



ESTUDI ECONÒMIC
PER A LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE
MENJADORS ESCOLARS*

CONSELL COMARCAL DE L'ANOIA

NOVEMBRE 2021

** incorpora pressupostos inversions en reforma de tres cuines centrals*

Consultoría en Gestión Innovadora, SL., NIF. B64610298
C/ Salvador Espriu 37, local 10, 08005 Barcelona

ÍNDEX

OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

ANTECEDENTS I MARC NORMATIU

El règim aplicable de l'IVA

ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI

Metodologia del treball

Estructura de costos del servei

Les matèries primeres

Els costos de personal

Altres despeses per a l'explotació del servei

Els costos d'amortització i finançament

RESUM EXECUTIU DE L'ESTUDI ECONÒMIC

EL PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ

EL COST UNITARI DEL SERVEI

EL COST ANUAL DEL SERVEI

ELS INGRESSOS I LA VIABILITAT DEL CONTRACTE

EL VALOR TOTAL ESTIMAT DE CONTRACTE

ANNEX INVERSIÓ EQUIPAMENT CUINES CENTRALS

El present informe s'emet únicament pels fins estipulats en l'objecte del treball dirigit al Consell Comarcal de l'Anoia, restant prohibida la reproducció total o parcial dels continguts d'aquest informe sense esmentar el seu origen o sol·licitar autorització expressa, ni per a la seva utilització per a altres fins.

OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

L'objecte del treball consisteix en l'assistència tècnica al Consell Comarcal de l'Anoia per a la contractació del servei de menjadors escolars i, específicament l'estudi de viabilitat econòmica i els efectes d'aquest en la revisió i adequació de la documentació que s'havia preparat per a l'elaboració del plec de prescripcions tècniques.

Aquesta documentació responia a una proposta per a una licitació del contracte en forma de concessió. Es valoraran els condicionants del grau de risc operacional i de risc de demanda atenent també al període de recuperació de les inversions necessàries. Així mateix no es preveuen modificacions substancials en els requisits tècnics de la prestació ni en les inversions necessàries.

L'abast del treball a realitzar consistirà indicativament en el servei d'assistència tècnica en el següents elements:

- a) el càlcul del pressupost base de licitació, el valor estimat de contracte i la seva metodologia amb referències a les diferents tipologies de costos
- b) el període per a la recuperació de les inversions necessàries per a la prestació del servei

ANTECEDENTS I MARC NORMATIU

El servei de menjadors disposa d'una regulació específica a Catalunya establerta en el Decret 160/1996, de 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de menjadors als centres docents públics de titularitat del Departament d'Educació.

Es defineix com a una prestació de caràcter opcional que tots els centres poden oferir sempre que garanteixin la idoneïtat de la prestació i, alhora, com un servei que el Departament d'Educació ha de garantir amb caràcter preceptiu a l'alumnat que està obligat a desplaçar-se fora del seu propi municipi per tal de garantir l'efectivitat de l'educació obligatòria.

L'import del servei escolar de menjador s'ha d'abonar íntegrament pels usuaris d'aquesta prestació (sense perjudici dels ajuts de menjador que es puguin atorgar en funció de les condicions socioeconòmiques i geogràfiques), llevat dels alumnes que estan obligats a desplaçar-se fora del seu propi municipi que tenen dret a la prestació gratuïta.

En conseqüència, amb caràcter general, la prestació del servei de menjadors als centres docents públics és un servei efectuat en règim de dret públic i de sol·licitud voluntària per part dels usuaris, consideracions que determinen que la contraprestació econòmica del servei és un preu públic.

El Departament d'Educació determinava el preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador, i concretament per al curs escolar 2021-2022 mitjançant resolució EDU/463/2021 s'ha establert en la quantitat de 6,33 euros/alumne/dia, IVA inclòs i de 6,96 pels comensals esporàdics (que faci ús del servei menys de tres dies a la setmana).

Pel que fa a la gestió del servei escolar de menjador podrà realitzar-se principalment per qualsevol de les modalitats previstes al citat decret, entre les que figura l'establiment de conveni del servei amb els respectius Ajuntaments o Consells Comarcals.

El conveni entre el Departament d'Educació i el Consell Comarcal de l'Anoia estableix en el seu capítol III que el Consell Comarcal per garantir la prestació del servei escolar de menjador, podrà optar per les modalitats previstes en el Decret 160/1996 i s'especifica que s'efectuarà preferentment per la modalitat de concessió o, en el seu defecte, per la de contracte de serveis i subministrament, i que un cop adoptada serà comunicada a la Delegació Territorial d'Educació, així com qualsevol canvi que es produeixi durant el curs escolar en la forma de prestació.

En tot cas, aquestes modalitats estan subjectes a les prescripcions establertes al respecte a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

El règim aplicable de l'IVA

L'article 20.1.9 de la Llei 37/92 recull l'exempció de l'IVA en determinades situacions en el camp de l'educació. Aquesta la Llei va ser modificada i entre els canvis hi figura un que té repercussió en l'àmbit del servei de menjador.

