

ANNEX 3 :

ESTUDI DE VIABILITAT

INFORME DEL PLA DE GESTIÓ I ESTUDI DE NEGOCI DEL CENTRE ESPORTIU MUNICIPAL BON PASTOR

Factors de l'entorn

El CEM Bon Pastor es troba al Districte de Sant Andreu i rep població principalment del mateix barri del Bon Pastor, i en menor mesura, de Sant Andreu i Baró del Viver.

Pel que fa al nombre d'habitants del territori segons dades del 2022, el barri de Bon Pastor té 13.553 habitants, Sant Andreu en té 57.605 i Baró de Viver, 2.603. Respecte a les característiques d'aquesta població, les franges d'edat de 0-15 anys i de més de 65 són superiors a la mitjana de la ciutat.

Al centre hi accedeixen de manera particular gran quantitat d'infants i adolescents, tant per fer activitat de piscina (tant en horari lectiu com extraescolar) com per fer ús de la resta de la instal·lació, en especial el camp de futbol i el pavelló poliesportiu.

Estan previstos, en els propers anys i dins del present contracte, diversos projectes de construcció de nous habitatges, que de ben segur afectaran a l'estudi de viabilitat del mateix.

Descripció de la instal·lació:

El centre esportiu té una superfície total aproximada de 15.006 m², corresponents al propi CEM Bon Pastor (10.709 m²) i les pistes de tennis i pàdel (4.297 m²).

Compta amb els espais esportius següents:

- ✓ Un pavelló poliesportiu de 46 m. x 2 m. (1.196 m²) (pav. 3). Grades amb 168 seients.
- ✓ Piscina amb coberta retràtil de 25 m. x 12,5 m. (312,5 m²) amb una profunditat de 1,4/1,5 m., de 6 carrers.
- ✓ Una sala polivalent de 10,5 m. x 10,2 m. (107,1 m²).
- ✓ Una sala de fitness/musculació de 10,67 m. x 20,70 m. (220,87 m²).
- ✓ Una zona de solàrium de 127 m²

- ✓ 4 pistes de pàdel de 20 m. x 10 m. (50 m² cada pista).
- ✓ 2 pistes de tennis de 35,5 m. x 19,60 m. (695,8 m² cada pista).

Contextualització i justificació del risc operacional:

La instal·lació Centre Esportiu Municipal Bon Pastor és gestionada fins a la data per la Agrupació Esportiva Bon Pastor (AE Bon Pastor), d'acord amb el contracte de gestió de serveis formalitzat amb l'Ajuntament de Barcelona en data 24 d'abril de 2010.

El centre consta de diferents espais esportius, entre els quals s'inclouen un camp de futbol, un pavelló poliesportiu, una piscina amb coberta retràtil, pistes de pàdel, una sala de fitness i una d'activitats dirigides.

Al barri del Bon Pastor s'espera la construcció de més de 2.000 habitatges en els propers exercicis a través de dos projectes de re urbanització, per la qual cosa preveiem un augment important de la demanda de serveis esportius.

Preveiem aquesta concessió amb una durada de 10 anys, temps que considerem suficient perquè el concessionari pugui amortitzar la inversió prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que està contemplada en el pla de viabilitat que justifica el present informe.

L'estudi econòmic mostra que la instal·lació es capaç d'autofinançar-se pel total de la durada del contracte i que no es necessària cap aportació municipal per al manteniment del seu equilibri econòmic així que no hi ha contemplada cap subvenció al dèficit d'explotació, ni de capital ni per a cobrir despeses per subministraments.

Amb l'arribada de la democràcia l'Ajuntament de Barcelona va assumir la competència d'oferir serveis esportius dins de les instal·lacions Esportives d'ús públic. Per a això va optar per atorgar la concessió de la gestió al teixit associatiu de la ciutat, alhora que es proposava garantir l'accés a la pràctica esportiva de tots els ciutadans i ciutadanes. Aquesta decisió va comportar la formulació i posada en marxa d'un model de gestió que, amb el pas del temps, ha estat reconegut com el "Model Barcelona".

