

ESTUDI DE VIABILITAT DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA, MITJANÇANT LA MODALITAT DE GESTIÓ INDIRECTA, DEL SERVEI DE MENJADOR ESCOLAR DE LA COMARCA DE LA SELVA

(CURS 2024-25, PRORROGABLE FINS A 4 CURSOS MÉS)

1. Objecte i justificació de l'estudi

Com a actuació prèvia a la contractació de la concessió de serveis per a la gestió del servei de menjador escolar a la comarca de la Selva es redacta el present estudi de viabilitat economicofinancera.

En aquest document es desenvolupen els aspectes més importants que configuren la gestió del servei de menjador escolar, exposant-ne les característiques, realitzant-ne una valoració i justificant la viabilitat econòmica del servei que es prestarà.

El present Estudi de Viabilitat Economicofinancera 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.

Tal com recull l'article 285 al punt segon, en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o en el seu cas, d'un estudi de viabilitat economicofinancera. No s'estipula, no obstant això, en quins casos es podrà optar per una opció o una altra.

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

És per això, que per determinar la idoneïtat d'una o una altra figura d'estudi atendrem a allò que s'ha fixat en l'article 247.6 de la LCSP, que especifica que, sempre que sigui de forma motivada «per la naturalesa i finalitat de les obres o per la quantia de la inversió requerida», es podrà substituir l'elaboració d'un estudi de viabilitat per un de la viabilitat economicofinancera del projecte en qüestió si es considera que és suficient.

En conseqüència, la LCSP estableix la possibilitat d'acordar la substitució de l'estudi de viabilitat per un estudi de viabilitat economicofinancera quan es consideri suficient en atenció a la naturalesa i finalitat de l'obra o quantia de la inversió requerida. En aquest cas, el servei.

2. Finalitat i justificació del servei

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant concessió de serveis, del servei de menjador de diverses escoles públiques de la comarca de la Selva, del qual el Consell Comarcal de la Selva n'exerceix la competència per l'Acord de govern GOV/80/2023 amb el del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

Igualment, també inclou la gestió del menjador d'algunes llar d'infants municipals, dels respectius ajuntaments que tenen la voluntat d'efectuar un encàrrec de gestió al Consell Comarcal.

Dins aquest servei, les prestacions a dur a terme per l'empresa concessionària són les següents:

- Prestacions principals:
 - Elaboració del dinar dels alumnes usuaris del servei de menjador escolar
 - Monitoratge d'aquest alumnat durant l'horari interlectiu de migdia

- Prestacions accessòries:
 - Transport del menjar (en cas de no disposar de cuina pròpia)
 - Neteja de les instal·lacions

3. Justificació del contracte de concessió de serveis

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 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 venja 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, assumint el risc entre l'oferta i la 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.

En la gestió del servei de menjador escolar, la transferència al concessionari d'aquest risc està justificada pel fet que la gestió i explotació de la instal·lació s'atorga a risc i ventura del concessionari, que assumeix totes les responsabilitats civils, mercantils, fiscals i laborals que es puguin derivar de la seva activitat com a concessionari, de forma que el Consell Comarcal no ha de participar en el finançament del funcionament de la concessió, ni ha

d'assegurar al concessionari un rendiment mínim per a la gestió i explotació.

4. Durada de la concessió i riscos operatius i tecnològics

La gestió dels menjadors escolars a la comarca de la Selva l'exerceix el Consell Comarcal de la Selva per la delegació de competències mitjançant l'Acord de govern GOV/80/2023 amb el del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, la durada de la concessió queda establerta en el termini inicial d'un any, prorrogable anualment 4 anys més fins a un termini màxim de 5 anys.

Durant els anys que dura la concessió i segons estableix la llei, les empreses concessionàries assumiran el risc d'acord amb els escenaris plantejats en la seva oferta econòmica.