La redacció d'aquest article és vigent des de l'1 gener 2015 (la versió que s'aplica en aquests moments) és la següent:

“9º La educación de la infancia y de la juventud, la guarda y custodia de niños, incluida la atención a niños en los centros docentes en tiempo interlectivo durante el comedor escolar o en aulas en servicio de guardería fuera del horario escolar, la enseñanza escolar, universitaria y de postgraduados, la enseñanza de idiomas y la formación y reciclaje profesional, realizadas por entidades de derecho público o entidades privadas autorizadas para el ejercicio de dichas actividades.

La exención se extenderá a las prestaciones de servicios y entregas de bienes directamente relacionadas con los servicios enumerados en el párrafo anterior, efectuadas, con medios propios o ajenos, por las mismas empresas docentes o educativas que presten los mencionados Servicios."

Pel que fa a l'aplicació de la cobertura de l'exempció és important fer referència a la Consulta vinculant emesa per la Direcció General de Tributos que fixa quines activitats s'han de considerar incloses en aquesta ampliació de la norma. Reproduïm la part de la consulta que recull aquesta interpretació que, s'ha de recordar que és vinculant.

Consulta vinculant V0231-16 Direcció General de Tributs, 21/01/2016

"DESCRIPCIÓN - HECHOS Atención a niños en centros docentes en período interlectivo durante el comedor escolar o en aulas en servicio de guardería fuera del horario escolar. Servicios de hostelería prestados a los comedores escolares.

CUESTIÓN- PLANTEADA Tratamiento a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4.- En consecuencia con lo anterior se informa de lo siguiente:

1º) Estarán sujetos al Impuesto sobre el Valor Añadido y no exentos del mismo los servicios de comedor escolar consistentes en elaborar, distribuir y suministrar los menús escolares que sean demandados por los centros educativos. Estos servicios tributarán al tipo impositivo reducido del 10 por ciento.

Los servicios de comedor escolar estarán exentos cuando sean prestados directamente por los centros docentes o educativos a sus alumnos, no haciendo extensiva esta exención a otros casos, como pueden ser las empresas de catering escolar.

2º) Estarán sujetos pero exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido los servicios de atención, apoyo y vigilancia prestados por monitores a niños en los centros docentes durante el horario de comedor escolar y recreo anterior y posterior a la comida, así como en horario extraescolar anterior al comienzo de las clases y una vez finalizadas las mismas, en las aulas del centro docente. Este Centro Directivo entiende que dentro del concepto de aula pueden estar otras dependencias del colegio como biblioteca, por ejemplo, que sean aptos para los fines de custodia de los niños.

Asimismo estarán exentos los servicios sólo de custodia de los niños durante el servicio de comedor y los recreos anterior y posterior, aunque no se presten servicios de comedor.

3º) Lo dicho anteriormente también es de aplicación tanto si los servicios se facturan a los usuarios directamente, como a los colegios, y éstos a los usuarios.

5.- Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria".

ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI

Metodologia del treball

Per determinar i avaluar els costos del servei, amb la finalitat de calcular el pressupost d'aquest per un potencial gestor del Servei de Menjadors Escolars que explotés el Servei en la modalitat que estimi avinent el Consell comarcal, s'ha partit de la preparació d'una metodologia d'estudi econòmic que, estima els costos i considera la seva viabilitat econòmica amb els ingressos que es preveuen.

Es presenten les dades de manera que el contracte serà per un període de cinc anys i hauria de contemplar els costos d'amortització i finançament de la inversió. No obstant, es preveu la possibilitat de dues pròrrogues per l'eventual necessitat de continuïtat del servei però no per tal compensar al contractista per la inversió realitzada.

Estructura de costos del servei

A continuació es realitza una descripció de l'estructura i formulació del model d'estructura de costos que ha servit de base per a la formulació del present estudi econòmic, realitzant una descripció individualitzada de les variables incloses i, per tal de facilitar la seva comprensió global i possibilitar la incorporació de modificacions en les estimacions elaborades.

CONCEPTES DE COST A PRESSUPOSTAR
MATÈRIES PRIMERES
PERSONAL DE CUINA
PERSONAL DE MONITORATGE
PERSONAL ADMINISTRACIÓ
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ (neteja, subministraments, transport, vestuari, diversos)
AMORTITZACIÓ INVERSIONS I EL SEU FINANÇAMENT
DESPESES DE GESTIÓ

No s'ha previst cobrar cànon inicial ni cànon anual al contractista.

Altrament, quant al valor estimat del contracte, una vegada calculat el pressupost base de licitació s'imputarà un percentatge als efectes de modificació del contracte segons la normativa vigent.

Les matèries primeres

Per a la previsió dels costos en matèries primeres, es parteix del nombre de usuaris i la seva freqüència servits històricament.

Centre escolar	TOTAL	infantil	primària
Escola Antoni Gaudi	74	20	54
Escola Cérvola Blanca	37	15	22
Escola Creixa	42	20	22
Escola de Jorba	23	8	15
Escola Dolors Martí	152	50	102
Escola El Turó	134	52	82
Escola Font del Roure	196	59	137
Escola Gabriel Castella	63	22	41
Escola Garcia Fossas	166	79	87
Escola Garcia Lorca	81	28	53
Escola Herois del Bruc	263	83	180
Escola La Torre	34	11	23
Escola Les Oliveres	6	2	4
Escola Les Passeres	20	9	11
Escola Marques de La Pobla	98	28	70
Escola Montbou	20	3	17
Escola Serra de Coll Bas	27	9	18
Escola Torrecasana	40	10	30
Escola Vilademager	24	8	16
TOTAL	1.500	516	984

Usuaris i freqüències	
Usuaris Infantil i primària	1.500
Dies	176
Nº unitats	264.000

D'acord amb les dades de les taules anteriors i estimant un cost unitari de matèries primeres de 3,22 euros en resulta **un import anual de 850.080,00 euros**. El cost unitari és el resultat de la mitjana de les referències emprades en les licitacions del darrer exercici corresponents a contractacions de serveis de menjadors escolars d'infantil i primària.

