



Ajuntament de Cervelló

**ESTUDI DE VIABILITAT DEL SERVEI
PÚBLIC D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL**

JUNY 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	1
2. DETERMINACIÓ DELS COSTOS DEL SERVEI PÚBLIC.....	2
2.1. Costos de personal.....	2
2.2. Altres costos del servei públic	7
2.3. Total costos del servei públic	9
3. DETERMINACIÓ DELS INGRESSOS DEL SERVEI PÚBLIC	11
3.1. Alumnat i grups de l'escola bressol	11
3.2. Tarifes del servei	11
3.3. Ingressos per tarifes del servei.....	12
3.4. Total ingressos per tarifes del servei.....	17
4. ESTAT DE RESULTAT DEL SERVEI PÚBLIC.....	18
5. VIABILITAT DEL SERVEI PÚBLIC	19
6. CONCLUSIONS	20

1. INTRODUCCIÓ

L'Ajuntament de Cervelló presta el servei públic d'escola bressol municipal, servei que consisteix en l'escolarització dels infants amb edats compreses entre les 16 setmanes i els 3 anys, de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts per l'Ajuntament, proporcionant als petits l'atenció educativa apropiada de conformitat amb la normativa vigent, a la vegada que també contribueix a satisfer les necessitats de conciliació de vida familiar i laboral de les respectives famílies.

A aquestes efectes, es disposa del Reglament del servei públic municipal d'escola bressol, el qual es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona núm. 183 de data 1 d'agost de 2001, i del seu annex núm. 1 publicat al BOPB núm. 139 de data 10 de juny de 2004.

Actualment, el servei d'escola bressol municipal es gestiona de manera indirecta mitjançant concessió administrativa, essent que aquesta finalitza el dia 31 d'agost de 2021.

En aquest sentit, l'article 15 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant LCSP), defineix el contracte de concessió de serveis en els termes següents:

"Article 15. Contracte de concessió de serveis.

1. El contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

2. El dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, en els termes que assenyalava l'apartat quart de l'article anterior."

Respecte la regulació del contracte de concessió de serveis, s'ha d'estar al que disposa el Capítol III del Títol II del Llibre Segon LCSP (articles 284 a 297).

En concret, l'article 285.2 LCSP estableix que *en els contractes de concessió de serveis, la tramitació de l'expedient ha d'anar precedida de la realització i l'aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat econòmicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què concloguin en la inviabilitat del projecte.*

A més, el citat apartat 2 de l'article 285 LCSP estableix que *en els supòsits en què per a la viabilitat de la concessió es prevegin ajudes a la construcció o l'explotació d'aquesta, l'estudi de viabilitat s'ha de pronunciar sobre l'existència d'una possible ajuda d'Estat i la compatibilitat d'aquesta amb el Tractat de funcionament de la Unió Europea.*

En atenció a l'exposat anteriorment, s'elabora el present document als efectes de determinar la viabilitat del servei públic d'escola bressol municipal.

2. DETERMINACIÓ DELS COSTOS DEL SERVEI PÚBLIC

Als efectes de determinar la viabilitat del servei públic d'escola bressol s'ha optat pel model de costos complets literal, ja que aquest model considera com a cost del servei tots els costos dels factors, amb independència del seu caràcter fix o variable, o de la seva naturalesa directa o indirecta, a la vegada que considera com a cost complet del servei els costos operatius i els no operatius.

En quant a la relació despeses i ingressos (R_{DI}) aquesta s'ha establert en (cost, servei) en tant que en el que aquí interessa és analitzar la viabilitat del servei públic d'escola bressol en global, comprensiu del servei educatiu, del servei d'acollida i del servei de menjador.

Finalment, s'ha considerat com a data inicial pel còmput dels costos del servei públic el dia 1 de setembre de 2021, data prevista d'inici del nou contracte, i com a data final, el dia 31 d'agost de 2023, data prevista de finalització del mateix, si bé s'estableixen dues pròrrogues d'un any cadascuna.

2.1. Costos de personal

Atenent a la tipologia del servei públic, el cost del factor mà d'obra és el més significatiu. Aquest fet implica que aquest es tracti en un apartat propi diferenciat dels altres costos del servei.

Als efectes de determinar els costos de personal, s'ha tingut en consideració el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres i el Reglament del servei públic municipal d'escola bressol, així com l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, d'aplicació d'acord amb l'article 2, i la següent graella horària del servei públic:

- Servei d'escolaritat: Jornada escolar de 9h a 12h i de 15h a 17h, de dilluns a divendres, no incloent festius, excepte el mes d'agost que no es presta el servei.
- Servei de menjador: De les 12h a les 15h.
- Servei d'acollida: De 8h a 9h pel matí i de 17h a 18h per la tarda.

El Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, estableix, entre d'altres, els requisits mínims quant al nombre i la qualificació dels professionals.

L'article 11 del citat Decret 282/2006 determina el nombre i qualificació dels professionals.

Així, en atenció al nombre de grups d'infants en funcionament simultani del servei (6 grups), l'estructura mínima del personal docent és la següent:

- 6 educadors-tutors
- 3 educadors

A més, per cada tres grups o fracció, almenys un dels professionals ha de tenir el títol de mestre amb l'especialitat en educació infantil o el de grau equivalent.

L'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, d'aplicació a les empreses o entitats privades que gestionin centres de titularitat pública (article 2), regula, entre d'altres extrems, les categories i grups professionals del personal comprés en el seu àmbit d'aplicació, així com la jornada de treball, la subrogació d'aquest, les retribucions i les millores socials.

Consegüentment, el cost de personal s'ha determinat atenent al nombre de treballadors/es, hores de jornada, característiques salarials i formatives que actualment està adscrit al servei i que seria objecte de subrogació, comprensiu d'un lloc de direcció del centre i del personal docent, i el nombre d'aquest últim en atenció a les ràtios legals establertes pel citat article 11 del Decret 282/2006, més un lloc d'educador/a infantil amb contracte d'obra o servei i durada determinada als efectes de garantir una prestació del servei de qualitat.

A més, als efectes d'evitar la doble escala salarial entre el personal contractat i el personal de nova contractació, en tant que no es donen motius raonables i objectius que ho justifiquin, i aplicant el principi general que a igual treball, igual salari, el salari base emprat per a la determinació del cost de personal no és el mínim de les taules salarials dels Centres d'Educació Infantil (gestió indirecta) de l'Annex II, apartat C del Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.

També s'ha tingut en consideració la moció aprovada pel Ple municipal en sessió ordinària de data 21 de juliol de 2016, respecte que les empreses adjudicatàries no paguin salaris inferiors als mil euros (1.000,00 EUR) al seu personal contractat.

Així mateix, es considera oportú internalitzar el servei de cuina i de neteja, establint l'assumpció del cost per part de la concessionària del personal que realitza aquestes funcions a temps parcial.

Havent la voluntat de realitzar millores salarials en certs llocs de treball, a proposta de la regidora d'Educació, s'ha tingut en compte en la valoració de costos un increment en mil euros (1.000,00 EUR) del salari base del lloc de direcció del centre, així com l'aplicació d'un increment pel personal de neteja i cuina del 10% sobre el major entre el seu sou base actual o el que estableix el Conveni col·lectiu.

Els costos de personal presenten, doncs, la següent estructura:

- 1) Sous i salaris i càrregues socials
- 2) Altres costos de personal

1) Sous i salaris i càrregues socials

Els sous i salaris s'han calculat en atenció a la classificació per grups i categories que estableix l'article 10 i 11 de l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, i a partir dels següents sous base:

PERSONAL	Hores setmanals conveni col·lectiu	Sou base anyal
Càrrecs directius temporals		
a. Director/a	39	27.197,88 €
Grup I: Personal d'aula		
a. Mestre/a	32	23.930,64 €
b. Educador/a infantil	38	18.602,61 €
Grup III: Personal d'administració i serveis		
a. Personal de cuina	39	14.706,08 €
b. Personal de neteja	39	13.435,05 €

En quant al concepte salarial del complement de desenvolupament i perfeccionament professional (CPP) establert a l'article 59 del Conveni col·lectiu, s'apliquen les quanties de les taules salarials dels Centres d'Educació Infantil (gestió indirecta) de l'Annex II, apartat C del Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.