5. Previsions sobre la demanda d'ús.

La demanda d'ús del servei de menjador escolar es fonamenta en les mitjanes d'alumnes del curs 23/24. S'han tingut en compte aquests primers mesos del curs actual degut a l'augment d'usuaris en relació als anteriors cursos amb l'augment d'ajuts del servei de menjador atorgats al 100%, i que ha comportat un increment d'usuaris al servei

Donat que el concurs es dividirà en 7 lots diferents, la previsió d'alumnes s'ha fet per a cadascun d'aquests lots. A títol informatiu, la relació de centres escolars inclosos a cada lot és el següent:

LOT C1

- Escola Jacint Verdaguer (Sils)
- Escola de Riudellots (Riudellots de la Selva)
- Llar d'infants la Quitxalla (Sils)
- Llar d'infants Rodamons (Riudarenes)
- Llar d'infants de Riudellots (Riudellots de la Selva)

LOT C2

- Escola Salvador Espriu (Vidreres)
- Escola Sant Iscle (Vidreres)

LOT C3

- Escola Montseny (Breda)
- Escola Alzines Balladores (Sant Feliu de Buixalleu)
- Escola Les Falgueres (Fogar de la Selva)
- Llar d'infants Petit Montseny (Breda)
- Llar d'infants La Falguereta (Fogars de la Selva)

LOT C4

- Escola Sant Jordi (Maçanet de la Selva)
- Escola Arrels (Maçanet de la Selva)

LOT C5

- Escola Gaspar de Queralt (Amer)
- Escola Sant Jordi (Sant Julià del Llor – Bonmatí)
- Escola la Vall (Osor)

LOT C6

- Escola Joaquim Ruyra (Blanes)
- Escola Pinya de Rosa (Blanes)

LOT C7

- Escola d'Educació Especial Ventijol (Blanes)

Amb tot això, la mitjana estimada d'usuaris per a cadascun d'aquests lots de cara al curs 2024-25 és la següent:

	LOT C1	LOT C2	LOT C3	LOT C4	LOT C5	LOT C6	LOT C7
Número menús/curs	69.875	62.834	64.824	64.436	42.364	63.368	21.360

6. Despeses de funcionament del servei

Les despeses de funcionament previstes per a l'explotació del servei són les següents:

6.1 DESPESES DE PERSONAL

6.1.1 PERSONAL DE CUINA

A l'hora de calcular el cost del personal de cuina s'ha tingut en compte la mitjana de despesa que ha suportat l'actual concessionari del servei els darrers cursos en cada centre escolar, comptant les despeses de l'actual plantilla de treballadors/es i les seves antiguitats, complements, etc. així com l'absentisme mitjà habitual en el sector.

Igualment, i tenint en compte que entre el personal de cuina s'hi poden distingir diferents categories professionals com la de cuiner/ i ajudant de cuina (ASN), a l'hora de calcular el cost/hora d'aquesta partida s'ha tingut en compte aquesta diferenciació.

En els casos dels centres escolar sense cuina pròpia i que el menjar s'ha d'elaborar en altres instal·lacions, el cost de la persona que elabori aquest menjar (sigui en un altre centre del mateix lot o en una cuina central externa) també s'inclou en aquest concepte.

Amb tot això, el cost/hora del personal que efectuarà les funcions de cuiner/a és de 18,92 euros/hora, tenint en compte el cost que suposa per a l'empresa la contractació d'aquest personal el nombre d'hores i dies en què es presta el servei a cadascuna de les escoles durant el curs escolar (segons allò establert al plec de prescripcions tècniques), sumat a l'absentisme mitjà del sector. En relació el cost/hora del personal d'ASN (Auxiliars Serveis de neteja) és de 15,73 euros/hora, tenint en compte el cost que suposa per a l'empresa la contractació d'aquest personal el nombre d'hores i dies en què es presta el servei a cadascuna de les escoles durant el curs escolar (segons allò establert al plec de prescripcions tècniques), sumat a l'absentisme mitjà del sector

Per al càlcul del temps necessari per a realitzar les tasques pròpies del personal de cuina/office i ASN a cadascuna de les escoles, s'han establert les següents ràtios:

- Menjadors fins a 50 usuaris	5 hores
- Menjadors entre 51 i 75 usuaris	7 hores
- Menjadors entre 76 i 100 usuaris	8 hores

A partir dels 101 usuaris, per a cada tram de 25 usuaris s'hi aplicarà un increment de 2 hores de personal de d'ASN.