COST MATÈRIES PRIMERES usuaris regulars				
		COST UNITARI	COST DIARI	COST ANUAL
Usuaris Infantil i primària	1.500	3,22	4.830,00	
	Dies 176	-		850.080,00
	Anys 5			4.250.400,00
TOTAL			4.830,00	850.080,00

Als 1.500 usuaris regulars s'afegeix un nombre d'usuaris esporàdics diaris en una proporció del 10%, cosa que representa 150 usuaris diaris més.

COST MATÈRIES PRIMERES usuaris esporàdics				
		COST UNITARI	COST DIARI	COST ANUAL
Usuaris Infantil i primària	150	3,22	483,00	
	Dies 176	-		85.008,00
	Anys 5			425.040,00
TOTAL			483,00	85.008,00

Així, la despesa anual per aquest concepte comptant el total de 1650 usuaris, regulars més esporàdics, pujaria a 935.088,00 euros, i fins a 4.675.440,00 per a les 5 anualitats.

COST MATÈRIES PRIMERES usuaris totals				
		COST UNITARI	COST DIARI	COST ANUAL
Usuaris Infantil i primària	1.650	3,22	5.313,00	
	Dies 176	-		935.088,00
	Anys 5			4.675.440,00
TOTAL			5.313,00	935.088,00

Els costos de personal

Per a la previsió dels costos en personal es diferencia entre personal de cuina i monitors entre altres raons pels efectes en el règim de l'IVA. Es parteix del criteri de subrogació del personal actual mantenint-ne les mateixes funcions i dedicació. Així mateix s'apliquen els costos salarials segons RESOLUCIÓ EMO/1528/2015, de 25 de juny, per la que es disposa la inscripció i la publicació del III Conveni col·lectiu del sector del lleure educatiu i sociocultural de Catalunya per als anys 2011 a 2016, i la RESOLUCIÓ TSF/514/2019, de 26 de febrer, per la que es disposa la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni col·lectiu del sector del lleure educatiu i sociocultural de Catalunya.

PERSONAL DEL SERVEI				
monitoratge escolar	coordinador monitoratge	cuiner/a	auxiliar	administració
HORES SETMANALS				
789,75	372,5	316	167,25	39
HORES ANUALS (35,2 SETMANES)				
27.799,20	13.112,00	11.123,20	5.887,20	1.372,80
SALARI ANUAL (1.695 HORES)				
15.868,39	18.493,24	16.800,21	15.554,60	15.152,53
PREUS HORA				
9,36	10,91	9,91	9,18	8,94
COSTOS ANUALS				
260.252,83	143.058,03	110.249,02	54.025,39	12.272,21
COST ANUAL TOTAL DE PERSONAL		579.857,49		
MONITORS		403.310,86		
CUINA I ADMINISTRACIÓ		176.546,63		

D'acord amb les dades de la taula anterior **s'estima un import anual de 579.857,49 euros de costos de personal** atenent al llistat que es reproduïx del personal a subrogar detallant-ne les funcions i hores setmanals.

LLISTAT DEL PERSONAL A SUBROGAR

Nombre	Contrato	Descr. Centro	Descrip.	Den.Puesto	H Sem
MERCEDES VALERA GONZALEZ	00300 Fijo Discontinuo	AS ANTONI GAUDI	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	20.00
MARTA PARDO GUZMAN	00300 Fijo Discontinuo	AS ANTONI GAUDI	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	27.50
JOSEFINA ROVIRA TODO	00300 Fijo Discontinuo	AS CERVOLA BLANCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
MARIA NATIVIDAD HERNANDEZ OVEJERO	00300 Fijo Discontinuo	AS CERVOLA BLANCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	16.25
ELIA CAMPO SANTACANA	00510 Temporal	AS CERVOLA BLANCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
LARISSA FERRER VAN GINKEL	00510 Temporal	AS CERVOLA BLANCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	16.25
CRISTINA FERNANDEZ HERRERO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA CREIXA	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	25.00
GEMMA REDRADO JOVER	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA CREIXA	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	17.50
FRANCISCA VEGA CAMACHO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA DOLORS MARTI	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	25.00
ANTONIA GONZALEZ CARRASCO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA DOLORS MARTI	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
MONICA GONZALEZ PEREIRA	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA DOLORS MARTI	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
RAQUEL LUQUE RUBIO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA DOLORS MARTI	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
CRISTINA CARMEN MOLINE	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA DOLORS MARTI	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
VANESSA GOMEZ SOONIUS	00510 Temporal	AS ESCOLA DOLORS MARTI	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
LOURDES RAFECAS PASTOR	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR COORDINADOR DE	12.50
MONTSERRAT CLOSAS POVEDA	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITORES	25.00
ANA MARIA GOMEZ ASENSIO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
REMEDIOS MORENO ESPINOSA	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
INMACULADA MORENO RAMIREZ	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	13.75
JUDITH ISART ALBERTI	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
MONTSERRAT RODRIGUEZ SEGADO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
ESTER PEREA BASCON	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
MARINA TORRENTS PELAEZ	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA EL TURO	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
BLANCA CAJIGOS LOMBARTE	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	25.00
SUSANA GARGALLO PALMER	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
MONTSERRAT GABARA GOMEZ	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
ANA ISABEL MARIN RAMIREZ	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
JULIA BARRIOS PATUDO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
LOURDES VALLS PUJADAS	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
MARIA SOLEDAD ALARCON MORENO	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
ANA AURORA GARCIA SILES	00300 Fijo Discontinuo	AS ESCOLA FONT DEL ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
MARI CARME PORCAR BLANCO	00300 Fijo	AS ESCOLA FONT DEL	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50

