

ESTUDIO DE VIABILIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA

Actuaciones preparatorias del contrato de concesión de servicios:

Expediente: AL- MONSUL- 2024 (CONTR/2024/344507)

Título: CONTRATO DE CONCESIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE CONTROL DE ACCESOS DE VEHÍCULOS A MOTOR, DE ORDENACIÓN DEL TRÁFICO, DE MANTENIMIENTO DEL ECOSISTEMA NATURAL Y DE INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL, EN LAS PLAYAS COMPRENDIDAS ENTRE LA DE GENOVESES Y CALA CARBÓN, PARA LA PROTECCIÓN DEL PARQUE NATURAL CABO DE GATA-NÍJAR.



SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 1 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN

1. Justificación del Contrato Administrativo de Concesión de Servicios.
2. Estudio de Viabilidad Económico-Financiera del Contrato.

II. ELEMENTOS DE LA CONCESIÓN DE SERVICIOS

3. Naturaleza del Contrato de Concesión de Servicios. Riesgo Operacional.
4. Ámbito Objetivo de la Concesión.
5. Ámbito Territorial de la Concesión.

III. DEMANDA DEL SERVICIO. EVOLUCIÓN PERIODO 2014-2023.

6. Datos Preliminares.
7. Previsiones de demanda del servicio.

IV. ESTIMACIÓN DE INGRESOS Y DE GASTOS 2024. CANON DE EXPLOTACIÓN

8. Ingresos Brutos Estimados.
9. Estimación de costes y cálculo del canon de explotación.

V. CONCLUSIONES

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 2 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



I. INTRODUCCIÓN

1. Justificación del Contrato Administrativo de Concesión de Servicios

El Parque Natural Cabo de Gata-Níjar, declarado P.N. en virtud del Decreto 314/1987, de 23 de diciembre, goza de un régimen jurídico especial, establecido con la finalidad de atender a la conservación de sus ecosistemas naturales y valores paisajísticos. Este especial régimen jurídico, no obstante, debe ser compatible con la titularidad privada y pública de su ámbito territorial y con el desarrollo social y económico del área, a la vez que debe procurar promover el acercamiento del hombre a la naturaleza, en razón del interés educativo, científico, cultural, recreativo, turístico y socioeconómico que atesora.

La definición de las directrices generales del régimen de protección y de los usos permitidos en cada zona del Parque Natural, así como las normas de gestión necesarias para la conservación de sus valores naturales, corresponden al Consejo de Gobierno de la Junta de Andalucía, según mandato del citado Decreto 314/1987 y de la Ley 2/1989, de 18 de julio, por la que se aprueba el Inventario de los Espacios Naturales Protegidos y se establecen medidas adicionales para su protección.

Al efecto, el Consejo de Gobierno aprobó mediante el Decreto 37/2008, de 5 de febrero, el Plan de Ordenación de los Recursos Naturales (PORN) y el Plan Rector de Uso y Gestión del Parque Natural Cabo de Gata-Níjar (PRUG).

El apartado 4.2 PRUG contiene las normas relativas a usos y actividades, dedicando el subapartado número 8 a las específicas de uso público, educación ambiental y actividades turísticas vinculadas al medio natural. Dentro de éstas, se regula el acceso y tránsito al Parque Natural, exceptuándose el libre acceso al mismo cuando exista causa justificada por impacto ambiental, incompatibilidad del uso con la conservación y por motivos de riesgo para la seguridad o el bienestar de las personas. En estos casos, la Consejería con competencias en materia de Medio Ambiente debe limitar o restringir a los visitantes en general o a cierto tipo de medios de transporte, de forma eventual o permanente, el acceso por cualquier camino público. También y como medida de precaución en función de los impactos potenciales por el paso de vehículos por ciertos caminos del Parque Natural, la Consejería competente en materia de Medio Ambiente, puede realizar la identificación y clasificación de dichos caminos y establecer una regulación específica para cada tipo.

Paralelamente, el apartado 5.3.7.4 PORN dispone que el acceso de visitantes podrá ser regulado por la Consejería competente en materia de Medio Ambiente en los sectores y épocas que considere oportunos, para la adecuada preservación de los recursos naturales y sin perjuicio de las competencias que legalmente correspondan a los municipios.

