



ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA I FINANCERA DE LA CONCESSIÓ DE SERVEIS DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "EL PETIT CORB"

1. Objecte i justificació de l'estudi

Es redacta el present estudi de viabilitat econòmica financera com a actuació prèvia a la contractació d'una concessió de serveis públics, en aquest cas el de l'Escola Bressol municipal "El Petit Corb".

En aquest document es desenvolupen els aspectes més importants que configuren la concessió del servei d'Escola Bressol, exposant les característiques, realitzant una valoració i justificant la viabilitat econòmica del servei que es prestarà.

El present Estudi de viabilitat econòmica financera es redacta de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen 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 (d'ara endavant LCSP), norma que exigeix que en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient vagi precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat econòmic financera vinculant si conclou en la inviabilitat del projecte.

El contingut d'aquest estudi serà l'establert a l'article 247.2 de la LCSP corresponent a les actuacions preparatòries del contracte de concessió d'obres, per analogia.

2. Finalitat, justificació i característiques del servei

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant concessió de serveis, de l'Escola Bressol "El Petit Corb", servei de titularitat o competència d'aquesta administració, essent susceptible d'explotació econòmica per tercers.

L'escola bressol pública "El Petit Corb" ofereix el servei d'escola bressol pròpiament dit, que és el principal, juntament amb els serveis complementaris que li són propis (menjador/descans, acollida i permanències), tots ells d'ús exclusiu pels usuaris del centre. Aquests serveis són de prestació obligatòria per a l'adjudicatari i d'utilització opcional per a les famílies.

A. Servei d'escolarització:

Signatura 1 de 1
Josep Manel Piquer Font
31/03/2023

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	1b7993cc33d44efba1dcb1eba22d00a0001
Url de validació	https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



L'escola bressol imparteix el primer cicle de l'Educació Infantil. La seva tasca educativa es basa en els principis pedagògics i curriculars d'aquesta etapa.

El centre acull als infants d'edats compreses entre els 4 mesos i els 3 anys, de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts per l'Ajuntament, proporcionant l'atenció educativa apropiada de conformitat amb la normativa vigent i les determinacions que s'especifiquen en aquest plec.

L'escolarització té un cost mensual per als infants dels grups d'I0 i I1. L'alumnat dels grups d'I2 gaudeixen d'aquest servei de manera gratuïta, en virtut de l'Acord marc per finançar-ne el cost, signat l'abril de 2022 entre el Departament d'Educació de la Generalitat i les entitats municipalistes. L'Ajuntament satisfarà mensualment l'import que les famílies usuàries d'I2 ja no han d'abonar, prèvia presentació per part de l'empresa de la corresponent factura per aquest concepte on certificació inclosa del nombre d'usuaris d'I2 del mes vençut.

L'horari marc d'una jornada lectiva és de 9:00 a 12:00 i de 15:00 a 17:00 hores.

B. Servei de menjador:

El servei de menjador atén l'alimentació adequada de l'infant com a necessitat biològica, però es contempla, així mateix com a espai educatiu de socialització, d'adquisició d'hàbits d'higiene i de descans. S'estructura en una primera part de menjador – àpat- i una segona, posterior, de descans. Inclou el dinar i el berenar per als infants usuaris del servei de l'escola bressol i estarà disponible per a totes les famílies usuàries del servei d'escola bressol que ho sol·licitin.

L'Escola Bressol Municipal "El Petit Corb" compta amb cuina pròpia, així com totes les instal·lacions reglamentàries que es determinen en les normatives sanitàries vigents.

L'horari marc del servei de menjador va de les 12:00 a les 15:00 hores.

C. Servei d'acollida:

Els serveis d'acollida i permanències s'adrecen a les famílies usuàries de l'escola bressol que per raons justificades hagin de fer ús d'aquests serveis, fora de l'horari marc de l'escola bressol. S'estableixen durant l'espai de temps anterior a l'horari del matí (acollida) i posterior a l'horari de la tarda (permanències), amb una durada màxima d'una hora, i podent esser també en modalitat d'*acollida mixta* (màxim de mitja hora abans de l'inici de la jornada lectiva, i màxim de mitja hora després de la seva finalització).