PERSONAL	Clau contracte	Hores conveni col·lectiu	Hores contractades setmanals	Nombre	Sou base	CPP núm.	CPP (1) per trienni	Total sou	Seg. Soc.	Cost base anual	Cost anual SET - DES	Cost anual GEN-AG	Cost anual
Càrrecs directius temporals													
a. Director/a (2)	100	39	38	1	27.197,88	4,0	1.692,88	28.890,76	9.071,70	37.962,46	12.654,15	25.308,31	37.962,46
Grup I: Personal d'aula													
a. Mestre/a	100	32	32	1	23.930,64	3,5	1.481,27	25.411,91	7.979,34	33.391,25	11.130,42	22.260,83	33.391,25
a. Mestre/a	100	32	32	1	23.930,64	4,0	1.692,88	25.623,52	8.045,79	33.669,31	11.223,10	22.446,20	33.669,31
b. Educador/a infantil	100	38	38	1	18.602,61	4,5	1.406,79	20.009,40	6.282,95	26.292,35	8.764,12	17.528,23	26.292,35
b. Educador/a infantil	100	38	38	1	18.602,61	5,0	1.563,10	20.165,71	6.332,03	26.497,74	8.832,58	17.665,16	26.497,74
b. Educador/a infantil	100	38	38	1	18.602,61	5,5	1.719,41	20.322,02	6.381,11	26.703,13	8.901,04	17.802,09	26.703,13
b. Educador/a infantil	189	38	38	1	18.602,61	1,5	468,93	19.071,54	5.988,46	25.060,00	8.353,33	16.706,67	25.060,00
b. Educador/a infantil	100	38	38	1	18.602,61	5,0	1.563,10	20.165,71	6.332,03	26.497,74	8.832,58	17.665,16	26.497,74
b. Educador/a infantil	100	38	38	1	18.602,61	4,0	1.250,48	19.853,09	6.233,87	26.086,96	8.695,65	17.391,31	26.086,96
b. Educador/a infantil	401	38	38	1	18.602,61		0,00	18.602,61	6.064,45	24.667,06	8.222,35	16.444,71	24.667,06
Grup III: Personal d'administració i serveis													
a. Personal de cuina (3)	230	39	35	1	14.706,08	1,0	228,48	14.934,56	0,00	14.934,56	4.978,19	9.956,37	14.934,56
b. Personal de neteja	200	39	32,5	1	13.435,05		0,00	13.435,05	4.500,74	17.935,79	5.978,60	11.957,19	17.935,79
Nombre de professionals			436	12	233.418,56		13.067,32	246.485,88	73.212,48	319.698,35	106.566,12	213.132,23	319.698,35

Notes:

- (1) El CPP (Complement de Desenvolupament i Perfeccionament Professional) del càrrec directiu serà el que correspongui al seu lloc de treball (art. 59 de XII Conveni col·lectiu).
- (2) DT 6a. Aquells treballadors contractats d'acord a l'anterior categoria professional del Grup I, del XI Conveni, conservaran el seu lloc de treball amb les mateixes condicions mentre es mantingui l'actual relació laboral.
- (3) Art. 2 Llei 43/2006, de 29 de desembre, per la millora del creixement i de l'ocupació. Bonificació a la Seguretat Social a treballadors amb discapacitat i contracte indefinit (Clau de contracte 230).

Clau contracte	Característiques del contracte	CONTINGÈNCIES COMUNS	ATUR	FOGASA	FP	AT i EP
100	INDEFINIT/TEMPS COMPLET/ORDINARI	23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%
189	INDEFINIT/TEMPS COMPLET/CONVERSIÓ DE TEMPORAL	23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%
200	INDEFINIT/TEMPS PARCIAL/ORDINARI	23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	3,60%
230	INDEFINIT/TEMPS PARCIAL/DISCAPACIAT	23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%
401	DURADA DETERMINADA/TEMPS COMPLET/OBRA O SERVEI DETERMINAT	23,60%	6,70%	0,20%	0,60%	1,50%

2) Altres costos de personal

Els altres costos de personal estan compostats pels següents conceptes:

2.1) Costos substitucions baixes IT:

Atenent a la casuística laboral del sector, es contemplen com a costos de personal les contractacions per suplir baixes laborals per incapacitat temporal, amb una estimació segons el següent detall:

Per Curs lectiu

Durada baixa	Estimacions	Cost estimat
Suplència 15 dies	3	2.662,32
Suplència 1 mes	2	2.372,94
Suplència 6 mesos	1	4.045,94
		9.081,20

2.2) Costos derivats de l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil:

Per curs lectiu					
Article 72. Gratuïtat escolaritat	Infants	Mesos	Tarifa mensual	Cost estimat	
	1	11	185,00	2.035,00	
Article 74. Gratuïtat menjador	Núm. personal	Dies	Àpats	Cost àpat	Cost estimat
	3	231	693	7,00	4.851,00
TOTAL					6.886,00

2.3) Altres costos de personal:

S'imputen els següents costos de personal en atenció al compliment d'altres disposicions legals, entre d'altres la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals:

Partida	Per curs lectiu
Formació	500,00
Riscos laborals	500,00
Vigilància de la salut	480,00

De l'agregat de tots els components del cost de personal analitzats anteriorment, resulta un cost total del factor mà d'obra per la durada de la concessió del servei públic de **sis-cents setanta-quatre mil dos-cents noranta-un euros amb deu cèntims (674.291,10 EUR)**, segons el següent detall:

CONCEPTE COST	CURS LECTIU	TOTAL COSTOS (dues anualitats)
PERSONAL	337.145,55	674.291,10
Sous i salaris i càrregues socials	319.698,34	639.396,70
Càrrec directiu temporal	37.962,46	75.924,92
Grup I: Personal d'aula	248.865,54	497.731,08
Grup III: Personal d'admin. i serveis	32.870,35	65.740,70
Altres costos de personal	17.447,20	34.894,40
Substitucions baixes IT	9.081,20	18.162,40
Ajuts socials	6.886,00	13.772,00
Formació	500,00	1.000,00
Riscos laborals	500,00	1.000,00
Vigilància de la salut	480,00	960,00

2.2. Altres costos del servei públic

Els costos dels altres factors que intervenen en la prestació del servei públic determinats en el present apartat que es trobin subjectes a l'impost sobre el valor afegit (IVA) s'han considerat IVA inclòs, essent aquest tribut major cost d'aquests, en tant que la prestació del servei està subjecta però exempta d'IVA, d'acord amb l'article 20.Ú.9è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, fet que no dona dret a la deducció de les quotes suportades pel citat impost.

La quantificació dels costos que es tracten al present apartat s'ha realitzat atenent a preus de mercat.

Així, els altres costos del servei públic es diferencien en costos de prestació del servei i costos d'administració.

El total de costos ha computar per la durada de la concessió del servei públic es de **cent trenta-cinc mil vuit-cents vuitanta euros amb zero cèntims (135.880,00 EUR)**, segons el següent escandall:

CONCEPTE	PER CURS LECTIU	TOTAL COSTOS (dues anualitats)
COSTOS DE PRESTACIÓ DEL SERVEI	59.720,00	119.440,00
Manteniment	11.650,00	23.300,00
Conservació i manteniment instal·lacions i espais externs	8.000,00	16.000,00
Revisions obligatòries	3.650,00	7.300,00
Assegurances	750,00	1.500,00
Assegurances responsabilitat civil (oblig.)	200,00	400,00
Assegurances infants (oblig.)	300,00	600,00
Assegurances professionals (oblig.)	250,00	500,00
Subministraments	9.920,00	19.840,00
Telèfon / Internet	960,00	1.920,00
Electricitat	3.600,00	7.200,00
Aigua	2.000,00	4.000,00
Gas	3.360,00	6.720,00

Material i equipament	37.400,00	74.800,00
Material de primera reposició	500,00	1.000,00
Material educatiu (inclou agendes)	3.000,00	6.000,00
Material d'oficina	600,00	1.200,00
Material de neteja	3.000,00	6.000,00
Material de menjador	29.800,00	59.600,00
Vestuari del personal	500,00	1.000,00
COSTOS D'ADMINISTRACIÓ	8.220,00	16.440,00
Gestió del centre	4.200,00	8.400,00
Altres serveis professionals (gestoria, auditoria, ...)	4.200,00	8.400,00
Costos financers	420,00	840,00
Altres costos financers (gestió impagats, cost remeses, ...)	420,00	840,00
Altres costos generals	3.600,00	7.200,00
Tributs (ITP, IBI, TM, altres)	3.500,00	7.000,00
Altres costos generals	100,00	200,00
TOTAL ALTRES COSTOS DEL SERVEI	67.940,00	135.880,00

2.3. Total costos del servei públic

L'agregat dels diferents factors de costos del servei públic calculats als anteriors apartats 2.1, *Costos de personal*, i 2.2, *Altres costos del servei públic*, presenta un estat global quantificat en **vuit-cents deu mil cent setanta-un euros amb deu cèntims (810.171,10 EUR)**, segons el següent escandall:

CONCEPTE	PER CURS LECTIU	TOTAL COSTOS (dues anualitats)
COSTOS DE PRESTACIÓ DEL SERVEI	396.865,55	793.731,10
PERSONAL	337.145,55	674.291,10
Sous i salaris i càrregues socials	319.698,35	639.936,70
Càrrec directiu temporal	37.962,46	75.924,92
Grup I: Personal d'aula	248.865,54	497.731,08
Grup III: Personal d'admin. i serveis	32.870,35	65.740,70
Altres costos de personal	17.447,20	34.894,40
Substitucions baixes IT	9.081,20	18.162,40
Ajuts socials	6.886,00	13.772,00
Formació	500,00	1.000,00
Riscos laborals	500,00	1.000,00
Vigilància de la salut	480,00	960,00
Manteniment	11.650,00	23.300,00
Conservació i manteniment instal·lacions i espais externs	8.000,00	16.000,00
Reparacions i petit manteniment	1.000,00	2.000,00
Revisions obligatòries	3.650,00	7.300,00
Assegurances	750,00	1.500,00
Assegurances responsabilitat civil (oblig.)	200,00	400,00
Assegurances infants (oblig.)	300,00	600,00
Assegurances professionals (oblig.)	250,00	500,00
Subministraments	9.920,00	19.840,00