Desde el año 2014, mediante resoluciones de esta Delegación Territorial, se ha restringido el acceso -sin autorización- de vehículos a motor a las playas de la barriada de San José perteneciente al término

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 3 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



municipal de Níjar (Almería), situadas dentro del Parque Natural de Cabo de Gata- Níjar, playas comprendidas entre la de Genoveses y Cala Carbón¹.

Para la eficacia de la resolución de restricción de accesos, cada año ha sido necesario adjudicar un contrato administrativo, al carecer esta Delegación Territorial de los recursos humanos y materiales necesarios para gestionar, con sus propios medios, el control y ordenación de los accesos.

Desde el año 2014, esta Delegación Territorial ha adjudicado, por el procedimiento negociado sin publicidad, a la empresa Torres y González Díaz, S.L. por razones de exclusividad de medios técnicos, contratos administrativos de naturaleza especial, de servicios y, en los cuatro últimos años, contratos de concesión de servicios de los definidos en el artículo 15 de la Ley 9/2017 de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (en adelante LCSP)², al considerarse más conveniente, por los motivos que más tarde se dirán y sobretodo en aras de conseguir mayor calidad del servicio.

Conforme a este marco jurídico "la Administración podrá gestionar indirectamente, mediante contrato de concesión de servicios, los servicios de su titularidad o competencia siempre que sean susceptibles de explotación económica por particulares. En ningún caso podrán prestarse mediante concesión de servicios los que impliquen ejercicio de autoridad inherente a los poderes públicos" (artículo 15 LCSP).

La elección de este modelo de contratación se encuentra justificada en los siguientes motivos:

- La Delegación Territorial no dispone de recursos suficientes, ni de los medios económicos y personales necesarios para llevar a cabo una gestión directa del servicio.
- La necesidad del servicio es estacional.
- El servicio tiene contenido económico susceptible de ser explotado por un empresario.
- Requiere una organización flexible más propia de una dirección y administración privada.

Al asumir el concesionario el riesgo operacional, intentará realizar una gestión esmerada de la calidad del servicio con el objetivo de aumentar el rendimiento de la concesión, lo que redundará de manera positiva en los usuarios finales del mismo y en la conservación de ese espacio natural protegido.

¹ Resoluciones de esta Delegación Territorial, por las que cada año, desde 2014, se ha adoptado la medida de restricción de accesos:

- Resolución de 5 de mayo de 2014 (BOJA núm. 98 de 23/05/2014)
- Resolución de 30 de marzo de 2015 (BOJA núm. 77 de 23/04/2015)
- Resolución de 18 de marzo de 2016 (BOJA núm. 57 de 28/03/2016).
- Resolución de 21 de abril de 2017 (BOJA núm. 82 de 03/05/2017).
- Resolución de 18 de mayo de 2018 (BOJA núm. 100 de 25/05/2018).
- Resolución de 3 de mayo de 2019 (BOJA núm. 88 de 10/05/2019).
- Resolución de 1 de abril de 2020 (BOJA núm. 68 de 08/04/2020).
- Resolución de 29 de marzo de 2021 (BOJA núm. 63 de 06/04/2021).
- Resolución de 9 de marzo de 2022 (BOJA núm. 49 de 14/03/2022).
- Resolución de 24 de marzo de 2023 (BOJA núm. 62 de 31/03/2023).

² La LCSP, ha sido aprobada como consecuencia de la trasposición de la Directiva 2014/33/UE del Parlamento y del Consejo de 26 de febrero de 2014 relativa a la adjudicación de contratos de concesión además de la Directiva 2014/24/UE de la misma fecha, sobre contratación pública y por la que se deroga la Directiva 2004/18/CE. En este nuevo marco jurídico se ha producido un cambio de configuración del tipo de contrato y condiciones del mismo, antes denominado de "gestión de servicios públicos", que en el marco actual se denomina "concesión de servicios" y se regula en los artículos 284 a 297 de la LCSP.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 4 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



2. Estudio de Viabilidad Económico-Financiera del Contrato

En virtud de lo establecido en el segundo apartado del artículo 285 de la LCSP, es obligatorio para los contratos de concesión de servicios que *la tramitación del expediente vaya precedida de la realización y aprobación de un estudio de viabilidad de los mismos o, en su caso, de un estudio de viabilidad económico-financiera, que tendrán carácter vinculante en los supuestos en que concluyan en la inviabilidad del proyecto.*

Justificación de la elección del estudio de viabilidad en su versión económica:

Para determinar la idoneidad de una u otra figura de estudio, atenderemos a lo establecido en el artículo 247.6 de la LCSP, cuando especifica que, siempre que sea de forma motivada «por la naturaleza de la obra, por su finalidad o por la cuantía de la inversión requerida», se podrá sustituir la elaboración de un estudio de viabilidad por uno de la viabilidad económico- financiera del proyecto en cuestión.

