

Expedient 392/2023

ESTUDI DE VIABILITAT DEL SERVEI DE LLAR D'INFANTS MUNICIPAL

1. INTRODUCCIÓ

L'Ajuntament del Palau d'Anglesola té la voluntat de prestar el servei públic de llar d'infants municipal, servei que consisteix en l'escolarització dels infants amb edats compreses entre les 16 setmanes i els 3 anys, de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts per l'Ajuntament, proporcionant als petits l'atenció educativa apropiada de conformitat amb la normativa vigent, a la vegada que també contribueix a satisfer les necessitats de conciliació de vida familiar i laboral de les respectives famílies.

En aquest sentit, l'article 15 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), defineix el contracte de concessió de serveis en els termes següents:

"Article 15. Contracte de concessió de serveis.

- 1. El contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol oneros 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 del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.*
- 2. El dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, en els termes que assenyala l'apartat quart de l'article anterior".*

Respecte a la regulació del contracte de concessió de serveis, s'ha d'estar al que disposa el Capítol III del Títol II del llibre segon de la LCSP (articles 284 a 297).

En concret, l'article 285.2 de la LCSP estableix que en els contractes de concessió de serveis, la tramitació de l'expedient ha d'anar precedida de la realització i l'aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què conclouen en la inviabilitat del projecte.

A més, el citat apartat 2 de l'article 285 de la LCSP estableix que en els supòsits en què per a la viabilitat de la concessió es prevegin ajudes a la construcció o l'explotació d'aquesta, l'estudi de viabilitat s'ha de pronunciar sobre l'existència d'una possible ajuda d'Estat i la compatibilitat d'aquesta amb el Tractat de funcionament de la Unió Europea.

En atenció a l'exposat anteriorment, s'elabora el present document als efectes de determinar la viabilitat del servei públic de llar d'infants municipal.

2. DETERMINACIÓ DELS COSTOS DEL SERVEI PÚBLIC

Als efectes de determinar la viabilitat del servei públic de llar d'infants s'ha optat pel model de costos complets literal, ja que aquest model considera com a cost del servei tots els costos dels



factors, amb independència del seu caràcter fix o variable, o de la seva naturalesa directa o indirecta, a la vegada que considera com a cost complet del servei els costos operatius i els no operatius.

En quant a la relació de despeses i ingressos aquesta s'ha establert en (cost, servei) en tant que el que aquí interessa és analitzar la viabilitat del servei públic de llar d'infants en global, comprenent el servei educatiu, el servei d'acollida i el servei de menjador.

Finalment, s'ha considerat com a data inicial pel còmput dels costos del servei públic el dia 1 de setembre de 2024, data prevista d'inici del contracte, i com a data final el dia 31 d'agost de 2027, tenint en consideració la possible pròrroga d'un any.

Conseqüentment, la durada prevista del contracte seria de 36 mesos més la possible pròrroga de 12 mesos.

2.1 Costos de personal

Atenent a la tipologia del servei públic, el cost del factor mà d'obra és el més significatiu. Aquest fet implica que es tracti en un apartat propi diferenciat dels altres costos del servei.

Als efectes de determinar els costos de personal, s'ha tingut en consideració el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres i el Reglament del servei públic municipal d'escola bressol, així com l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, d'aplicació d'acord amb l'article 2, i que s'està prorrogant amb els condicionats del seu article 5, i la següent graella horària del servei públic:

- Servei d'escolaritat: Jornada escolar de 9h a 12:30h i de 15h a 17h, de dilluns a divendres, no incloent festius, excepte el mes d'agost que no es presta el servei.
- Servei de menjador: De les 12:30h a les 15h.
- Servei d'acollida: De 8h a 9h pel matí i de 17h a 18h per la tarda.

El Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, estableix, entre d'altres, els requisits mínims quant al nombre i la qualificació dels professionals.

L'article 11 del citat Decret 282/2006 determina el nombre i qualificació dels professionals.

