



## **INFORME**

### **IDENTIFICACIÓ:**

Òrgan al qual s'adreça: Regidoria de Cultura, Coneixement i Relacions Cíviques de l'Ajuntament de Vila-seca

Caràcter: Preceptiu i no vinculant

Títol: Estudi de viabilitat economicofinancera de la concessió del servei públic de Llar d'Infants Municipal Fartets dels cursos 2023-2024 i 2024-2025.

Confeccionat per: JEL/EMD

### **1. Objecte i justificació de l'estudi**

Com menciona el preàmbul de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), en l'actualitat, som davant un panorama legislatiu marcat per la denominada «Estratègia Europa 2020», dins de la qual la contractació pública exerceix un paper clau, atès que es configura com un dels instruments basats en el mercat interior que s'han d'utilitzar per aconseguir un creixement intel·ligent, sostenible i integrador, garantint al mateix temps un ús amb més racionalitat econòmica dels fons públics. A més, s'ha de vetllar per la transparència i l'obtenció de la millor relació qualitat – preu.

L'article 285 de la citada Llei 9/2017 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 concloquin en la inviabilitat del projecte.

En aquest cas, l'objecte d'aquest estudi de viabilitat economicofinancera de la Llar d'Infants Municipal "Fartets" te com a objectiu la licitació d'un contracte de concessió de serveis segons el què estableix l'article 284 de la citada norma.

La necessitat de prestar el servei de Llar d'Infants Municipal presenta dues vessants, per un costat, l'educativa amb la impartició del primer cicle d'educació infantil, tot contribuint al desenvolupament físic, intel·lectual, afectiu i social de les nenes i nens d'entre 0 i 3 anys, i per altre costat, la conciliació de la vida laboral i familiar dels progenitors i/o custodis.

Així mateix, aquest estudi pretén analitzar tant els costos com els ingressos del servei d'escolarització, acollida i menjador de la Llar d'infants Municipal Fartets del període abril 2024 – agost 2025.





L'article 44.1 del Text refós de la Llei reguladora d'Hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que l'import dels preus públics hauran de cobrir, com a mínim, el cost del servei prestat o activitat realitzada. El punt segon del mateix article estableix que si existeixen raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic, l'entitat podrà fixar preus públics per sota del límit previst en l'apartat primer.

L'article 26.2 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de Taxes i Preus Públics, estableix que tota proposta d'establiment o modificació de la quantia dels preus públics anirà acompanyada d'una memòria econòmic – financera que justificarà l'import proposat i el grau de cobertura financera dels costos corresponents.

Aquella memòria s'incorporarà a l'expedient per a l'adopció del corresponent acord.

## 2. Finalitat del servei

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant la concessió de serveis públics i l'adscripció dels béns de domini públic afectes a l'esmentada llar d'infants municipal, dels següents serveis de titularitat municipal, que són susceptibles d'explotació econòmica per particulars (Art.284.1 LCSP):

- Servei d'escolarització dels infants de 0 a 3 anys, en horari de 9h a 13h i de 15h a 17h.
- Servei de menjador i descans de 13h a 15h.
- Servei d'acollida, en horari de matí i tarda, de 8h a 9h i de 17h a 18h, respectivament.

El servei estarà operatiu tot l'any, de setembre a agost, per cursos escolars i el termini de concessió serà fins a l'agost de 2025, comptats a partir del dia següent a la formalització del contracte.

Aquests serveis tenen la consideració d'obligatoris i no es preveuen prestacions complementàries.





### **3. Justificació dels avantatges quantitius i qualitius que aconsellen la utilització del contracte de concessió de serveis.**

Conforme 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 del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

Aquest dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, que inclou el risc de demanda, el de subministrament, o ambdós. S'entén com a risc de demanda el què es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament al risc relatiu al subministrament dels serveis objecte del contracte, i en particular, al risc de que la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

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

- L'Ajuntament de Vila-seca no disposa dels recursos ni dels mitjans personals suficients per a portar a terme una gestió directa del servei, atès la naturalesa altament especialitzada dels serveis educatius infantils.
- Amb l'assumpció pel concessionari del risc operacional, no només es controlen els costos i el retorn econòmic de l'explotació, si no que pot incrementar el rendiment de l'explotació, en funció de les seves capacitats i del natural increment progressiu d'una activitat d'aquestes característiques, amb una gestió acurada de la qualitat del servei. D'aquesta forma, resultarà possible minimitzar les incerteses del mercat i de creixement poblacional (risc de la demanda / risc de l'oferta)

### **4. Metodologia**

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, no estableix cap metodologia per a l'estudi de viabilitat del servei.