En este caso, se considera suficiente con el análisis de la viabilidad económica del contrato por los siguientes motivos:

- No requiere la realización de obras.
- Su corto plazo de ejecución (94 días máximo).
- La estructura de costes la conforman en su mayor parte los costes variables (básicamente costes de personal), apenas requiere inversiones.

Objeto del Estudio:

En el presente estudio de viabilidad económica del contrato se van a exponer los aspectos más importantes que configuran el objeto de la concesión, se va a realizar una estimación de la demanda del servicio, de los ingresos brutos y de los costes de explotación.

Para su realización se han tenido en cuenta los datos de demanda, de ingresos y de gastos que la empresa contratista del servicio ha comunicado a este Órgano de Contratación anualmente desde 2014.

II. ELEMENTOS DE LA CONCESIÓN DE SERVICIOS

3. Naturaleza del Contrato de Concesión de Servicios. Riesgo Operacional

Se pretende atribuir al concesionario la explotación del servicio que haga efectiva la restricción de accesos decretada en la Resolución de 5 de abril de 2024 de esta Delegación Territorial, gestionando el dispositivo que ejecute de manera segura y ordenada cada una de las prestaciones que configuran el objeto del contrato: el control del acceso a la zona de restricción para los vehículos a motor, la organización del tránsito de los mismos por el camino que conduce a las playas, la conservación de los recursos naturales y de los valores paisajísticos y ambientales, la educación y divulgación ambiental y todo ello procurando asimismo el bienestar y la seguridad de los visitantes.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 5 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



El derecho de explotación del servicio conlleva la transferencia al concesionario del riesgo operacional, abarcando el riesgo de demanda o el de suministro, o ambos. Se entiende por riesgo de demanda, de acuerdo con lo previsto en el artículo 14 de la LCSP, el que se debe a la demanda real de los servicios objeto de este contrato y por riesgo de suministro, el relativo al suministro de los servicios objeto del contrato, en particular el riesgo de que la prestación de los servicios no se ajuste a la demanda.

Como contraprestación económica por la explotación del servicio, el concesionario tiene derecho a percibir una tarifa, que se establece en un importe máximo de seis (6) euros, que recibirá de cada usuario del servicio. Esta tarifa tiene naturaleza de prestación patrimonial de carácter público no tributario.

El concesionario asume un riesgo operacional, exponiéndose a las incertidumbres del mercado, ya que no está garantizado que, en condiciones normales de funcionamiento, vaya a recuperar las inversiones realizadas ni a cubrir los costes en que incurra como consecuencia de la explotación de los servicios que sean objeto de la concesión.

No obstante lo anterior, indicar que **sobre el contrato serán de aplicación las disposiciones del artículo 290 de la LCSP referentes al mantenimiento de su equilibrio económico.**

4. Ámbito Objetivo de la Concesión

De acuerdo con los códigos de la nomenclatura del Vocabulario común de contratos públicos (CPV) en la UE, aprobada por reglamento (CE) n.º 213/2008 de la Comisión de 28 de noviembre de 2007 que modifica el Reglamento (CE) n.º 20195/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo, por el que se aprueba el Vocabulario común de contratos públicos (CPV), y las Directivas 2004/17/CE y 2004/18/CE del Parlamento Europeo y del Consejo sobre los procedimientos de los contratos públicos, el objeto del contrato estaría comprendido en:

- 90720000-0 Protección del medio ambiente.
- 90714100-6 Sistemas de Información medioambiental.
- 90700000-4 Servicios medioambientales.
- 63712700-0 Servicios de control del tráfico.