6.1.2 MONITORATGE

De la mateixa manera, el cost del personal que desenvolupa les tasques de monitoratge s'ha calculat tenint en compte les despeses que per aquest concepte i per a cada escola ha suportat l'actual concessionari del servei els darrers cursos en cada centre escolar, comptant-hi també l'absentisme.

Amb tot això, el cost/hora determinat per aquest concepte és de 14,69 euros/hora, tenint en compte el cost que suposa per a l'empresa la contractació d'aquest personal el nombre d'hores i dies en què es presta el servei durant el curs escolar (segons allò establert al plec de prescripcions tècniques). Cal tenir en compte que el concepte de monitoratge és l'únic que està exempt del pagament de l'IVA.

Les ràtios de monitoratge establertes són les següents, segons la RESOLUCIÓ EDU/843/2023 de 9 de març del Departament D'Educació:

- Alumnes d'educació infantil: 1 monitor/a per a cada 15 alumnes o fracció
- Alumnes d'educació primària: 1 monitor/a per a cada 25 alumnes o fracció
- Alumnes d'educació secundària: 1 monitor/a per a cada 30 alumnes o fracció
- Alumnes d'educació especial: 1 monitor/a per a cada 5 alumnes o fracció

A més, a les escoles de més de 200 alumnes la figura del coordinador/a quedarà alliberada de les tasques de monitoratge, de forma que aquesta ràtio s'haurà d'adaptar per donar-hi compliment (a la pràctica, caldrà augmentar la ràtio amb una persona més)

6.1.3 ADMINISTRACIÓ

La darrera despesa directe en el capítol de personal és la figura de l'administrador/a del servei de menjador. El seu cost també s'ha calcular a partir de les despeses que per aquest concepte i per a cada escola ha suportat l'actual concessionari del servei els darrers cursos en cada centre escolar.

Amb tot això, el cost determinat per aquest concepte és de 14,80 euros/hora, tenint en compte el cost que suposa per a l'empresa la contractació d'aquest personal el nombre d'hores i dies en què es presta el servei a cadascuna de les escoles durant el curs escolar (segons allò establert al plec de prescripcions tècniques)

Les hores d'administració per a cada escola oscil·len entre 1 i 2,5 hores, en funció del nº d'alumnes i les característiques específiques de funcionament de cadascuna d'elles.

6.1.4 FORMACIÓ

Donat que el plec de prescripcions tècniques inclou unes hores de formació mínimes que el personal adscrit a cada lot ha de rebre anualment, el cost d'aquesta formació s'ha calculat a 50 euros/hora del formador multiplicat per a 15 hores de formació mínimes exigides a cada lot.

6.1.5 VESTUARI

Una altra despesa del capítol de personal és l'adquisició del vestuari i dels EPI per a les persones treballadores que desenvolupen el servei (bàsicament personal de cuina i monitoratge). S'ha establert un import de despesa mitjà de 50 euros per persona i curs.

6.1.6 DIRECCIÓ I ESTRUCTURA

Finalment, la darrera despesa de personal correspon a la direcció i altra estructura empresarial que les empreses concessionàries destinin a cadascun dels centres del lot.

