

Estudi de viabilitat economicofinancera del contracte de concessió del servei de l'escola bressol municipal *La Draga* de Cubelles

Ajuntament de Cubelles

Juliol 2023

www.pwacs.es



Ajuntament de Cubelles

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	8d35d39f2df8441990a419972639cf3d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Núm. Registre entrada: ENTRA 2023/13112 - Data Registre: 12/07/2023 8:39:00 Origen: Origen ciudatà Estat d'elaboració: Original	

ÍNDEX

1	OBJECTE DEL DOCUMENT I JUSTIFICACIÓ DEL SERVEI	4
2	ANTECEDENTS	6
3	JUSTIFICACIÓ DEL TIPUS CONTRACTUAL I DEL RISC OPERATIU DE LA CONCESSIÓ.....	8
4	DURADA DE LA CONCESSIÓ	11
5	DADES DE PARTIDA DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL.....	12
5.1	NOMBRE I OCUPACIÓ D'AULES	12
5.2	DEMANDA DEL SERVEI D'ACOLLIDA I PERMANÈNCIA.....	13
5.3	DEMANDA DEL SERVEI DE MENJADOR ESCOLAR.....	13
5.4	PERSONAL NECESSARI PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL LA DRAGA	14
6	ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL LA DRAGA.....	16
6.1	INGRESSOS PREVISTOS.....	16
6.2	SUBVENCIONS PREVISTES	18
6.3	COSTOS ESCOLA BRESSOL LA DRAGA.....	19
6.3.1	Costos de personal	19
6.3.1.1	Costos personal subrogació	19
6.3.1.2	Costos personal a incrementar	20
6.3.1.3	Costos totals de personal	21
6.3.2	Costos en neteja i higiene	22
6.3.3	Costos de funcionament	22
6.3.4	Costos en matèria educativa	23
6.3.5	Costos de menjador escolar	23
6.3.6	Costos indirectes	24
6.3.7	Total Costos	24



6.3.8	Costos de necessitats extraordinàries de reforç	25
6.4	VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	25
6.5	RESULTAT DE LA VIABILITAT DE LA CONCESSIÓ I APORTACIÓ DE L'AJUNTAMENT	26

Índex de Taules

Taula 1.	Evolució de la població a Cubelles. Període 2000-2022	6
Taula 2.	Previsió d'aules en funcionament en el servei d'escola bressol La Draga i infants previstos	12
Taula 3.	Previsió d'infants per franja d'edat	13
Taula 4.	Previsió d'infants que fan ús del servei d'acollida/permanència	13
Taula 5.	Previsió d'infants que fan ús del servei de menjador escolar	13
Taula 6.	Personal màxim necessari	15
Taula 7.	Tarifes de l'Ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributària del servei de la llar d'infants	16
Taula 8.	Ingressos previstos segons el concepte d'inscripció i material	17
Taula 9.	Ingressos previstos en escolarització	17
Taula 10.	Ingressos previstos del servei d'acollida/permanència	18
Taula 11.	Ingressos previstos del servei de menjador escolar	18
Taula 12.	Ingressos totals del servei d'escola bressol La Draga	18
Taula 13.	Subvencions previstes en el servei de l'escola bressol La Draga	19
Taula 14.	Costos del personal a subrogar	19
Taula 15.	Costos salarials del personal a incrementar segons conveni	20
Taula 16.	Costos de personal a incrementar	21
Taula 17.	Total costos directes de personal	21
Taula 18.	Total costos en neteja i higiene	22



Taula 19. Total costos de funcionament	22
Taula 20. Total costos en matèria educativa	23
Taula 21. Total costos de menjador escolar.....	23
Taula 22. Costos indirectes	24
Taula 23. Total costos del servei d'escola bressol La Draga.....	24
Taula 24. Total costos del servei reforç.....	25
Taula 25. Valor estimat del contracte del cost escola bressol Cubelles servei base	25
Taula 26. Valor estimat del contracte del cost escola bressol servei reforç.....	26
Taula 27. Valor estimat màxim del total de prestacions del contracte de l'escola bressol	26
Taula 28. Resultat de l'explotació i aportació municipal anual per cobrir el dèficit d'explotació previst.....	27



1 OBJECTE DEL DOCUMENT I JUSTIFICACIÓ DEL SERVEI

L'objecte d'aquest estudi és analitzar la viabilitat de la gestió indirecta del servei d'escola bressol del municipi de **Cubelles** a través d'un contracte de concessió de serveis, en compliment del que es disposa a 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. D'acord amb l'article 285.2 de l'esmentada Llei "en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat dels mateixos o, si escau, d'un estudi de viabilitat econòmicofinancera, que tindran caràcter vinculant en els supòsits que concloguin la inviabilitat del projecte".

L'Ajuntament de Cubelles gestiona de forma indirecta mitjançant un contracte de concessió administrativa el servei educatiu de l'escola bressol *La Draga*, que es va adjudicar el 22 de novembre de 2017 a l'empresa Serveis per a la Infància Créixer Junts S.L., per un import màxim de 328.649,37 euros (exempts d'IVA) i amb una previsió de funcionament de 6 aules, tenint en compte una durada de 21 mesos, prorrogables per dos nous cursos. Aquest cost ha anat evolucionant amb l'increment de noves aules, que actualment (curs 2022-2023) era de 8 aules.

El servei de l'escola bressol consisteix en l'escolarització dels 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 als infants l'atenció educativa apropiada, així com el servei de menjador escolar i el servei d'acollida i permanència dels infants.

El servei de menjador escolar atén l'alimentació adequada de l'infant com a necessitat biològica, però es contempla també com a espai educatiu de socialització, d'adquisició d'hàbits d'higiene i descans. S'estructura en una primera part d'àpat i una segona, posterior, de descans. El servei de menjador inclou el dinar, la migdiada i el berenar per als infants matriculats al centre que ho sol·licitin.