Aquest model es basa en la gestió indirecta i la mobilització d'inversió privada vinculada a concessions a llarg termini, que complementa la inversió municipal i permet un equilibri entre la pràctica esportiva col·lectiva, l'atenció especial a determinats grups de població i la comercialització individual de l'esport. El model de gestió de les instal·lacions esportives municipals ha generat grans beneficis a la ciutat, amb més de 500.000 persones usuàries (de les quals 185.748 són abonades que fan un ús regular).

Dins d'aquesta estratègia de ciutat formen part imprescindible els centres esportius municipals, que aporten, en comparació amb els seus competidors del sector privat altres maneres de funcionar més concordants amb els objectius de l'Ajuntament de Barcelona ja que l'administració pot a través dels contractes establerts amb els operadors privats modular el funcionament dels centres per a maximitzar els beneficis per a tota la ciutadania, sigui com sigui el barri de la ciutat en què se situï la instal·lació.

Segons el plec de condicions tècniques, entre altres, cal destacar els següents objectius:

- Promoure l'activitat física i l'aprenentatge i practica de l'esport en població en edat escolar
- Ser un recurs per a clubs i grups esportius per a entrenaments i competició.
- Promoure l'esport base i la participació igualitària de la dona en l'esport
- Promoure l'activitat esportiva com a instrument de cohesió social
- Potenciar dinàmiques socials i valors cívics a través de diferents propostes d'actuació
- Donar suport a iniciatives que es plantegin des de les entitats del propi territori.

El sistema en què la ciutat de Barcelona ha articulat la seva xarxa de centres esportius municipals és a través de les concessions públiques, fomentant que siguin els operadors privats els encarregats de la gestió dels centres, i sent aquests els que assumeixen la pràctica totalitat dels riscos associats a la gestió d'un centre esportiu, que inclou òbviament el risc de demanda, però també tots aquells associats a l'augment de costos, als canvis d'hàbits de la ciutadania, a tota mena d'eventualitats i moltes altres vicissituds que poden donar-se durant la vida del contracte.

Aquesta administració no vol assumir tots aquests riscos i prefereix que sigui un operador privat a través de la figura de la concessió de serveis el que els assumeixi, i que a canvi, es retribueixi en el cas d'una bona gestió a través dels ingressos del centre, que haurà d'incentivar i fomentar en competència amb altres operadors de mercat.

El centre esportiu haurà de dur a terme la promoció esportiva contemplada al contracte al territori donant acolliment al Club que és el principal usuari de la instal·lació i que correspon amb el que és l'actual gestor d'aquesta, la Associació Esportiva Bon Pastor, en condicions que afavoreixen i impulsen la pràctica esportiva.

A l'ésser aquesta una instal·lació en funcionament aquesta administració disposa d'una base de dades auditats important sobre les seves despeses i ingressos, i és sobre la base d'aquests que s'ha realitzat el pla de viabilitat sobre la base de les nostres millores prediccions.

El propi pla inclou com a despesa el 4% de benefici del contractista que aquesta administració considera òptim per a la correcta execució del contracte, i que actua com l'incentiu que necessita el sector privat per a estimular la correcta gestió eficient i econòmica d'aquest contracte a conseqüència del trasllat del risc operacional de la gestió al concessionari, de tal forma que la retribució està directament relacionada de manera proporcional amb la prestació efectiva del servei als usuaris, traslladant el risc de demanda i el risc operacional al concessionari i per tant la possibilitat o no de retribuir-se.

D'acord amb l'anteriorment escrit, aquest benefici no està en cap cas garantit ni genera cap dret d'exigència davant d'aquest ajuntament.

En resum, el contractista només tindrà dret a retribuir-se si la seva gestió produeix la suficient demanda com per a equilibrar el compte d'explotació del centre esportiu, i per tant el risc de no retribuir-se, o fins i tot d'obtenir perdudes en el cas de no realitzar una gestió correcta de l'equipament és perfectament possible.