Així, en atenció al nombre de grups d'infants en funcionament simultani del servei (3 grups), l'estructura mínima del personal docent és la següent:

- 3 educadors/tutors
- 2 educadors

A més, 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.

L'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, d'aplicació a les empreses o entitats privades que gestionin centres de titularitat pública (article 2), regula, entre d'altres extrems, les categories i grups professionals del personal comprés en el seu



àmbit d'aplicació, així com la jornada de treball, la subrogació d'aquest, les retribucions i les millores socials.

Consegüentment, el cost de personal s'ha determinat atenent al nombre de treballadors/es, hores de jornada, característiques salarials i formatives en atenció a les ràtios legals establertes pel citat article 11 del Decret 282/2006.

Els costos de personal presenten doncs la següent estructura:

1. Sous i salaris i càrregues socials
2. Altres costos de personal

1. Sous i salaris i càrregues socials

Els sous i salaris s'han calculat en atenció a la classificació per grups i categories que estableix l'article 10 i 11 de l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, i a partir dels següents sous base:

PERSONAL	Hores setmanals conveni col·lectiu	Sou base anual
Càrrecs directius temporals		
a. Director/a	38	27.197,88
Grup I. Personal d'aula		
a. Mestre/a	32	23.930,64
b. Educador/a infantil	38	18.602,61

En quant al concepte salarial del complement de desenvolupament i perfeccionament professional (CPP) establert a l'article 59 del Conveni col·lectiu, s'apliquen les quanties de les taules salarials dels Centres d'Educació Infantil (gestió indirecta) de l'Annex II, apartat C del Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.