Com disposa l'article 285.2 de la LCSP, 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, si s'escau, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què concloguin en la inviabilitat del projecte. No estableix però, en quins casos es podrà optar per un estudi de viabilitat o de viabilitat economicofinancera.





El contingut del citat estudi, per assimilació, serà el què estableix l'article 247.2 de la LCSP corresponent a les actuacions preparatòries del contracte de concessió d'obres.

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 del servei o quantia de la inversió requerida.

La contractació de la concessió del servei públic de llar d'infants municipal Fartets es considera objecte d'una anàlisi de Viabilitat economicofinancera en base a la naturalesa del contracte, de serveis d'escolarització, acollida i menjador escolar, sense cap altra activitat complementària. El funcionament correcte del servei requereix una gran dotació de personal però no una inversió inicial, atès que les instal·lacions que s'adscriuen a la concessió són de titularitat municipal i es troben equipades i en perfectes condicions d'ús i conservació.

Pel que fa al preu públic, i a diferència de les taxes, el TRLRHL no estableix cap metodologia per al càlcul del preu públic ni del marge de cobertura financera del servei. Per assimilació, segons el què disposa l'article 24.2 del TRLRHL, en el paràgraf segon, s'estableix que per determinar l'import de la taxa, s'ha de prendre "en consideració els costos directes i indirectes, inclusivament els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, si s'escau, les necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització del qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que ho satisfaci. El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcula d'acord amb el pressupost i projecte aprovats per l'òrgan competent."

En base a aquest article 24, les dades més rellevants de la concessió serien:

- a) Costos directes: Els costos directes són aquells que són necessaris per a la prestació del servei i que es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei o activitat específica.
- b) Costos indirectes: Els costos indirectes són aquells que tot i ser necessaris pel funcionament del servei, no es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei específic. És a dir, els costos indirectes són aquells que no poden relacionar-se immediatament amb un objecte de cost (activitat) concret i, com a conseqüència s'han d'imputar amb un criteri o clau de repartiment. En els costos indirectes, els criteris de càlcul són subjectius i s'imputaran en funció d'una taxa de repartiment que serà, igualment, subjectiva.
- c) Ingressos previsibles: s'utilitzarà una previsió dels usuaris del servei basada en les dades dels últims 2 cursos escolars.

En primer lloc es tractarà de determinar el cost directe i indirecte del servei estimat pel període abril – agost 2024.





## 5. Fonaments de dret

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.
- Llei 8/1989, de 13 d'abril de Taxes i Preus Públics.
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'Organització i Funcionament i Règim jurídic de les Entitats Locals.
- Decret 101/2010, de 3 d'agost, d'ordenació dels ensenyaments del primer cicle de l'educació infantil.
- Llei 12/2009, de 10 de juliol, d'educació
- Resolució EMO/1528/2015, de 25 de juny, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del III Conveni col·lectiu del sector del lleure educatiu.
- Resolució EDU/790/2020, de 24 de març, per la qual es determina el preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius de titularitat del Departament d'Educació per al curs 2020-2021.
- Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regula el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres.
- Resolució de 12 de juliol de 2019, de la Direcció General de Treball, per la qual es registra i publica el XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil.
- Acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants a i2 a les llars d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal.
- Document d'Organització de les llars d'infants, de 21 de juliol de 2022, del Departament d'Educació del la Generalitat de Catalunya.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 5/2020, de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.

## 6. Limitacions, informació disposada i hipòtesis utilitzades

S'ha treballat amb les diverses dades que s'obté de la comptabilitat financera de l'actual concessionària, la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament, classificació





econòmica i per programes, i la comptabilitat financera dels exercicis 2021, 2022 i 2023.

A més, només es disposa de la informació detallada per comptes majors de l'exercici 2022, atès que la concessionària no ha facilitat els d'altres exercicis. Per aquest motiu, els costos d'aquell exercici s'han incrementat un 3,5%.

La documentació i informació de què s'ha disposat per l'elaboració del present estudi econòmic ha estat:

- Liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses dels exercicis 2021, i 2022 de l'Ajuntament de Vila-seca.
- Estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici corrent a data 31 de desembre de 2023.
- Ordenança reguladora dels preus públics de les llars d'infants de l'Ajuntament de Vila-seca.
- Ocupacions per aules i serveis dels cursos 2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024 (fins l'octubre de 2023).