El servicio que se ofrecerá a los visitantes se compone de:

INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL:

El apartado 3.3 del PRUG de Cabo de Gata-Níjar, como criterio de gestión para el uso público, la educación ambiental y las actividades turísticas vinculadas al medio natural, señala: “Se buscará que la práctica de actividades, el contenido de los equipamientos y la prestación de servicios se realicen con una intención educativa, como mecanismo para fomentar el acercamiento del visitante al patrimonio natural y cultural, aumentar su conciencia medioambiental y mejorar su comprensión sobre el espacio en el marco de la Red de Espacios Naturales Protegidos de Andalucía”

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 6 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



En el documento “Estrategia de Acción de Gestión del Uso Público en la Red de Espacios Naturales Protegidos”, se define el uso público en un espacio natural protegido como el conjunto de actividades y prácticas, relacionadas con el recreo, la cultura y la educación que son apoyadas por un conjunto de programas, servicios e instalaciones que, independientemente de quien los gestione, debe garantizar la administración del espacio natural protegido con la finalidad de acercar a los visitantes a sus valores naturales, culturales, de forma ordenada, segura y garantizando la conservación difusión de tales valores por medio de la información, la educación y la interpretación ambiental.

Por tanto, en todo momento los visitantes serán atendidos e informados sobre la medida de restricción, de las limitaciones que supone para el disfrute y protección de los valores culturales y naturales del entorno natural, deberá darse difusión a la normativa vigente, de forma que se aclaren las conductas recomendables y las condiciones para la realización de actividades en el espacio, se definan los derechos y deberes respecto al uso público.

MANTENIMIENTO DEL ECOSISTEMA NATURAL:

La afluencia de visitantes siempre ha generado una gran cantidad de residuos, que degradan los valores paisajísticos y medioambientales que esta Delegación Territorial esta obligada a preservar, siendo por tanto básico e imprescindible que el concesionario realice la recolección de aquellos residuos dispersos y descontrolados que encuentre, debiendo proceder a su depósito en los contenedores dispuestos por el Ayuntamiento de Níjar. Esta labor estará en todo caso sujeta a las instrucciones que dicte la Administración Local en coordinación con la Dirección del Parque Natural.

Además de la retirada de residuos dispersos, es necesario para el mantenimiento del ecosistema, el riego diario del camino no pavimentado que discurre por la zona objeto de restricción, además de aquellas otras zonas por donde discurran los vehículos, para evitar en la medida de lo posible que se levanten partículas de polvo.

SERVICIO DE CONTROL DE ACCESO Y ORDENACIÓN DEL TRÁFICO.

Mediante la subida y bajada de una barrera levadiza en la vía de acceso a la pista no pavimentada que lleva hasta estas playas y en coordinación permanente con los agentes de medio ambiente, como autoridad administrativa garante de la ejecución de la restricción.

5. Ámbito Territorial de la Concesión

La zona de restricción de accesos comprende las playas naturales situadas a poniente de la barriada de San José, desde Los Genoveses hasta Cala Carbón, ambas incluidas. Todas ellas pertenecen al término municipal de Níjar (Almería) y se encuentran dentro de los límites del Parque Natural. A ellas se accede por la carretera ALP-822.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 7 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



Fuente: Google Maps.

III. DEMANDA DEL SERVICIO. EVOLUCIÓN PERIODO 2014-2023. ESTIMACIÓN DE INGRESOS 2024

6. Datos Preliminares

Para realizar este estudio se han tenido en cuenta los datos que el adjudicatario del servicio ha comunicado a esta Delegación Territorial cada año, en la Memoria de Actividades del Dispositivo, desde el año 2014.

Cuadro 1. Duración del Dispositivo (en días):

AÑO	MESES				TOTAL
	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
2014	10	31	31	14	86
2015	11	31	31	20	93
2016	13	31	31	18	93
2017	15	31	21	0	67
2018	16	31	31	16	94
2019	16	31	31	15	93
2020	18	31	31	20	100
2021	19	31	31	26	107
2022	20	31	31	25	107
2023	14	31	31	24	100

Fuente: Memorias del Dispositivo realizadas por Torres y Gonzalez Díaz S.L.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 8 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbnLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



Cuadro 2. Media diaria de vehículos que han accedido al área restringida (datos desde el 2014):

AÑO	MESES				TOTAL
	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
2014	420	485	596	535	509
2015	545	631	727	483	596,5
2016	465	610	734	585	598,5
2017	541	642	776	-	653
2018	580	660	800	630	667,5
2019	486	691	713	549	609,75
2020	376	626	679	571	563
2021	496	566	720	570	588
2022	452	490	624	504	517,5
2023	464	472	618	385	484,75
TOTAL	482,50	587,30	698,70	534,67	578,75

Fuente: Memorias del Dispositivo realizadas por Torres y Gonzalez Díaz S.L.