El servei d'acollida s'estableix durant l'espai de temps anterior a l'horari matinal d'escolarització on s'ofereix un espai tranquil i segur per als infants en el qual podran esmorzar. Per altra banda, el servei de permanències es realitza amb posterioritat a l'horari lectiu de la tarda i es contempla com a un espai de caràcter lúdic. Ambdós serveis permeten l'agrupació dels infants de diverses edats en una mateixa aula i estaran a càrrec dels professionals de la llar d'infants.

Tenint en compte que la mateixa normativa contempla la possibilitat de la substitució motivada de l'estudi de viabilitat per un estudi de viabilitat econòmicofinancera, i partint del fet que el



punt rellevant és l'**anàlisi de la rendibilitat de la concessió**, així com l'impacte de la mateixa en l'estabilitat pressupostària, **en el cas del servei a licitar es proposa la substitució de l'estudi de viabilitat pel present estudi de viabilitat economicofinancera en atenció a la naturalesa i finalitat del contracte que es planteja.**

Amb aquest objectiu, l'estudi inclou les dades bàsiques del servei d'escola bressol i realitza un diagnòstic tècnic i d'explotació elaborat amb dades actualitzades del balanç de gestió. L'estudi també incorpora els costos d'explotació i projecció futura i els ingressos previstos del servei, d'acord també amb les referències normatives i econòmiques vigents.

El document ha estat elaborat en funció de les dades de què es disposen i en resulta una estimació dels costos de la prestació del servei, tenint en compte els mitjans tècnics i humans que s'estimen necessaris i adequats d'acord amb les necessitats plantejades en el moment de la seva redacció. El cost final obtingut constitueix un preu de referència que, en cas de ser ratificat, s'incorporarà en la redacció definitiva dels plecs de condicions tècniques i de clàusules administratives particulars que seran els documents preceptius per a la licitació del contracte.

Aquest document inclou els següents apartats:

- Costos de personal.
- Costos en neteja i higiene.
- Costos de funcionament.
- Costos en matèria educativa.
- Costos de menjador escolar.
- Costos indirectes.
- Costos totals.

El document contempla un cost per aula, que és el preu màxim del servei i que s'adequarà cada exercici a les necessitats reals d'acord amb la prescripció del curs, sempre amb un mínim de 6 aules.

Es contempla també la necessitat d'incorporar un treballador/a com a personal extraordinari a disposar en cas de requeriment per part de l'Ajuntament, en els supòsits en què durant la prescripció hi hagi un augment d'alumnes amb necessitats especials.



2 ANTECEDENTS

El municipi de Cubelles es troba a la comarca barcelonina del Garraf. Està situat a 50 km de Barcelona i a 40 km de Tarragona. El municipi limita al nord amb el municipi de Castellet i la Gornal (Alt Penedès), a l'est amb el terme de Vilanova i la Geltrú, a l'oest amb el municipi de Cunit (Baix Penedès) i al sud amb el mar Mediterrani.

El terme municipal compta amb una extensió de 13,67 km² i es troba a 12 metres d'altitud.

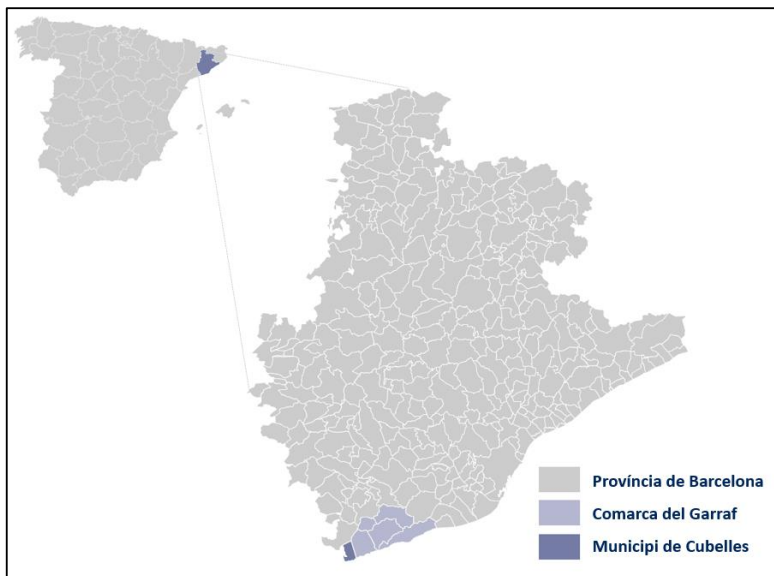


Figura 1. Localització del municipi de Cubelles

L'evolució de la població total en el municipi entre els anys 2000-2022 es mostra en la taula a continuació:

Taula 1. Evolució de la població a Cubelles. Període 2000-2022

Any	Població	Variació (%)
2000	6.497	
2001	7.028	8,17%
2002	7.733	10,03%
2003	8.548	10,54%
2004	9.549	11,71%
2005	10.617	11,18%
2006	11.835	11,47%
2007	12.773	7,93%
2008	13.243	3,68%



Any	Població	Variació (%)
2009	13.711	3,53%
2010	13.995	2,07%
2011	14.293	2,13%
2012	14.375	0,57%
2013	14.528	1,06%
2014	14.481	-0,32%
2015	14.420	-0,42%
2016	14.608	1,30%
2017	14.715	0,73%
2018	14.992	1,88%
2019	15.329	2,25%
2020	15.770	2,88%
2021	16.051	1,78%
2022	16.386	2,09%

El creixement mitjà anual en el municipi durant el període estudiat ha estat del 4,38%.

Tal com s'observa en la taula anterior, el municipi va experimentar un important creixement de població des de l'any 2000 fins a l'any 2011, amb taxes de creixement anuals entre el 2% i el 12%. L'any 2015 la població s'estabilitza fins a assolir els 14.420 habitants, i des de l'any 2016, la població va en augment, amb taxes anuals al voltant de l'1% i el 2%.