L'horari que es contempla per al servei d'acollida és el següent:

Acollida matinal: de 8:00 a 9:00 hores

Permanència o acollida de tarda: de 17:00 a 18:00 hores

Acollida mixta: de 8:30 a 9:00 hores i de 17:00 a 17:30 hores



3. Justificació de la forma contractual

L'Escola Bressol Municipal "El Petit Corb", d'ara endavant L'EBM, va entrar en funcionament al curs 2006/07, i, des d'aleshores, la gestionat mitjançant gestió externa atesa la manca de capacitat operativa i de personal propi per part de l'Ajuntament de Corbera de Llobregat, d'ara endavant L'Ajuntament L'actual contracte de concessió de serveis finalitzarà la seva vigència el 31 d'agost de 2023, i atès que L'Ajuntament no disposa de capacitat operativa ni de recursos humans per a la gestió d'aquest servei, segueix essent necessària la seva gestió a través d'un tercer mitjançant la modalitat de concessió de serveis.

Conforme l'article 15 LCSP el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encomanen 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 de la qual ve constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

Aquest dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, abastant el risc de demanda, el de subministrament, o tots dos. S'entén per risc de demanda el que es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament el relatiu al subministrament dels serveis objecte del contracte, en particular el risc de què la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

4. Previsió d'ocupació del servei

L'estructura autoritzada de L'EBM és la següent:

Grups d'I0: 2 grups per a una ocupació màxima de 8 infants per grup
Grups d'I1: 2 grups per a una ocupació màxima de 13 infants per grup
Grups d'I2: 3 grups per a una ocupació màxima de 20 infants per grup

Les places, per tant, de que disposa L'EBM són un total de 102.

La previsió és d'una ocupació total, això és, del 100%, pel que fa al servei d'escolarització. Pel que fa als serveis complementaris, l'ocupació mitjana dels darrers cursos l'estableixo en 75 per al menjador i 16 per al servei d'acollida, sense perjudici de l'ús de caràcter esporàdic d'aquests dos serveis.

Motivació de la previsió del 100% de les places de L'EBM: El Govern de la Generalitat va declarar la gratuïtat del servei d'escolaritat per als infants dels grups d'I2 amb efectes des del curs 2022-23. Aquest fet afavoreix que la inscripció als grups d'I0 i I1, atès que la continuïtat al centre en el pas d'un nivell al següent està garantida.

5. Tarifes dels serveis

Signatura 1 de 1
Josep Manel Piquer Font
31/03/2023

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	1b7993cc33d44efba1dcb1eba22d00a0001
Url de validació	https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Les tarifes de cadascun dels serveis que s'ofereix a L'EBM, i que no estan previstes de revisar, són:

Despeses inicials: 149.-€, en un únic pagament a l'inici del curs escolar.
Servei d'escolaritat: 167,50.-€ mensuals, en un total d'11 pagaments de setembre a juliol.
Servei de menjador: 130.-€ mensuals
Servei d'acollida: 37.-€ mensuals

A tenir en compte, com ja s'ha explicat anteriorment, que l'alumnat dels grups d'12 no han d'abonar l'import de 167,50.-€ mensuals en concepte d'escolaritat.

6. Previsió de despeses

El contracte vigent de concessió de serveis és de l'any 2020. Roman, doncs, inalterable des del curs 2020-21.

D'acord amb l'Institut Nacional de Estadística, la variació de l'IPC a Catalunya entre setembre de 2020 i febrer de 2023 s'eleva fins al 13%. En aquest sentit, i per a garantir la qualitat dels serveis, els costos també caldrà preveure'ls amb aquest augment.