En aquest sentit, i calculant que una estructura de dues persones (coordinador/a servei + administratiu/va), amb un cost anual total 58.800 euros, pot arribar a gestionar fins a 14 menjadors escolars d'una mitjana de 120 comensals, s'ha calculat una despesa per lot de 4.200 euros (variable proporcionalment segons el número d'alumnes de cada centre)

6.2 MATÈRIA PRIMERA

A l'hora de calcular el cost mitjà de la matèria primera utilitzada per a l'elaboració del menjar s'han tingut en compte tant les despeses mitjanes del concessionari actual els darrers anys, així com el cost mig del sector.

A més, també s'ha tingut en compte el sobrecost que pot representar per al concessionari alguns dels requisits establerts als plecs de prescripcions tècniques com pot ser la introducció de productes de proximitat, ecològics, dietes especials, etc.

Amb tot això, el cost mitjà de les matèries primeres s'ha fixat en 1,91 euros/alumne/dia (excepte les llars d'infants, en què aquest cost s'ha fixat en 1,75 euros/alumne/dia)

6.3 INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT

6.3.1 CÀNONS (INVERSIONS+ MATERIAL LÚDIC)

Les instal·lacions tècniques de les cuines de les escoles incloses en els diferents lots en què es divideix la licitació són propietat del Consell Comarcal de la Selva. Per aquest motiu, serà

el Consell Comarcal l'encarregat de fer les inversions necessàries en aquestes instal·lacions per tal de reposar-les o millorar-les.

Per tal de poder sufragar aquestes inversions, el Consell Comarcal de la Selva dotarà un fons a partir d'un cànon que les empreses concessionàries hauran d'abonar-li al finalitzar el curs escolar, corresponent a 0,08 euros per alumne i dia. Aquest fons, doncs, s'ha incorporat com un cost més dins l'estudi de costos generals del servei.

A banda d'aquest cànon per inversions, també s'ha incorporat un altre cànon de 0,02 euros per alumne i dia per tal que el Consell Comarcal pugui dotar les escoles de material lúdic i educatiu durant el temps de migdia. Aquest cànon també l'abonaran les empreses concessionàries al Consell Comarcal una vegada finalitzat el curs escolar.

En el cas de les llars d'infants no s'ha inclòs cap cànon, donat que és l'Ajuntament, propietari de les instal·lacions, qui du a terme les inversions i aporta el material lúdic.

6.3.2 REPOSICIÓ PARAMENT I REPARACIONS

Malgrat que el Consell Comarcal es farà càrrec d'aquesta reposició i adquisició de noves instal·lacions tècniques de les cuines, les reparacions i manteniment de les instal·lacions ja existents aniran a càrrec de les empreses concessionàries.

Igualment, la reposició del parament necessari per a la prestació del servei de cuina (estris i utensilis de cuina no considerats comptablement com a inversions) i els relacionats amb el menjador (plats, gots, coberts, gerres, etc.) aniran a càrrec de les empreses concessionàries.

De cara a l'inici del curs escolar 2024-25 el Consell Comarcal garanteix a les empreses concessionàries que les instal·lacions tècniques de les cuines es troben en un estat de funcionament correcte i estan dimensionades per poder elaborar la quantitat de menús previstos a cada centre educatiu.

Amb tot això, per a cada escola s'ha calculat un cost per aquest concepte en funció de la dimensió de la cuina, les instal·lacions que hi ha actualment i el nombre de menús que diàriament s'hi elaboren. Aquest cost, calculat a partir de la mitjana de cost que ha suportat l'actual empresa concessionària del servei, oscil·la entre els 300 euros fins als 1.200 euros d'un menjador amb més de 200 comensals.

El Consell Comarcal garanteix que el parament existent de cuina i menjador cobreix perfectament les necessitats diàries el centre, per a l'inici del curs 2024-25, l'empresa adjudicatària del servei haurà de fer una reposició per lot per tal d'anar actualitzant el parament, per aquest concepte s'ha calculat una reposició anual del parament, que oscil·la entre 1.350 i 4.000 euros per lot, segons la necessitat detectada en cadascun dels lots.

