

Informe sobre la Valoració de les repercussions del contracte sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

ANTECEDENTS

Vist l'informe obrant a l'expedient 3782/2023 sobre la valoració de les repercussions del contracte sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera signat el dia 3 d'octubre de 2023.

Vist que existeix una errada material en la descripció de l'esmentat informe, s'informa sobre el redactat correcte quedant de la següent manera:

1. Descripció: Contractació Administrativa de concessió de Serveis per a l'Escola de Música Municipal.
2. Vist l'estudi econòmic financer realitzat per la tècnica gestora de la despesa, de l'àrea #DeltebreProjecció, del qual s'extreu la següent informació:

"...Primer.- Finalitat i justificació de la concessió de serveis, així com definició de les seves característiques essencials.

La missió del servei públic d'escola de música persegueix el foment de l'educació musical adreçada a tothom amb la finalitat de crear i consolidar l'afecció musical en el municipi, el gaudi per la pràctica instrumental i/o vocal i la participació de la ciutadania.

Aquesta educació musical ha d'estar vinculada a l'entorn educatiu, cultural i social amb un nivell òptim de qualitat, i esdevenir agent de la participació i la cohesió social.

Els objectius del servei es defineixen segons els següents paràmetres:

1. *Crear un servei obert a tota la població que potenciï la cultura local.*
2. *Potenciar l'opcionalitat curricular, oferint itineraris formatius oberts i flexibles en funció dels interessos i motivacions dels usuaris.*

3. Garantir una oferta d'instruments planificada, àmplia i diversificada que permeti, en la mesura del possible, la creació de formacions de diversos estils musicals.

4. Fomentar una educació musical on, en la mesura del possible, les situacions d'ensenyament/aprenentatge siguin fonamentalment grupals.

5. Promoure els conjunts instrumentals i/o vocals potenciant la finalitat pedagògica, creativa i artística.

6. Dotar-se d'un sistema de gestió de la qualitat basat en la millora continuada del servei.

Segon.- *Justificació dels avantatges quantitius i qualitius que aconsellen la utilització del contracte de concessió de serveis enfront d'altres tipus contractuals, amb indicació dels nivells de qualitat que resulta necessari complir, l'estructura administrativa necessària per verificar la prestació, així com les variables en relació amb l'impacte de la concessió en l'estabilitat pressupostària.*

Conforme a l'article 15 de la LCSP, el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida de la qual vingui constituïda bé pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu determinat.

Aquest dret d'explotació del servei 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 del servei objecte del contracte, en particular el risc de què la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

Així, l'elecció d'aquest model de contractació es troba justificada en els següents avantatges quantitius i qualitius:

- L'elecció de la forma d'explotació escollida d'aquest servei de titularitat municipal de gestió del servei d'escola de música, en garanteix la seva prestació al donar compliment als principis d'eficàcia i d'eficiència i al no poder disposar aquest ajuntament de personal propi ni de recursos materials suficients que es puguin destinar a la prestació d'aquest servei.*