	Discontinuo	ROURE			
EVA MORENO FUENTES	00300 Fijo	AS ESCOLA FONT DEL			
	Discontinuo	ROURE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00510	AS ESCOLA FONT DEL		COORDINADOR DE	
MIREIA EXPOSITO GONZALEZ	Temporal	ROURE	Lleure	MONITORES	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA GABRIEL		COORDINADOR DE	
MARIA TERESA JIMENEZ AYALA	Discontinuo	CASTELLA	Lleure	MONITORES	17.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA GABRIEL			
JUDITH PUIG MURILLO	Discontinuo	CASTELLA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	25.00
	00510	AS ESCOLA GABRIEL			
NAARA CALLEJON MARTINEZ	Temporal	CASTELLA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
FRANCISCA GARRANCHO RICO	Discontinuo	FOSSAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
YOLANDA GIL HIDALGO	Discontinuo	FOSSAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
JOSEFA SABUQUILLO YESTE	Discontinuo	FOSSAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
ANTONIA RODRIGUEZ BORRELLA	Discontinuo	FOSSAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
YOLANDA ANGUIANO RICO	Discontinuo	FOSSAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00389 Fijo	AS ESCOLA GARCIA		COORDINADOR DE	
CAROLINA GUTIERREZ HERNANDEZ	Discontinuo	FOSSAS	Lleure	MONITORES	25.00
	00510	AS ESCOLA GARCIA			
MARTA SABAT PIQUE	Temporal	FOSSAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA		COORDINADOR DE	
MARIA ROSA FERNANDEZ LUQUE	Discontinuo	LORCA	Lleure	MONITORES	20.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
VERONICA GARCIA EXPOSITO	Discontinuo	LORCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA GARCIA			
ANA RICO ARMENGOL	Discontinuo	LORCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00510	AS ESCOLA GARCIA			
LIDIA SANCHEZ JIMENEZ	Temporal	LORCA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS		COORDINADOR DE	
ANTONI VICH MACHACON	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITORES	30.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
MONTSERRAT BUENO TERMENS	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
MARIA JOSE TRUJILLO ROSA	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
DOLORES NAVARRO GONZALEZ	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
MARIA ISABEL MARTIN LUQUE	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
MARIA PUYO MUÑOS	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
SILVIA BARRA SANCHEZ	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	20.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
MARIA JESUS SANCHEZ SANCHEZ	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
EVA BLANES GIMENEZ	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA HEROIS			
EULALIA MARIA MATO BORRELL	Discontinuo	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00510	AS ESCOLA HEROIS			
ANA ORTIZ GARCIA	Temporal	DEL BRUC	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA JOSEP		COORDINADOR DE	
MARIA DOLORES LOPEZ VILARRUBI	Discontinuo	MASCLANS	Lleure	MONITORES	20.00
	00300 Fijo	AS ESCOLA JOSEP			
VICTORIA JUMILLA DOLZ	Discontinuo	MASCLANS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo	AS ESCOLA JOSEP			
ANDREA ARIAS SANCHEZ	Discontinuo	MASCLANS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
	00300 Fijo				
ZOILA FERNANDEZ VALDERRAMA	Discontinuo	AS ESCOLA LA TORRE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
	00300 Fijo				
ANA MARIA LOPEZ MASEGOSA	Discontinuo	AS ESCOLA LA TORRE	Lleure	MONITOR ESCOLAR	17.50
	00300 Fijo			COORDINADOR DE	
ANA BELEN ALOY JORNA	Discontinuo	AS ESCOLA LA TORRE	Lleure	MONITORES	12.50