Telèfon / Internet	960,00	1.920,00
Electricitat	3.600,00	7.200,00
Aigua	2.000,00	4.000,00
Gas	3.360,00	6.720,00
Material i equipament	37.400,00	74.800,00
Material de primera reposició	500,00	1.000,00
Material educatiu (inclou agendes)	3.000,00	6.000,00
Material d'oficina	600,00	1.200,00
Material de neteja	3.000,00	6.000,00
Material de menjador	29.800,00	59.600,00
Vestuari del personal	500,00	1.000,00
COSTOS D'ADMINISTRACIÓ	8.220,00	16.440,00
Gestió del centre	4.200,00	8.400,00
Altres serveis professionals (gestoria, auditoria, ...)	4.200,00	8.400,00
Costos financers	420,00	840,00
Altres costos financers (gestió impagats, cost remeses, ...)	420,00	840,00
Altres costos generals	3.600,00	7.200,00
Tributs (ITP, IBI, TM, altres)	3.500,00	7.000,00
Altres costos generals	100,00	200,00
COST COMPLET DEL SERVEI	405.085,55	810.171,10

3. DETERMINACIÓ DELS INGRESSOS DEL SERVEI PÚBLIC

La previsió d'ingressos del servei públic s'ha realitzat aplicant les tarifes vigents a abonar pels usuaris per la recepció del servei establertes a l'ordenança fiscal número 15 "Taxa per la prestació del servei d'escola bressol", considerant el nombre de places màximes de l'escola bressol i els dies d'obertura del centre, i en funció de l'històric del servei en quant als serveis complementaris.

3.1. Alumnat i grups de l'escola bressol

Les dades base sobre les quals es realitzen les previsions d'ingressos són el nombre de places màximes de l'escola bressol, que és de 83 alumnes, considerant una ocupació del 90 per cent, havent reduït aquest percentatge respecte l'anterior licitació al tenir en compte els possibles efectes que sobre la demanda pugui originar la pandèmia de la COVID-19, en relació als dies d'obertura del centre:

Dies d'obertura del centre		231	
ESCOLARITAT	Grups	Alumnat a jornada completa	Alumnat Total
Aula de LI0 (Grups 0-1 anys)	1	8	8
Aula de LI1 (Grups 1-2 anys)	2	26	26
Aula de LI2 (Grups 2-3 anys)	2	36	36
Aula mixta de LI1 –LI2 (Grup mixt 1-2 / 2-3 anys)	1	13	13
Total	6	83	83

En cas que l'ocupació arribi a superar el 95%, la concessionària amb l'autorització prèvia de l'Ajuntament, o a instància d'aquest, podrà col·locar un mòdul accessori amb la funció d'aula polivalent per atendre en millors condicions a l'alumnat. Es valora per un cost aproximat de 4.000 euros/any que assumiria la concessionària.

3.2. Tarifes del servei

Les tarifes per la prestació de serveis de l'escola bressol presenten la següent estructura:

Epígraf primer. Servei d'escolaritat

Jornada escolar de 9h a 12h i de 15h a 17h, de dilluns a divendres, no incloent festius, excepte el mes d'agost que no es presta el servei.

Preu d'ensenyament horari complet	185,00 EUR/mes
Preu d'ensenyament horari complet segon germà	95,00 EUR/mes

Epígraf segon. Servei de menjador

De les 12h a les 15h, distingint entre el servei d'àpat, que ocupa la franja de 12-13h, i el període de descans, de 13-15h, i el servei de berenar.

Preu dinars infants	122,20 EUR/mes
Preu dinars esporàdics infants	7,80 EUR/dia
Preu dinars lactants (*)	80,15 EUR/mes
Preu dinars esporàdics lactants (*)	4,35 EUR/dia

Preu berenar mensual	25,05 EUR/mes
Preu berenar esporàdic	1,50 EUR/dia

En el cas que algun alumne que faci servir habitualment el servei de menjador no pogués assistir algun dia o dies per causa justificada documentalment (malaltia, assistència metge, ...) i així es posi en coneixement del centre abans de les 9 hores del matí del mateix dia, es farà un abonament per dia de falta al menjador d'un euro amb cinquanta-sis cèntims (1,56 EUR). Aquests abonaments es faran efectius a l'import de la tarifa del mes següent.