3 JUSTIFICACIÓ DEL TIPUS CONTRACTUAL I DEL RISC OPERATIU DE LA CONCESSIÓ

L'article 197 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, estableix el principi general sobre el risc i ventura de la contractació pública:

"Article 197. Principi de risc i ventura.

L'execució del contracte es realitzarà a risc i ventura del contractista [...]"

Per la seva banda, l'article **15 de la LCSP** defineix el que s'entén per contracte de concessió de serveis com:

"1. El contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o varis poders adjudicadors encomanen a títol onerós a una o varies 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 vingui constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

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

I, en aquest apartat 4 de l'article 14 de la LCSP que, tot i que dedicat als contractes d'obres és necessàriament aplicable al contracte de concessió de serveis com estableix l'apartat 2 de l'article 15, defineix el risc operacional com:

"Es considerarà que el concessionari assumeix un risc operacional quan no estigui garantit que, en condicions normals de funcionament, aquest recuperi les inversions realitzades ni a cobrir els costos en que hagués incorregut com a conseqüència de l'explotació de les obres que siguin objecte de la concessió. La part dels riscos transferits al concessionari ha de suposar una exposició real a les incerteses del mercat que impliqui que qualsevol pèrdua potencial estimada en que incorri el concessionari no és merament nominal o menyspreable."

Així mateix l'article 285 de la LCSP dedicat als Plecs i avantprojectes d'obres dins de l'apartat d'actuacions preparatòries del contracte de concessió de serveis, estableix en el seu apartat 1 que:

“1. Els plecs de clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques hauran de fer referència, almenys, als següents aspectes:

*d) Regularan també la distribució de riscos entre l'Administració i el concessionari en funció de les característiques particulars del servei, **si bé en tot cas el risc operacional li correspondrà al contractista.***

D'acord amb l'anterior, perquè sigui legalment possible la figura del contracte de concessió de servei, és condició *sine qua non* que es produeixi la translació del **risc operacional des de l'Administració contractant al concessionari**, en cas contrari estaríem davant d'una altra figura contractual com pot ser el contracte de servei, en el que no existeix aquesta transferència del risc operacional, ja que el contractista tindria assegurada la rendibilitat econòmica del servei.

Aquesta translació implica la transferència al concessionari d'un risc operacional en l'explotació d'aquest servei abastant el risc de demanda o el de subministrament, o ambdós. S'entén per **risc de demanda** el que es deu a la demanda real del servei objecte del contracte per part dels usuaris (“ús efectiu pels consumidors finals”) i **risc de subministrament** el relatiu al subministrament del servei objecte del contracte, en particular el risc que la prestació del servei no s'ajusti a la demanda existent en cada moment. Per tant, el risc de subministrament tampoc depèn del compliment de les obligacions contractuals assumides pel concessionari, sinó de les preferències dels consumidors finals o usuaris d'un servei públic, des d'un punt de vista de la qualitat del servei, és a dir, de la manera en què els usuaris volen que sigui el servei.

El risc de demanda és un risc que no depèn de l'actuació del concessionari i no és altra cosa que el risc econòmic habitual al qual se sotmeten les entitats privades en una economia de mercat.

És a dir, el risc operacional suposa que el concessionari no té assegurat un benefici per la gestió del servei que es tradueix en la possibilitat real que incorri en guanys inferiors als previstos per ell i fins i tot a pèrdues econòmiques.

El concepte de risc operacional està íntimament lligat a la naturalesa explotable del servei. És a dir, el qualificatiu operacional fa referència al risc inherent a l'explotació econòmica d'un servei en una economia de mercat. És per això que el dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari d'un risc operacional en la mesura que queda exposat a les incerteses del mercat, és a dir, un risc d'oferta i/o demanda., i ha de quedar acreditat en l'expedient de contractació.

Específicament, en el cas de l'escola bressol de Cubelles, la delimitació d'aquest contracte com a contracte de concessió de serveis sorgeix a conseqüència d'observar aquesta transferència del risc operacional, principalment de demanda, al concessionari, ja que el nombre d'alumnes que facin ús del servei d'escola bressol i de menjador escolar podria fluctuar al llarg dels cursos escolars i, per tant, l'explotació del servei que en fa el concessionari pot veure augmentat o disminuït el seu volum d'ingressos. Aquesta fluctuació d'usuaris coincideix amb el que es coneix com a risc de freqüentació, concepte que ha estat desenvolupat en l'informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya 9/2016 d'1 de desembre en la qual s'exposa que respecte la Directiva 2014/23/UE existeix transferència del risc operacional quan la remuneració depèn de la freqüentació del servei per part dels usuaris, independentment del fet que el preu sigui abonat pels usuaris o per l'Administració.

Complementàriament, a l'expedient de contractació es determinaran les condicions que han de regir la licitació, atenint-nos a la consideració de l'objecte d'aquest contracte com de concessió de serveis especials de l'Annex IV de la LCSP. En aquest sentit, el servei d'escola bressol es troba reconegut en la Llei de Contractes del Sector Públic com un servei especial al qual li són d'aplicació determinades prescripcions en relació amb el procediment d'adjudicació i a la fixació dels criteris d'adjudicació, entre altres. En aquest sentit, l'article 145 apartat quart de la LCSP Llei disposa que en serveis especials recollits en l'annex IV els criteris relacionats amb la qualitat han de suposar un 51% del total de punts a assignar, assegurant així que els criteris qualitatius tinguin un pes superior a criteris quantitatius.