És important esmentar que tots els riscos associats a la gestió de l'equipament tal com està configurat el contracte corresponen al contractista, ja que no sols és responsable de tenir una demanda alta sinó del control de costos que pugui generar la instal·lació durant el període concessional (possibles augments salarials per millora de convenis col·lectius, possibles augments del cost dels subministraments, possibles modificacions fiscals, etc.) Es considera el projecte viable comercialment ja que el contractista que resulti adjudicatari del contracte actual tindrà dret, en el cas que realitzi una gestió correcta de l'equipament, a una retribució que aquesta administració considera una retribució de mercat per la gestió de l'equipament durant 10 exercicis.

També és important considerar que el pla de viabilitat que presentem només serveix a nivell orientatiu perquè el gestor present el seu propi pla de viabilitat que serà el que s'adjunti al contracte i el que determinés el seu equilibri, per tant aquest haurà quedat superat automàticament en el moment en el qual s'adjudiqui el contracte. Cal esmentar a més, que els criteris puntuables del plec de clàusules administratives particulars i, tenint en compte que poden accedir al contracte actual un número significatiu d'empreses, fan que el risc operacional sigui evident, ja que seran determinants les ofertes dels licitadors a l'hora d'establir la situació economico-financera de la concessió.

Qualsevol augment d'ingressos o disminució de despeses que tingui la concessió i que produeixi resultats positius extraordinaris serà repartit al 75% per a l'administració i 25% pel concessionari (sempre que s'hagin cobert les pèrdues i retribucions no cobrades anteriorment), de tal manera que es difícil que el concessionari s'enriqueixi per sobre del límit raonable que ha establert aquesta administració.

Al nostre entendre el plantejament de les clàusules econòmiques que regeixen el present plec determina el risc de la concessió. A part del risc de demanda el concessionari està sotmès a tota mena de riscos i competeix amb els altres operadors de mercat d'igual a igual. Existeix risc d'augment del cost de l'energia (com s'està produint actualment), risc d'augment de la pressió fiscal, augment de costos per subministraments varis, augment de la competència, augment dels convenis de personal, etc... En resum el contractista s'ha de fer càrrec, i així ho estableixen els plecs, de qualsevol risc associat al contracte i ha de continuar prestant el servei amb els estàndards fixats per aquesta administració.

Aquesta no és una instal·lació nova, i des d'aquesta administració portem molts anys realitzant el seguiment del contracte per tant el coneixement del funcionament de la mateixa es complert i considerem que el pla de viabilitat que acompanya el present concurs presenta la seguretat necessària per a ser publicat.

Quadre de riscos i valoració:

CONCEPTE	RISC ASSUMIT PER L'ADMINISTRACIÓ	RISC ASSUMIT PEL CONCESSIONARI	QUANTIFICACIÓ
Abonaments		x	7.075.336,83
Lloguer d'espais esportius		x	3.001.768,51
Organització de cursos		x	1.911.039,47
Organització d'activitats esportives		x	715.020,83
Altres Serveis de l'equipament		x	1.609.524,59
Nomines		x	8.920.088,56
Subministraments		x	1.711.859,17
Despeses financeres		x	104.809,25
Tributs		x	176.429,07
Serveis professionals independents		x	666.501,42
Aprovisionaments		x	166.278,54
Inversions		x	450.000,00
Altres despeses de l'equipament		x	907.070,10

Pla de viabilitat

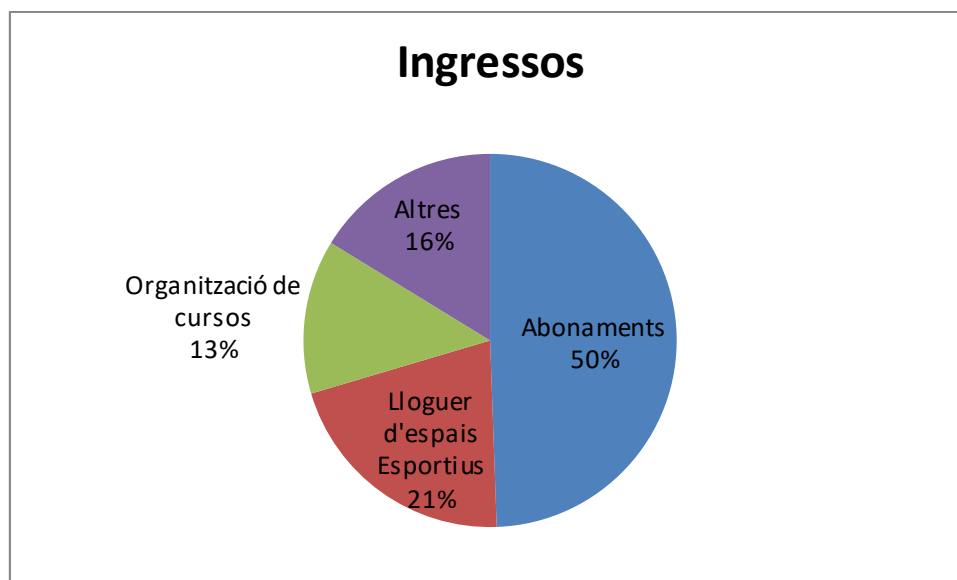
Paràmetres tècnics que s'han tingut en compte en el pla de negoci:

S'han tingut en compte tots els paràmetres d'ingressos i despeses relacionats amb l'explotació de la instal·lació.

Respecte els ingressos:

- La demanda màxima d'abonats es situa en 2400 abonats
- Increment general d'un 2% en concepte d'IPC independentment dels increments efectuats per altres causes.
- S'han considerat com a base per a l'estudi els preus públics actuals de la instal·lació.
- Els ingressos de lloguers d'espais i cursos s'han estimat a partir de dades obtingudes dels darrers anys.

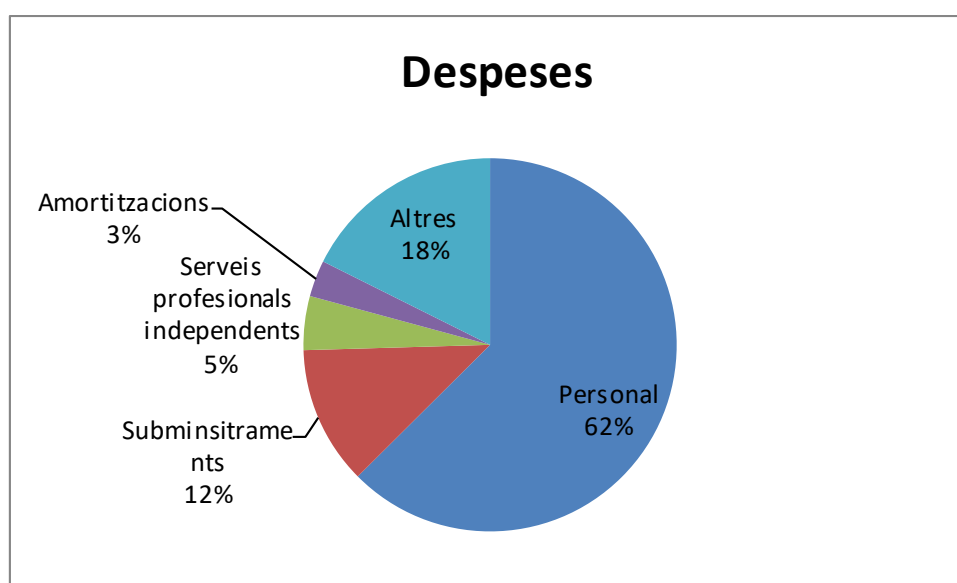
Els ingressos del compte de pèrdues i guanys en percentatge tenen segons la seva tipologia el següent pes:



Respecte a les despeses:

- Increment general d'un 2% de les despeses independent dels increments efectuats per altres causes.
- S'ha calculat l'IBI amb bonificació del 95%.
- Totes les despeses de serveis exteriors i de personal s'han estimat a partir de dades obtingudes dels darrers anys, en considerar-les ajustades.
- S'ha contemplat finançament de la inversió obligatòria

Les despeses del compte de pèrdues i guanys en percentatge tenen segons la seva tipologia el següent pes:



Les dades dels quals partim originàriament a l'hora de projectar els següents exercicis parteixen de la situació actual, és a dir, considerarem que el contractista comença el seu contracte amb uns abonats aproximats als quals té actualment.