PERSONAL	Hores conveni col·lectiu	Hores contractades setmanals	% Jornada	Nombre	Sou base	CPP ⁽¹⁾ núm.	CPP ⁽²⁾ per trienni	Total sou	Seg. Soc.	Cost base anual	Cost anual SET - DES	Cost anual GEN-AG	Cost anual curs
Càrrecs directius temporals													
a. Director/a ⁽³⁾	38	38	100,00%	1	27.197,88 €	5,5	2.327,71 €	29.525,59 €	9.418,66 €	38.944,25 €	12.981,42 €	25.962,83 €	38.944,25 €
Grup I: Personal d'aula													
a. Mestre/a	32	32	100,00%	1	23.930,64 €	5,0	2.116,10 €	26.046,74 €	8.308,91 €	34.355,65 €	11.451,88 €	22.903,77 €	34.355,65 €
a. Mestre/a	32	32	100,00%	1	23.930,64 €	5,0	2.116,10 €	26.046,74 €	8.308,91 €	34.355,65 €	11.451,88 €	22.903,77 €	34.355,65 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	6,0	1.875,72 €	20.478,33 €	6.532,59 €	27.010,92 €	9.003,64 €	18.007,28 €	27.010,92 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	6,5	2.032,03 €	20.634,64 €	6.582,45 €	27.217,09 €	9.072,36 €	18.144,73 €	27.217,09 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	7,0	2.188,34 €	20.790,95 €	6.632,31 €	27.423,26 €	9.141,09 €	18.282,17 €	27.423,26 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	3,0	937,86 €	19.540,47 €	6.233,41 €	25.773,88 €	8.591,29 €	17.182,59 €	25.773,88 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	6,5	2.032,03 €	20.634,64 €	6.582,45 €	27.217,09 €	9.072,36 €	18.144,73 €	27.217,09 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	5,5	1.719,41 €	20.322,02 €	6.482,72 €	26.804,74 €	8.934,91 €	17.869,83 €	26.804,74 €
b. Educador/a infantil	38	38	100,00%	1	18.602,61 €	2,5	781,55 €	19.384,16 €	6.183,55 €	25.567,71 €	8.522,57 €	17.045,14 €	25.567,71 €
Grup III: Personal d'administració i serveis													
a. Personal de cuina ⁽³⁾	39	37,5	96,15%	1	15.756,51 €	2,0	456,96 €	16.213,47 €	217,87 €	16.888,30 €	5.629,43 €	11.258,87 €	16.888,30 €
b. Personal de neteja	39	35	89,74%	1	14.627,67 €	1,5	342,72 €	15.141,75 €	5.148,20 €	20.289,95 €	6.763,32 €	13.526,63 €	20.289,95 €
Nombre de professionals	446	441		12	235.661,61 €		18.926,53 €	255.216,46 €	76.632,03 €	331.848,49 €	110.616,16 €	221.232,33 €	331.848,49 €
Clau contracte													
Característiques del contracte													
CONTINGÈNCIES COMUNS													
100	INDEFINIT/TEMPS COMPLET/ORDINARI			23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%	0,50%	31,90%			
189	INDEFINIT/TEMPS COMPLET/CONVERSIÓ DE TEMPORAL			23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%	0,50%	31,90%			
200	INDEFINIT/TEMPS PARCIAL/ORDINARI			23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%	0,50%	34,00%			
230	INDEFINIT/TEMPS PARCIAL/DISCAPACITAT			23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,50%	0,50%	31,90%			
NOTES:													
(1) El CPP (Complement de Desenvolupament i Perfeccionament Professional) del càrrec directiu serà el que correspongui al seu lloc de treball (art. 59 de XII Conveni col·lectiu). Estimació arrodonint al mig punt inferior la mitjana de triennis entre les dates d'inici i final de la concessió.													
(2) DT 6a. Aquells treballadors contractats d'acord a l'anterior categoria professional del Grup I, del XI Conveni, conservaran el seu lloc de treball amb les mateixes condicions mentre es mantingui l'actual relació laboral.													
(3) Art. 2 Llei 43/2006, de 29 de desembre, per la millora del creixement i de l'ocupació. Bonificació a la Seguretat Social a treballadors amb discapacitat i contracte indefinit (Clau de contracte 230) estimada en 5.100 eur.													
(4) Tarifa de primes establerta a la disposició addicional quarta de la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2007, a la redacció que en fa la disposició final cinquena del Reial decret llei 28/2018, de 28 de desembre. - Segons codis CNAE: 2009: 85 Educació (1,5%) / Quadre i Llibra g) Personal de neteja en general. Neteja d'edificis i de tot tipus d'establiment. Neteja de carrers. (3,6%).													

2. Altres costos de personal



Els altres costos de personal estan compostats pels següents conceptes:

a) Costos substitucions baixes IT:

Atenent a la casuística laboral del sector, es contemplen com a costos de personal les contractacions per suplir baixes laborals per incapacitat temporal, amb una estimació segons el següent detall:

Per curs lectiu

Durada de la IT	Estimacions	Cost estimat
Suplència 15 dies	3	2.662,32
Suplència 1 mes	1	1.186,47
Suplència 6 mesos	1	4.045,94
TOTAL		7.894,73

b) Altres costos de personal

S'imputen els següents costos de personal en atenció al compliment d'altres disposicions legals, entre d'altres la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals:

Partida	Per curs lectiu
Formació	500,00
Riscos laborals	500,00
Vigilància de la salut	200,00

De l'agregat de tots els components del cost de personal analitzats anteriorment, resulta un cost total del factor ma d'obra per la durada de la concessió del servei públic de **468.247,98 euros**, segons el següent detall:

DESPESES	Anualitat	Període de l'1 de setembre de 2024 fins a 31 d'agost de 2027
COSTOS DE PERSONAL	156.082,66	468.247,98
Sous i salaris i càrregues socials	146.987,93	440.963,79
Càrrec directiu	38.944,25	116.832,75
Grup I. Personal aula	108.043,68	324.131,04
ALTRES DESPESES DE PERSONAL	9.094,73	27.284,19

2.2 Altres costos del servei

Els costos dels altres factors que intervenen en la prestació del servei públic determinats en el present apartat que es trobin subjecte a l'impost sobre el valor afegit (IVA) s'han considerat IVA inclòs, essent aquest tribut major cost d'aquests, en tant que la prestació del servei està subjecta però exempta d'IVA, d'acord amb l'article 20.U.9è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, fet que no dona dret a la deducció de les quotes suportades pel citat impost.