4 DURADA DE LA CONCESSIÓ

S'ha estimat adequada una durada per al nou contracte de concessió de gestió i explotació de l'escola bressol municipal de Cubelles de amb un termini inicial de tres anys, prorrogable per un any més fins a un termini màxim de 4 anys, tenint en compte que no es preveuen inversions que s'hagin d'amortitzar i en el marc del context actual de preus del sector

Durant els anys que dura la concessió i segons estableix la Llei, l'empresa concessionària adjudicatària assumirà el risc d'acord amb els escenaris plantejats en la seva oferta econòmica.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	8d35d39f2df8441990a419972639cf3d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Núm. Registre entrada: ENTRA 2023/13112 - Data Registre: 12/07/2023 8:39:00 Origen: Origen ciudatà Estat d'elaboració: Original	

5 DADES DE PARTIDA DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL

5.1 NOMBRE I OCUPACIÓ D'AULES

Tal com recull el Decret 282/2006 al primer cicle de l'educació infantil pot haver-hi simultàniament, com a màxim, el següent nombre d'infants per grup:

- Grups d'infants menors d'un any: 8 infants.
- Grups d'infants d'un a dos anys: 13 infants.
- Grups d'infants de dos a tres anys: 20 infants.

Cadascuna d'aquests grups ha d'estar distribuït per aules/sales que han de tenir una superfície mínima de 2 metres quadrats per infant, amb un mínim de 30 metres quadrats.

Les sales destinades a nens menors de 2 anys han de disposar d'àrees diferenciades per a facilitar el descans i la higiene dels infants. Cada sala destinada a nens de 2 anys ha de disposar d'un servei que és visible i directament accessible des de la sala i que disposa, com a mínim, de dos lavabos i dos inodors.

La previsió per a l'escola bressol *La Draga* és de 9 aules màxim a distribuir segons les necessitats per cada any, així doncs, la previsió d'aules en el servei d'escola bressol per als cursos vinents és el que es mostra a continuació, tenint en compte que totes les aules estaran en funcionament i amb ocupació màxima a partir de les estimacions realitzades conjuntament amb serveis tècnics municipals:

Taula 2. Previsió d'aules en funcionament en el servei d'escola bressol La Draga i infants previstos

Aules nou contracte	Infants previstos
Aula 1: de 0 a 1 any	8
Aula 2: de 0 a 1 any	8
Aula 3: d'1 a 2 anys	13
Aula 4: d'1 a 2 anys	13
Aula 5: d'1 a 2 anys	13
Aula 6: de 2 a 3 anys	20
Aula 7: de 2 a 3 anys	20
Aula 8: de 2 a 3 anys	20
Aula 9: de 2 a 3 anys	20

A continuació es mostra el nombre d'infants per franja d'edat que disposarà l'escola bressol en els cursos vinents, a partir de les previsions realitzades anteriorment i que s'han emprat per al càlcul d'ingressos i costos del servei:

Taula 3. Previsió d'infants per franja d'edat

Previsió d'infants per franja d'edat	Infants previstos
De 0 a 1 any	16
D'1 a 2 anys	39
De 2 a 3 anys	80
TOTAL	135

Cal remarcar que la previsió del nombre d'infants realitzada suposa una ocupació del 100% per a l'escola bressola *La Draga* en els cursos vinents.

5.2 DEMANDA DEL SERVEI D'ACOLLIDA I PERMANÈNCIA

A partir de la demanda actual es realitza la previsió d'alumnes que faran ús del servei d'acollida i permanència en els pròxims cursos, resultant els següents valors:

Taula 4. Previsió d'infants que fan ús del servei d'acollida/permanència

Servei d'acollida/permanència	Infants previstos
Acollida/permanència fixa	14
Acollida/permanència esporàdica	1
TOTAL INFANTS	15

5.3 DEMANDA DEL SERVEI DE MENJADOR ESCOLAR

A partir de la demanda actual es realitza la previsió d'alumnes que faran ús del servei de menjador escolar en els cursos vinents, resultant els següents valors:

Taula 5. Previsió d'infants que fan ús del servei de menjador escolar

Servei de menjador escolar	Infants previstos
Servei menjador fix	65
Servei menjador esporàdic	5
TOTAL INFANTS	70



5.4 PERSONAL NECESSARI PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL LA DRAGA

D'acord amb la normativa vigent, en funció de la grandària i les característiques del servei, cal disposar de professionals amb perfils i funcions diferents que desenvolupin les seves tasques a través del treball en equip disciplinari.

Els professionals que imparteixen el primer cicle de l'educació de l'educació infantil han d'estar en possessió del títol que s'estableix en el Decret 282/2006.

Per tant, el nombre mínim de professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups en funcionament simultani més un, incrementat en un més per cada 3 grups.

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.

Per tant, per cobrir el servei de llar d'infants municipal de Cubelles hi haurà la següent plantilla de personal:

- 1 director/a, a jornada completa, amb funció de mestra.
- 10 educadors/es d'infantil, a jornada completa.
- 2 mestres, a jornada completa.
- 1,5 treballadors/es com a personal de neteja.

L'organització flexible de les plantilles ha de permetre atendre totes les demandes del servei i l'optimització dels recursos humans a la llar d'infants. S'ha de garantir que, en qualsevol circumstància a cada aula hi hagi, com a mínim, un/a educador/a amb la titulació requerida per la normativa vigent.

Per establir la previsió de personal necessari per al servei de menjador s'ha fet seguiment de la *Memòria econòmica explicativa de la determinació del preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius de titularitat del Departament d'Educació per al curs 2023-2024*, tenint en compte el nombre previst d'infants que fan ús del servei de menjador escolar. Així doncs, es considera necessari tenir en plantilla 2 treballadors com a personal de cuina, un d'ells al 89,74% de dedicació i l'altre en el 23,24%.

En darrer lloc, també es preveu un treballador per a dur a terme tasques d'oficina i administratives com a personal administratiu amb una dedicació del 50%.