6.3.3 MATERIAL D'HIGIENE I NETEJA

Donat que la neteja de les instal·lacions de la cuina i el menjador de cada escola anirà a càrrec de les empreses concessionàries per part del personal ja contractat a la cuina, en aquest concepte s'hi ha calculat el cost del material d'higiene i neteja necessari.

Aquest cost, calculat a partir de la mitjana de cost que ha suportat l'actual empresa concessionària del servei, oscil·la entre els 250 euros fins als 700 euros d'un menjador amb més de 200 comensals.

6.3.4 SUBMINISTRAMENTS (GAS, LLUM, ETC.)

Les empreses concessionàries s'hauran de fer càrrec del cost dels subministraments energètics de les cuines, sempre i quan hi hagi un comptador individualitzat per aquests instal·lació i es pugui calcular de forma clara la despesa generada únicament per a la prestació d'aquest servei.

En aquest sentit, els costos estimats per a cada cuina s'han calculat a partir dels costos que ha suportat l'actual empresa concessionària aquests últims exercicis, i que oscil·len entre els 250 euros i els 3.000 euros en funció de la dimensió i el número de menús elaborats a cada cuina.

6.4 DIVERSOS

6.4.1 ASSEGURANCES

A l'hora de calcular el cost de les pòlisses d'assegurances a què hauran de fer front les empreses concessionàries s'han tingut en compte les despeses mitjanes que ha tingut per aquest concepte l'actual empresa prestatària del servei els darrers anys, que estan en relació a la mitjana del sector, així com el volum d'usuaris de cada menjador. D'aquesta forma, el cost estimat oscil·la entre els 450 i els 1.000 per escola, en funció d'aquest volum d'usuaris i la tipologia del servei.

6.4.2 GESTIÓ REBUTS

Al tractar-se d'una concessió administrativa, el cost de la gestió dels rebuts als usuaris del servei anirà a càrrec de les empreses concessionàries. Els costos calculats per aquest concepte també s'han calculat tenint en compte la mitjana que ha suportat l'actual concessionària del servei, així com el volum d'usuaris de cada menjador. Els costos estimats per a cada escola per aquest concepte oscil·len entre els 350 i els 1.000 euros.

6.4.3 MATERIAL D'OFICINA

Malgrat que cada vegada s'utilitzen menys les fotocòpies en paper, s'ha calculat un cost mínim per aquest concepte, tenint en compte que també poden incloure cartelleria o similars. En aquest sentit, i en funció del número d'usuaris de cada escola, el cost estimat per aquest concepte oscil·la entre els 50 i els 300 euros.

6.4.4 AUDITORIES

Un altre dels costos que hauran de suportar les empreses concessionàries del servei és l'auditoria econòmica anual per a cada lot de la concessió, que hauran d'encarregar a una

empresa inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC).

Tenint en compte els costos mitjans d'aquestes auditories, s'ha calculat un cost de 3.000€ per lot, que s'ha repercutit proporcionalment entre tots els alumnes de les escoles incloses a cada lot.

A més, el Consell Comarcal també durà a terme a cada escola una auditoria tècnica de seguiment del servei, que encarregarà a un servei extern especialitzat. El cost d'aquesta auditoria, que les empreses concessionàries hauran d'abonar al Consell Comarcal, s'ha calculat en 150 euros per escola, i també s'ha repercutit entre tots els alumnes de cadascuna d'elles (les llars d'infants en resten exemptes)

6.4.5 TRANSPORT

En el cas de les llars d'infants, al no disposar de cuina pròpia s'ha tingut en compte el cost del transport tant per aquells dies en què el menjar no es pot cuinar a l'escola del municipi, pel fet de ser fora del curs escolar, (les llars estan obertes més dies que les escoles) i també en aquelles llars que diàriament s'haurà de transportar des de l'escola fins a la llar (segons allò especificat al plec de clàusules tècniques.)