La quantificació dels costos que es tracten al present apartat s'ha realitzat atenent a preus de mercat.

Així, els altres costos del servei públic es diferencien en costos de prestació del servei i costos d'administració, sent el total de costos a computar per la durada de la concessió del servei públic de **70.950,00 euros i 10.500,00 euros** respectivament, segons el següent detall:

DESPESES	Anualitat	Període de l'1 de setembre de 2024 fins a 31 d'agost de 2027
ALTRES COSTOS DEL SERVEI	23.650,00	70.950,00
Manteniment	3.600,00	10.800,00
Conservació i manteniment instal·lacions i espais externs	3.000,00	9.000,00
Revisions obligatòries	600,00	1.500,00
Assegurances	1.750,00	5.250,00
Assegurança responsabilitat civil	1.000,00	3.000,00
Assegurança infants	350,00	1.050,00
Assegurança professionals	400,00	1.200,00
Subministraments	8.450,00	25.350,00
Telèfon / Internet	850,00	2.550,00
Electricitat	7.000,00	21.000,00
Aigua	600,00	1.800,00
Material i equipament	9.850,00	29.550,00
Material de primera reposició	350,00	1.050,00
Material educatiu (inclou agendes)	2.500,00	7.500,00
Material d'oficina	500,00	1.500,00
Material de menjador	6.000,00	18.000,00
Vestuari personal	500,00	1.500,00
COSTOS D'ADMINISTRACIÓ	3.500,00	10.500,00
Altres serveis professionals	3.000,00	9.000,00
Altres despeses financeres	500,00	1.500,00
TOTAL COST SERVEI	183.232,66	549.697,98

2.3 Total costos del servei públic

L'agregat dels diferents factors de costos del servei públic calculat als anteriors apartats 2.1 i 2.2, presenta un estat global quantificat en **549.697,98 euros** segon el següent detall:

DESPESES	Anualitat	Període de l'1 de setembre
----------	-----------	----------------------------



		de 2024 fins a 31 d'agost de 2027
COSTOS DE PERSONAL	156.082,66	468.247,98
Sous i salaris i càrregues socials	146.987,93	440.963,79
Càrrec directiu	38.944,25	116.832,75
Grup I. Personal aula	108.043,68	324.131,04
ALTRES DESPESES DE PERSONAL	9.094,73	27.284,19
ALTRES COSTOS DEL SERVEI	23.650,00	70.950,00
Manteniment	3.600,00	10.800,00
Conservació i manteniment instal·lacions i espais externs	3.000,00	9.000,00
Revisions obligatòries	500,00	1.500,00
Assegurances	1.750,00	5.250,00
Assegurança responsabilitat civil	1.000,00	3.000,00
Assegurança infants	350,00	1.050,00
Assegurança professionals	400,00	1.200,00
Subministraments	8.450,00	25.350,00
Telèfon / Internet	850,00	2.550,00
Electricitat	7.000,00	21.000,00
Aigua	600,00	1.800,00
Material i equipament	9.850,00	29.550,00
Material de primera reposició	350,00	1.050,00
Material educatiu (inclou agendes)	2.500,00	7.500,00
Material d'oficina	500	1.500,00
Material de menjador	6.000,00	18.000,00
Vestuari personal	500,00	1.500,00
COSTOS D'ADMINISTRACIÓ	3.500,00	10.500,00
Altres serveis professionals	3.000,00	9.000,00
Altres despeses financeres	500,00	1.500,00
TOTAL COST SERVEI	183.232,66	549.697,98

3. DETERMINACIÓ DELS INGRESSOS DE DRET PÚBLIC

La previsió d'ingressos del servei públic s'ha realitzat aplicant les tarifes vigents a abonar pels usuaris per la recepció del servei establertes a l'ordenança fiscal número 51 "Taxa per la prestació del servei de llar d'infants municipal", considerant el nombre de places màximes de la llar d'infants i els d'obertura del centre.