CONCEPCION SANZ SANZ	00300 Fijo	AS ESCOLA LES OLIVERES	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	17.50
PURIFICACION TRIVIÑO LOPEZ	00300 Fijo	AS ESCOLA LES PASSERES	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	17.50
MANUELA ROMERO MORIANA	00300 Fijo	AS ESCOLA LES PASSERES	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
ELISABET RAMIREZ CALLADO	00300 Fijo	AS ESCOLA MARQUES DE LA POBLA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
ROSARIO LORENTE CASTAÑO	00300 Fijo	AS ESCOLA MARQUES DE LA POBLA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	14.25
YOLANDA GONZALVO PASTOR	00510 Temporal	AS ESCOLA MARQUES DE LA POBLA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
MARIA CARMEN ANGLES VINYALS	00300 Fijo	AS ESCOLA MONTBOU	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	15.00
EVA MARIA RODRIGUEZ ARREDONDO	00300 Fijo	AS ESCOLA MONTBOU	Lleure	MONITOR ESCOLAR	10.00
CRISTINA MARLES XAUS	00300 Fijo	AS ESCOLA SERRA DE COLL BAS	Lleure	MONITOR ESCOLAR	23.50
MARIA DOLORES TORRES BUET	00300 Fijo	AS ESCOLA TORRESCASANA	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	20.00
GLORIA FARRES I COSTA	00300 Fijo	AS ESCOLA TORRESCASANA	Lleure	MONITOR ESCOLAR	15.00
ANA MARIA MARTINEZ RIBA	00300 Fijo	AS ESCOLA VILADEMAGER	Lleure	COORDINADOR DE MONITORES	25.00
SARA NAVAS SUNDE	00300 Fijo	AS ESCOLA VILADEMAGER	Lleure	MONITOR ESCOLAR	23.50
SONIA ROSAS MARTINEZ	00510 Temporal	AS ESCOLA VILADEMAGER	Lleure	MONITOR ESCOLAR	12.50
CELIA CALVO GUERRERO	00300 Fijo	ESCOLA DOLORS MARTI	CE Rest	AUX	15.00
LAURA GALIAN HUERTAS	00389 Fijo	ESCOLA DOLORS MARTI	Colect	COLECTIVIDADES	39.00
ROSARIO MARIMON TORRES	00300 Fijo	ESCOLA EL TURO	CE Rest	COCINERO	40.00
MARIA PILAR OLIVELLA GALLEGO	00300 Fijo	ESCOLA EL TURO	Colect	COCINERO	39.00
JOSEFINA ALMIRALL XANDRI	00300 Fijo	ESCOLA EL TURO	CE Rest	AUX	29.00
MATILDE MONROY PEREZ VILLAR	00300 Fijo	ESCOLA FONT DEL ROURE	Colect	COLECTIVIDADES	30.00
MARIA ISABEL GONZALEZ ROBLES	00300 Fijo	ESCOLA FONT DEL ROURE	CE Rest	COCINERO	40.00
MARIA ISABEL MOLINA CASTILLO	00100 Fijo	FOSSAS	Colect	COCINERO	40.00
YOLANDA PERTIÑEZ CORDOBES	00300 Fijo	ESCOLA GARCIA	CE Rest	AUX	28.00
NIL TORRES I PRATS	00510 Temporal	FOSSAS	Colect	COLECTIVIDADES	39.00
ANDREA MARIN FARIÑAS	00300 Fijo	ESCOLA HEROIS DEL BRUC	CE Rest	AUX	39.00
ELISABET ARANAZ LLACUNA	00300 Fijo	ESCOLA HEROIS DEL BRUC	Colect	COLECTIVIDADES	39.00
LAURA SALGADO ADARVE	00389 Fijo	ESCOLA HEROIS DEL BRUC	CE Rest	COCINERO	40.00
ALBA LUNA POYATO	00300 Fijo	ESCOLA MARQUES DE LA POBLA	Colect	ADMINISTRATIVO/AUX	39.00
ISMAEL ASENCIO MORENO	00389 Fijo	ESCOLA MARQUES DE LA POBLA	CE Rest	AUX	14.25
ISABEL PEREZ BLAYA	00300 Fijo	IES ALEXANDRE DE RIQUER	Colect	COCINERO	39.00
	Discontinuo			AUX	12.00

Altres despeses per a l'explotació del servei

En aquest apartat de costos es considera la imputació de despeses en concepte de transport, reposicions de dotacions de material i altres subministraments i reparacions, subministraments, neteja i altres diversos. S'estima que aquesta partida suma fins **a un import anual de 79.482,48euros.**

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	QUANTITATS
Neteja	17.883,56
Subministraments	23.844,74
Transport	25.831,81
Vestuari	7.451,48
Diversos	4.470,89
TOTAL ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	79.482,48

Els costos d'amortització i finançament

En el càlcul dels costos s'estima una inversió per a l' adaptació a cuines centrals en tres centres:

Centre escolar amb cuina central
Escola Dolors Martí
Escola Herois del Bruc
Escola Marques de La Pobla

L'estimació de la inversió es situa en un import de 150.000¹ euros per cada centre que s'amortitzaria durant el període de contractació de cinc anys.

A la pàgina següent es presenta una estimació de l'amortització del finançament de la inversió que comporta un cost total en el període de cinc anys de 475.484,40 euros. Les quantitats per a cada anualitat serien les següents:

Nº Anualitat	Pagament total	Capital	Interès
1	95.471,28 €	86.471,28 €	9.000,00 €
2	95.471,28 €	88.200,70 €	7.270,57 €
3	95.471,28 €	89.964,72 €	5.506,56 €
4	95.471,28 €	91.764,01 €	3.707,27 €
5	93.599,29 €	91.727,31 €	1.871,99 €

¹ A l'annex es recull una estimació quantificada del pressupost de l'equipament per a una cuina de menjador escolar a partir de valors mitjos de diferents proveïdors en el mercat.