Pel que fa a les hipòtesis de partida:

- En les previsions de preus, s'ha contemplat els mateixos preus i ingressos provinents de l'activitat que consten a l'ordenança reguladora dels preus públics vigents a la data d'aquest informe.
- S'ha considerat un mòdul de subvenció per alumne del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya de 1.600€ alumne i any, constant per a tot el període.
- S'ha considerat constant la demanda del servei, pel període considerat, amb una mitjana de 29,81 alumnes, distribuïts en dues aules: i0-i1 i i2. El màxim alumnes del servei és de 41 alumnes.
- No s'han previst altres ingressos per activitats complementàries.
- S'ha previst un increment sistemàtic del 5% en tots els components de cost, inclosos els de personal, com a millor previsió de l'increment de l'IPC per al curs 2024-2025.
- Es contemplen com a despeses de gestió del servei, un 6% de les despeses totals, com a retribució al concessionari o com a despesa indirecta en cas de gestió directa.
- Les previsions de demanda del servei pel curs 2023-2024 s'han calculat en base a les dades mitjanes dels dos cursos anteriors, tant pel servei d'escolarització, acollida matí, acollida tarda, com menjador escolar.
- Als efectes d'homogeneïtzació de les dades, s'ha considerat que els 12 mesos de prestació del servei (de setembre a agost) tenen el mateix nombre d'usuaris. Durant els mesos de juliol i agost la demanda de serveis i usuaris es redueix mínimament, fet que s'ha tingut en compte en calcular promitjos mensuals en base a 12 mesos.
- El període considerat del curs 2023-2024 és pels mesos d'abril a agost, tots dos inclosos.





## 7. Usuaris dels serveis per cursos escolars.

S'ha realitzat una anàlisi dels usuaris dels serveis dels diversos grups d'edat, així com de la demanda de serveis d'acollida de matí i tarda, tant fixes com esporàdics, menjador escolar fix i esporàdic, segons les dades facilitades pel Departament d'Ensenyament de l'Ajuntament de Vila-seca.

Les dades disponibles, per cursos escolars, comprenen el període setembre de 2021 a octubre 2023. S'ha estimat el període novembre 2023 a agost 2024. Pel que fa a les dades mensuals, són les que consten a l'annex 1 d'aquest informe. En resum:

MENSUAL	P0	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
2021/2022	2,83	0,42	0,00	0,67	0,42	0,75	0,00
2022/2023	3,63	1,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00
23/24 ESTIM.	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MENSUAL	P1	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
2021/2022	11,88	5,67	1,92	2,17	1,25	1,00	0,00
2022/2023	3,75	0,13	1,00	0,00	0,75	0,00	0,00
23/24 ESTIM.	7,81	2,90	1,46	1,08	1,00	0,50	0,00

MENSUAL	P2	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
2021/2022	15,13	5,58	3,33	2,58	2,83	0,92	0,08
2022/2023	20,00	7,88	3,38	2,50	2,25	1,00	0,00
23/24 ESTIM.	20,00	6,73	3,35	2,54	2,54	0,96	0,04

ANUAL	12	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
P0	24,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P1	93,75	34,75	17,50	13,00	12,00	6,00	0,00
P2	240,00	80,75	40,25	30,50	30,50	11,50	0,50
	357,75	115,50	57,75	43,50	42,50	17,50	0,50

## 8. Ingressos dels serveis

Els ingressos estimats totals, amb preus actuals, del servei per curs escolar seria de 44.096,50€. D'aquests, 26.817,50€ correspondrien al servei d'escolarització, 15.015€ pel servei de menjador i 2.264€ pel servei d'acollida, segons el detall:





PREUS VIGENTS	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
CURS 2023-2024	170,00 €	126,00 €	8,00 €	35,00 €	3,00 €	35,00 €	3,00 €
recaptació 2023-2024	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
P0	4.080,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
P1	15.937,50 €	4.378,50 €	140,00 €	455,00 €	36,00 €	210,00 €	- €
P2	6.800,00 €	10.174,50 €	322,00 €	1.067,50 €	91,50 €	402,50 €	1,50 €
	<b>26.817,50 €</b>	<b>14.553,00 €</b>	<b>462,00 €</b>	<b>1.522,50 €</b>	<b>127,50 €</b>	<b>612,50 €</b>	<b>1,50 €</b>
							44.096,50 €

Segons el què disposa l'article 172.3 de la Llei 5/2020, de 29 d'abril, que afegeix la disposició addicional trentena a la Llei 12/2009, el mòdul fix de finançament de les places de les escoles bressol municipals serà de 1.600€ des del curs 2021-2022 fins al curs 2028-2029.