7. Detall dels costos relacionats

Amb tot això, els costos desglossats per aquests conceptes i calculats per a un curs escolar i per a cadascun dels set lots en què es divideix el concurs són els següents:

	LOT C1	LOT C2	LOT C3	LOT C4	LOT C5	LOT C6	LOT C7
1.PERSONAL							
Cuiner/a	102.523,67 €	93.081,72 €	96.847,02 €	93.081,72 €	78.368,31 €	93.081,72 €	49.340,46 €
Monitoratge	147.862,20 €	124.203,95 €	124.081,39 €	126.818,77 €	82.366,83 €	130.741,00 €	193.908,00 €
Administradora	12.485,28 €	11.854,80 €	9.466,08 €	7.244,60 €	6.586,00 €	9.181,24 €	3.878,16 €
Formació	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	1.500,00 €
Vestuari	1.400,00 €	1.200,00 €	1.100,00 €	1.250,00 €	900,00 €	1.200,00 €	1.600,00 €
Direcció i estructura	3.900,00 €	3.600,00 €	3.300,00 €	3.600,00 €	3.600,00 €	4.200,00 €	2.000,00 €
2. MATÈRIA PRIMERA							
Matèria primera	130.939,17 €	120.012,94 €	122.925,84 €	123.072,76 €	80.915,24 €	121.032,88 €	40.797,60 €
3.INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT							
Cànons (inversions+ material lúdic)	5.411,20 €	6.283,40 €	5.927,40 €	6.443,60 €	4.113,58 €	4.435,76 €	2.136,00 €
Reposició parament	1.300,00 €	1.600,00 €	1.350,00 €	2.200,00 €	1.500,00 €	2.100,00 €	1.200,00 €
Reparacions	1.600,00 €	1.900,00 €	1.450,00 €	2.300,00 €	1.250,00 €	2.600,00 €	1.000,00 €

Material d'higiene i neteja	1.770,00 €	1.200,00 €	1.350,00 €	1.300,00 €	900,00 €	1.300,00 €	500,00 €
Subministraments (gas, llum)	2.540,00 €	5.100,00 €	1.900,00 €	2.750,00 €	2.480,00 €	2.680,00 €	1.180,00 €
4. DIVERSOS							
Assegurances	1.920,00 €	1.600,00 €	1.780,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.600,00 €	1.000,00 €
Gestió rebuts	1.290,00 €	1.400,00 €	1.710,00 €	1.600,00 €	1.350,00 €	1.600,00 €	700,00 €
Material d'oficina	380,00 €	400,00 €	200,00 €	350,00 €	250,00 €	300,00 €	100,00 €
Auditories	3.300,00 €	3.300,00 €	3.450,00 €	3.300,00 €	3.750,00 €	3.300,00 €	2.150,00 €
Transport	4.235,17 €		3.507,50 €				
TOTAL DESPESES	423.606,69 €	377.486,81 €	381.095,23 €	377.561,45 €	270.579,96 €	380.102,60 €	302.990,22 €

8. Marge de benefici i establiment dels preus

A l'hora d'establir els preus de sortida de la licitació s'ha tingut en compte totes aquestes despeses i el marge de benefici a obtenir per les empreses concessionàries de cada lot, i s'han calculat, tant els que s'aplicaran a les escoles públiques, com a les llars d'infants.

Aquest marge de benefici industrial s'aplicarà al preu total per alumne i dia, i s'ha calculat en un 6% sobre els ingressos abans d'impostos, marge mitjà que s'utilitza freqüentment en concessions de serveis de menjadors escolars.

Tenint en compte que el número de menús de les escoles és majoritari sobre la totalitat de menús de cada lot, el preu que serà objecte de millores a la licitació serà aquest, i no el de les llars d'infants (en el major dels casos, els menús de les llars d'infants no representen més del 15% del total de menús del lot).

Per aquest motiu, el preu de sortida és únic per a cada lot i serà aplicable a tots els alumnes de les escoles que el conformen, a excepció de les llars d'infants, si n'hi ha. En aquests casos, i degut a la singularitat de cada llar (amb diferents ràtios de monitoratge, ASN, etc.), s'ha calculat un preu individualitzat per a cadascuna d'elles, que serà fixe i no serà objecte de millores.