Per a contextualitzar s'aporta la mitjana d'abonats que ha tingut la instal·lació durant els últims exercicis. Cal destacar que aquests números estan, com no pot ser d'una altra manera, influenciats per la crisi sanitària COVID 19 que ha impactat en el sector de forma molt important.

2017	2018	2019	2020	2021	2022
1097	1183	1379	1145	940	1075

La previsió d'inici de la concessió es l'1 de juny de 2024 amb una situació semblant a la qual tenim ara a nivell d'abonats i la projecció que esperem que tinguin durant la vida del contracte es la següent:

Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
1.200	1.200	1.440	1.680	1.860	2.040	2.220	2.400	2.400	2.400

Cal destacar que el club que actualment gestiona el centre conservarà una reserva d'espai per a les seves activitats dins del centre esportiu tal com es preveu en els plecs de la present licitació.

Intentarem projectar un exercici base sobre el que realitzar estimacions de demanda i el farem en cadascun dels comptes comptables del compte de pèrdues i guanys per separat, sobre la base de la millor informació de la qual disposem en aquest moment. Una vegada determinat l'exercici base projectarem la vida de la concessió durant tot el període concessional sobre la base de les previsions de les quals disposem actualment.

El contracte actual preveu uns ingressos totals durant els 10 exercicis en els quals tindrà vigència el contracte de 14.312.690,23 euros.

És important esmentar en aquest punt que la comptabilitat actual del centre esportiu i per tant els números de compte triats per l'actual gestor no equivalen directament (encara que presenten similituds) amb el model d'informació normalitzada que demana aquest institut a tots els seus gestors d'instal·lacions esportives i que és el que s'aporta com a pla de viabilitat al present informe, per la qual cosa s'ha fet l'esforç de casar els diferents comptes comptables amb el compte d'explotació del centre presentada pel contractista.

Per a la realització de l'estudi s'ha avaluat el mercat potencial del sector i de la instal·lació en particular. S'ha determinat que es tracta d'una instal·lació important per la pràctica de l'esport a la ciutat, tant per la seva sala de fitness, com per la piscina, el pavelló, el camp de futbol i les pistes de pàdel amb els que compta el Centre Esportiu.

Estem davant d'una instal·lació madura, que està orientada a una practica esportiva molt heterogènia com a conseqüència de la diversitat d'instal·lacions diferents que contempla.

L'actual gestor de les instal·lacions és una entitat consolidada i totalment dedicada a la pràctica esportiva del districte on rau la pròpia instal·lació, pel què entenem que considerar com a escenari base els ingressos que ha generat els últims exercicis és una decisió encertada.

Hem determinat un increment de facturació progressiva com a conseqüència del potencial creixement d'habitants a la zona d'influència del centre esportiu que fa preveure un increment significatiu dels ingressos del centre durant els propers exercicis i perquè considerem que fent ajustos en aspectes relacionats amb la gestió del centre seria possible potenciar aquest increment d'ingressos.

La practica esportiva del centre, tant a nivell d'abonats, com de cursetistes, com de clubs usuaris de les seves instal·lacions ha de permetre suportar el 100% de les despeses que genera la instal·lació.

Respecte a les despeses, el pes més important el tenen les despeses de personal, seguides per les despeses de subministraments

S'aplica un 4% de benefici pel contractista, necessari per tal d'incentivar la gestió privada de l'equipament i així obtenir una correcta execució del contracte. Estem traslladant el risc operacional de la gestió al concessionari i aquest risc s'ha de poder retribuir de forma proporcional, quan les condicions de la demanda siguin favorables i així ho permetin.

L'estudi s'ha realitzat tenint en compte la situació d'equilibri de la concessió a efectes de previsió orientativa del cost del contracte i considerem que amb les dades històriques utilitzades, podem reflectir una imatge fidel de la realitat econòmica financera actual i una projecció acurada i probable.

Existeix risc operacional al concessionari del contracte ja que, com es pot veure en l'estudi econòmic, la viabilitat del mateix depèn dels ingressos pel cobrament dels preus públics dels diferents serveis i la prestació no es podria dur a terme, tal com està descrita i quantificada en el plec, sense aquests ingressos. D'altra banda, els criteris automàtics d'adjudicació inclouen l'increment del cànon previst al plec, la qual cosa fa preveure que s'incrementarà el risc operacional.