Resum de l'amortització i finançament de la inversió								
Import del préstec			450.000,00	Pagament programat			95.471,28	
Taxa de interès anual			2,000000%	Número de pagaments programat			5	
termini del préstec en anys			5	Número de pagaments real			5	
Número de pagaments anuals			1	Total de pagaments anticipats			-	
Data inicial del préstec			1/1/2023	Interès total			27.356,39	
Pagaments addicionals opcionals			-					
Nº Pagament	Data pagament	Saldo inicial	Pagament programat	Pagament total	Capital	Interès	Saldo final	Interès acumulatiu
1	1/1/2024	450.000,00	95.471,28	95.471,28	86.471,28	9.000,00	363.528,72	9.000,00
2	1/1/2025	363.528,72	95.471,28	95.471,28	88.200,70	7.270,57	275.328,02	16.270,57
3	1/1/2026	275.328,02	95.471,28	95.471,28	89.964,72	5.506,56	185.363,30	21.777,13
4	1/1/2027	185.363,30	95.471,28	95.471,28	91.764,01	3.707,27	93.599,29	25.484,40
5	1/1/2028	93.599,29	95.471,28	93.599,29	91.727,31	1.871,99	-	27.356,39

RESUM EXECUTIU DE L'ESTUDI ECONÒMIC

EL PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ

El pressupost anual base de licitació s'estima en 1.705.843,52 euros sense IVA i, amb l'IVA de 130.253,27 euros suma 1.836.096,79 euros amb IVA tal com es presenta a la taula següent segons les partides de costos exposades en els apartats anteriors.

CONCEPTES DE DESPESA	QUANTITATS
PERSONAL DE CUINA	164.274,41
PERSONAL DE MONITORATGE *	403.310,86
PERSONAL ADMINISTRACIÓ	12.272,21
TOTAL COSTOS DE PERSONAL	579.857,48
MATÈRIES PRIMERES	935.088,00
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	79.482,48
AMORTITZACIÓ INVERSIONS I EL SEU FINANÇAMENT	95.471,28
TOTAL DESPESES DIRECTES	1.689.899,24
DESPESES INDIRECTES	15.944,28
TOTAL DESPESES INDIRECTES	15.944,28
TOTAL DESPESES EXECUCIÓ MATERIAL	1.705.843,52
IVA 10%	130.253,27
PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ	1.836.096,79

* aquest concepte no està inclòs a la base imposable de l'IVA

Les despeses indirectes corresponen a un 1% sobre les despeses directes excloent l'amortització d'inversions i el seu finançament. Aquestes despeses constitueixen la partida de despeses indirectes que pujaria a la quantitat de 15.944,28 euros.

L'estructura dels costos directes es resumeix en percentatges de la següent manera:

estructura de la despesa directa	%
COSTOS DE PERSONAL	34,3%
MATÈRIES PRIMERES	55,3%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	4,7%
AMORTITZACIÓ INVERSIONS I EL SEU FINANÇAMENT	5,6%
TOTAL DESPESES DIRECTES	100,0%

EL COST UNITARI DEL SERVEI

Atesos el nombre d'usuaris i el total de freqüències es determina un total a proveir anualment de 264.000 unitats de manera regular i, que puja fins a 290.400 unitats amb el percentatge diari d'espòradic. El pressupost de despeses per unitat es situa en 5,87 euros (sense IVA) i es distribueix tal com es presenta a la taula següent:

CONCEPTE DE DESPESA	COST UNITARI	COST UNITARI (amb IVA)
PERSONAL DE CUINA	0,57	0,62
PERSONAL DE MONITORATGE	1,39	1,39
PERSONAL ADMINISTRACIÓ	0,04	0,05
COSTOS DE PERSONAL	2,00	2,06
MATÈRIES PRIMERES	3,22	3,54
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	0,27	0,30
AMORTITZACIÓ INVERSIONS I EL SEU FINANÇAMENT	0,33	0,36
TOTAL DESPESES DIRECTES	5,82	6,26
TOTAL DESPESES INDIRECTES	0,05	0,06
TOTAL DESPESES	5,87	6,32
IVA 10 % (sense incloure personal monitoratge)	0,45	-
TOTAL DEL SERVEI	6,32	6,32

EL COST ANUAL DEL SERVEI

Nº MENÚS DIARIS	1.650
COST UNITARI	5,874
TOTAL DIA	9.692,29
IVA	740,08
COST PER DIA	10.432,37
NºDIES	176
COST TOTAL ANUAL	1.836.096,79

ELS INGRESSOS I LA VIABILITAT DEL CONTRACTE

Atesos els costos pressupostats aquests es contraposen amb els ingressos potencials per determinar el marge de benefici i així estimar la viabilitat econòmica del contracte.

Es fixa la previsió d'ingressos en funció del preu establert a la Resolució EDU/463/2021 de 17 de febrer pel curs escolar 2021-2022 de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius: amb caràcter general en la quantitat de 6,33 euros/alumne/dia, IVA inclòs; i per als comensals esporàdics, el preu podrà incrementar-se fins a un 10% més en relació al cost real del servei. Aquest darrer preu no podrà excedir dels 6,96 euros/alumne/dia, IVA inclòs.

