

ANNEX. ESTUDI ECONÒMIC CONTRACTE EN LA MODALITAT DE CONCESSIÓ DE SERVEIS DE LA GESTIÓ I EXPLOTACIÓ DEL CENTRE CÍVIC I CASAL INFANTIL URGELL, AMB MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA SOSTENIBLE

Justificació modalitat de contractació

La proposta de contractació de serveis per a la gestió i explotació del centre cívic i del casal infantil Urgell en modalitat de concessió de serveis subvencionada ve fonamentada bàsicament en la millora de l'eficàcia, eficiència i rendibilitat del servei respecte la modalitat de contracte de serveis:

- Una part important de les despeses de la prestació es cobreixen a través dels ingressos pel cobrament de quotes; per tant, l'assoliment d'aquests ingressos garanteix l'equilibri econòmic de la concessió.
- Facilita a l'Ajuntament la gestió dels ingressos que, en aquest model, correspon íntegrament a l'empresa adjudicatària, el que vol dir que es millora l'eficiència.
- Els ingressos reverteixen en el compte d'explotació, per tant, en el cas que aquests s'incrementin permeten millorar la prestació (incrementar el nombre d'activitats, implementar nous projectes vinculats a l'objecte del servei, incrementar la inversió....) i, en tot cas, el resultat positiu entre ingressos i despeses es retorna a l'Ajuntament, disminuint encara més l'aportació de l'Ajuntament.
- L'empresa té l'obligació de realitzar una revisió limitada de comptes; si el tancament dona un resultat positiu aquest, com hem dit, retorna al pressupost de l'Ajuntament; si, per contra, s'han produït pèrdues aquestes són assumides per l'empresa.
- La gestió dels ingressos per part de l'empresa adjudicatària esdevé un estímul per aquesta, ja que l'increment del volum de despesa repercuteix en la millora de la retribució a la gestió; el decrement dels ingressos, per contra, suposarà un perjudici per a l'empresa.
Aquest fet es traduirà en un afany de millora contínua i innovació per part de l'empresa i, per tant, de creixement qualitatiu dels projectes.
Per contra, en el model de contracte de serveis, l'adjudicatària té garantida la mateixa aportació municipal sigui quin sigui el volum d'ingressos que rebí l'Ajuntament i els resultats de la seva gestió.
- Per part de l'Ajuntament, en el cas dels contractes de serveis, l'aportació pressupostària d'inici que ha de fer és superior, ja que inclou la totalitat de la despesa, independentment del nivell posterior d'ingressos i, per tant, de recuperació efectiu de despesa.
La gestió del volum d'ingressos generats pels centres cívics per part de l'Ajuntament representa una pèrdua de l'eficàcia i l'eficiència.

En definitiva, valorem com a positiu el model de concessions de serveis, tant pels aspectes de millora de les prestacions com de la gestió, més en el centre cívic Urgell que pel seu impacte, qualitat i volum d'activitat requereix un model de gestió el més dinàmic i adaptatiu possible.

Proposta econòmica

Per establir l'import de la subvenció de la concessió de serveis per a la gestió del Centre Cívic i del Casal Infantil Urgell per al període 1 de juliol 2024 a 31 de desembre 2026, s'ha procedit a fer l'estudi econòmic que es detalla a continuació.

Per elaborar aquest estudi econòmic s'han tingut en compte les especificacions del plec de condicions tècniques i les quantificacions mínimes establertes al llarg de tot el període contractat, així com l'anàlisi de les despeses i ingressos per als diferents conceptes i el seguiment de les dades i indicadors de gestió, dels darrers exercicis, especialment 2022 i 2023. Tots el càlcul de la despesa està referenciat, també, en l'anàlisi dels preus mercat a la Ciutat de Barcelona i a l'anàlisi de costos que està en procés d'elaboració per part de l'Institut de Cultura de Barcelona, que coordina la xarxa de centres cívics de la ciutat.

A més, s'ha tingut en compte la situació viscuda des de març de 2020 amb motiu de la crisi sanitària generada per la COVID'19: les diferents restriccions i mesures decretades pel PROCICAT fins al primer trimestre del 2022, i l'evolució de la recuperació dels nivells d'activitat i de participació.