En el cas de lot C5, l'Escola La Vall d'Osor també està comptabilitzada a part de la resta d'escoles del lot, donat que com a escola rural que compta pocs usuaris i amb un preu especial, de forma que aquest preu restarà fixe i tampoc serà objecte de millores.

Amb tot això, els preus aplicables a cada lot i el número de comensals previstos per a tot el curs escolar 2024-25 és el següent:

LOT C1	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (2)	54.112	6,43 €	476.530,92 €
Llar Quitxalla	8.177	7,62 €	62.308,74 €
Llar Rodamons	4.576	4,52 €	20.683,52 €
Llar Riudellots	3.010	6,47 €	19.474,70 €
TOTAL LOT	69.875		450.407,12

LOT C2	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (2)	62.834	6,39 €	401.509,26 €
TOTAL LOT	62.834		401.509,26 €

LOT C3	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (3)	59.274	6,47 €	291.962,88 €
Llar Petit Montseny	3.184	3,88 €	8.493,32 €
Llar Falguereta	2.366	4,03 €	6.683,04 €
TOTAL LOT	64.824		405.391,68 €

LOT C4	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (2)	64.436	6,23 €	401.436,28 €
TOTAL LOT	64.436		401.436,28 €

LOT C5	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (2)	38.270	6,46 €	247.224,20 €
Escola La Vall	4.094	9,98 €	40.858,12 €
TOTAL LOT	42.364		288.082,32 €

LOT C6	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (2)	63.368	6,39 €	404.921,52 €
TOTAL LOT	63.368		404.921,52 €

LOT C7	Menús curs	Preu (Base imposable)	Total
Escoles (1)	21.360	15,09 €	322.322,40 €
TOTAL LOT	21.360		322.322,40 €

9. Resultat de la viabilitat de la concessió

Tenint en compte els ingressos i les despeses previstes per a cada lot, el resultat d'exploració previst per a cadascun d'ells per al curs 2024-25 és el següent:

	LOT C1	LOT C2	LOT C3	LOT C4	LOT C5	LOT C6	LOT C7
INGRESSOS	450.407,12 €	401.509,26 €	405.391,68 €	401.436,28 €	288.082,32 €	404.921,52 €	322.322,40 €
DESPESES	423.606,69 €	377.486,81 €	381.095,23 €	377.561,45 €	270.702,78 €	380.102,60 €	302.990,22 €
BENEFICI INDUSTRIAL	26.800,43 €	24.022,45 €	24.296,45 €	23.874,83 €	17.379,54 €	24.818,92 €	19.332,18 €

El benefici industrial previst per a cada lot, doncs, és del 6% sobre el total d'ingressos, de forma que la concessió resulta viable en els termes econòmics plantejats.

El fet que no es requereixi cap inversió inicial ni durant les possibles pròrrogues per part de l'empresa concessionària també fa que la viabilitat econòmica sigui factible des del primer curs escolar, donat que no hi ha cap tipus d'amortització a tenir en compte.

10. Valor estimat del contracte

El pressupost base de licitació, calculat a partir d'aquest estudi de costos i per a la durada d'un curs escolar, s'estima en 2.674.070,58 € (exclòs l'IVA). Aquest import s'ha calculat multiplicant el preu unitari del menú de cada lot per la mitjana de comensals dels centres adscrits a cadascun d'ells durant un curs escolar.

El valor estimat del contracte, fixat en els termes i amb els efectes que estableix l'article 101 de la LCSP, als efectes de determinar el procediment d'adjudicació, la publicitat i la competència de l'òrgan de contractació, calculant la seva durada (1 any) i les possibles pròrrogues (fins a 4 anys més) és de 13.370.352,90 € euros, que no inclou l'IVA.