(*) Lactants: Implica que les famílies porten la llet en pols i els pots per preparar les farinetes. Els infants estan en aquesta situació fins que el pediatre introdueix els aliments sòlids.

Epígraf tercer. Serveis complementaris

Hores d'acollida (de 8h a 9h pel matí i de 17h a 18h per la tarda):	
a) Hores fixes	
1 hora diària	25,65 EUR/mes
2 hores diàries	43,40 EUR/mes
b) Hores esporàdiques	4,30 EUR/hora
Material:	
a) Material escolar	13,75 EUR
b) Agenda escolar	5,49 EUR
Assegurança escolar	6,46 EUR

3.3. Ingressos per tarifes del servei

Als efectes de determinar la previsió d'ingressos s'han considerat les següents estimacions per curs lectiu, en atenció a les sèries històriques de la concessió (taula 1) i les tarifes pels serveis de l'escola bressol (taula 2):

Per curs lectiu

Taula 1. Nombre de rebuts estimats per tarifes del servei

Estructura tarifes	Nombre rebuts estimat per tarifa								
	Tarifa (EUR)	Freqüència del rebut	Grups	Grups	Grups	Grup Mixt	Serveis complementaris		
			De 0 a 1	De 1 a 2	De 2 a 3	De 1 a 3	Acollida	Berenar	Menjador
SERVEI EDUCATIU horari complet 0-1 anys	185	mensual	6						
SERVEI EDUCATIU horari complet 1-3 anys	185	mensual		23	32	11			
SERVEI EDUCATIU horari complet segon germà	95	mensual	1	1	1	1			
MATERIAL (únic)	13,75	anyal	7	24	33	12			
ASSEGURANÇA (únic)	6,46	anyal	7	24	33	12			
AGENDA (únic)	5,49	anyal	7	24	33	12			
ACOLLIDA 1h/dia (usuari fix)	25,65	mensual					13		
ACOLLIDA 1h/dia (usuari eventual)	4,3	dia					34		
ACOLLIDA 2h/dia (usuari fix)	43,4	mensual					1		
MENJADOR LACTANTS fixe	80,15	mensual							2
MENJADOR LACTANTS esporàdic	4,35	dia							2
MENJADOR mensual	122,2	mensual							42
MENJADOR esporàdic	7,8	dia							46
BERENAR fixe	25,05	mensual						32	
BERENAR esporàdic	1,5	dia						26	

Taula 2. Ingressos per nombre de rebuts estimats segons tarifes del servei

Estructura tarifes	Ingressos segons nombre rebuts girats per tarifa									TOTAL
	Tarifa (EUR)	Frequència del rebut	Grups	Grups	Grups	Grup Mixt	Serveis complementaris			
			De 0 a1	De 1 a 2	De 2 a3	De 1 a 3	Acollida	Berenar	Menjador	
SERVEI EDUCATIU horari complet 0-1 anys	185	11	12.210,00 €							12.210,00 €
SERVEI EDUCATIU horari complet 1-3 anys	185	11		46.805,00 €	65.120,00 €	22.385,00 €				134.310,00 €
SERVEI EDUCATIU horari complet segon germà	95	11	1.045,00 €	1.045,00 €	1.045,00 €	1.045,00 €				4.180,00 €
MATERIAL (únic)	13,75	1	96,25 €	330,00 €	453,75 €	165,00 €				1.045,00 €
ASSEGURANÇA (únic)	6,46	1	45,22 €	155,04 €	213,18 €	77,52 €				490,96 €
AGENDA (únic)	5,49	1	38,43 €	131,76 €	181,17 €	65,88 €				417,24 €
ACOLLIDA 1h/dia (usuari fix)	25,65	11					3.667,95 €			3.667,95 €
ACOLLIDA 1h/dia (usuari eventual)	4,3	1					146,20 €			146,20 €
ACOLLIDA 2h/dia (usuari fix)	43,4	11					477,40 €			477,40 €
MENJADOR LACTANTS fixe	80,15	11							1.763,30 €	1.763,30 €
MENJADOR LACTANTS esporàdic	4,35	1							8,70 €	8,70 €
MENJADOR mensual	122,2	11							56.456,40 €	56.456,40 €
MENJADOR esporàdic	7,8	1							358,80 €	358,80 €
BERENAR fixe	25,05	11						8.817,60 €		8.817,60 €
BERENAR esporàdic	1,5	1						39,00 €		39,00 €
TOTAL INGRESSOS			13.434,90 €	48.466,80 €	67.013,10 €	23.738,40 €	4.291,55 €	8.856,60 €	58.587,20 €	224.388,55 €