## 2. SUBVENCIÓ GENERALITAT DE CATALUNYA - DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT

Generalitat de Catalunya, Departament d'Ensenyament MÒDUL	1.600,00 €
Estimació de places 2023-2024	29,81
<b>TOTAL SUBVENCIÓ GENERALITAT CURS 2023-2024</b>	<b>47.700,00 €</b>
<b>TOTAL SUBVENCIÓ GENERALITAT CURS 2023-2024 i2</b>	<b>32.000,00 €</b>
<b>TOTAL SUBVENCIÓ CURS 2023-2024</b>	<b>79.700,00 €</b>

En resum, i per al curs 2023-2024, el total ingressos previstos serà de 123.796,50€, segons el detall següent. Pel període considerat d'abril a agost 2024, els ingressos seran de 51.581,88€:

Curs Escolar	2023-2024	Abril-agost 2024
<b>INGRESSOS</b>	<b>123.796,50 €</b>	<b>51.581,88 €</b>
Escolarització	26.817,50 €	11.173,96 €
Menjador	15.015,00 €	6.256,25 €
Acollida	2.264,00 €	943,33 €
<b>SUBVENCIIONS DEPT. ENSENYAMENT - GENERALITAT</b>	<b>79.700,00 €</b>	<b>33.208,33 €</b>
<b>Usuaris estimats (mitjana)</b>	<b>29,81</b>	<b>29,81</b>







## 9. Despeses del servei

### 9.1 Despesa de personal tècnic

El personal d'atenció directa al servei d'escolarització, acollida i menjador s'ha calculat segons les ràtios que disposa el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regula el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres. En aquest sentit, el nombre mínim de professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups (2) més un, incrementat en un més per cada tres, és a dir, un total de 3 professionals. D'aquests, com a mínim un per cada tres grups ha de posseir el títol de mestre en educació infantil o grau equivalent. Per tant, dels 3 professionals 1 hauran de tenir la titulació de mestre i 2 seran educadors.

Tot i que la figura del director/a de la Llar d'infants no està regulada per decret, el document de 6 d'agost de 2020 per a l'Organització de les llars d'infants del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya estableix una recomanació de 3 hores setmanals per cada grup d'infants per a tasques d'organització, planificació, coordinació i atenció familiar. En el cas de la Llar d'infants Fartets, serien 6 hores setmanals, segons l'establert al punt 4.2 del citat document.

A més, segons el punt 5 relatiu a la jornada, l'equip educatiu de la llar d'infants ha de disposar de 5 hores setmanals per a reunions de claustre, elaboració de materials, etc. com a part de la jornada no lectiva. A més, com a hores no lectives destinades a atenció a famílies, compra de material, formació, preparació de tasques, etc. cada professional educador, inclòs el director/a, disposarà de mitja hora setmanal.

En resum, el director disposarà d'un total de 23,5 hores no lectives setmanals i el personal educador 5,5 hores no lectives. Segons el conveni del sector, la jornada màxima de l'equip educatiu serà de:

- Director: 32h/setmanals - 1398 h anuals*
- Mestre: 32 h/setmanals - 1398 h anuals*
- Educador infantil: 38 h setmanals - 1661 h anuals*
- Auxiliar: 39 h/setmanals - 1704 h anuals*

Actualment la llar d'infants disposa de 4 treballadors. Una persona directora i tres educadors/es.

Es dona la situació que el personal al servei de la Llar d'infants està sobredimensionat, ja que en els últims anys han romàs obertes les tres aules de la llar i, en aquest moment la ocupació s'ha reduït, sense previsió que la tendència es reverteixi, tot atenent a les dades de naixements del nucli de La Pineda. S'inclourà





en el compte de resultats provisional una indemnització per acomiadament per causes objectives, del personal en excés.

S'han pres com a referència les taules salarials pel 2021 del XIIè Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil. En el càlcul dels costos de personal s'han inclòs els sous i salaris que perceben actualment els treballadors, per superar els llindars del conveni col·lectiu.

\*Referència: Sous reals exercici 2023

	DIRECTORA	EDUCADORA 1	EDUCADORA 2
Retribució total	29.664,00 €	20.464,00 €	19.347,82 €
Jornada màxima en còmput anual (hores)**	1.398	1661	1.661
Jornada màxima presencial en còmput anual (hores)**	1.380	1.643	1.643
Hores setmana referència	32,00	38,00	38,00
Hores setmana referència lectives	12,50	33,00	33,00
Hores setmana referència No lectives	19,50	5,00	5,00
Hores organització tasques i activitats per curs	18,00	18,00	18,00
Cost hora bàsica	21,22 €	12,32 €	11,65 €
Cost absentisme, substitucions hora bàsica 5%	1,06 €	0,62 €	0,58 €
Cost empresa Seguretat Social 31,9%	6,77 €	3,93 €	3,72 €
<b>Determinació del cost / hora [5]</b>	<b>29,05</b>	<b>16,87</b>	<b>15,95</b>