Àrea #DeltebreEficient
Afers Interns

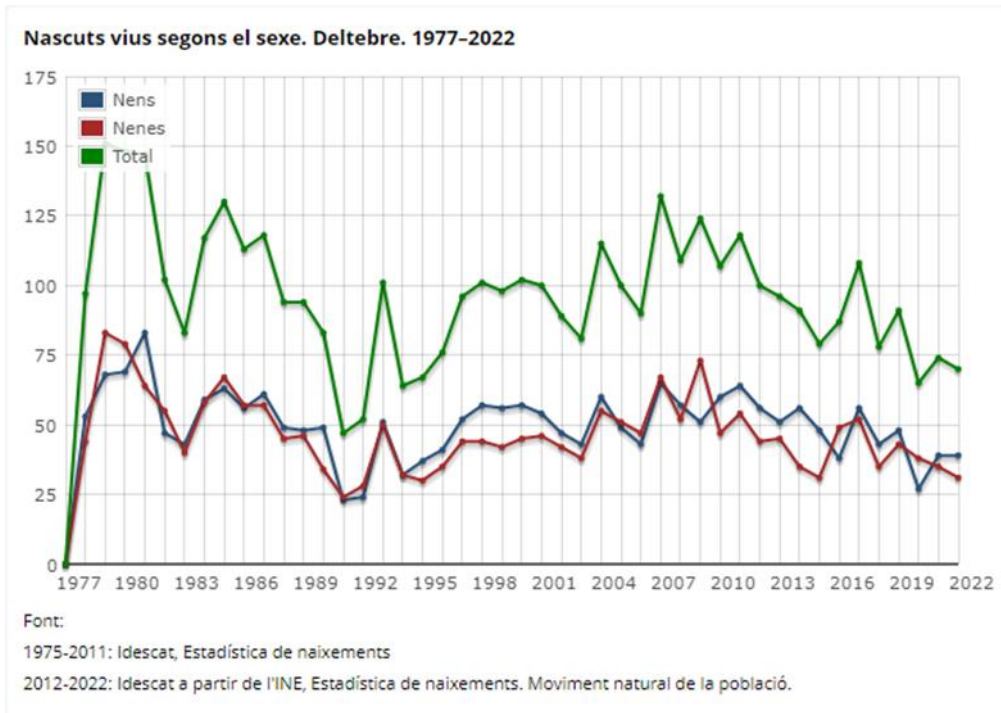
- *Es de destacar alhora els beneficis que per aquest Ajuntament suposa la transferència del risc operacional al concessionari, que implica l'exposició del servei a les incerteses del mercat (risc de demanda i risc d'oferta).*

Tercer.- *Previsions sobre la demanda d'ús i incidència econòmica i social a la seva àrea d'influència i sobre la rendibilitat de la concessió.*

La demanda d'aquest servei es preveu que serà d'aproximadament 70 alumnes preveient els següents ingressos per curs:

MATRÍCULES		3.200,00 €
PROGRAMES		
QUOTES ESTIMULACIÓ		4.200,00 €
QUOTES SENSIBILITZACIÓ		2.800,00 €
QUOTES INICIACIÓ		2.450,00 €
QUOTES APRENTATGE BÀSIC		4.800,00 €
QUOTES APRENTATGE AVANÇAT		6.750,00 €
QUOTES NIVELL MITJÀ		1.500,00 €
QUOTES APROFUNDIMENT		600,00 €
QUOTES ADULTS		4.800,00 €
QUOTES INSTRUMENT SOL		1.800,00 €
QUOTES CONJUNT SOL		100,00 €
BONIFICACIONS JUBILATS	-800	
TOTAL		32.200,00 €

No es preveu un creixement exponencial de nous abonats atesa la consolidació del servei i l'escàs increment de la natalitat a Deltebre segons les dades de IDESCAT.



Quart. - Estudi d'impacte ambiental quan aquest sigui preceptiu d'acord amb la legislació vigent.

Per la naturalesa del servei s'entén que aquest estudi no és preceptiu, i no es preveu realització d'obres sinó explotació de serveis que es presten en edifici existent.

Cinquè. - Riscos operatius i tecnològics.

La durada de la concessió queda establerta en el termini de 4 anys a comptar a partir de l'inici efectiu del servei.

En atenció al principi de continuïtat del servei, el concessionari restarà obligat a continuar prestant-lo en les mateixes condicions del contracte, fins que no es resolgui la nova adjudicació o l'Ajuntament decideixi prestar-lo mitjançant algun dels altres mitjans previstos per la legislació vigent.

El servei es prestarà durant tot l'any amb els horaris períodes de vacances previstos. Durant els anys que dura la concessió i segons estableix la llei, l'empresa concessionària assumirà el risc d'acord amb els escenaris plantejats en la seva oferta econòmica.

Sisè. - Cost de la inversió a realitzar, així com el sistema de finançament proposat.

No es preveu inversió a realitzar en aquesta concessió de serveis, en conseqüència tampoc cal calcular la seva recuperació.