1. DESPESES	DURADA CONTRACTE				PRÒRROQUES		
	Juliol- des 2024	2025	2026	TOTAL	2027	Gener-juny 2028	TOTAL
1.1 DESPESES PRESTACIÓ							
COSTOS DIRECTES							
PERSONAL	202.118,81	413.500,06	429.840,07	1.045.458,94	429.840,07	227.721,26	657.561,32
Equip gestió Centre cívic	144.605,67	295.921,15	307.757,99	748.284,82	307.757,99	163.152,32	470.910,31
Directora (37,5h)	23.942,87	48.996,70	50.956,57	123.896,14	50.956,57	27.013,70	77.970,27
Cap de programes, projectes i equipaments (37,5 h)	16.939,22	34.664,42	36.051,00	87.654,64	36.051,00	19.111,78	55.162,78
Cap de programes, projectes i equipaments (37,5 h)	16.939,22	34.664,42	36.051,00	87.654,64	36.051,00	19.111,78	55.162,78
Cap de programes, projectes i equipaments (37,5 h)	16.143,74	33.036,56	34.358,02	83.538,31	34.358,02	18.214,28	52.572,30
Coordinadora projectes (15h)	8.156,83	16.692,15	17.359,84	42.208,82	17.359,84	9.203,00	26.562,84
Oficial administratiu/va (37,5)	12.843,00	26.281,93	27.333,20	66.458,13	27.333,20	14.490,20	41.823,41
Informadora sociocultural (35 h)	12.926,31	26.452,41	27.510,51	66.889,23	27.510,51	14.584,20	42.094,71
Informadora sociocultural (35 h)	13.369,86	27.360,09	28.454,49	69.184,45	28.454,49	15.084,63	43.539,13
Tècnic producció (37,5 h)	11.704,13	23.951,34	24.909,39	60.564,86	24.909,39	13.205,26	38.114,65
Tècnic producció (37,5)	11.640,50	23.821,13	24.773,97	60.235,60	24.773,97	13.133,47	37.907,44
Casal infantil	45.507,48	93.126,53	96.851,59	235.485,60	96.851,59	51.344,12	148.195,71
1 coordinadora (37,5h)	16.143,74	33.036,55	34.358,01	83.538,30	34.358,01	18.214,28	52.572,29
1 animador/a (30 h)	10.979,36	22.468,18	23.366,90	56.814,45	23.366,90	12.387,54	35.754,44
1 animador/a (30 h)	10.979,36	22.468,18	23.366,90	56.814,45	23.366,90	12.387,54	35.754,44
1 animador/a suport a la inclusió (20 h)	7.405,01	15.153,63	15.759,77	38.318,41	15.759,77	8.354,76	24.114,53
Altre personal de suport (campanyes, inscripcions...)	2.500,00	5.000,00	5.000,00	12.500,00	5.000,00	2.500,00	7.500,00
2% absentisme laboral; 1,5% riscos laborals; 1,5 % formació	9.505,66	19.452,38	20.230,48	49.188,52	20.230,48	10.724,82	30.955,30
ACTIVITATS	63.204,00	187.349,52	191.096,51	441.650,03	191.096,51	127.892,51	318.989,02
Cursos i tallers	48.204,00	146.549,52	149.480,51	344.234,03	149.480,51	101.276,51	250.757,02
Difusió i divulgació cultural: espectacles, conferències, exposicions, cicles... (*)	10.000,00	30.600,00	31.212,00	71.812,00	31.212,00	21.212,00	52.424,00
Serveis d'infància (*)	5.000,00	10.200,00	10.404,00	25.604,00	10.404,00	5.404,00	15.808,00
DESPESES GENERALS	35.000,00	74.400,00	75.828,00	185.228,00	75.828,00	40.828,00	116.656,00
Difusió i publicitat	15.000,00	30.600,00	31.212,00	76.812,00	31.212,00	16.212,00	47.424,00
Manteniment, reparacions i conservació, material, consumibles, subministraments (telèfon i internet), assegurances, transports	20.000,00	40.800,00	41.616,00	102.416,00	41.616,00	21.616,00	63.232,00
Inversions i material inventariable	0,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00
TOTAL COSTOS DIRECTES	300.322,81	675.249,58	696.764,58	1.672.336,97	696.764,58	396.441,77	1.093.206,34
DESPESES INDIRECTES							
4% DESPESES ESTRUCTURA (RESPECTE VOLUM GESTIÓ-DESPESES DIRECTES)	12.012,91	27.009,98	27.870,58	66.893,48	27.870,58	15.857,67	43.728,25
RETRIBUCIÓ GESTIÓ - TRAM FIX	5.000,00	10.000,00	10.000,00	25.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00
5% RETRIBUCIÓ DE LA GESTIÓ RESPECTE INGRESSOS)	5.560,53	15.573,12	15.797,71	36.931,36	15.797,71	10.237,18	26.034,90
SUBTOTAL DESPESES INDIRECTES	22.573,44	52.583,10	53.668,30	128.824,84	53.668,30	31.094,86	84.763,15
1.1.TOTAL PRESTACIÓ DESPESES	322.896,25	727.832,68	750.432,87	1.801.161,81	750.432,87	427.536,62	1.177.969,50