\* Retribucions 2021:

- Director gerent: 1.508,66 + 30,23 €

- Mestre: 1.489,32 + 30,23 €

- Educador infantil: 1.122,00 + 22,33 €

- Altres: 1.020,00 + 16,32 €

- Inclou increment 1,1% D T8a Conveni col·lectiu

\* Jornada màxima:

Director: 32h/setmanals - 1398 h anuals (18 hores fora d'horari)

Mestre: 32 h/setmanals - 1398 h anuals (18 hores fora d'horari)

Educador infantil: 38 h setmanals - 1661 h anuals (18 hores fora d'horari)

Auxiliar: 39 h/setmanals - 1704 h anuals (18 hores fora d'horari)

Els càlculs precedents reflecteixen el cost / hora per a cadascuna de les categories de personal que presta serveis a la llar. Aquest cost contempla un 31,9% de la seguretat social a càrrec de l'administració i un 5% com a cost d'absentisme, substitucions, etc.

La despesa total del personal docent i no docent de la llar d'infants Fartets és de 95.112,40€ pel període de 12 mesos (curs escolar de setembre a agost), segons el detall que consta a l'annex 2.

## 9.2 Despesa de serveis generals.

Les previsions de despeses de serveis generals es basen en les despeses reals que la concessionària del servei ha suportat durant l'exercici 2022, incrementades en un 3,5%. També s'han tingut en compte la previsió de 245 dies lectius del curs 2023-2024 als efectes del càlcul de les despeses de càtering.

Les despeses exclusives del servei de menjador ascendeixen a la quantitat de 11.799€ anuals, segons previsió de dies lectius del curs i de demanda del servei:





Dies hàbils		245	
menús (245 lectius)	Menjador FIX	Menjador esporàdic	
P0	-	0	
P1	709	18	
P2	1.649	40	
	<b>2.358</b>	<b>58</b>	<b>2.416</b>

preu menu	3,795 €	9.168,72 €
altres aprovisionaments		1.500,00 €
		<b>10.668,72 €</b>

Cal apuntar que el preu de menú no ha estat licitat, i és el suportat per la concessionària.

El total despeses de serveis generals ascendeix a 54.715,97€ per curs escolar i el desglossament és el què segueix:

<b>2. DESPESES SERVEIS GENERALS</b>	<b>54.715,97 €</b>
Material escolar i didàctic	672,75 €
Càtering menjador	11.799,00 €
Reparacions i conservació	3.622,50 €
Serv. profess. independents:	
Assessoria, vigilànc. salut...	7.038,00 €
Assegurances	1.449,00 €
Serveis bancaris i similars	776,25 €
Subministraments	2.587,50 €
Servei de neteja	11.178,00 €
Altres despeses d'explotació	1.707,75 €
Altres tributs	5.382,00 €
Altres despeses de gestió	8.503,22 €

L'epígraf *Serveis professionals independents* inclou Assessoria laboral/fiscal, Vigilància de la salut, i prevenció de riscos, entre d'altres. Els *Serveis bancaris i similars* inclou les comissions per serveis bancaris i el manteniment de la garantia d'un eventual contracte de gestió indirecta. Els *subministraments* són de gas, llum i telèfon i les *Altres despeses d'explotació* corresponen a material d'oficina i neteja, i altres.

### 9.3 Despeses d'amortitzacions

S'han contemplat despeses d'amortització de mobiliari i material didàctic, atès que la concessionària està obligada a substituir i mantenir en perfectes condicions el





material cedit en ús. Les despeses d'amortitzacions es quantifiquen en 395,22€ anuals, segons dades aportades per l'actual concessionària.

Es contemplan com a despeses de gestió del servei, un 6% de les despeses totals, com a retribució al concessionari o com a despesa indirecta en cas de gestió directa. Aquestes despeses seran per 8.503,22€ anuals.