3.1 Alumnat i grups de la llar d'infants

Les dades sobre les quals es realitzen les previsions d'ingressos són el nombre de places màximes de la llar d'infants, que és de 41 places, considerant una ocupació del 100 per cent.

Dies aproximats d'obertura del centre 231.

Escolaritat	Grups	Alumnat a jornada completa	Alumnat total
-------------	-------	----------------------------	---------------



Aula LI0 (grups 0-1 anys)	1	8	8
Aula LI1 (grups 1-2 anys)	1	13	13
Aula LI2 (grups 2-3 anys)	1	20	20
TOTAL	3	41	41

3.2 Tarifes del servei

Les tarifes per la prestació del servei de llar d'infants s'estructuren:

Epígraf primer. Servei d'escolaritat

Jornada escolar de 9 a 12:30 i de 15 a 17 hores, de dilluns a divendres, no incloent festius, excepte el mes d'agost que no es presta el servei i el mes de juliol, en el que el servei es duu a terme de 9 a 15 hores.

Preu d'ensenyament horari complet I0 i I1	150,00 euros / mes
Preu d'ensenyament horari complet I0 i I1 - Segon/a fill/a	120,00 euros /mes
Preu d'ensenyament horari complet I2*	0,00 euros /mes
Preu d'ensenyament horari complet I0 i I1 - Família monoparental	75,00 euros /mes
Preu d'ensenyament horari complet I0 i I1 - Família nombrosa	75,00 euros /mes
Preu d'ensenyament horari complet I0, I1 i I2 - juliol*	150,00 euros / mes

* Les famílies d'I2 hauran d'abonar el mes de juliol, 150,00 euros o l'import corresponent segons situació familiar, al considerar-se fora del període d'escolaritat i, per tant, no és subvencionable pel Departament d'Educació de la Generalitat.

Epígraf segon. Servei de menjador i descans

De les 12:30 a les 15 hores, distingit entre el servei d'àpat que ocupa la franja horària de 12:30 a 13:30, i el període de descans, de 13:30 a 15 hores, i el servei de berenar.

Preu dinar infants fixes	7 euros / dia / infant
Preu dinar infants esporàdics	7,80 euros / dia / infant
Preu dinar lactants*	3,50 euros / dia / infant
Preu dinar lactants esporàdics	5,20 euros / dia / infant

En el cas que algun alumne que faci servir habitualment el servei de menjador no pogués assistir algun dia o dies per causa justificada documentalment i així es posi en coneixement del centre abans de les 9 hores del matí del mateix dia, no es facturarà el dia. Les comunicacions posteriors a aquest horari implicaran el cobrament total del menú del dia.

El preu del servei de menjador el marcarà l'empresa del servei de càtering que gestioni el servei de menjador.

*Els lactants implica que les famílies porten la llet en pols i els pots per preparar les farinetes. Els infants estan en aquesta situació fins que el pediatre introdueix els aliments sòlids.

Epígraf tercer. Serveis complementaris



Horari d'acollida de 8 a 9 hores i de 17 a 18 hores.

Hores fixes	
1 hora diària	25,00 euros / mes
2 hores diàries	40,00 euros / mes
Hores esporàdiques	4 euros / hora

3.3 Ingressos per tarifes del servei

A efectes de determinar la previsió d'ingressos s'ha realitzat un càlcul hipotètic.