La distribució del personal màxim, i, en conseqüència la previsió futura pel servei, és la següent, d'acord amb la normativa de mínims i les necessitats que es preveuen per part de l'Ajuntament:

Taula 6. Personal màxim necessari

Categoria	Nombre de treballadors
Director/a	1
Educador/a infantil	10
Mestra	2
Personal de neteja	2
Personal de cuina	2
Personal administratiu	1
TOTAL	18

6 ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL LA DRAGA

6.1 INGRESSOS PREVISTOS

Tenint en compte les condicions exposades anteriorment, els ingressos previstos per a la prestació de la gestió de l'escola bressol *La Draga* es divideixen en els següents conceptes que es mostren a continuació:

- Ingressos d'inscripció i material.
- Ingressos del preu mensual, corresponent a l'escolarització.
- Ingressos del servei d'acollida/permanència.
- Ingressos del servei de menjador escolar.

Els ingressos previstos estan calculats respecte a la matriculació de 135 alumnes, sobre una capacitat màxima de 135 alumnes.

Les tarifes que són d'aplicació per a calcular els ingressos previstos del servei estan recollides a l'*Ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributària del servei de la llar d'infants* aprovada inicialment en el ple en sessió celebrada el 20 de setembre de 2022.

A la taula següent es mostren els imports que determina l'ordenança:

Taula 7. Tarifes de l'Ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributària del servei de la llar d'infants

Concepte	Import
Preu despeses d'inscripció i material	
I0: de 0 a 1 any	191,00 €/mes
I1: d'1 a 2 anys	170,00 €/mes
I2: de 2 a 3 anys	170,00 €/mes
Preu mensual nadons (escolarització)	
I0: de 0 a 1 any	191,00 €/mes
I1: d'1 a 2 anys	170,00 €/mes
I2: de 2 a 3 anys	gratuït
Servei d'acollida i permanència	
Permanència de 7 a 8 h.	
Mensual (fix)	26,77 €/mes
Esporàdica	3,50 €/mes
Permanència de 8 a 9 h.	
Mensual (fix)	26,77 €/mes
Esporàdica	3,50 €/mes



Concepte	Import
Permanència de 9 a 10 h.	
Mensual (fix)	26,77 €/mes
Esporàdica	3,50 €/mes
Servei de menjador escolar	
Dinar i berenar – Preu diari fins a 10 dies	9,00 €/dia
Dinar i berenar – Preu diari per més de 10 dies	6,00 €/dia

Així doncs, es procedeix a realitzar el càlcul dels ingressos previstos pel servei d'escola bressol a l'Ajuntament de Cubelles en funció del desglossament dels conceptes mencionats anteriorment i les seves corresponents tarifes, tenint en compte l'ocupació d'infants segons l'especificat al punt 5 DADES DE PARTIDA. En definitiva, tot seguit s'introdueixen els ingressos previstos pel servei:

- Ingressos segons el concepte d'inscripcions i material.

Taula 8. Ingressos previstos segons el concepte d'inscripció i material

Inscripcions i material	Alumnes previstos	Preu públic	INGRESSOS ANUALS
Ingressos inscripció i material I0	16	191,00 €	3.056,00 €
Ingressos inscripció i material I1	39	170,00 €	6.630,00 €
Ingressos inscripció i material I2	80	170,00 €	13.600,00 €
TOTAL INGRESSOS INSCRIPCIONS I MATERIAL	135		23.286,00 €

- Ingressos segons el concepte de preu mensual d'escolarització:

Taula 9. Ingressos previstos en escolarització

Preu mensual (escolarització)	Alumnes previstos	Preu públic	INGRESSOS MENSUALS	INGRESSOS ANUALS
Preu mensual I0	16	191,00 €	3.056,00 €	30.560,00 €
Preu mensual I1	39	170,00 €	6.630,00 €	66.300,00 €
Preu mensual I2	80	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL INGRESSOS PREU MENSUAL	135		9.686,00 €	96.860,00 €



- Ingressos del servei d'acollida i permanència

Taula 10. Ingressos previstos del servei d'acollida/permanència

Servei d'acollida/permanència	Alumnes previstos	Preu públic	Ingressos ANUALS*
Acollida/permanència fixa	14	26,77 €	3.747,80 €
Acollida/permanència esporàdica	1	3,50 €	630,00 €
TOTAL INGRESSOS ACOLLIDA/PERMANÈNCIA	15		4.377,80 €

*S'han estimat els ingressos anuals tenint en compte que actualment el servei es realitza durant 10 mesos que corresponen a 180 dies operatius.

- Ingressos del servei de menjador escolar

Taula 11. Ingressos previstos del servei de menjador escolar

Servei de menjador escolar	Alumnes previstos	Preu públic	INGRESSOS DIARIS	INGRESSOS ANUALS**
Servei fix	65	6,00 €	390,00 €	77.220,00 €
Servei esporàdic	5	9,00 €	45,00 €	8.910,00 €
TOTAL INGRESSOS MENADOR ESCOLAR	70			86.130,00 €

** S'han estimat els ingressos anuals tenint en compte que actualment el servei es realitza durant 11 mesos que corresponen a 198 dies operatius.

- Ingressos totals

Taula 12. Ingressos totals del servei d'escola bressol La Draga

Concepte	Import
Ingressos d'inscripcions i material	23.286,00 €
Ingressos en Preu mensual	96.860,00 €
Ingressos en servei d'acollida/permanència	4.377,80 €
Ingressos en servei de menjador escolar	86.130,00 €
INGRESSOS TOTALS	210.653,80 €

6.2 SUBVENCIONS PREVISTES

Per establir les subvencions previstes anualment en el servei d'escola bressol *La Draga* al municipi de Cubelles, s'ha tingut en compte la gratuïtat pels infants de 2 a 3 anys, d'acord amb l'Acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants a i2 a les llars



d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal, signat l'1 d'abril de 2022 entre el conseller d'Educació i els representants de les associacions municipalistes de Catalunya:

- Subvenció per plaça de l'escola bressol

S'estableix un finançament de les places de les escoles bressol municipals a càrrec del departament competent en matèria d'educació en un mòdul fix per any de 1.600,00 € per plaça.