De la informació que precedeix en els punts 8 i 9 anteriors, es pot configurar un compte d'explotació per al curs 2023-2024:

Curs Escolar	2023-2024
<b>INGRESSOS</b>	<b>123.796,50 €</b>
Escolarització	26.817,50 €
Menjador	15.015,00 €
Acollida	2.264,00 €
SUBVENCIONS DEPT. ENSENYAMENT - GENERALITAT	79.700,00 €
<b>Usuaris estimats (mitjana)</b>	<b>29,81</b>
<b>DESPESES</b>	<b>162.588,49 €</b>
<b>1. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>107.872,51 €</b>
Despeses personal contractat	95.112,40 €
Indemnitzacions al personal	12.760,12 €
<b>2. DESPESES SERVEIS GENERALS</b>	<b>54.715,97 €</b>
Material escolar i didàctic	672,75 €
Càtering menjador	11.799,00 €
Reparacions i conservació	3.622,50 €
Serv. profess. independents:	
Assessoria, vigilànc. salut...	7.038,00 €
Assegurances	1.449,00 €
Serveis bancaris i similars	776,25 €
Subministraments	2.587,50 €
Servei de neteja	11.178,00 €
Altres despeses d'explotació	1.707,75 €
Altres tributs	5.382,00 €
Altres despeses de gestió	8.503,22 €
<b>EBITDA</b>	<b>- 38.791,99 €</b>
<b>3. DESPESES D'AMORTITZACIÓ</b>	<b>395,22 €</b>
Material didàctic	395,22 €
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>- 39.187,21 €</b>
Ingressos financers	- €
Despeses financeres	776,25 €
<b>Resultat abans d'impostos (1)</b>	<b>- 39.963,46 €</b>





## 10. Compte d'exploració dels cursos 2023-2024 (abril a agost) i 2024-2025.

El primer exercici d'exploració, el resultat esperat abans d'impostos presenta un valor negatiu, i la situació s'agreja l'últim exercici atesa la previsió d'ocupació de la Llar d'infants i els índex de natalitat de La Pineda. És per l'aplicació d'un cànon a favor del concessionari que es pot considerar com a viable el servei d'escolarització, acollida i menjador escolar de la Llar d'infants Fartets de La Pineda a Vila-seca.

Així, es contempla constant el número d'usuaris dels serveis d'escolarització amb 29,81 usuaris mensuals (la llar d'infants té una capacitat màxima de 41 usuaris).

Com a hipòtesi, s'ha contemplat un increment en les despeses de serveis generals del 5% anual.

Segons les hipòtesis utilitzades, el compte d'exploració per al període de referència és el següent:





Curs Escolar	Abril-agost 2024	2024-2025
--------------	------------------	-----------

<b>INGRESSOS</b>	<b>51.581,87 €</b>	<b>123.796,50 €</b>
Escolarització	11.173,96 €	26.817,50 €
Menjador	6.256,25 €	15.015,00 €
Acollida	943,33 €	2.264,00 €
<b>SUBVENCIONS DEPT. ENSENYAMENT - GENERALITAT</b>	<b>33.208,33 €</b>	<b>79.700,00 €</b>

Usuaris estimats (mitjana)	29,81	29,81
----------------------------	-------	-------

<b>DESPESES</b>	<b>67.745,20 €</b>	<b>164.763,19 €</b>
<b>1. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>44.946,88 €</b>	<b>107.311,42 €</b>
Despeses personal contractat	39.630,17 €	99.868,02 €
Indemnitzacions al personal	5.316,71 €	7.443,40 €
<b>2. DESPESES SERVEIS GENERALS</b>	<b>22.798,32 €</b>	<b>57.451,77 €</b>
Material escolar i didàctic	280,31 €	706,39 €
Càtering menjador	4.916,25 €	12.388,95 €
Reparacions i conservació	1.509,38 €	3.803,63 €
Serv. profess. independents:		
Assessoria, vigilànc. salut...	2.932,50 €	7.389,90 €
Assegurances	603,75 €	1.521,45 €
Serveis bancaris i similars	323,44 €	815,06 €
Subministraments	1.078,13 €	2.716,88 €
Servei de neteja	4.657,50 €	11.736,90 €
Altres despeses d'explotació	711,56 €	1.793,14 €
Altres tributs	2.242,50 €	5.651,10 €
Altres despeses de gestió	3.543,01 €	8.928,38 €
<b>EBITDA</b>	<b>- 16.163,33 €</b>	<b>- 40.966,69 €</b>
<b>3. DESPESES D'AMORTITZACIÓ</b>	<b>164,68 €</b>	<b>395,22 €</b>
Material didàctic	164,68 €	395,22 €
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>- 16.328,01 €</b>	<b>- 41.361,91 €</b>
Ingressos financers	- €	- €
Despeses financeres	323,44 €	815,06 €
<b>Resultat abans d'impostos (1)</b>	<b>- 16.651,45 €</b>	<b>- 42.176,97 €</b>

En cas d'optar per un sistema de gestió indirecta, tot tenint en compte que la eventual licitadora no podrà optar a les subvencions provinents del Departament d'Ensenyament, atès que aquestes estan dirigides als ens locals i en qualsevol cas seran concedides a l'Ajuntament de Vila-seca, per fer viable la gestió del servei caldrà no només establir un cànon negatiu per a la concessionària, pel resultat esperat de la gestió (Resultat abans d'impostos) si no que s'haurà de transferir l'import íntegre de la subvenció rebuda pel Departament.