El pla de viabilitat contempla una inversió de 450.000 euros a efectuar durant els 2 primers exercicis tal i com explicita el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

L'estudi econòmic està calculat tenint en compte una promoció esportiva del 7,39% d'acord amb la promoció esportiva contemplada al plec tècnic del present concurs, bàsicament en descomptes per l'ús de les instal·lacions de pavelló, futbol sala, basquet, i natació, però també inclou algunes despeses per competicions i escoles així com per alguns programes d'accés a les instal·lacions i serveis.

Podem contemplar a les tarifes que hi ha diferents preus públics que tenen condicions especials i en les que l'usuari no abona totalment o parcialment la quota, son en aquest cas les següents:

Programa per a persones en situació d'atur residents a Barcelona i d'entre 25 i 60 anys, Servei de suport al vestidor i Servei de monitoratge de suport dins del programa esport inclou, programa A l'aigua i programa Ja nedo i programes Secundària de marxa i Abonada de Marxa.

Aquests programes es consideren una subvenció a l'usuari i no a la instal·lació esportiva, però que per un tema d'eficiència s'ingressen al centre esportiu ja que agilitza els processos i estalvia gran part dels costos de tramitació a l'administració. En cap cas estem parlant de subvencions habilitades o previstes per la cobertura de possibles pèrdues que tingui el concessionari i que estarien connectades amb el manteniment de l'equilibri economicofinancer de la concessió sinó que es tracta de subvencions previstes per fer possible polítiques públiques que no poden recaure evidentment sobre el concessionari. El Valor estimat del contracte ja contempla aquests ingressos de la instal·lació dins dels ingressos incorporats al pla de viabilitat.

L'IVA en els serveis esportius varia en funció del tipus de persona o entitat que facturi (principalment les diferències venen de si existeix ànim de lucre o no per al contractista que guanyi la licitació). La facturació serà amb o sense IVA per als seus serveis esportius, però fins i tot amb contractistes que tinguin la mateixa consideració hi ha diferències interpretatives sobre l'article 20 de la llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit i quins són els serveis esportius que s'han de facturar amb IVA o sense IVA.

Des d'aquesta administració es considera que és responsabilitat del contractista portar al dia el compliment tributari i no s'orienta al mateix sobre que interpretació de la norma ha de seguir.

Per a simplificar el pla de viabilitat s'han considerat tots els ingressos de serveis esportius sense IVA.

Valor Actual Net i Taxa Interna de Retorn

Resultat Exercici	- 173.599	- 175.961	- 69.429	- 19.866	- 0	22.910	90.983	121.300	124.835	128.441
Benefici contractista	-	-	-	-	47.561	55.884	59.907	64.069	65.350	66.657
Resultat Ajustat	- 173.599	- 175.961	- 69.429	- 19.866	47.561	78.794	150.890	185.368	190.185	195.099
Finançament	18.000	16.501	14.942	13.320	11.634	9.880	8.056	6.159	4.186	2.134
Inversió	450.000									
Amortització	37.481	38.980	40.539	42.161	43.847	45.601	47.425	49.322	51.295	53.347
Fluxe de caixa	- 568.118	- 120.480	- 13.948	35.615	103.042	134.275	206.371	240.849	245.666	250.580
TIR	8,77%									
VAN (3%)	287.747									

Pla de viabilitat fet sobre la base d'un gestor que factura els seus serveis sense IVA.