3.4. Total ingressos per tarifes del servei

El total d'ingressos estimats és de **quatre-cents quaranta-vuit mil set-cents setanta-set euros amb deu cèntims (448.777,10 EUR)**, amb el següent resum per curs lectiu i partides:

CONCEPTE INGRÉS	PER CURS LECTIU	TOTAL INGRESSOS (dues anualitats)
SERVEI EDUCATIU	150.700,00	301.400,00
Horari complet 0-1 anys	12.210,00	24.420,00
Horari complet 1-3 anys	134.310,00	268.620,00
Horari complet segon germà	4.180,00	8.360,00
SERVEIS COMPLEMENTARIS	6.244,75	12.489,50
Material	1.953,20	3.906,40
Material (únic)	1.045,00	2.090,00
Assegurança (únic)	490,96	981,92
Agenda (únic)	417,24	834,48
Acollida	4.291,55	8.583,10
1h/dia (usuari fix)	3.667,95	7.335,90
1h/dia (usuari eventual)	146,20	292,40
2h/dia (usuari fix)	477,40	954,80
SERVEI DE MENJADOR	67.443,80	134.887,60
Menjador lactants fixe	1.763,30	3.526,60
Menjador lactants esporàdic	8,70	17,40
Menjador mensual	56.456,40	112.912,80
Menjador esporàdic	358,80	717,60
Berenar fixe	8.817,60	17.635,20
Berenar esporàdic	39,00	78,00
TOTAL INGRESSOS	224.388,55	448.777,10

4. ESTAT DE RESULTAT DEL SERVEI PÚBLIC

Determinats els costos i els ingressos del servei públic d'escola bressol, l'estat de de resultats o compte d'explotació analític que en resulta, en atenció al model de costos complets literal emprat, presenta el següent esquema, sense que sigui necessari distingir cap marge, en tant que es considera que els costos del servei corresponents al període analitzat participen del cost complet:

CONCEPTE	PER CURS LECTIU	TOTAL (dues anualitats)
Ingressos nets del servei (a)	224.388,55	448.777,10
Costos de prestació del servei	396.865,55	793.731,10
Costos d'administració	8.220,00	16.440,00
Cost complet (b)	-405.085,55	-810.171,10
RESULTAT ANALÍTIC (a - b)	-180.697,00	-361.394,00

Així, es pot observar com els ingressos per tarifes del servei no cobreixen els costos complets del mateix.

Aquest fet es justifica per l'import de les tarifes del servei, en tant que amb aquestes es pretén que el servei públic sigui assequible pels potencials usuaris amb l'objectiu de fomentar la conciliació de la vida laboral, personal i familiar, i pels costos del mateix, sobretot els de personal derivats de la política de caràcter social de millora de les condicions salarials voluntat d'aquest Ajuntament, als efectes de garantir la seva continuïtat amb un estàndard de qualitat elevat.

5. VIABILITAT DEL SERVEI PÚBLIC

En atenció al resultat analític del servei públic d'escola bressol determinat anteriorment, i als efectes de determinar la viabilitat d'aquest perquè sigui susceptible d'explotació econòmica per particulars s'ha de contemplar una aportació municipal al dèficit d'explotació.

El llindar de rendibilitat del servei, és a dir, l'import dels ingressos que permeti cobrir tots els costos del servei, sense que aquest presenti benefici ni pèrdua, ve determinat pel resultat analític.

No obstant, en tant que el servei públic d'escola bressol s'ha de gestionar mitjançant contracte de concessió de serveis, cal considerar entre els costos complets un marge normal de benefici empresarial del concessionari (benefici industrial).

En aquest sentit, es considera com a marge normal de benefici industrial un 5% sobre tots els factors que integren els costos del servei, amb el següent resultat:

CONCEPTE	PER CURS LECTIU	TOTAL (dues anualitats)
Cost complet del servei	405.085,55	810.171,10
Benefici industrial (5%)	20.254,28	40.508,56
Cost complet concessió	425.339,83	850.679,66

Agregant el benefici industrial als altres costos del servei, determina que l'aportació municipal al dèficit d'explotació del servei als efectes de garantir-ne la viabilitat és de **quatre-cents un mil nou-cents dos amb cinquanta-sis cèntims (401.902,56 EUR)**, amb el següent detall:

CONCEPTE	PER CURS LECTIU	TOTAL (dues anualitats)
COST COMPLET DEL SERVEI	425.339,83	850.679,66
INGRESSOS NETS DEL SERVEI	224.388,55	448.777,10
SUBVENCIÓ DÈFICIT EXPLOTACIÓ	200.951,28	401.902,56

6. CONCLUSIONS

El present estudi de viabilitat del servei públic d'escola bressol municipal s'ha elaborat per prescripció de l'article 285.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant LCSP).