Cuadro 3. Media diaria de vehículos que han accedido al área restringida (datos desde 2020, contrato de concesión de servicios):

AÑO	MESES				TOTAL
	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	
2020	376	626	679	571	563
2021	496	566	720	570	588
2022	452	490	624	504	517,5
2023	464	472	618	385	484,75
TOTAL	447	538,50	660,25	507,50	538,31

Fuente: Memorias del Dispositivo realizadas por Torres y Gonzalez Díaz S.L.

7. Previsiones de demanda del servicio

La puesta en marcha del dispositivo, como se ha comentado anteriormente, tuvo su origen en la cada vez mayor presión de demanda sobre las playas del espacio natural protegido, hasta tal punto que se tuvo que tomar la determinación de restringir el acceso en la época estival.

Una vez puesto en marcha, consta en los Informes-Memoria de la ejecución del dispositivo de años anteriores y es una realidad para todo aquel que visitaba las playas, la larga cola de vehículos que, desde las primeras horas del día y durante gran parte de la jornada, se agolpaban en la barrera de acceso a la zona restringida. Lo normal en los meses de julio y agosto era que el aforo de vehículos se completara antes de las 10:00 horas a.m. y era habitual, no solo en esos meses sino durante todo el periodo, que muchos visitantes no pudieran acceder en su vehículo particular al área restringida, por encontrarse completa.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 9 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



Tal y como puede comprobarse en el cuadro 2, desde el año 2014 hasta el año 2018 el número de visitantes ascendía año a año. En el año 2018 se alcanzó una media de 667,5 vehículos diarios.

En el año 2019, se estableció un horario de apertura y cierre de barrera con la finalidad de evitar el colapso de coches en el camino de acceso y también el fomento del acceso a las playas mediante transporte público. Desde entonces, año a año, la media se ha situado entre los 500 y los 600 vehículos, sin llegar a superar la cifra de los 600 vehículos.

En todo caso, del estudio de los datos se puede comprobar que la demanda del servicio es más que suficiente para justificar tanto la concesión del servicio, como su viabilidad económica y además se puede afirmar que desde que se celebra el contrato de concesión de servicios (año 2020), la demanda se ha mantenido estable en términos cuantitativos entorno al medio millar de vehículos, situándose la cifra media en 538 vehículos diarios.

Esta cifra podría ser mayor si en el mes de septiembre del pasado no hubieran caído tanto las visitas. En ese mes se produjo una caída importante en la demanda del servicio debido a las condiciones climatológicas adversas, pero se puede comprobar como en los meses de junio, julio y agosto la demanda se mantuvo estable respecto a los años anteriores (*“En Septiembre es donde se ha producido la gran diferencia respecto al año anterior, con un decremento del 23,6% que se traduce en 119 vehículos diarios menos. Esta circunstancia se debió a que este año hubo varios días de lluvia y una Dana que afectó de una manera muy significativa, al haber varios días sin entradas apenas de vehículos. Aunque los diez últimos días de septiembre la afluencia de vehículos fue muy alta, no se ha compensado los muchos días afectados por las lluvias. Recordar que en septiembre de 2022 no se produjo ningún día de lluvia”*).

IV. ESTIMACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS 2024. CANON DE EXPLOTACIÓN.

8. Ingresos Brutos Estimados

La zona de restricción tiene capacidad para acoger a la vez a un máximo de 399 vehículos a motor. Normalmente en las primeras horas del dispositivo se ha completado el aforo, pero hay que tener en consideración la rotación de vehículos que puede producirse por la tarde.

Para este año 2024, teniendo en cuenta la estimación de costes y las previsiones de demanda, se va a establecer una tarifa de licitación de seis (6) euros, siendo éste importe, el límite máximo prefijado para la contraprestación económica que debe recibir el concesionario de cada vehículo que reciba el servicio. No obstante, la tarifa que finalmente se cobre al usuario será la determinada por la oferta del concesionario y en todo caso debe ser una cantidad menor o igual a la prefijada⁴ (tarifa final ≤ 6 euros).

³ TORRES Y GONZALEZ S.L. Informe de la operativa del año 2023

⁴ Cuando la tarifa ofertada sea inferior a la tarifa de licitación en más de 25 unidades porcentuales, se podrá considerar que la proposición no puede ser cumplida como consecuencia de la inclusión de valores anormalmente bajos. Para no incurrir en presunción de anomalía la tarifa ofertada (T) deberá encontrarse en este rango: $4,5 \leq T \leq 6$ euros).