	1 estimació	2 estimació	3 estimació	4 estimació	5 estimació	6 estimació	7 estimació	8 estimació	9 estimació	10 estimació	TOTAL
1.A INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ											
INGRESSOS SERVEIS	943.946,09	962.825,01	1.071.550,92	1.184.240,74	1.277.738,53	1.374.502,54	1.474.626,02	1.578.204,64	1.609.768,73	1.641.964,10	13.119.367,32
VENDES MATERIAL ESPORTIU	2.402,59	2.450,64	2.999,59	3.569,51	4.030,99	4.509,51	5.005,56	5.519,64	5.630,03	5.742,63	41.860,69
INGRESSOS PRESTACIÓ SERVEIS REALITZACIÓ D'ACTIVITAT	941.543,50	960.374,37	1.068.551,33	1.180.671,23	1.273.707,54	1.369.993,03	1.469.620,46	1.572.684,99	1.604.138,69	1.636.221,47	13.077.506,63
Abonament	406.088,17	414.209,94	506.992,96	603.321,63	681.322,49	762.202,07	846.044,29	932.935,33	951.594,04	970.625,92	7.075.336,83
Entrades ocasionals	16.244,15	16.569,04	20.280,50	24.133,79	27.253,95	30.489,26	33.843,08	37.318,85	38.065,23	38.826,53	283.024,38
Lloguer d'espais esportius	274.141,10	279.623,92	285.216,40	290.920,72	296.739,14	302.673,92	308.727,40	314.901,95	321.199,99	327.623,99	3.001.768,51
Organització de cursos	174.528,60	178.019,17	181.579,55	185.211,15	188.915,37	192.693,68	196.547,55	200.478,50	204.488,07	208.577,83	1.911.039,47
Inscripcions	5.241,11	5.345,93	6.543,42	7.786,67	8.793,37	9.837,23	10.919,32	12.040,77	12.281,58	12.527,22	91.316,61
Enllumenat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Organització d'activitats esportives	65.300,37	66.606,38	67.938,50	69.297,27	70.683,22	72.096,88	73.538,82	75.009,60	76.509,79	78.039,99	715.020,83
Entrenador personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Revisions Mediques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis d'estetica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VARIACIÓ D'EXISTENCIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TREBALLS REALITZATS AL C.ESPORTIU PEL PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS	50.440,20	51.449,01	70.296,10	83.652,36	94.467,41	105.681,61	117.306,59	129.354,29	131.941,37	134.580,20	969.169,14
ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	16.928,91	17.267,49	17.612,84	17.965,09	18.324,40	18.690,88	19.064,70	19.446,00	19.834,92	20.231,61	185.366,83
INGRESSOS PER ARRENDAMENTS ALTRES ESPAIS	13.095,03	13.356,93	13.624,06	13.896,55	14.174,48	14.457,97	14.747,13	15.042,07	15.342,91	15.649,77	143.386,87
INGRESSOS PER ARRENDAMENTS ACTIVITATS NO ESPORTIUS	3.833,88	3.910,56	3.988,77	4.068,55	4.149,92	4.232,92	4.317,58	4.403,93	4.492,01	4.581,85	41.979,96
INGRESSOS FINANCERS	3.542,28	3.613,12	3.685,38	3.759,09	3.834,27	3.910,96	3.989,18	4.068,96	4.150,34	4.233,35	38.786,94
INTERESSOS DE CREDIT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRES INGRESSOS FINANCERS	3.542,28	3.613,12	3.685,38	3.759,09	3.834,27	3.910,96	3.989,18	4.068,96	4.150,34	4.233,35	38.786,94
INGRESSOS (DESPESES) EXEPCIONALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXCÉS APLICACIONS PROVISIÓ I PERDUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS EXPLOTACIÓ	1.014.857,48	1.035.154,63	1.163.145,24	1.289.617,28	1.394.364,62	1.502.786,00	1.614.986,49	1.731.073,88	1.765.695,36	1.801.009,27	14.312.690,23
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.B DESPESES D'EXPLOTACIÓ											
APROVISIONAMENTS	9.543,54	9.734,41	11.914,92	14.178,75	16.011,86	17.912,62	19.883,01	21.925,05	22.363,55	22.810,82	166.278,54
COMPRES MATERIAL ESPORTIU	5.629,10	5.741,69	7.027,82	8.363,11	9.444,34	10.565,48	11.727,68	12.932,14	13.190,79	13.454,60	98.076,76
COMPRES ALTRES APROVISIONAMENTS	3.914,43	3.992,72	4.887,09	5.815,64	6.567,52	7.347,15	8.155,33	8.992,91	9.172,77	9.356,22	68.201,78