1. DESPESES	Juliol- des 2024	DURADA CONTRACTE			PRÒRROGUES		
		2025	2026	TOTAL	2027	Gener-juny 2028	TOTAL
1.2.TOTAL DESPESES							
NETEJA, SUBMINISTRAMENTS, MANTENIMENT...	51.385,33	104.826,07	106.922,59	263.133,99	106.922,59	55.537,26	162.459,85
1. TOTAL DESPESES	374.281,58	832.658,75	857.355,47	2.064.295,80	857.355,47	483.073,88	1.340.429,35
2. INGRESSOS	Juliol- desembre 2024	DURADA CONTRACTE			PRÒRROGUES		
		2025	2026	TOTAL	2027	Gener-juny 2028	TOTAL
2.1.INGRESSOS (sense IVA)							
PRESTACIÓ DE SERVEIS							
CENTRE CÍVIC							
Quotes Cursos i tallers i itineraris	92.391,00	279.509,69	283.702,33	655.603,02	283.702,33	191.311,33	475.013,66
Cessió d'Espais	6.000,00	12.000,00	12.000,00	30.000,00	12.000,00	6.000,00	18.000,00
SERVEIS INFÀNCIA	12.819,60	19.952,67	20.251,96	53.024,22	20.251,96	7.432,36	27.684,31
2.1.TOTAL INGRESSOS	111.210,60	311.462,35	315.954,29	738.627,24	315.954,29	204.743,69	520.697,97
PRESTACIÓ DE SERVEIS							
2.2.APORTACIÓ DISTRICTE							
SUBVENCIÓ A LA PRESTACIÓ							
(RESULTAT DESPESES							
PRESTACIÓ - INGRESSOS-	208.275,45	402.982,86	420.883,36	1.032.141,67	420.883,36	212.607,91	633.491,27
IMPORT ASSUMIT							
ADJUDICATÀRIA)							
NETEJA, SUBMINISTRAMENTS, MANTENIMENT...	51.385,33	104.826,07	106.922,59	263.133,99	106.922,59	55.537,26	162.459,85
2.2.TOTAL APORTACIÓ	250.328,22	494.757,12	513.947,15	1.259.032,48	513.947,14	263.618,92	777.566,06
DISTRICTE							
2.TOTAL INGRESSOS	370.871,38	819.271,28	843.760,24	2.033.902,90	843.760,24	472.888,86	1.316.649,10
RESULTAT (INGRESSOS-							
DESPESES)- TRANSFERÈNCIA	-3.410,20	-13.387,48	-13.595,23	-30.392,90	-13.595,23	-10.185,03	-23.780,25
RISC OPERACIONAL DIRECTE							
RISC OPERACIONAL ASSUMIT	3.410,20	13.387,48	13.595,23	30.392,90	13.595,23	10.185,03	23.780,25
PER LA CONCESSIONÀRIA							
A assumir per l'empresa adjudicària							
5% despeses cursos i tallers	2.410,20	7.327,48	7.474,03	17.211,70	7.474,03	5.063,83	12.537,85
10% difusió i divulgació cultural	1.000,00	3.060,00	3.121,20	7.181,20	3.121,20	2.121,20	5.242,40
Inversions i material inventariable		3.000,00	3.000,00	6.000,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00
RESULTAT FINAL	0	0	0	0	0	0	0

(*) L'oferta econòmica presentada per les empreses adjudicatàries no podrà modificar a la baixa el pressupost d'activitats dedicat a difusió i divulgació cultural i als serveis d'infància, per tal de garantir uns nivells d'activitat i de qualitat en les propostes/serveis

(**) L'aportació anual per a inversions i material inventariable no es podrà modificar a la baixa en l'oferta econòmica.

El pressupost anual no es reparteix proporcionalment al llarg dels mesos, ja que els cicles d'activitat són diferents en funció del trimestre.