- Subvenció per plaça de gratuïtat

EL Departament d'Educació incrementa en 1.600,00 € el seu finançament en aquelles places de gratuïtat, amb l'objectiu de cobrir l'aportació que provenia de les famílies.

Taula 13 Subvencions previstes en el servei de l'escola bressol La Draga

SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT	Import
Subvenció per plaça de l'escola bressol (135 infants)	216.000,00 €
Subvenció per plaça de gratuïtat (85 infants en I2)	128.000,00 €
SUBVENCIÓ TOTAL	344.000,00 €

6.3 COSTOS ESCOLA BRESSOL LA DRAGA

6.3.1 Costos de personal

6.3.1.1 Costos personal subrogació

D'acord amb l'article 31 de la Resolució de 12 de juliol de 2019, de la Direcció general de Treball de la Generalitat de Catalunya, per la qual es registra i publica el XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil; "En el sector d'assistència i educació infantil operarà la subrogació de personal quan tingui lloc un canvi de contractista o de subcontractista, en una concreta activitat de les regulades en l'àmbit funcional de l'articulat del present Conveni, en qualsevol tipus de client, ja sigui públic o privat. Aquesta subrogació es durà a terme en els termes indicats en el present article."

El costos de personal proporcionats per l'empresa que gestiona actualment el servei, és el següent:

Taula 14. Costos del personal a subrogar

Categoria	Dedicació	Salari brut mensual	Salari brut anual (14 pagues)	Seguretat Social	COST TOTAL
Director/a	100,00%	2.311,31 €	32.358,34 €	10.322,31 €	42.680,62 €



Categoria	Dedicació	Salari brut mensual	Salari brut anual (14 pagues)	Seguretat Social	COST TOTAL
Educador/a 1	100,00%	1.633,28 €	22.865,92 €	7.294,23 €	30.045,76 €
Educador/a 2	65,79%	966,76 €	13.534,64 €	4.317,55 €	17.852,24 €
Educador/a 3	100,00%	1.491,21 €	20.876,94 €	6.659,74 €	27.536,82 €
Educador/a 4	78,95%	1.100,90 €	15.412,60 €	4.916,62 €	20.329,24 €
Educador/a 5	100,00%	1.515,03 €	21.210,42 €	6.766,12 €	27.976,62 €
Educador/a 6	78,95%	1.182,75 €	16.558,50 €	5.282,16 €	21.839,70 €
Educador/a 7	100,00%	1.546,38 €	21.649,32 €	6.906,13 €	28.555,44 €
Educador/a 8	100,00%	1.433,47 €	20.068,58 €	6.401,88 €	26.470,34 €
Educador/a 9	100,00%	1.663,58 €	23.290,12 €	7.429,55 €	30.313,68 €
Educador/a 10	100,00%	1.134,34 €	15.880,76 €	5.065,96 €	20.946,80 €
Mestra 1	100,00%	1.505,70 €	21.079,80 €	6.724,46 €	27.804,24 €
Mestra 2	100,00%	1.505,70 €	21.079,80 €	6.724,46 €	27.804,24 €
Netejador/a 1	76,92%	842,42 €	10.109,04 €	3.437,07 €	16.067,32 €
Netejador/a 2	51,28%	1.080,00 €	12.960,00 €	4.406,40 €	10.565,79 €
Personal de cuina 1	89,74%	1.080,00 €	15.120,00 €	4.823,28 €	18.468,92 €
TOTAL SUBROGACIÓ					395.257,77 €

En previsió de les futures negociacions, en el càlcul del cost de personal s'ha estimat un únic creixement del 3%. En aquest sentit, es considera un import de 407.115,50 €.

6.3.1.2 Costos personal a incrementar

Per a calcular els costos directes del personal docent s'ha tingut com a referència l'ANEXO II - *Tablas salariales centros de educación infantil (gestión indirecta)* de la Resolución de 25 de noviembre de 2021, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registran y publican las tablas salariales del XII Convenio colectivo de centros de asistencia y educación infantil.

Taula 15. Costos salarials del personal a incrementar segons conveni

Categoria	Salari mensual	Salari anual (14 pagues)
Educador/a infantil	1.134,34 €	15.880,76 €
Personal de cuina	1.031,22 €	14.437,08 €
Personal de neteja	1.031,22 €	14.437,08 €
Personal administratiu	1.031,22 €	14.437,08 €



L'aplicació d'aquest conveni per a l'elaboració dels costos, no prejutja el/s convenis o acords que resultin d'aplicació a l'empresa adjudicatària.

En previsió de les futures negociacions, **en el càlcul del cost de personal s'ha estimat un únic creixement del 3%.**

El total de costos de personal inclou un 32% en costos de càrregues socials.

A partir de la previsió del personal realitzat al punt 5.4

PERSONAL NECESSARI PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL LA DRAGA i la comparativa del personal actual en plantilla pressupostat al punt anterior es calcula el cost de personal a incrementar:

Taula 16. Costos de personal a incrementar

DESPESA DE PERSONAL	Unitats	Dedicació	Salari anual (14 pagues)	Costos socials 32%	IMPORT
Educador/a infantil	1	76,31%	12.482,17 €	3.994,29 €	16.476,46 €
Personal de cuina	1	23,24%	3.455,83 €	1.105,87 €	4.561,70 €
Personal de neteja	1	21,80%	3.241,70 €	1.037,34 €	4.279,05 €
Personal administratiu	1	50,00%	7.435,10 €	2.379,23 €	9.814,33 €
TOTAL A INCREMENTAR					35.131,53 €

6.3.1.3 Costos totals de personal

També es contemplen com a costos de personal un 5% en concepte de substitució i suplències, un total de 1.500,00 € en concepte de formació i reciclatge, un cost unitari de 85 €/treballador com a prevenció de riscos laborals i un import en concepte de vestuari del personal de 100,00 €/treballador:

Taula 17. Total costos directes de personal

Concepte	Import
Costos personal subrogat	407.115,50 €
Costos personal a incrementar	35.131,53 €
TOTAL COSTOS PERSONAL	442.247,04 €
Substitucions i suplències (5%)	22.112,35 €
Formació personal	1.500,00 €
Prevenció de riscos laborals	1.530,00 €



Concepte	Import
Vestuari	1.800,00 €
TOTAL COSTOS DIRECTES DE PERSONAL	469.189,39 €

6.3.2 Costos en neteja i higiene

La determinació del cost de despesa de neteja i higiene s'estima d'acord amb l'experiència dels darrers anys, es tenen en compte els següents conceptes amb els costos unitaris corresponents:

- Reposició materials de neteja, salut i farmaciola amb un cost unitari de 445,00 €/aula.
- Bugaderia i manteniment higiènic amb un cost unitari de 40,00 €/aula.

Taula 18. Total costos en neteja i higiene

Concepte	Import
Reposició material de neteja i higiene	4.005,00 €
Bugaderia i manteniment higiènic	360,00 €
TOTAL COSTOS NETEJA I HIGIENE	4.365,00 €

6.3.3 Costos de funcionament

Les despeses generals dels edificis, subministraments, manteniments i reparacions s'estimen d'acord amb l'experiència històrica, tenint present l'increment d'aules:

- Manteniment i mobiliari, es tenen en compte els conceptes de les partides històriques, i es considera un cost unitari de 650,00 €/aula. També s'afegeixen les àrees comunes, amb tasques com la cura dels jardins cada setembre amb la renovació de la sorra i reposicions de mobiliari necessari, així com reposició d'estris i mobiliari de cuina, a més a més de material i mobiliari d'oficina.
- Connexió telefònica i internet.
- Assegurances.
- Agenda digital per a contactar amb famílies.
- Aigua.
- Energia elèctrica
- Energia gas natural

Taula 19. Total costos de funcionament



Concepte	Import
Manteniment i mobiliari	9.850,00 €
Assegurances	1.025,00 €
Telèfon i connexió internet	550,00 €
Agenda digital	2.100,00 €
Aigua	300,00 €
Energia elèctrica	10.500,00 €
Energia gas natural	4.000,00 €
TOTAL COSTOS DE FUNCIONAMENT	28.325,00 €

6.3.4 Costos en matèria educativa

La determinació del cost de despesa educativa s'estima d'acord amb l'experiència històrica, tenint present l'increment d'aules per a aquest curs amb un total de 9 aules i un import unitari de 335,00 €/aula destinats a material educatiu:

Taula 20. Total costos en matèria educativa

Concepte	Import
Material educatiu	3.015,00 €
TOTAL COSTOS MATÈRIA EDUCATIVA	3.015,00 €

6.3.5 Costos de menjador escolar

En aquest apartat es calculen els costos de menjador escolar seguint la metodologia, els paràmetres i les magnituds proposades pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya en el document «*Memòria econòmica explicativa de la determinació del preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius de titularitat del Departament d'Educació per al curs 2023-2024*». Cal indicar que no s'han considerat costos de personal de monitoratge auxiliar, ja que la mateixa plantilla que gestiona l'escola bressol té la capacitat d'executar la tasca relacionada amb l'acompanyament dels infants en el servei de menjador escolar, tot seguint les ràtios establertes pel Departament d'Educació.

Taula 21. Total costos de menjador escolar

Concepte	Import
Matèria primera	26.557,15 €



Concepte	Import
Manteniment i reposicions	2.634,79 €
Subministraments no alimentaris	1.975,05 €
Gestoria	2.147,97 €
Gestió bancària rebuts	430,65 €
TOTAL COSTOS MENJADOR ESCOLAR	33.745,60 €

6.3.6 Costos indirectes

Respecte al percentatge de retribució per la gestió i despeses generals, s'ha fet una estimació del 3% en despeses generals i un 4% de retribució de la gestió, d'acord amb el que preveu la LCSP valorant la seva adequació a aquest tipus de contracte.

Taula 22. Costos indirectes

Concepte	Import
Despeses Generals 4%	21.545,60 €
Retribució de la gestió 5%	26.932,00 €
COSTOS INDIRECTES	48.477,60 €

6.3.7 Total Costos

Un cop inclosos els conceptes de despesa general i la retribució per la gestió, el total de costos per l'escola bressol *La Draga* és el següent:

Taula 23. Total costos del servei d'escola bressol La Draga

COSTOS	IMPORT
Costos directes de personal	469.189,39 €
Costos en neteja i higiene	4.365,00 €
Costos de funcionament	28.325,00 €
Costos en matèria educativa	3.015,00 €
Costos menjador escolar	33.745,60 €
TOTAL COSTOS DIRECTES	538.639,99 €
Despeses Generals	21.545,60 €
Retribució de la gestió	26.932,00 €
TOTAL COSTOS INDIRECTES	48.477,60 €



COSTOS	IMPORT
TOTAL COSTOS	587.117,59 €

El cost per aula és de 65.235,29 €

6.3.8 Costos de necessitats extraordinàries de reforç

Com a personal de reforç es preveu un auxiliar de suport amb l'objectiu de preveure futures necessitats en cas d'alumnes amb necessitats especials; aquest càlcul es considera una previsió executable en cas que l'Ajuntament demani al futur concessionari la seva prestació extraordinària, i així es contemplarà en els plecs de la licitació.

Els càlculs dels costos d'aquest servei són els següents:

Taula 24. Total costos del servei reforç

Servei de reforç	Import
Personal	21.591,48 €
Despeses Generals	863,66 €
Retribució de la gestió	1.079,57 €
COST UNITARI	23.534,71 €

6.4 VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

Pel que fa al valor estimat del contracte, a tenor de l'Informe 13/2018 Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó, per a calcular el valor estimat del contracte és té en compte el volum de facturació previst i les eventuais aportacions de l'Administració.