Estructura tarifes	Tarifa (eur)	Frequència del rebut	Nombre rebuts i ingressos per tarifa						TOTAL	
			Grups			Serveis complementaris				
			De 0 a 1	De 1 a 2	De 2 a 3	Nº	Ingrés			
INGRESSOS ENSENYAMENT CURS ESCOLAR (de setembre a juny)			Nº	Ingrés	Nº	Ingrés	Nº	Ingrés		
			8	10.950,00 €	13	16.950,00 €	20	0,00 €	27.900,00 €	
a) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - general	150,00 €	10 mes	6	9.000,00 €	10	15.000,00 €			24.000,00 €	
b) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - segon germà	120,00 €	10 mes	1	1.200,00 €	1	1.200,00 €			2.400,00 €	
c) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - i2 (gratuïtat)	0,00 €	10 mes					20	0,00 €	0,00 €	
d) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - família nombrosa general o monoparental	75,00 €	10 mes	1	750,00 €	1	750,00 €			1.500,00 €	
INGRESSOS ESCOLARITAT JULIOL			7	945,00 €	10	1.395,00 €	15	2.145,00 €	4.485,00 €	
f) Preu escolaritat de juliol - general	150,00 €	1 mes	5	750,00 €	8	1.200,00 €	13	1.950,00 €	3.900,00 €	
g) Preu escolaritat de juliol - segon germà	120,00 €	1 mes	1	120,00 €	1	120,00 €	1	120,00 €	360,00 €	
h) Preu escolaritat de juliol - família nombrosa general o monoparental	75,00 €	1 mes	1	75,00 €	1	75,00 €	1	75,00 €	225,00 €	
INGRESSOS SERVEI MENJADOR							69	3.892,50 €	3.892,50 €	
MENJADOR mensual	140,00 €	11 mes					25	3.500,00 €	3.500,00 €	
MENJADOR esporàdic	7,80 €	1 dia					40	312,00 €	312,00 €	
MENJADOR LACTANTS fixe	70,00 €	11 mes					1	70,00 €	70,00 €	
MENJADOR LACTANTS esporàdic	3,50 €	1 dia					3	10,50 €	10,50 €	
INGRESSOS SERVEI ACOLLIDA							73	5.485,00 €	5.485,00 €	
ACOLLIDA 1h/dia (usuari fix) - curs escolar	25,00 €	10 mes					15	3.750,00 €	3.750,00 €	
ACOLLIDA 2h/dia (usuari fix) - curs escolar	40,00 €	10 mes					3	1.200,00 €	1.200,00 €	
ACOLLIDA 1h/dia (usuari eventual) - curs escolar	4,00 €	1 dia					30	120,00 €	120,00 €	
ACOLLIDA MATINAL 1h/dia (usuari fix) - juliol	25,00 €	1 mes					15	375,00 €	375,00 €	
ACOLLIDA MATINAL 1h/dia (usuari eventual) - juliol	4,00 €	1 dia					10	40,00 €	40,00 €	
TOTAL INGRESSOS				11.895,00 €		18.345,00 €		2.145,00 €	9.377,50 €	41.762,50 €

3.4 Total ingressos per tarifes del servei

El total d'ingressos estimats és de **125.287,50** euros, amb el següent resum:

INGRESSOS	ANUALITAT	Període de l'1 de setembre de 2024 fins a 31 d'agost de 2027
Ingressos ensenyament (set-juny)	27.900,00	83.700,00
a) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - general	24.000,00	72.000,00
b) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - segon germà	2.400,00	7.200,00
c) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - i2 (gratuïtat)	0,00	0,00
d) Preu d'ensenyament horari complet curs escolar - família nombrosa general o monoparental	1.500,00	4.500,00
Ingressos escolaritat juliol	4.485,00	13.455,00
f) Preu escolaritat de juliol - general	3.900,00	11.700,00
g) Preu escolaritat de juliol - segon germà	360,00	1.080,00
h) Preu escolaritat de juliol - família nombrosa general o monoparental	225,00	675,00
Ingressos servei menjador	3.892,50	11.677,50
MENJADOR mensual	3.500,00	10.500
MENJADOR esporàdic	312,00	936