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 10 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



Por tanto, las previsiones de **ingresos brutos máximos** por la explotación del servicio para este año 2024, para una duración del contrato de 94 días, si se mantiene la demanda media de 538 vehículos diarios (que es la cifra media de vehículos obtenida desde que el contrato se ejecuta con la figura de contrato de concesión de servicios desde el año 2020), ascendería a la cantidad de **303.432 euros (IVA incluido)**, cantidad que se corresponde con el importe neto de la cifra de negocios, de acuerdo con la Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) de 16 de mayo de 1991, que establece los criterios generales para determinar la composición del importe neto de la cifra de negocios (INCN) y que son:

a) Componentes positivos:

1. El importe de las ventas y prestaciones de servicios derivados de la actividad ordinaria de la empresa realizada con regularidad.
2. El precio de adquisición o coste de producción de los bienes o servicios entregados a cambio de activos no monetarios, o como contraprestación de servicios que representan gastos para la empresa.
3. No se incluyen los productos consumidos por la propia empresa ni los trabajos realizados para sí misma.
4. No se incluyen los ingresos financieros ni las subvenciones, salvo cuando se otorgan en función de las unidades de productos vendidos y forman parte del precio de venta de los bienes y servicios.

b) Componentes negativos:

1. Los importes de las devoluciones de ventas.
2. Los “rappels” sobre ventas o prestaciones de servicios.
3. Los descuentos comerciales que se efectúen sobre los ingresos objeto de cómputo en la cifra anual de negocios.

De acuerdo con lo anterior, el importe neto de la cifra de negocios, coincide con los ingresos máximos estimados que recibirá el concesionario como contraprestación por la prestación del servicio (componente a.1), esto es, la retribución total que se estima va a recibir el concesionario de los usuarios finales del servicio que, según estimaciones para el periodo contractual previsto de 94 días, sería de 303.432 euros (IVA incluido), de acuerdo con el siguiente cálculo:

Demanda estimada del servicio = 538 vehículos /día
Tarifa licitación = 6 euros/vehículo (IVA incluido)
Plazo ejecución =94 días.
Importe Neto Cifra Negocios = (538 x 6 94) = 303.432 euros.

Además, de acuerdo con el artículo 101 LCSP, el **valor estimado**, en el caso de los contratos de concesión de servicios, se corresponde con el importe neto de la cifra de negocios, sin incluir el Impuesto sobre el Valor Añadido, que según sus estimaciones, generará la empresa concesionaria durante la ejecución del mismo como contraprestación por los servicios objeto del contrato, así como de los suministros relacionados con estos servicios.

Para el cálculo del valor estimado, se ha de tener en cuenta lo dispuesto en el apartado 2. c) del artículo 101 LCSP, cuando señala que si se ha previsto en el pliego de cláusulas administrativas particulares la posibilidad de que el contrato sea modificado se ha de tener en cuenta también la totalidad de las modificaciones al alza previstas.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 11 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



A tenor de todo lo anterior, y estando prevista en el PCAP la posibilidad de modificación del contrato de hasta el 20% conforme a lo señalado en el 204 LCSP, el valor estimado sería:

Valor estimado = 1,2 x Importe Neto Cifra Negocios (sin IVA)= 303.432 /1,21= 300.924,30 euros.

9. Estimación de costes y cálculo del canon de explotación.

Los costes de explotación del servicio estimados, sin tener en cuenta el IVA al ser éste deducible, ascienden a un total de 216.167,82 euros, de acuerdo con el siguiente desglose:

COSTES DIRECTOS:

Costes de Personal ⁵	117.450,18 euros
Otros costes de ejecución material:	
Costes riego pista	40.420 euros
Gastos vehículos	5.734 euros
Alquiler y mantenimiento WC	13.348 euros
Sombrajes	1.222 euros

TOTAL COSTES DIRECTOS 178.174,18 euros

COSTES INDIRECTOS

Canon	1.599,45 euros.
Seguro Responsabilidad Civil	1.880,00 euros.
Gastos Generales (13%)	23.614,97 euros.
Beneficio Industrial (6%)	10.899,22 euros.

TOTAL COSTES INDIRECTOS 37.993,64 euros

TOTAL COSTES DE EXPLOTACIÓN 216.167,82 euros

CÁLCULO DEL CANON DE EXPLOTACIÓN:

El canon de explotación se va a calcular por la diferencia entre el valor estimado del contrato corregido y los costes estimados, aplicándole a esa diferencia un factor de ponderación relativo al peso en la rentabilidad de la concesión del bien propiedad de la Junta de Andalucía, de acuerdo con la siguiente fórmula:

Canon= (Valor estimado corregido del contrato –Costes estimados de explotación) x Factor Ponderación.