Així, la diferència entre ingressos i despeses i, per tant, l'import a subvencionar, varia al llarg del any i afecta especialment al període d'estiu (juliol-agost-setembre); en aquest període un volum important de les despeses estructurals (personal i despeses generals) es mantenen, però els ingressos disminueixen, especialment els generats per les inscripcions als cursos i tallers, que degut a les característiques de l'estacionalitat la demanda no hi ha programació intensiva dels mateixos.

DESPESES

1.1. Despeses prestació

DESPESES DIRECTES

Costos salarials equip de treball:

L'empresa adjudicatària haurà d'assumir la contractació del personal necessari per a la correcta gestió i desenvolupament dels serveis a prestar.

L'estimació de costos s'ha fet tenint en compte les següents consideracions:

- . La subrogació del personal adscrit als serveis, amb les condicions actuals.
- . Les taules salarials del Conveni del Lleure Educatiu i Sociocultural, aplicada la revisió salarial acordada en el marc de la comissió negociadora del 4rt Conveni del Lleure Educatiu i Sociocultural, fins el 2024 i la previsió de revisió per als anys 2024, 2025 i 2026
 - Increment del 2,5% amb efectes d'1 de setembre de 2024 + previsió 1%
 - Previsió increment 3,5 %, amb efectes d'1 de setembre de 2025
 - Previsió increment 4 % , a partir de gener de 2026
- . L'adaptació de les actuals categories professionals a les categories i perfils adoptats en la proposta d'anàlisi i estructura de costos de centres cívics elaborada per l'ICUB.
- . L'increment d'hores de professionals - administratiu/va, informadors/es – i incorporació figura coordinació projecte especialització

Dit això, els costos salarials s'han calculat a partir del següent equip de professionals, segons s'especifica en el Plec de prescripcions tècniques (PPT).

CENTRE CÍVIC

Lloc de treball	Categoria segons Conveni Lleure Educatiu i Sociocultural	Jornada
1 Director/a	Director/a	37,5 h/set
1 Coordinador/a tallers	Cap de programes , projectes i equipaments	37,5 h/set
1 Coordinador/a difusió cultural	Cap de programes , projectes i equipaments	37,5 h/set
1 Coordinador/a comunicació	Cap de programes , projectes i equipaments	37,5 h/set
1 Coordinador/a projecte especialització centre i exposicions	Coordinadora de programes, projectes	15 h
1 Informador/a	Informador/a sociocultural	35 h/set
1 Informador/a	Informador/a sociocultural	35 h/set
1 Administratiu/va	Oficial Administrativa	37,5 h/set
1 Auxiliar	Tècnic/a producció	37,5 h/set
1 Auxiliar	Tècnic/a producció	37,5 h/set

CASAL INFANTIL

Lloc de treball	Categoria segons Conveni Lleure Educatiu i Sociocultural	Jornada
Coordinador/a casal infantil	Coordinador/a de Projectes	37,5 h/set
Animador/a casal infantil	Animador/a Sociocultural	30 h/set
Animador/a casal infantil	Animador/a Sociocultural	30 h/set
Animador/a de suport casal infantil	Animador/a Sociocultural	20 h/set

En el càlcul dels costos de personal s'ha afegit un 5%, inclòs en el document d'anàlisi de costos de l'ICUB, corresponent a: 2% absentisme laboral, 1,5% riscos laborals i 1,5 % formació.

Més el personal de suport esporàdic necessari per a períodes d'inscripcions, activitats complementaris, campanyes i projectes, o altres moments puntuals...

Com hem comentat anteriorment, la despesa que s'adreça a la plantilla fixa de treballadors afecta d'igual manera a tots els mesos.

El cost corresponent a les persones talleristes estan imputades a les despeses d'activitats (cursos i tallers).

Activitats:

L'empresa adjudicatària haurà d'assumir les despeses que s'originin de l'organització, gestió i realització de les activitats i serveis descrits al plec de condicions tècniques.

Als costos previstos per al 2025 i 2026 se'ls ha incrementat un 2% respectivament, en previsió de l'increment de l'IPC

Activitats Centre cívic:

S'inclou tota l'activitat cultural que forma part del catàleg de serveis del centre cívic: cursos i tallers, espectacles i actuacions (música, dansa, teatre, espectacles infantils, cinema...) , cessió d'espais, exposicions, conferències, activitats relacionades amb el territori i el teixit associatiu., projecte singular del centre, cicles...

Les despeses d'aquest apartat es produeixen sempre en funció de l'activitat realitzada, és a dir, a més activitat més despesa.

Per fer els càlculs, s'ha tingut en compte la programació habitual del centre cívic Urgell i les quantificacions mínimes establertes al plec de condicions.