Setè. - *El valor actual net de totes les inversions, costos i ingressos del concessionari, a l'efecte de l'avaluació del risc operacional, així com els criteris que siguin precisos per valorar la taxa de descompte.*

*Tenint en compte el conveni col·lectiu d'aplicació, que preveu, per al professorat, una jornada de 31 hores setmanals, el resultat dels costos en personal són de **65.780,45.-€** anuals amb una previsió de prestació de servei de 68 hores a la setmana de professorat tenint en compte que un professor ha d'assumir el servei de direcció de l'escola.*

Àrea #DeltebreEficient
Afers Interns

DESPESES ANUALS (impostos inclosos)	salari base	IMPORT
Sou professor 1	26.400,00 €	
Sou professor 2	5.700,00 €	
Sou professor 3	3.450,00 €	
Sou professor 4	3.450,00 €	
Sou professor 5	3.600,00 €	
Sou professor 6	2.160,00 €	
		44.760,00 €
Seguretat Social	19.720,45 €	19.720,45 €
Dietes i formació personal		1.300,00 €
SUBTOTAL (costos personal)		65.780,45 €
Aprovisionament de material (oficina, neteja)		2.480,00 €
Assessoria fiscal i laboral		4.000,00 €
Assegurances		800,00 €
Subministres (electricitat, aigua)		2.300,00 €
Internet i telefonia		600,00 €
Neteja		4.000,00 €
Reparacions i conservació equipaments		700,00 €
Manteniment ascensor		1.200,00 €
Reparacions i conservació instruments		1.000,00 €
Rentig impressora		579,20 €
Quota Associació Catalana d'Escoles de Música		340,00 €
Protecció de dades		150,00 €
SUBTOTAL		18.149,20 €
TOTAL		83.929,65 €
BI (3%)		2.517,89 €
TOTAL ANY		86.447,54 €
TOTAL 4 ANYS		345.790,16 €

Vuitè. - Per a la gestió d'aquest servei es preveu l'ingrés de les tarifes de preu públic per part dels i les alumnes, regulades a l'Ordenança Fiscal número 25 reguladora de prestació patrimonial de caràcter públic no tributari, i l'aportació directa de l'Ajuntament de Deltebre.

INGRESSOS anuals (impostos inclosos)	IMPORT
Aportació Ajuntament per mig de tarifes	32.200,00 €
Aportació ajuntament directa	54.247,54 €
TOTAL ANY	86.447,54 €
TOAL 4 ANYS	345.790,16 €

CONCLUSIONS

De l'anàlisi efectuat en el present informe es conclou que aquesta concessió administrativa prevista per 4 anys és viable econòmicament si tenim en compte l'aportació municipal de 54.247,54.-€/any per complementar la contribució per mig de les tarifes, tot plegat atenent que es preveuen d'unes despeses totals de 345.790,16€ i uns ingressos totals de 345.790,16€. Pel que fa la viabilitat financera sotmeto el present estudi a les observacions que pugui realitzar la intervenció municipal.

És tot el que s'ha d'informar als efectes de dur a terme la tramitació de l'expedient de concessió de serveis de referència.

Elena M. Fabra Noche. Tècnica. Deltebre (Delta de l'Ebre), 3 d'octubre de 2023"

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes de Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de el Parlament Europeu i de Consell 2014/23/ UE i 2014/24/ UE, de 26 de febrer de 2014.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

INFORMO

D'acord amb la DA 3^a de la LCSP, vista la incidència de qualsevol mena de contractació no menor, sobre les despeses i ingressos de l'entitat, és essencial, la valoració de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de la mateixa d'acord amb l'article 7.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

1.- Principi d'estabilitat pressupostària:

El principi d'estabilitat pressupostària, entès com la capacitat o necessitat de finançament en termes pressupostaris SEC-10, és la diferència entre els capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos i els capítols 1 a 7 del pressupost de despeses.