TREBALLADORS ESPORTIUS CONTRACTATS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETERIORAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VARIACIO D'EXISTENCIES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVEIS EXTERIORS	289.965,55	295.764,86	292.672,36	307.024,66	319.666,77	332.691,76	346.109,88	359.931,65	367.130,29	374.472,89	3.285.430,69
ARRENDAMENTS I CANON	5.369,32	5.476,71	5.586,24	5.697,97	5.811,93	5.928,16	6.046,73	6.167,66	6.291,02	6.416,84	58.792,56
REPARACIONS I CONSERVACIÓ	30.043,99	30.644,87	13.917,76	14.196,12	14.480,04	14.769,64	15.065,04	15.366,34	15.673,66	15.987,14	180.144,60
SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	44.618,77	45.511,14	52.140,96	59.017,77	64.661,12	70.506,60	76.560,04	82.827,41	84.483,96	86.173,64	666.501,42
TRANSPORT	5.396,82	5.504,76	5.614,85	5.727,15	5.841,69	5.958,53	6.077,70	6.199,25	6.323,23	6.449,70	59.093,67
PRIMES D'ASSEGURANCES	7.965,03	8.124,33	8.286,81	8.452,55	8.621,60	8.794,03	8.969,91	9.149,31	9.332,30	9.518,94	87.214,82
SERVEIS BANCARIS	12.555,80	12.806,92	15.675,67	18.654,04	21.065,75	23.566,45	26.158,76	28.845,34	29.422,25	30.010,69	218.761,68
PUBLICITAT I PROPAGANDA	970,54	989,95	1.009,75	1.029,95	1.050,54	1.071,55	1.092,99	1.114,85	1.137,14	1.159,89	10.627,14
SUBMINISTRAMENTS	156.338,15	159.464,92	162.654,22	165.907,30	169.225,45	172.609,95	176.062,15	179.583,40	183.175,06	186.838,57	1.711.859,17
ALTRES	26.707,13	27.241,27	27.786,10	28.341,82	28.908,66	29.486,83	30.076,57	30.678,10	31.291,66	31.917,49	292.435,61
TRIBUTS	16.112,65	16.434,91	16.763,61	17.098,88	17.440,86	17.789,67	18.145,47	18.508,38	18.878,54	19.256,11	176.429,07
IMPOST SOBRE BENEFICIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES DE PERSONAL	759.488,29	774.678,05	790.171,61	843.342,45	860.209,30	916.290,54	934.616,35	993.756,36	1.013.631,49	1.033.904,12	8.920.088,56
ALTRES DESPESES DE GESTIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERDUES PER DETER. I VARIACIÓ PROV. COMERCIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETER. I PERDUES PER ALIENACIONS INMOB. FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETER. I PERDUES PER ALIENACIONS INMOB. NO FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESES GENERALS	57.865,04	59.022,34	65.570,95	72.357,90	77.993,83	83.826,26	89.860,79	96.103,18	98.025,24	99.985,74	800.611,27
BENEFICI DEL CONTRACTISTA	0,00	0,00	0,00	0,00	47.561,07	55.884,18	59.907,20	64.068,78	65.350,16	66.657,16	359.428,55
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.132.975,07	1.155.634,57	1.177.093,45	1.254.002,64	1.338.883,70	1.424.395,04	1.468.522,70	1.554.293,40	1.585.379,27	1.617.086,85	13.708.266,67
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-118.117,59	-120.479,94	-13.948,21	35.614,64	55.480,92	78.390,96	146.463,78	176.780,48	180.316,09	183.922,41	604.423,56
AMORTITZACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ TÈCNICA INVERSIÓ ADJUDICATARI	37.480,92	38.980,16	40.539,37	42.160,94	43.847,38	45.601,28	47.425,33	49.322,34	51.295,23	53.347,04	450.000,00
AMORTITZACIÓ ALTRES INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- AMORTITZACIÓ DEUTES FINANCERES	18.000,00	16.500,76	14.941,56	13.319,98	11.633,54	9.879,65	8.055,60	6.158,58	4.185,69	2.133,88	104.809,25
TOTAL	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	55.480,92	554.809,25
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ DESPRES AMORTITZACIONS	-173.598,51	-175.960,87	-69.429,13	-19.866,28	0,00	22.910,03	90.982,86	121.299,56	124.835,17	128.441,49	49.614,31