➤ Cursos i tallers d'organització pròpia:

La quantificació mínima exigida sobre la que s'han calculat les despeses –i posteriorment els ingressos– és de **9.321 hores de cursos i tallers**.

El càlcul per establir aquest nombre d'hores s'ha fet en base a una estimació de 717 cursos i tallers , amb una mitjana de 13 hores per curs, atenent també a l'ocupació de les franges horàries en les que es realitza la demanda, en horari majoritàriament de tardes.

La despesa de tallers correspon als costos salarials dels i les talleristes amb contracte laboral (veure annex subrogacions) i als talleristes en règim d'autònom.

Aquesta despesa s'ha calculat en base a un **cost mitjà de 36 € l'hora**, corresponent a l'anàlisi de les dades de l'any 2023 i de la proposta de l'ICUB en el document per establir l'estructura de costos dels serveis de centres cívics. S'ha de tenir en compte, també que no tots els tallers tenen el mateix cost, depenent de la seva tipologia i nivell d'especialització, podent estar en una forquilla d'entre 30 €/ hora i 45 €/hora.

Com hem dit hem previst un increment per IPC del 2% als anys 2025 i 2026.

	N. MÍNIM TALLERS			N. HORES	COST TOTAL	
	Gener-març	Abril-juny	Oct-des	TOTAL	N tallers * 13 h	N hores * 38 €/h
2023			103	103	1.339	48.204,00
2024	102	102	103	307	3.991	146.549,52
2025	102	102	103	307	3.991	149.480,51
TOTAL	204	204	309	717	9.321	344.234,03

L'empresa adjudicatària podrà complementar aquesta proposta amb una oferta de tallers intensius al mes de juliol.

- **Activitats de difusió i divulgació cultural** : inclou els espectacles i actuacions; conferències i debats; exposicions, projecte d'especialització en Il·lustració i obra gràfica, i altres accions territorials i d'àmbit comunitari.

El càlcul s'ha fet prenent com a referència els indicadors i les dades econòmiques de l'exercici 2023, i el cost mitjà resultant, als quals s'ha afegit un increment del 2% d'IPC al 2025 i al 2026, respectivament.

La despesa dedicada a la difusió i divulgació cultural serà, com a mínim, aquesta:

		Juliol - des 2024	2025	2026	TOTAL
Espectacles	N. mínim espectacles culturals	9	27	27	63
	Cost mitjà	650	650	650	650
	Cost total	5.850	17.550	17.550	40.950
Conferències	Conferències	3	8	8	19
	Cost mitjà	200	200	200	200
	Cost total	600	1.600	1.600	3.800
Exposicions	Cost	1.950	5.850	5.850	13.650
Projecte il·lustració i obra gràfica	Cost	1.600	5.000	5.000	11.600
TOTAL		10.000	30.000	30.000	70.000
INCREMENT 2% IPC		10.000,00	30.600,00	31.212,00	71.812,00

L'aportació pressupostària serà, com a mínim, de **71.812,00€** per al període contractat. Aquesta xifra inclou els pagaments dels Drets d'Autor que es puguin produir.

Aquest import no es podrà reduir en l'oferta econòmica de l'empresa per tal de garantir l'estabilitat i la qualitat de la programació cultural.

Aquesta és una estimació de despesa mínima que, si es considera necessari pel desenvolupament del servei es podrà redistribuir entre els diferents projectes de difusió i divulgació cultural.

Quantificació espectacles programació estable

	Juliol - des 2024	2025	2026	TOTAL
N. mínim espectacles culturals	9	27	27	63

Quantificació mínima conferències i debats : la quantificació mínima de conferències s'ha establert a efectes de fer una estimació de la despesa.

	Juliol - des 2024	2025	2026	TOTAL
N. mínim conferències debats	3	8	8	19

Quantificació mínima exposicions :

	Juliol - des 2024	2025	2026	TOTAL
N. mínim exposicions	2	4-6	4-6	10 - 14

Serveis d'infància:

Els costos de material i activitats fan referència als tallers i activitats programats des dels diferents serveis i projectes del Casal Infantil (activitat diària; casal estiu, mostra jocs i joguines...) i de l'Espai 0-3, Intants i Famílies . Les despeses d'aquest apartat es produeixen sempre en funció de l'activitat realitzada, és a dir, a més activitat més despesa.