RESULTAT DE LA VIABILITAT DEL CONTRACTE						
CONCEPTE	ANY 1	ANY 2	ANY 3	ANY 4	ANY 5	TOTAL
INGRESSOS REGULARS	1.671.120,00	1.671.120,00	1.671.120,00	1.671.120,00	1.671.120,00	8.355.600,00
INGRESSOS ESPORÀDICS	183.744,00	183.744,00	183.744,00	183.744,00	183.744,00	918.720,00
INGRESSOS	1.854.864,00	1.854.864,00	1.854.864,00	1.854.864,00	1.854.864,00	9.274.320,00
DESPESES	1.705.843,52	1.705.843,52	1.705.843,52	1.705.843,52	1.705.843,52	8.529.217,60
IVA	130.253,27	130.253,27	130.253,27	130.253,27	130.253,27	651.266,33
DESPESES (IVA inclòs)	1.836.096,79	1.836.096,79	1.836.096,79	1.836.096,79	1.836.096,79	9.180.483,93
BENEFICI	18.767,21	18.767,21	18.767,21	18.767,21	18.767,21	93.836,07
MARGE DE BENEFICI	1,01%	1,01%	1,01%	1,01%	1,01%	1,01%

La taula presenta un resultat de viabilitat econòmica del contracte amb un benefici anual de 18.767,21 euros que representa marge de benefici del 1,01% dels ingressos.

EL VALOR TOTAL ESTIMAT DE CONTRACTE

El **valor estimat del contracte** per una durada de cinc anys, més dos anys de pròrroga i, una previsió del 20% ² de modificacions del contracte en els termes establerts a la Llei de Contractes **puja a 13.646.748,16 euros sense incloure l'IVA.** (l'IVA anual puja a 130.253,27euros anual segons s'observa a la taula del pressupost anual base de licitació).

Concepte pressupostat	Quantitat
PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ ANY 1	1.705.843,52
PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ ANY 2	1.705.843,52
PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ ANY 3	1.705.843,52
PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ ANY 4	1.705.843,52
PRESSUPOST ANUAL BASE DE LICITACIÓ ANY 5	1.705.843,52
2 PRÒRROQUES ANUALS	3.411.687,04
20 % MODIFICACIONS DE CONTRACTE *	1.705.843,52
VALOR ESTIMAT DE CONTRACTE (IVA no inclòs)	13.646.748,16

* En aquestes modificacions es podrà incloure l'adjudicació pendent per part del Dept. d'Educació de la Generalitat d'un màxim de 15 vetlladors i el cost d'una cuiner/a (cas que entri en funcionament la cuina de l'Escola Gabriel Castellà d'Igualada).

COST VETLLADORS	
COST UNITARI DIARI	40,44
COST CURS (176 dies)	7.117,44
COST ANUAL 15 VETLLADORS	106.761,60

COST CUINER/A ESCOLA GABRIEL CASTELLÀ	
COST CURS (176 dies)	29.277,02
COST ANUAL	29.277,02

(s'estima el cost d'empresa amb seguretat social i plus de responsabilitat)

² Una vegada perfeccionat el contracte, i a l'empara del que s'estableix en l'article 204 LCSP, es preveu que es puguin introduir en el mateix les modificacions corresponents a conseqüència que les necessitats reals fossin superiors a les estimades inicialment. Es preveu la possibilitat d'incrementar l'import del contracte amb un màxim del 20% del seu import amb l'autorització de l'òrgan de contractació i previs els tràmits pertinents i als preus unitaris resultants de l'oferta de l'adjudicatari, sense que es puguin introduir amb la modificació nous preus unitaris diferents als previstos en el contracte.

CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA SL ha elaborat el present informe amb la finalitat d'avaluar els costos per a la contractació del servei de menjadors escolars del Consell Comarcal de l'Anoia.

A aquests efectes signa el present informe,

Toni Martos Carrasco
CONSULTORIA EN GESTION INNOVADORA SL

ANNEX INVERSIÓ EQUIPAMENT CUINES CENTRALS

La taula següent recull l'estimació quantificada del pressupost de l'equipament per a una cuina de menjador escolar a partir de valors mitjos de diferents proveïdors en el mercat. El valor obtingut és de pràcticament 150.000 euros.

EQUIPAMENT CUINA	import en euros
Fred negatiu: Armari 1 porta 600l de capacitat	2.378,75
Fred positiu: Armari 2 portes 1200l de capacitat	1.895,00
Fred negatiu: 1 Armari 2 portes 1200l de capacitat	2.677,50
Fred positiu: 2 Armaris 2 portes 1200l de capacitat	2.520,00
2 piques de 50x50	657,50
Peladora	1.511,25
4 fogons	3.083,75
6 fogons	4.150,00
superfície de treball separada i àmplia per la pre-elaboració	665,00
zona d'hortalisses amb 2 piques amb peladora i picadora d'hortalisses	1.412,50
zona proteïna amb 1 pica	1.235,00
Forn mix de 5 nivells	1.973,75
Forn mix de 10 nivells	5.498,75
Forn 20 nivells	8.158,25
Abatedor de temperatura	3.743,75
Marmites 150-200l	7.231,25
cambrà freda (Espai diferenciat a la zona calenta d'elaboració)	2.178,75
cambrà emplafonada (fruites i hortalisses)	2.178,75
Planxa Gas	2.490,00
Basculant 200l	7.377,50
PRESSUPOST MATERIAL	63.017,00
COSTOS INSTAL·LACIÓ	28.357,65
TOTAL PRESSUPOST EXECUCIÓ MATERIAL DEL PROJECTE D'EQUIPAMENT	91.374,65
13% DESPESES GENERALS	11.878,70
6% BENEFICI INDUSTRIAL	5.482,48
TOTAL PRESSUPOST CONTRACTE	108.735,83
IVA	22.834,53
PRESSUPOST TOTAL	131.570,36
HONORARIS TÈCNICS	13.157,04
TRIBUTS	5.262,81
TOTAL INVERSIÓ EQUIPAMENT PER CUINA	149.990,21

