
Bº ANTES INTERESES E IMPUESTOS €	320.808,61	324.987,09	328.570,43	331.520,74	368.991,89	371.017,60	372.308,85	372.831,03	372.559,78	371.472,33
- Impto. Sociedades s/BAII	92.367,17	93.921,71	95.314,26	96.534,36	108.129,15	109.109,74	109.890,51	110.462,18	110.818,66	110.954,36
+ Amortizaciones + Provisiones	16.047,49	16.056,11	16.056,11	16.056,11	16.071,87	16.080,66	16.080,66	16.080,66	16.080,66	16.080,66
CASH FLOW BRUTO €	429.223,27	434.964,90	439.940,80	444.111,21	493.192,91	496.208,00	498.280,01	499.373,87	499.459,11	498.507,35
+/- Variaciones C.Circulante	5.373.242,20	5.593.399,43	5.814.975,27	6.026.711,06	6.253.426,92	6.498.553,63	6.732.784,50	6.952.436,87	7.159.974,89	7.354.344,26
- Inversiones en Activos	-14.349,65	-11.858,44	-1.757,49	0,00	0,00	-4.020,40	-1.792,64	0,00	0,00	0,00
FLUJO DE CAJA LIBRE €	5.788.115,83	6.016.505,90	6.253.158,58	6.470.822,27	6.746.619,84	6.990.741,24	7.229.271,88	7.451.810,75	7.659.434,00	7.852.851,61
VALOR DE LA DEUDA €	-18.242,12	-19.245,43	-20.303,93	-21.420,65	-22.598,78	-23.841,72	-25.153,01	-26.536,43	-27.995,93	-29.535,71
FLUJO DE CAJA DISPONIBLE €	5.769.873,71	5.997.260,47	6.232.854,65	6.449.401,63	6.724.021,05	6.966.899,52	7.204.118,87	7.425.274,32	7.631.438,07	7.823.315,90