D'aquestes despeses, les corresponents al Casal d'estiu i la Mostra de jocs i joguines, no es repercuteixen mensualment, sinó en els períodes en que es realitzen (juliol i desembre respectivament).

L'aportació pressupostària serà, com a mínim, de 25.604,00 € per al període contractat. Aquesta previsió s'ha fet basant-se en les dades econòmiques dels exercicis 2022 i 2023, amb una previsió d'increment d'IPC del 2% al 2025 i al 2026.

2024	2025	2026	Total
5.000,00	10.200,00	10.404,00	25.604,00

Despeses generals de funcionament:

En aquest apartat es recullen aquelles despeses de funcionament que ha d'assumir l'entitat adjudicatària i que estan recollides en les obligacions de l'adjudicatari del plec de condicions administratives. El càlcul de l'import que s'hi destina a estat calculat en base al tancament dels comptes d'explotació dels darrers anys:

Comunicació, difusió i distribució

Material necessari per al desenvolupament de les activitats (material d'oficina, informàtic, material d'exposició i altres).

Consum telèfon i internet

Manteniment d'equips multifuncionals i informàtics

Manteniment pàgina web

Programes informàtics

Primes assegurances

Auditoria anual de comptes

Les de caràcter tributari que es puguin produir per l'activitat desenvolupada.

Reparacions material tècnic

Conservació i manteniment ordinari, prèvia sol·licitud d'autorització als serveis tècnics municipals

Altres despeses: combustibles, transports, protecció de dades, fotocòpies i impressions, despeses bancàries,.....



DESPESES GENERALS	35.000,00	74.400,00	75.828,00	185.228,00
Difusió i publicitat	15.000,00	30.600,00	31.212,00	76.812,00
Manteniment, reparacions i conservació, material, consumibles, subministraments (telèfon i internet), assegurances, transports	20.000,00	40.800,00	41.616,00	102.416,00
Inversions i material inventariable	0,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00

S'ha previst un increment del 2% d'IPC al 2025 i 2026 respectivament.

L'import obligat per a inversions i material inventariable serà assumit també per l'adjudicatària

DESPESES INDIRECTES

Com a despeses indirectes s'han calculat les despeses d'estructura i la retribució a la gestió, amb els següents criteris:

- Despeses d'estructura- 4% respecte el volum de gestió- despeses directes.
- Despeses estructura:
 - o Tram fix de 10.000 € anuals
 - o Tram variable- 5% respecte volum ingressos.

1.2.Despeses a càrrec del Districte

El Districte assumeix les despeses i gestió del següents conceptes:

Béns mobles de reposició
Reposició equips informàtics
Neteja
Neteja edifici
Energia elèctrica
Aigua
Gas
Manteniment maquinària, instal·lacions...
Manteniment equips informàtics
Manteniment d'equipaments
Manteniment edificis

El càlcul s'ha fet tenint en compte la despesa efectuada l'any 2022, amb un increment del 2% al 2025 i 2026, respectivament

2. INGRESSOS

2.1 Ingressos prestació de serveis

En aquest apartat, s'han tingut en compte els ingressos previstos per l'aplicació dels **preus públics (annex3)** a les **quotes** dels diferents serveis:

Tots els preus estan expressats sense IVA

Tots els preus públics corresponents als serveis dels centres cívics i als casals infantils han estat establerts i aprovats per l'Ajuntament de Barcelona. En tots els casos, i en major o menor percentatge, són preus bonificats i, per tant, en cap cas poden cobrir el total de despesa directa i indirecta necessària per prestar els serveis

Com hem dit al principi, en relació a la no proporcionalitat dels ingressos al llarg dels mesos, reflectim en el següent quadre la distribució d'aquests durant l'any.

	gener	febrer	març	abril	maig	juny	juliol	agost	set	oct	nov	des
Cursos i tallers	Inscripció trimestral			Inscripció trimestral						Inscripció trimestral		
Cessió i lloguer d'espais												
Casal infantil	Inscripció trimestral			Inscripció trimestral					Inscripció trimestral			
Activitats d'estiu												
Espai familiar 0-3	Inscripció trimestral			Inscripció trimestral					Inscripció trimestral			
Mostra Jocs i Joguines												

Inscripcions als cursos i tallers

La previsió d'ingressos s'ha calculat tenint en compte la proposta de preus públics per a l'any 2024 (**4,60 €/hora, sense IVA**) el nombre d'hores establert al plec de condicions tècniques i una mitjana de 14,5 inscripcions per tallers

Al 2025 i al 2026 s'ha aplicat una previsió d'increment del 1,5%. S'ha de tenir en compte que el criteri per increment els preus ve donat per la Direcció de Política Fiscal de l'Ajuntament i que l'aprovació correspon a l'Ajuntament, per la qual cosa, el no increment d'aquests preus incrementaria el risc operacional a assumir per la concessionària.