El valor estimat del contracte, tenint en compte que el servei està exempt de l'impost sobre el valor afegit (IVA), és el següent, incorporant l'aportació a abonar per l'Administració com a dèficit de l'explotació:

Taula 25. Valor estimat del contracte del cost escola bressol Cubelles servei base

Any	VE dèficit explotació	VE eventual pròrroga	VE prestació servei	SUMA
ANY 1	376.463,79 €		210.653,80 €	587.117,59 €



Any	VE dèficit explotació	VE eventual pròrroga	VE prestació servei	SUMA
ANY 2	376.463,79 €		210.653,80 €	587.117,59 €
ANY 3	376.463,79 €		210.653,80 €	587.117,59 €
PRÒRROGA 1		376.463,79 €	210.653,80 €	587.117,59 €
TOTAL	1.129.391,36 €	376.463,79 €	842.615,20 €	2.348.470,35 €

En referència al que suposa la part variable a contractar en cas de necessitats un cop determinat el nombre d'alumnes que pot haver-hi amb necessitats especials, els costos de reforç calculats són els següents:

Taula 26. Valor estimat del contracte del cost escola bressol servei reforç

Any	VE dèficit explotació	VE eventual pròrroga	SUMA
ANY 1	23.534,71 €		23.534,71 €
ANY 2	23.534,71 €		23.534,71 €
ANY 3	23.534,71 €		23.534,71 €
PRÒRROGA 1		23.534,71 €	23.534,71 €
TOTAL	70.604,14 €	23.534,71 €	94.138,86 €

Finalment, s'estableix el resum econòmic de l'escola bressol *La Draga* en el municipi de Cubelles, amb el detall del valor estimat màxim del total de prestacions:

Taula 27. Valor estimat màxim del total de prestacions del contracte de l'escola bressol

Concepte	Import
Import 3 anys	1.761.352,76 €
Import pròrroga	587.117,59 €
Import reforç 3 anys	70.604,14 €
Import reforç pròrroga	23.534,71 €
TOTAL	2.442.609,21 €

6.5 RESULTAT DE LA VIABILITAT DE LA CONCESSIÓ I APORTACIÓ DE L'AJUNTAMENT

Un cop es determinen els costos i ingressos del servei d'escola bressol *La Draga*, i el resultat d'explotació previst, es pot concloure que el projecte és viable. No obstant, s'ha de tenir en compte la necessitat d'una aportació per part de l'Ajuntament de Cubelles al concessionari en concepte de fons per fer front al dèficit d'explotació d'un servei de caire social com és el d'Escola



Bressol/Llar d'Infants, en funció dels següents imports que es mostren a continuació en la següent taula:

Taula 28. Resultat de l'explotació i aportació municipal anual per cobrir el dèficit d'explotació previst

Concepte	Import
TOTAL COSTOS DIRECTES	538.639,99 €
DESPESES GENERALS	21.545,60 €
RETRIBUCIÓ DE LA GESTIÓ	26.932,00 €
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ	587.117,59 €
INGRESSOS DEL SERVEI	210.653,80 €
RESULTAT GESTIÓ	-376.463,79 €
SUBVENCIÓ DE LA GENERALITAT	344.000,00 €
APORTACIÓ MUNICIPAL	32.463,79 €

Respecte al total de despeses ordinàries de funcionament que suposa el servei d'escola bressol, que és de **560.185,59 € (amb un cost per aula de 62.242,84 €)** tenint en compte el total costos directes i les despeses generals, l'Ajuntament de Cubelles garanteix a l'adjudicatari cobrir el 67,20% de les despeses que suportarà mitjançant subvencions i aportació municipal, és a dir un total de **376.463,79 € (amb una aportació per aula de 41.829,31 €)**. Per tant, queda a risc del contractista cobrir el 32,80% restant per assolir el total de les despeses i, en tot cas, la possible retribució de la gestió passaria primer per obtenir ingressos per cobrir el 32,80% de despeses ordinàries de funcionament.

En cas de ser executats els costos de necessitats extraordinàries de reforç per part de l'Ajuntament, que suposen un total 22.455,14 € tenint en compte el total costos directes i les despeses generals. Així doncs, els costos de funcionament ordinaris i extraordinaris del servei serien de **582.640,73 €**.



PW Advisory & Capital Services S.L.

CIF: B86834256

MADRID

(SEU CENTRAL)

Calle Guzmán El Bueno, 133 (Edificio GERMANIA), Bajo.

28003 Madrid (España)

Tel +34 911 92 35 35

www.pwacs.es

ALICANTE

Ancha de Castelar 107, Entreplanta.

03690 San Vicente del Raspeig
(Alicante)

BARCELONA

Business Center

Av. Josep Tarradellas, 38.
08029 Barcelona

BILBAO

Alameda Mazarredo 69, 6ºA.

48009 Bilbao (Vizcaya)

CÓRDOBA

Paseo de la Victoria, 25

14004 Córdoba

LLEIDA

Rambla Ferran 30, 2.1.

25007 Lleida

PALENCIA

Avenida Manuel Rivera, 3

34002 Palencia

SANTIAGO DE COMPOSTELA

Praza de Camilo Díaz Baliño, nº 1.

15704 Santiago de Compostela
(A Coruña)

SEVILLA

Avda. República Argentina, 24. 2ª p.

Torre Remedios Business Center Sevilla
41011 Sevilla

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 8d35d39f2df8441990a419972639cf3d001

Url de validació <https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Núm. Registre entrada: ENTRA 2023/13112 - Data Registre: 12/07/2023 8:39:00 Origen: Origen ciudatà Estat d'elaboració: Original