MENJADOR LACTANTS fixe	70,00	210,00
MENJADOR LACTANTS esporàdic	10,50	31,50
Ingressos servei acollida	5.485,00	16.455,00
ACOLLIDA 1h/dia (usuari fix) - curs escolar	3.750,00	11.250,00
ACOLLIDA 2h/dia (usuari fix) - curs escolar	1.200,00	3.600,00
ACOLLIDA 1h/dia (usuari eventual) - curs escolar	120,00	360,00
ACOLLIDA MATINAL 1h/dia (usuari fix) - juliol	375,00	1.125,00
ACOLLIDA MATINAL 1h/dia (usuari eventual) - juliol	40,00	120,00
INGRESSOS PLACES - GENERALITAT	33.600,00	
GRATUÏTAT I2		
TOTAL	41.762,50	125.287,50

4. ESTAT DE RESULTAT DEL SERVEI PÚBLIC

Determinats els costos i els ingressos del servei públic de llar d'infants, l'estat de de resultats o compte d'explotació analític que en resulta, en atenció al model de costos complets literal emprat, presenta el següent esquema, sense que sigui necessari distingir cap marge, en tant que es considera que els costos del servei corresponents al període analitzat participen del cost complet:

Ingressos	Anualitat	Període de l'1 de setembre de 2024 fins a 31 d'agost de 2027
Total ingressos per tarifes	41.762,50	125.287,50
Despeses	183.232,66	549.697,98
Benefici industrial	10.993,96	32.981,88
Cost complet concessió	194.226,62	582.679,86
Resultat analític	-141.470,16	-424.410,48

Així, es pot observar com els ingressos per tarifes del servei no cobreixen els costos complets del mateix.

Aquest fet es justifica per l'import de les tarifes del servei, en tant que amb aquestes es pretén que el servei públic sigui assequible pels potencials usuaris amb l'objectiu de fomentar la conciliació de la vida laboral, personal i familiar, i pels costos del mateix, sobretot els de personal derivats de la política de caràcter social de millora de les condicions salarials voluntat d'aquest Ajuntament, als efectes de garantir la seva continuïtat amb un estàndard de qualitat elevat.

5. VIABILITAT DEL SERVEI

En atenció al resultat analític del servei públic de llar d'infants determinat anteriorment, i als efectes de determinar la viabilitat d'aquest perquè sigui susceptible d'explotació econòmica per particulars s'ha de contemplar una aportació municipal al dèficit d'explotació.

El llindar de rendibilitat del servei, és a dir, l'import dels ingressos que permeti cobrir tots els costos del servei, sense que aquest presenti benefici ni pèrdua, ve determinat pel resultat analític.



No obstant, en tant que el servei públic de llar d'infants s'ha de gestionar mitjançant contracte de concessió de serveis, cal considerar entre els costos complets un marge normal de benefici empresarial del concessionari (benefici industrial).

En aquest sentit, es considera com a marge normal de benefici industrial un 6% sobre tots els factors que integren els costos del servei, amb el següent resultat:

Despeses	Anualitat	Període de l'1 de setembre de 2024 fins a 31 d'agost de 2027
Cost complet del servei	183.232,66	549.697,98
Benefici industrial (6%)	10.993,96	32.981,88
Cost complet concessió	194.226,62	582.679,86

Agregant el benefici industrial als altres costos del servei, determina que l'aportació municipal al dèficit d'explotació del servei als efectes de garantir-ne la viabilitat és de **457.392,36 euros** pels 36 mesos inicials de la concessió, a raó de **12.705,34 euros** al mes, amb el següent detall:

	Anualitat	Període de l'1 de setembre 2024 a 31 d'agost de 2027 (36 mesos)
TOTAL INGRESSOS PER TARIFES	41.762,50 €	125.287,50 €
COST COMPLET CONCESSIÓ	194.226,62 €	582.679,86 €
Subvenció al dèficit d'explotació	152.464,12 €	457.392,36 €
Mensualitat	12.705,34 €	12.705,34 €

6. Conclusions

El present estudi de viabilitat del servei públic de llar d'infants municipal s'ha elaborat per prescripció de 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 (en endavant LCSP).