Tot seguit, s'explica i detalla, per partides del compte d'explotació, la previsió de costos per al concessionari per al nou contracte:

a. Despeses de personal

La taula de subrogació aportada per l'empresa que actualment gestiona el servei, aporta dades que, un cop treballades i assignades en funció de les tasques de cada treballadora, tot seguit detallo:

PERSONAL DOCENT	343.872,45 €
Direcció	39.338,16 €
Tutors	182.143,68 €
Educadores Suport	72.577,62 €
Educadora reduccions jornada	20.553,12 €
Vetlladores	27.098,40 €
Educadora suport ADAPTACIÓ	2.161,47 €
PERSONAL NO DOCENT	62.556,60 €
Cuina	24.080,88 €
Aux cuina+neteja	17.900,28 €
Neteja	10.077,36 €
Administrativa	10.498,08 €

L'aplicació, a aquest concepte, de la variació de l'IPC abans esmentada, deixa la previsió de despeses directes de personal de la següent manera:

PERSONAL DOCENT	390.982,98 €
Direcció	44.727,49 €
Tutors	207.097,36 €

Signatura 1 de 1
Josep Manel Piquer Font
31/03/2023

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	1b7993cc33d44efba1dcb1eba22d00a0001
Url de validació	https://seu.corberadellobergat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





**Ajuntament
Corbera
de Llobregat**

La Pau, 5 (08757)
Telf. 936 500 211 www.corberadellobregat.cat
ajuntament@corberadellobregat.cat

Núm. Exp. General: 1301/2023
Referència: AJCOR0501082023

Educadores Suport	82.520,75 €
Educadora reduccions jornada	23.368,90 €
Vetlladores	30.810,88 €
Educadora suport ADAPTACIÓ	2.457,59 €
PERSONAL NO DOCENT	71.126,85 €
Cuïnera	27.379,96 €
Aux cuina+neteja	20.352,62 €
Neteja	11.457,96 €
Administrativa	11.936,32 €

Aquesta previsió de despesa inclou els costos d'empresa.

b. Altres despeses de personal

Els càlculs realitzats per a aquesta partida i totes les següents es basen en la variació del 13% respecte a la previsió que es va contemplar en l'estudi de costos per al contracte vigent des de setembre de 2020.

ALTRES DESPESES PERSONAL	22.563,94 €
Formació	586,50 €
Suplències	20.000,00 €
Riscos laborals	1.977,43 €

c. Gestió del centre

GESTIÓ DEL CENTRE	8.714,31 €
Gestió indirecta: gestoria+auditoria	8.714,31 €

d. Despeses de manteniment de les instal·lacions

MANTENIMENT	22.244,11 €
Conservació i mantenim instal·la.	22.244,11 €

e. Assegurances

ASSEGURANCES	1.282,46 €
Assegurances	1.282,46 €

f. Subministraments a càrrec del concessionari

SUBMINISTRAMENTS	1.145,19 €
Telefonia i internet	1.145,19 €

g. Material divers

En aquesta partida, cal fer esment que al concepte de materials educatiu i oficina s'hi ha de destinar l'import de 150.-€ per infant, d'acord amb l'establert amb les clàusules que regulen el contracte.

MATERIAL I EQUIPAMENTS	43.518,59 €
Material educatiu, d'oficina i neteja	15.300,00 €

Signatura 1 de 1
Josep Manel Piquer Font
31/03/2023

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:

Codi Segur de Validació	1b7993cc33d44efba1dcb1eba22d00a0001
Url de validació	https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Material de cuina	234,69 €
Aliments	26.778,66 €
Vestuari de personal	1.205,24 €

h. Despeses financeres

DESPESES FINANCERES	2.527,84 €
Interessos capital invertit	603,69 €
Altres (impagats, cost remeses, ...)	1.924,15 €

i. Altres despeses

ALTRES DESPESES-especificar	1.783,19 €
Farmaciola	19,48 €
Impostos	1.614,75 €
Altres – especificar	148,96 €

Amb aquestes previsions, les despeses directes del concessionari ascendirien a 563.044,44.-€.