	N. HORES	PREVISIÓ INGRESSOS (sense IVA)	
	N hores * 15 inscripcions * 4,60 €/hora		
2023	1.339	92.391,00	
2024	3.991	279.509,69	+1,5%
2025	3.991	283.702,33	+1,5%
TOTAL	9.321	655.603,02	

Difusió i divulgació cultural

La programació d'espectacles i activitats de difusió i divulgació del centre és gratuïta. Per tant, aquest servei no produeix ingressos propis.

Cessió i lloguer d'espais

El servei de cessió i lloguer d'espais està orientat bàsicament al suport a entitats i serveis municipals d'àmbit territorial, per tal que desenvolupin les seves activitats d'interès per a la ciutadania del barri i del Districte.

Dit això, tal com queda reflectit al plec de condicions tècniques, l'entitat adjudicatària haurà de garantir de forma gratuïta 100 hores anuals de cessions puntuals i 1200 hores anuals per a les cessions periòdiques. Això representa un 80 % del total de cessions i lloguers que s'hi realitzen al centre cívic. La resta d'hores disponibles (20%) es podran oferir amb cobrament de preus públics bonificats.

Aquest servei té una diversitat de preus en funció de les mides i les prestacions de les sales i les característiques de l'entitat -entitats i serveis d'interès territorial-gratuïtes; entitats sense ànim de lucre i particulars/empreses (aquestes últimes de forma residual).

S'ha de tenir en compte que els espais ofertats es posen a disposició del servei en les franges horàries no ocupades per la programació estable del centre, i pels altres serveis que ocupen l'edifici (biblioteca i casal infantil).

També s'ha de tenir en compte que els horaris de migdia i matí no tenen demanda per part de les entitats que, majoritàriament, sol·liciten aquesta prestació en horari de 17 a 21 h, per la qual cosa l'expectativa d'ingressos queda reduïda.

Dit això, la previsió d'ingressos per cessió i lloguer d'espais s'ha fet en base a l'anàlisi del tancament de comptes 2022 i la previsió de 2023. Per al 2025 i el 2026 s'ha aplicat una previsió d'increment dels preus públics del 1,5% que, en el cas de no aprovar-se incrementaria el risc operacional de l'empresa adjudicatària.

Serveis d'infància

Per establir la previsió d'ingressos, en cada cas s'ha tingut en compte l'anàlisi dels ingressos i de les dades dels exercicis anteriors, les quantificacions mínimes establertes al plec de condicions tècniques i l'oferta dels serveis. És una estimació, ja que s'ha de tenir en compte que en alguns casos hi ha abonaments i descomptes per famílies nombroses i/o monoparentals.

	Dades participació		Mitjana/ sessions	Preu unitari 2024	TOTAL
	Font/origen dada	N inscripcions any			
Inscripcions Casal infantil 4-12	50 inscripcions * 3 trimestres	150		Preu públic: inscripció trimestral 25,45	3.817,50
Ludoteca petita infància	50 * 9 mesos	450		3,67	1.651,50
Infants en família 0-3	Capacitat màxima: 18 inscripcions* 2 grups * 2 trimestres = 108	108	10,00	Preu públic sessió 3,96	4.276,80
Mostra Jocs i joguines	Dades Nadal 2022-2023	620		Preu públic sessió 1,65	1.023,00
Casal estiu	Dades 2023: 4 tandes	110		Preu setmana (homologació ciutat campanya estiu 23) 80,81	8.889,00
TOTAL					19.657,80

*Previsió increment del 1,5% al 2025 i al 2026, condicionada a l'aprovació de preus públics

3. ANÀLISI RESULTAT

El resum del compte d'explotació seria el següent:

TOTAL DESPESES (DESPESES PRESTACIÓ + DESPESES NETEJA, SUBMINISTRAMENTS I MANTENIMENT)	2.064.295,80	100,00%
TOTAL INGRESSOS	2.033.902,90	
TOTAL INGRESSOS PER QUOTES	738.627,24	35,78%
TOTAL APORTACIÓ DISTRICTE	1.295.275,66	62,75%
<i>SUBVENCIÓ</i>	1.032.141,67	50,00%
<i>NETEJA, SUBMINISTRES I MANTENIMENT</i>	263.133,99	12,75%
RESULTAT (DESPESES-INGRESSOS)	-30.392,90	1,47%