Els imports determinats al present document són una previsió en atenció a preus generals de mercat, en aplicació d'allò disposat per l'article 102.3 LCSP.

En quant als costos laborals, en tant que aquests són els costos més rellevants de la concessió, s'han considerat els costos reals del personal en aplicació de l'article 31 de l'XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, superiors al que estableix el propi conveni col·lectiu.

Respecte de la previsió d'ingressos, els càlculs s'han realitzat amb un percentatge d'ocupació del 100 per cent de les places de les quals disposa la llar d'infants municipal.

El compte d'explotació analític determinat mitjançant el model de costos complets literal posa de manifest que el servei públic d'escola bressol municipal és deficitari. Aquest fet determina que perquè aquest sigui susceptible d'explotació econòmica per particulars s'ha de contemplar



una aportació municipal al dèficit d'explotació, instrumentada en una subvenció, per import màxim, de 457.392,36 euros pels 36 mesos inicials de la concessió, a raó de 12.705,34 euros mensuals.

En aquest sentit, la subvenció al dèficit d'explotació no revesteix la forma de garantia de rendiment mínim ni qualsevol altra modalitat susceptible d'estimular l'augment dels costos d'explotació, i en general, una gestió econòmica deficient pel concessionari i el trasllat del resultat d'aquesta gestió a l'Ajuntament.

Conseqüentment, el dret d'explotació del servei implica la transferència al concessionari del risc operacional, tal com estableix l'article 15 LCSP i l'article 2.1 del Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, abraçant el risc de demanda, en tant que aquesta es deurà a la demanda real del servei objecte del contracte. Així, el concessionari assumirà el risc operacional del servei en tant que estarà exposat a les incerteses del mercat implicant que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri l'assumirà ell íntegrament, i aquesta pugui no ser menyspreable en atenció a l'ocupació del servei i les ràtios legals de personal que el servei ha de disposar i resta de costos fixos.

Finalment, en contemplar la concessió d'una subvenció al dèficit d'explotació, cal pronunciar-se sobre l'existència d'un possible ajut d'Estat i la compatibilitat de la mateixa amb el Tractat de Funcionament de la Unió Europea, d'acord amb el paràgraf 2n de l'article 285.2 LCSP.

Tot i que la Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal conforme a allò disposat a l'article 107, apartat 1, del Tractat de Funcionament de la Unió Europea, disposa que l'educació pública organitzada dintre del sistema nacional d'educació finançat i supervisat per l'Estat pot considerar-se una activitat no econòmica, el fet que el sector privat pugui prestar aquest servei educatiu de jardí d'infància fa que el present servei s'hagi de considerar de naturalesa econòmica, i per tant no exclòs de possibles ajuts d'Estat.

Analitzada la subvenció al dèficit d'explotació en els termes de la citada Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal, es pot concloure que aquesta no suposa un ajut d'estat i és compatible amb el Tractat de Funcionament de la Unió Europea, tot i que prové de fons públics, en tant que:

- No existeix cap avantatge o benefici envers una determinada empresa, ni directament ni indirecta, en tant que la situació financera de l'empresa adjudicatària no millorarà com a resultat de la intervenció municipal. A més, no limita la presència d'operadors privats al territori.
- No afavoreix a determinades empreses o produccions en detriment d'altres, i per tant, no presenta caràcter selectiu.
- No falseja ni amenaça la competència entre Estats membres, en tant que no situa cap empresa en una situació privilegiada respecte d'altres que competeixin amb ella en el intercanvis comercials intracomunitaris, ja que és una operació d'àmbit geogràfic reduït.

El Palau d'Anglesola, a la data de la signatura electrònica
La secretària - interventora.

DOCUMENT SIGNA ELECTRÒNICAMENT