El contracte de concessió de serveis que es proposa efectuar, preveu l'inici de la prestació per a l'exercici 2024, tenint en compte que actualment no es disposa del pressupost aprovat de l'exercici 2024, ni de la informació necessària per efectuar els càlculs respecte a l'estabilitat pressupostària, aquesta intervenció, únicament pot establir respecte al compliment del principi d'estabilitat, que aquest d'acord amb l'art. 3 de la EL 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF):

"1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea"

Per tant, en el moment d'elaboració dels pressupostos, així com en el moment de l'aprovació d'aquests, s'haurà de donar compliment al principi d'estabilitat pressupostària. En aquest sentit, serà necessari que es prevegi en aquests tant la despesa com els ingressos per cobrir aquesta.

En qualsevol cas, l'informe d'intervenció respecte a l'aprovació dels pressupostos previst a l'art. 168 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant TRLRHL), haurà d'informar respecte al compliment d'aquest principi.

Aquest contracte, té una durada de 4 exercicis, i per tant, produirà despeses en el futur, si més no, l'Ajuntament actualment no disposa de cap pla d'ajust o pla econòmic financer que es pugui veure afectat per aquesta circumstància.

2.- Principi de sostenibilitat financera:

El principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat de finançament dels compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, engloba tant el deute financer, com el deute comercial.

2.1.- Deute financer

S'haurà de valorar quan el pressupost del 2024 estigui aprovat si serà necessari formalitzar una operació de crèdit per finançar la contractació referida.

S'ha de tenir en compte, que el finançament d'una despesa corrent a través d'un préstec es tracta d'una situació extraordinària, només prevista en els supòsits de l'art. 117.5 i 193 del TRLRHL. Per tant, finançar aquesta despesa amb un préstec haurà de ser objecte d'estudi i únicament és podrà aplicar en cas de compliment de les condicions establertes a l'art. 177 del TRLRHL.

2.2.- Deute comercial:

En relació amb el deute comercial, els compromisos de despesa generats per aquesta contractació s'hauran de valorar si produiran l'incompliment del període mitjà de pagament a proveïdors i les disposicions previstes en el Pla de Tresoreria de l'entitat.

D'altra banda, l'estudi de sostenibilitat ha d'englobar les repercussions i efectes econòmics que generarà el contracte proposat, tant durant la seva execució com durant tota la vida de la concessió de servei objecte d'aquest, d'acord amb la valoració de les despeses futures o col·laterals als quals de lloc, entesos com a tals els costos de manteniment, assegurances, conservació, desmuntatge, etc. Aquestes despeses es tenen en compte en el quadre de costos inclòs a l'apartat "antecedents" el cost total que assumeix l'Ajuntament de Deltebre, per als propers 4 anys és de 54.247,54.-€ (anuals) tenint en compte l'estudi econòmic presentat per l'entitat concessionària i coneixent que el risc operacional de la concessió el suporta el concessionari.

Vist que la prestació d'aquest servei s'ha efectuat durant diversos exercicis anteriors, els quals d'acord amb els informes de morositat i PMP, no s'han produït incompliments amb els terminis establerts, és pot considerar, que aquesta despesa no posarà en risc la sostenibilitat financera de l'entitat. No obstant, hi ha un increment de la part que l'Ajuntament financia.

CONCLUSIÓ

Per tot l'anterior, es conclou:

Primer.- En tractar-se d'una despesa per a l'exercici següent, no es pot verificar el compliment o incompliment del principi d'estabilitat pressupostària de la contractació proposada, si més no, és pot afirmar que per tal de donar compliment a l'art. 3 de la LOEPSF, l'elaboració i aprovació dels pressupostos han de donar compliment a aquest principi.

Segon.- Per tal de garantir el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, s'haurà de preveure a l'exercici 2024 aplicació pressupostària 33402.48000 una dotació pressupostària de 54.247,54.-€ per tal de poder complir amb l'estudi econòmic financer.

És tot el que s'ha d'informar sens perjudici d'altres informes que resultin preceptius, la qual cosa us comuniquem per al vostre coneixement i efectes que correspongui.

Sònia Verge Bertomeu, interventora acctal.,

Deltebre, a data de la signatura electrònica.