⁵ Los costes salariales han sido comunicados por la empresa y calculados en virtud del Convenio Colectivo Provincial de Trabajo de Hostelería y Turismo 2022-2024 (B.O.P. núm. 198 de 14/10/2022) y del Convenio Colectivo Provincial para estudios Técnicos y Oficinas de Arquitectura y Oficinas y Despachos en General 2016-2018 (Código Convenio 04000295011982) (BOP núm. 17 de 26/01/2017), modificado parcialmente según Acuerdo de 24 de octubre de 2022 (B.O.P. núm. 230 de 30/11/2022)

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 12 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbnLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	



Donde:

1º) Valor estimado corregido del contrato:

El Valor estimado del contrato, sin tener en cuenta la posibilidad de la modificación al alza del 20%, sino solo el determinado por los ingresos netos (sin IVA) que el concesionario puede obtener si oferta la tarifa de licitación (6 euros) y se cumplen las previsiones de demanda (vehículos diarios de media) es igual a 250.770,25 euros.

No obstante, no sabemos la tarifa que finalmente va a ofertar el concesionario, pero la misma debería estar en este intervalo: 4,5 - 6 euros. Por ello, vamos a corregir el valor estimado del contrato (a efectos del cálculo del canon, aplicando la tarifa media 5,25 euros. Con estas premisas, el valor estimado corregido asciende a 219.423,97 euros.

2º) Costes estimados de explotación (sin el canon):

Costes de Personal ⁶	117.450,18 euros
Otros costes de ejecución material:	
Costes riego pista	40.420 euros
Gastos vehículos	5.734 euros
Alquiler y mantenimiento WC	13.348 euros
Sombrajes	1.222 euros
Seguro Responsabilidad Civil	1.880,00 euros
Gastos Generales (13%)	23.407,04 euros
Beneficio Industrial (6%)	10.803,25 euros

TOTAL COSTES DE EXPLOTACIÓN 214.264,47 euros.

3º) Factor de ponderación:

Determinado por el peso relativo del bien de dominio público propiedad de la Junta de Andalucía que incluye el contrato de concesión de servicios.

$$\text{Factor de Ponderación} = \frac{124 \text{ (vehículos Mónsul)}}{399 \text{ (total vehículos)}} = 0,31$$

Por tanto, el canon que el concesionario debe abonar a esta Delegación Territorial asciende a la cantidad de 1.599,45 euros, de acuerdo con:

$$\text{Canon} = (219.423,97 - 214.264,47) \times 0,31 = 1.599,45 \text{ euros.}$$

⁶ Los costes salariales han sido comunicados por la empresa y calculados en virtud del Convenio Colectivo Provincial de Trabajo de Hostelería y Turismo 2017-2020 (BOP núm. 233 de 4/12/2018) y del Convenio Colectivo Provincial para estudios Técnicos y Oficinas de Arquitectura y Oficinas y Despachos en General 2016-2018 (Código Convenio 04000295011982) (BOP núm. 17 de 26/01/2017).



V. CONCLUSIONES

Haciendo una estimación de los ingresos brutos que puede obtener el concesionario por la prestación del servicio si aplica una tarifa de 6 euros, se concluye que éstos son más que suficientes para cubrir todos los costes de la explotación, incluido el canon que deberá abonar a esta Administración.

De acuerdo con el estudio, para una tarifa de 6 euros y considerando unos costes totales de 205.268,60 euros (sin contar el beneficio industrial del 6% del total de costes considerado), se puede afirmar que la empresa obtiene beneficios a partir del vehículo número 441.

Por lo cual, se concluye que el contrato proyectado es viable desde el punto de vista económico.

En Almería a la fecha de la firma electrónica.
EL DIRECTOR-CONSERVADOR DEL PARQUE NATURAL CABO DE GATA-NÍJAR

Fdo.: Salvador Parra Gómez.

SALVADOR PARRA GOMEZ		02/05/2024 13:41:38	PÁGINA: 14 / 14
VERIFICACIÓN	NJyGwDpvHM20qnbuLnQxmD85I4KYhu	https://ws050.juntadeandalucia.es/verificarFirma/	