Com hem vist al llarg d'aquest document hi ha diferents elements que generen una transferència del risc operacional a l'empresa adjudicatària:

- 1) En el pressupost de partida la subvenció municipal no cobreix la totalitat de les despeses per la prestació del servei i queden a risc de la concessionària:
 - Un 5% de les despeses de cursos i tallers
 - Un 10% de les despeses de difusió i divulgació cultural
 - 6.000 € en inversions i material inventariable

- 2) A nivell d'ingressos per cobrament de quotes, com hem vist, tots els preus públics corresponents als serveis dels centres cívics i als casals infantils han estat establerts i aprovats per l'Ajuntament de Barcelona. En tots els casos, i en major o menor percentatge, són preus bonificats i, per tant, en cap cas poden cobrir el total de despesa directa i indirecta necessària per prestar els serveis. Els únics ingressos que garanteixen les despeses directes del propi servei són els generats per cursos i tallers.

En el cas de cessió d'espais la capacitat de generar ingressos queda molt restringida per l'ocupació dels espais per part dels serveis culturals i d'infància, i per l'obligació de destinar vora el 70% a cessions gratuïtes a entitats i serveis del territori.

I, per últim, els ingressos generats pel casal infantil, tenen poc marge de millora i representen únicament un 18% del total de despesa directa del casal infantil (personal+activitats).

D'altra banda, tots aquests ingressos no estan garantits, ja que depenen de la inscripció real als diferents serveis.

Com hem dit anteriorment hem aplicat una previsió d'increment dels preus públics de l'1,5% al 2025 i al 2026. La proposta de preus públics que es presenta està d'acord amb el criteri de la Direcció de Política Fiscal de l'Ajuntament i ha de ser aprovada per la Comissió de Govern de l'Ajuntament. En el cas que no s'aprovés cap increment, s'incrementaria la transferència de risc operacional a l'empresa concessionària.

- 3) El plec de condicions tècniques marca una sèrie de requeriments i quantificacions que impliquen despeses o menys ingrés, que no són compensades pels ingressos per cobrament de quotes:
 - a. Plantilla mínima de personal (del centre cívic i del casal infantil) i subrogació de personal.
 - b. Difusió i divulgació cultural – el plec marca quina és la despesa mínima que s'ha de destinar a les activitats de difusió i divulgació cultural. Aquest servei no genera ingressos.
 - c. Suport a entitats i cessió d'espais: l'adjudicatària haurà de garantir de forma gratuïta 100 hores anuals de cessions puntuals i 1200 hores anuals per a les cessions periòdiques. Això representa un 80 % del total de cessions i lloguers que s'hi realitzen al centre cívic i, per tant, un menys ingrés.
 - d. Casal infantil- el plec marca la despesa mínima que s'ha de garantir.

- 4) Dit això, una part important de la prestació (35,78%) recau en la capacitat de generar ingressos per part de l'empresa adjudicatària i la prestació no es podria dur a terme, tal com està descrita i quantificada en el plec, sense aquests ingressos. Les aportacions econòmiques de l'Ajuntament no tindran la finalitat de compensar les pèrdues o el reequilibri de la minoració d'ingressos que estiguin motivades per una demanda inferior dels serveis que siguin objecte de la concessió, a no ser que aquesta sigui conseqüència de causes no atribuïbles a la gestió realitzada per l'empresa. D'altra banda, els criteris automàtics d'adjudicació inclouen la disminució de la subvenció i l'increment dels ingressos per cobrament de quotes, la qual cosa fa preveure que s'incrementarà el risc operacional en l'execució del contracte.



5) Per últim, tal com hem comentat en el primer apartat d'aquest informe, al llarg de la prestació del contracte l'increment dels ingressos permetrà millorar la prestació (incrementar el nombre d'activitats, implementar nous projectes vinculats a l'objecte del servei, incrementar la inversió....), o revertir al pressupost de l'Ajuntament.

Si el tancament definitiu dels comptes dona un resultat positiu aquest retorna al pressupost de l'Ajuntament i si, per contra, s'han produït pèrdues aquestes són assumides per l'empresa.

Per tot això, valorem que es justifica la contractació d'aquesta prestació mitjançant un contracte de concessió de serveis.

Vist i plau

Maribel Ujeda
Gestora projectes DSPiT

Núria González
Directora serveis a les persones i territori