Cal assenyalar que l'equipament respondrà a les especificacions que s'indiquin en el plec de prescripcions tècniques. Les ofertes que presentin els licitadors hauran de contemplar la inversió que proposen per aquest equipament de les tres cuines centrals.

L'estudi econòmic, que contempla una inversió de 150.000 euros per cuina permet concloure que el contracte té el marge de viabilitat econòmica suficient per recuperar el volum d'inversió de les cuines en el període contractual.

Certament per a les seves ofertes els licitadors verificaran les necessitats de cada cuina tenint en compte l'equipament de que ja disposen i l'estat del seu ús. Això els permetrà fer una millor proposta econòmica en la seva oferta i reduir el cost del contracte que s'adjudiqui.

No obstant, atesa la informació de que es disposa de cada cuina que es destinarà a cuina central es considera que als efectes de l'estudi és més garantista per a la millor prestació del servei comptar amb la inversió total estimada.

A continuació es presenten els quadres de l'equipament actual de cada cuina als efectes de ser utilitzades com a cuina central.

1 - CUINA ESCOLA DOLRS MARTÍ			
EQUIPAMENT	SI	NO	OBSERVACIONS
Fred negatiu: Armari 1 porta 600l de capacitat		X	
Fred positiu : Armari 2 portes 1200l de capacitat	X		
Fred negatiu: 1 Armari 2 portes 1200l de capacitat		X	
Fred positiu: 2 Armaris 2 portes 1200l de capacitat		X	
2 piques de 50x50	X		
Peladora	X		
4 fogons		X	
6 fogons		X	N'hi ha 8
superfície de treball separada i àmplia per la pre-elaboració		X	
zona d'hortalisses amb 2 piques amb peladora i picadora d'hortalisses		X	
zona proteïna amb 1 pica		X	
Forn mix de 5 nivells		X	
Forn mix de 10 nivells		X	
Forn 20 nivells		X	
Abatedor de temperatura		X	
Marmites 150-200l	X		
cambra freda (Espai diferenciat a la zona calenta d'elaboració)		X	
cambra emplafonada (fruites i hortalisses)		X	
Planxa Gas		X	
Basculant 200l		X	

2- CUINA ESCOLA HEROIS DEL BRUC			
EQUIPAMENT	SI	NO	OBSERVACIONS
Fred negatiu: Armari 1 porta 600l de capacitat	X		congelador petit
Fred positiu : Armari 2 portes 1200l de capacitat		X	
Fred negatiu: 1 Armari 2 portes 1200l de capacitat	X		
Fred positiu: 2 Armaris 2 portes 1200l de capacitat	X		
2 piques de 50x50	X		
Peladora		X	
4 fogons		X	
6 fogons		X	N'hi ha 8
superfície de treball separada i àmplia per la pre-elaboració		X	
zona d'hortalisses amb 2 piques amb peladora i picadora d'hortalisses		X	
zona proteïna amb 1 pica		X	
Forn mix de 5 nivells		X	
Forn mix de 10 nivells		X	
Forn 20 nivells		X	
Abatedor de temperatura		X	
Marmites 150-200l	X		
cambra freda (Espai diferenciat a la zona calenta d'elaboració)		X	
cambra emplafonada (fruites i hortalisses)		X	
Planxa Gas	X		
Basculant 200l		X	

3- CUINA ESCOLA MARQUÈS DE LA POBLA			
EQUIPAMENT	SI	NO	OBSERVACIONS
Fred negatiu: Armari 1 porta 600l de capacitat		X	Hi ha un arcó congelador
Fred positiu : Armari 2 portes 1200l de capacitat	X		
Fred negatiu: 1 Armari 2 portes 1200l de capacitat		X	
Fred positiu: 2 Armaris 2 portes 1200l de capacitat		X	
2 piques de 50x50	X		
Peladora		X	
4 fogons	X		
6 fogons		X	
superfície de treball separada i àmplia per la pre-elaboració		X	
zona d'hortalisses amb 2 piques amb peladora i picadora d'hortalisses		X	
zona proteïna amb 1 pica		X	
Forn mix de 5 nivells		X	
Forn mix de 10 nivells		X	
Forn 20 nivells		X	
Abatedor de temperatura		X	
Marmites 150-200l	X		
cambra freda (Espai diferenciat a la zona calenta d'elaboració)		X	
cambra emplafonada (fruites i hortalisses)		X	
Planxa Gas	X		
Basculant 200l		X	