Així, l'establiment d'un cànon concessional variarà en funció de la subvenció concedida pel Departament d'Ensenyament i del Resultat abans d'impostos esperat, segons el detall:





Resultat abans d'impostos (1)	- 16.651,45 €	- 42.176,97 €
SUBVENCIONS DEPT. EDUCACIÓ - GENERALITAT (2)	- 33.208,33 €	- 79.700,00 €
Cànon concessional -(1)+(2)	- 49.859,78 €	- 121.876,97 €

A més, s'ha contemplat que els ingressos per escolarització que rebrà la concessionària pel grup i2 siguin els que consten a l'ordenança (170€ mensuals). En aquest moment i atesa la gratuïtat per les famílies de l'escolarització del grup d'i2 de setembre a juny, com que la Generalitat de Catalunya subvenciona amb 160€ mensuals, l'Ajuntament els haurà de transferir íntegrament a la concessionària, amb el complement de 10€ mensuals (de setembre a juny), per compensar la gratuïtat. La concessionària haurà de fer-se càrrec del cobrament dels mesos de juliol i agost a les famílies, ja que son mesos no subvencionats.

El total cànon ascendirà a 171.736,75€, per al període de referència.

El cànon mensual a favor de la concessionària, per tots els conceptes serà de 9.971,96€ mensuals al curs 2023-2024 (mesos d'abril a agost 2024) i de 10.156,41€ mensuals al curs 2024-2025 (mesos de setembre 2024 a agost 2025)

CÀNON CONCESSIONAL	
2024	90.485,43 €
2025	81.251,31 €
	171.736,75 €

Segons el què disposa l'article 101.1.b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el valor estimat del contracte serà l'import net de la xifra de negoci que generarà l'empresa concessionària durant l'execució del contracte:

Valor estimat del contracte		
	2023-2024	2024-2025
TOTAL	68.233,32 €	165.973,47 €
TOTAL VEC	234.206,79 €	





Vistos els resultats negatius dels primers mesos del curs 2023-2024, i pel què fa a inscripcions i ocupació de la Llar, i el cànon concessional mensual resultant de 9.971,96€ pel període abril a agost 2024, el tècnic que signa aquest informe estima que els resultats mensuals del curs 2023-2024, període setembre 2023 a març 2024 poden assimilar-se a -9.907,27€ de pèrdues mensuals, fet que comportaria incrementar el cànon actual de la concessionària en pròrroga forçosa fins a aquella xifra, per reequilibrar econòmicament la concessió prorrogada. Tot això sense perjudici d'una altra millor opinió fonamentada en dret i a proposta d'òrgan competent.

Vila-seca, a data de la signatura electrònica

Javier Estébanez López  
Tècnic de l'àrea de Gestió Econòmica  
Ajuntament de Vila-seca







## Annex1 – Usuaris dels serveis

### CURS 2021/2022

	PO	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	1	0	0	0	0		0
OCTUBRE	1	0	0	0	0		0
NOVEMBRE	1	0	0	1	0		0
DESEMBRE	1	0	0	1	0		0
GENER	3	0	0	0	0		0
FEBRER	4	0	0	0	0		0
MARÇ	4	1	0	0	0		0
ABRIL	4	1	0	1	0		0
MAIG	4	1	0	1	1	1	0
JUNY	4	1	0	3	4	1	0
JULIOL	4	0	0	0	0	0	0
AGOST	3	1	0	1	0	1	0
promig	2,83	0,42	0,00	0,67	0,42	0,75	0,00
suma	34,00	5,00	0,00	8,00	5,00	3,00	0,00

	P1	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	11	4	2	0	0	1	0
OCTUBRE	12	6	1	2	1	1	0
NOVEMBRE	12	6	2	1	2	1	0
DESEMBRE	11	6	0	2	0	1	0
GENER	12	6	0	1	0	1	0
FEBRER	12	5	1	2	0	1	0
MARÇ	13	5	2	2	2	1	0
ABRIL	12	7	3	2	4	1	0
MAIG	13	6	3	3	3	1	0
JUNY	12	5	4	4	1	1	0
JULIOL	9	6	3	4	1	1	0
AGOST	7	6	2	3	1	1	0
promig	11,88	5,67	1,92	2,17	1,25	1,00	0,00
suma	136,00	68,00	23,00	26,00	15,00	12,00	0,00