Els imports determinats al present document són una previsió en atenció a preus generals de mercat, en aplicació d'allò disposat per l'article 102.3 LCSP.

En quant als costos laborals, en tant que aquests són els costos més rellevants de la concessió (79,26 per cent), s'han considerat els costos reals del personal a subrogar en aplicació de l'article 31 de l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, superiors al que estableix el propi conveni col·lectiu, eliminant així la doble escala salarial amb el personal de nova incorporació.

Respecte de la previsió d'ingressos, els càlculs s'han realitzat amb un percentatge d'ocupació del 90 per cent de les places de les quals disposa l'escola bressol municipal, atenent a l'ocupació històrica real del servei i a la situació actual a causa de la crisi sanitària i econòmica ocasionada per la pandèmia de la COVID-19.

El compte d'explotació analític determinat mitjançant el model de costos complets literal posa de manifest que el servei públic d'escola bressol municipal és deficitari. Aquest fet determina que perquè aquest sigui susceptible d'explotació econòmica per particulars s'ha de contemplar una aportació municipal al dèficit d'explotació, instrumentada en una subvenció¹, per import màxim, *ceteris paribus*, de **quatre-cents un mil nou-cents dos amb cinquanta-sis cèntims (401.902,56 EUR)**.

En aquest sentit, la subvenció al dèficit d'explotació no revesteix la forma de garantia de rendiment mínim ni qualsevol altra modalitat susceptible d'estimular l'augment dels costos d'explotació, i en general, una gestió econòmica deficient pel concessionari i el trasllat del resultat d'aquesta gestió a l'Ajuntament.

Consegüentment, el dret d'explotació del servei implica la transferència al concessionari del risc operacional, tal com estableix l'article 15 LCSP i l'article 2.1 del Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, abraçant el risc de demanda, en tant que aquesta es deurà a la demanda real del servei objecte del contracte. Així, el concessionari assumirà el risc operacional del servei en tant que estarà exposat a les incerteses del mercat implicant que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri l'assumirà ell íntegrament, i aquesta pugui no ser menyspreable en atenció a l'ocupació del servei i les ràtios legals de personal que el servei ha de disposar i resta de costos fixos.

Finalment, en contemplar la concessió una subvenció al dèficit d'explotació, cal pronunciar-se sobre l'existència d'un possible ajut d'Estat i la compatibilitat de la mateixa amb el Tractat de Funcionament de la Unió Europea, d'acord amb el paràgraf 2n de l'article 285.2 LCSP.

¹ Aquesta no forma part de la base imposable de l'impost sobre el valor afegit (IVA) per no estar vinculada al preu dels serveis, d'acord amb l'article 78.Dos.3.a) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

Tot i que la Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal conforme a allò disposat a l'article 107, apartat 1, del Tractat de Funcionament de la Unió Europea, disposa que l'educació pública organitzada dintre del sistema nacional d'educació finançat i supervisat per l'Estat pot considerar-se una activitat no econòmica, el fet que el sector privat pugui prestar aquest servei educatiu de jardí d'infància fa que el present servei s'hagi de considerar de naturalesa econòmica, i per tant no exclòs de possibles ajuts d'Estat.

Analitzada la subvenció al dèficit d'explotació en els termes de la citada Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal, es pot concloure que aquesta no suposa un ajut d'estat i és compatible amb el Tractat de Funcionament de la Unió Europea, tot i que prové de fons públics, en tant que:

- No existeix cap avantatge o benefici envers una determinada empresa, ni directament ni indirecta, en tant que la situació financera de l'empresa adjudicatària no millorarà com a resultat de la intervenció municipal. A més, no limita la presència d'operadors privats al territori.
- No afavoreix a determinades empreses o produccions en detriment d'altres, i per tant, no presenta caràcter selectiu.
- No falseja ni amenaça la competència entre Estats membres, en tant que no situa cap empresa en una situació privilegiada respecte d'altres que competeixin amb ella en el intercanvis comercials intracomunitaris, ja que és una operació d'àmbit geogràfic reduït.

Cervelló, a la data de la signatura electrònica

L'interventor general