En el compte d'explotació s'haurà de contemplar, doncs, una quantitat en concepte de benefici industrial per al concessionari del 6% de l'import estipulat al paràgraf anterior. El benefici industrial previst serà, doncs, de 33.782,67.-€

S'haurà de contemplar, també, una aplicació del 3% en concepte de "Despeses generals d'estructura" aplicable al sumatori dels subapartats c+d+e+f+g+h+i= 81.215,69.-€. Per tant, les Despeses generals d'estructura ascendiran a 2.436,47.-€

RESUM DE DESPESES DEL CONTRACTE:

Concepte	Previst 23-24
PERSONAL DOCENT	388.575,87 €
PERSONAL NO DOCENT	70.688,96 €
ALTRES DESPESES PERSONAL	22.563,94 €
GESTIÓ DEL CENTRE	8.714,31 €
MANTENIMENT	22.244,11 €
ASSEGURANCES	1.282,46 €
SUBMINISTRAMENTS	1.145,19 €
MATERIAL I EQUIPAMENTS	43.518,59 €
DESPESES FINANCERES	2.527,84 €
ALTRES DESPESES-especificar	1.783,19 €
BENEFICI INDUSTRIAL	33.782,67 €
DESPESES GENERALS D'ESTRUCTURA	2.436,47 €
COSTOS CONCESSIONÀRIA:	599.263,58 €





7. Vies de finançament del contracte i previsió d'ingressos

Les vies de finançament són les següents:

a. Tarifes dels serveis

Ingrés tarifa "Despeses Inicials":	15.198.-€
Ingrés tarifa "Escolaritat" grups I0 i I1:	77.385.-€
Ingrés tarifa "Menjador":	107.250.-€
Ingrés tarifa "Acollida":	6.512.-€

b. Aportacions del Departament d'Educació de la Generalitat

b.1. Gratuïtat de l'I2:	96.000.-€
b.2. Subvenció finançament places:	163.200.-€
b.3. Abonaments del deute reconegut adquirit entre els anys 2012 i 2019:	19.429,46.-€

c. Aportació neta de l'Ajuntament: 114.289,12.-€

REPARTIMENT DEL COST ENTRE LES DIFERENTS VIES DE FINANÇAMENT:

Usuaris:	206.345,00.-€	34,43%
Generalitat:	278.629,46.-€	46,50%
Ajuntament:	114.289,12.-€	19,07%

Les subvencions rebudes pels diferents conceptes per part del Departament d'Educació de la Generalitat es computen directament als exercicis vigents i s'apliquen únicament a la finalitat de les mateixes.

8. Balanç econòmic del servei

Previsió Curs 2023-24. Compte d'explotació del concessionari

Despeses concessionari:	599.263,58 €
Ingressos:	599.263,58 €

a. Tarifa Despeses inicials:	15.198,00 €
b. Tarifa escolarització I0 i I1:	77.385,00 €
c. Tarifa menjador:	107.250,00 €
d. Tarifa acollida:	6.512,00 €
e. Aportació municipal:	392.918,58 €

Balanç:	0,00.-€
---------	---------

Signatura 1 de 1
Josep Manel Piquer Font
31/03/2023

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:

Codi Segur de Validació 1b7993cc33d44efba1dcb1eba22d00a0001

Url de validació <https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



9. Aportació municipal al contracte i durada de la concessió

L'Ajuntament de Corbera de Llobregat haurà de disposar, per tant, al seu pressupost, un import màxim anual de 392.918,58.-€, per satisfer el contracte.

En quant a la durada de la concessió, aquesta es fixa en dos anys, de l'1 de setembre de 2023 al 31 d'agost de 2025, incloent d'aquesta manera els cursos 2023-24 i 2024-25. Serà prorrogable per dos anys més, allargant-se com a màxim fins al 31 d'agost de 2027.

10. Conclusions

De l'anàlisi de tots els ítems que conté aquest informe, es conclou que aquest contracte de concessió de serveis és viable econòmicament per a l'empresa concessionària.

Corbera de Llobregat, a data de la signatura digital

Josep Manel Piquer i Font
Tècnic d'Educació

Signatura 1 de 1
Josep Manel Piquer Font
31/03/2023

Per corroborar la veracitat d'aquest document consulti la següent pàgina web:	
Codi Segur de Validació	1b7993cc33d44efba1dcb1eba22d00a0001
Url de validació	https://seu.corberadellobregat.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