	P2	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	15	6	2	3	2	1	0
OCTUBRE	14	6	1	2	1	1	0
NOVEMBRE	17	5	2	2	3	1	0
DESEMBRE	16	6	3	3	3	1	0
GENER	15	6	2	3	6	1	0
FEBRER	15	6	2	3	5	1	0
MARÇ	15	6	3	3	2	1	0
ABRIL	14	6	5	3	4	1	1
MAIG	15	6	4	3	3	1	0
JUNY	15	6	3	1	1	1	0
JULIOL	16	4	5	3	2	1	0
AGOST	12	4	8	2	2	0	0
promig	15,13	5,58	3,33	2,58	2,83	0,92	0,08
suma	179,00	67,00	40,00	31,00	34,00	11,00	1,00





## CURS 2022/2023

	<b>P0</b>	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	2	1	0	1	0	0	0
OCTUBRE	3	1	0	1	0	0	0
NOVEMBRE	4	1	0	1	0	0	0
DESEMBRE	4	1	0	1	0	0	0
GENER	4	1	0	0	0	0	0
FEBRER	4	1	0	0	0	0	0
MARÇ	4	1	0	0	0	0	0
ABRIL	4	1	0	0	0	0	0
MAIG	4	1	0	0	0	0	0
JUNY	4	1	0	0	0	0	0
JULIOL	4	1	0	0	0	0	0
AGOST	4	1	0	0	0	0	0
promig	3,63	1,00	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00
suma	45,00	12,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00

	<b>P1</b>	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	3	0	0	0	0	0	0
OCTUBRE	3	0	1	0	1	0	0
NOVEMBRE	4	0	2	0	1	0	0
DESEMBRE	4	1	1	0	1	0	0
GENER	4	0	1	0	1	0	0
FEBRER	4	0	1	0	0	0	0
MARÇ	4	0	1	0	1	0	0
ABRIL	4	0	1	0	1	0	0
MAIG	6	1	2	0	1	0	0
JUNY	6	0	2	0	1	0	0
JULIOL	4	1	1	0	0	0	0
AGOST	5	1	1	0	0	0	0
promig	3,75	0,13	1,00	0,00	0,75	0,00	0,00
suma	51,00	4,00	14,00	0,00	8,00	0,00	0,00





	<b>P2</b>	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	20	9	1	3	3	1	0
OCTUBRE	20	10	4	3	4	1	0
NOVEMBRE	20	9	5	3	2	1	0
DESEMBRE	20	7	5	3	2	1	0
GENER	20	7	4	1	1	1	0
FEBRER	20	9	4	2	1	1	0
MARÇ	20	7	2	3	3	1	0
ABRIL	20	5	2	2	2	1	0
MAIG	20	5	1	3	1	1	0
JUNY	20	7	2	3	2	1	0
JULIOL	20	6	2	3	2	0	0
AGOST	20	5	1	2	1	0	0
promig	20,00	7,88	3,38	2,50	2,25	1,00	0,00
suma	240,00	86,00	33,00	31,00	24,00	10,00	0,00





## CURS 2023/2024

	P0	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
ESTIMACIÓ	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	P1	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa	Acollida esporàdica	Acollida fixa	Acollida esporàdica
ESTIMACIÓ	7,81	2,90	1,46	1,08	1,00	0,50	0,00

	P2*	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa	Acollida esporàdica	Acollida fixa	Acollida esporàdica
ESTIMACIÓ	20,00	6,73	3,35	2,54	2,54	0,96	0,04

\*gratuitat

## Annex 2 - Despeses de Personal

Concepte	€/h <sup>(5)</sup>	Núm. hores contracte	Cost total hores	Hores escolarització	Hores menjador	Hores acollida	Cost escolarització	Cost menjador	Cost acollida
Retribució Director/a <sup>(2)</sup>	29,05 €	1.398,00	40.610,02	2	2,5	0	18.049,90 €	22.561,12 €	- €
Retribució educador/a 1 <sup>(1)</sup>	16,87 €	1.661,00	28.015,22	5,5	0	1	23.705,18 €	- €	4.310,03 €
Retribució educador/a 2 <sup>(1)</sup>	15,95 €	1.661,00	26.487,17	6,5	0	0	26.487,17 €	- €	- €
			<b>95.112,40 €</b>				68.242,24 €	22.561,12 €	4.310,03 €



Codi Validació: A46GJTSMEPJ5HEIP4E7GWCMM2D  
 Verificació: https://siga.sedeo.administracio.cat/  
 Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona