

ANNEX 4. ESTUDI ECONÒMIC CONTRACTE EN LA MODALITAT DE CONCESSIÓ DE SERVEIS DE LA GESTIÓ DEL CENTRE CULTURAL LA CASA ELIZALDE, AMB MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA SOSTENIBLE

Justificació modalitat de contractació

La proposta de contractació de serveis per a la gestió del Centre Cultural La Casa Elizalde 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 Casa Elizalde 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 cultural Casa Elizalde de l'1 de gener del 2025 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, atenent a les característiques, realitat i necessitats del centre cívic pel que fa als serveis que s'hi han de prestar i el seu dimensionament..

Tot el càlcul de la despesa està referenciat, també, en l'anàlisi dels preus mercat a la Ciutat de Barcelona i, especialment, en l'anàlisi de costos elaborat per part de l'Institut de Cultura de Barcelona, que coordina la xarxa de centres cívics de la ciutat, i que, tal com diu en la seva introducció, té com a objectiu dimensionar adequadament els costos de funcionament d'un centre cívic determinat, assegurant la qualitat dels serveis que aquest ha de prestar, així com garantir les condicions adequades per a què els equips humans i els recursos disponibles estiguin en les condicions adequades i necessàries.



1. DESPESES	2025	2026	TOTAL
1.1. DESPESES DIRECTES			
1.1.1. DESPESES ESTRUCTURALS			
COSTOS PERSONAL	424.597,51	441.101,41	865.698,94
Equip gestió Centre cívic	392.950,01	408.668,01	801.618,03
Director/a (37,5 h)	54.526,51	56.707,57	111.234,09
Direcció de programes, projectes i equipaments: (75 h)			
Cap de formació	68.806,81	71.559,08	140.365,90
Cap difusió cultural			
Coordinació de projectes (112,5 h)			
Coordinació formació	102.564,93	106.667,53	209.232,46
Coordinació comunicació			
Coordinació exposicions /Finestres de la memòria			
Informació sociocultural (75 h)	56.683,73	58.951,08	115.634,82
Coordinació d'activitats: administració (37,5 h) i coordinador/a tècnics producció	62.595,56	65.099,38	127.694,94
Tècnics/ques producció (75 h)	47.772,46	49.683,36	97.455,83
2% absentisme laboral; 1,5% riscos laborals; 1,5 % formació	19.647,50	20.433,40	40.080,90
Altres personal de suport	12.000,00	12.000,00	24.000,00
DESPESES GENERALS	45.800,00	46.616,00	92.416,00
Manteniment, reparacions i conservació, material, consumibles, subministraments (telèfon i internet), assegurances, transports	40.800,00	41.616,00	82.416,00
Inversions i material inventariable	5.000,00	5.000,00	10.000,00
SUBTOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	470.397,51	487.717,41	958.114,94
DESPESES ESTRUCTURALS DE GESTIÓ (5%)	23.519,88	24.385,87	47.905,75
1.1.1. TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	493.917,39	512.103,29	1.006.020,68
1.1.2. DESPESES ACTIVITAT I COMUNICACIÓ			
ACTIVITATS	356.955,52	363.794,63	720.750,15
Cursos i tallers	253.955,52	259.034,63	512.990,15
Difusió i divulgació cultural: espectacles, conferències, exposicions, cicles... (*)	88.000,00	89.760,00	177.760,00
Finestres de la memòria	15.000,00	15.000,00	30.000,00
DIFUSIÓ I PUBLICITAT	52.000,00	53.040,00	105.040,00
1.1.2. TOTAL DESPESES ACTIVITAT I COMUNICACIÓ	408.955,52	416.834,63	825.790,15
1.1. TOTAL DESPESES DIRECTES	902.872,91	928.937,92	1.831.810,83
1.2. DESPESES INDIRECTES			
RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ (5%)	45.143,65	46.446,90	91.590,54
1.2. SUBTOTAL DESPESES INDIRECTES	45.143,65	46.446,90	91.590,54
TOTAL DESPESES PRESTACIÓ	948.016,56	975.384,81	1.923.401,37
1.2. TOTAL DESPESES NETEJA, SUBMINISTRAMENTS, MANTENIMENT...	134.318,00	137.004,36	271.322,36
1. TOTAL DESPESES	1.082.334,56	1.112.389,17	2.194.723,73
2. INGRESSOS	2025	2026	TOTAL
2.1. INGRESSOS COBRAMENT PREUS PÚBLICS (sense IVA)			

2. INGRESSOS	2025	2026	TOTAL
Quotes Cursos i tallers i itineraris	613.525,28	622.728,16	1.236.253,43
Cessió d'Espais	7.000,00	7.000,00	14.000,00
Espectacles familiars	3.000,00	3.000,00	6.000,00
2.1.TOTAL INGRESSOS PER QUOTES	623.525,28	632.728,16	1.256.253,43
2.2. RESULTAT (DESPESES-INGRESSOS)	324.491,28	342.656,66	667.147,94
5% despeses cursos i tallers	-12.697,78	-12.951,73	-25.649,51
5% difusió i divulgació cultural	-4.400,00	-4.488,00	-8.888,00
Inversions i material inventariable	-5.000,00	-5.000,00	-10.000,00
2.2. RESULTAT (SUBVENCIONS)	302.393,50	320.216,93	622.610,43
2.2.DESPESES NETEJA, SUBMINISTRES...	134.318,00	137.004,36	271.322,36
2.2. TOTAL APORTACIÓ DISTRICTE	436.711,50	457.221,29	893.932,79
2. TOTAL INGRESSOS	1.060.236,78	1.089.949,44	2.150.186,22
DESPESES – INGRESSOS	-22.097,78	-22.439,73	-44.537,51
RISC OPERACIONAL ASSUMIT PER LA CONCESSIONÀRIA	22.097,78	22.439,73	44.537,51
A assumir per l'empresa adjudicària			
5% despeses cursos i tallers	12.697,78	12.951,73	25.649,51
5% despeses difusió i divulgació cultural	4.400,00	4.488,00	8.888,00
Inversions i material inventariable	5.000,00	5.000,00	10.000,00
RESULTAT FINAL	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, per tal de garantir uns nivells d'activitat i de qualitat en les propostes/serveis

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. DESPESES PRESTACIÓ

S'ha seguit l'estructura de costos proposada en el document d'anàlisi elaborat per l'ICUB:

- 1.1. Costos directes
 - 1.1.1. Despeses estructurals
 - Costos salarials equip de treball
 - Despeses generals
 - Despeses estructurals de gestió
 - 1.1.2. Despeses activitats i comunicació
 - Despeses activitats culturals
 - Despeses difusió i comunicació
- 1.2. Costos indirectes: retribució a la gestió

1.1.1. Despeses estructurals

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 2025 i 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.
- 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).

Lloc de treball	Categoria segons Conveni Lleure Educatiu i Sociocultural	Jornada
Director/a	Directora	37,5h.
Cap de formació	Director/a de programes , projectes i equipaments	37,5h/set
Cap de difusió cultural	Director/a de programes , projectes i equipaments	37,5h/set
Coordinadora de formació	Coordinador/a de projectes pedagògics i de lleure	37,5 /set
Coordinadora d'exposicions i projecte Finestres memòria	Coordinador/a de projectes pedagògics i de lleure	37,5h/set
Coordinadora comunicació	Coordinador/a de projectes pedagògics i de lleure	37,5h/set
Coordinadora administració	Coordinador/a d'activitats	37,5h/set
Informador/a CC	Informador/a juvenil (actual categoria conveni)	37,5h/set
Informador/a CC	Informador/a juvenil (actual categoria conveni)	37,5h/set
Coordinador/a auxiliars	Coordinador/a d'activitats	37,5h/set
Auxiliar CC	Tècnic/a de producció	37,5h/set
Auxiliar CC	Tècnic/a de producció	37,5h/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).

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.

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,.....

	2026	2027	TOTAL
Despeses generals de funcionament	40.800,00	41.616,00	82.416,00

Despeses estructurals de gestió

5 % respecte les despeses de personal i les de funcionament.

1.2.Despeses activitats i comunicació

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.

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 familiars, cinema i audiovisuals...) , cessió d'espais, exposicions, conferències, activitats relacionades amb el territori i el teixit associatiu., projecte singular del centre, cicles...

A nivell global, com podem veure s'ha posat èmfasi en programació cultural, equilibrant els cursos i tallers a la realitat actual.

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 de la Casa Elizalde 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 **13.832 hores de cursos i tallers**.

El càlcul per establir aquest nombre d'hores s'ha fet en base a una estimació de 1.064 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** (any 2024) 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.

S'ha previst un increment del 2% del cost al 2025 i al 2026, respectivament, en relació al cost mitjà estipulat actualment.

	N. MÍNIM DE TALLERS				TOTAL	N. HORES	COST TOTAL
	Gener-març	Abril-juny	Oct-des			N tallers * 13 h	N hores * 36 €/h
2025	166	164	25	177	532	6.916	253.955,52
2026	166	164	25	177	532	6.916	259.034,63
TOTAL	332	328	50	531	1.064	13.832	512.990,15

La proposta formativa de la Casa Elizalde té un volum important i s'ha adaptat a la realitat i necessitats actual, per la qual cosa creiem que està ben dimensionada i no es planteja el seu increment.

➤ **Activitats de difusió i divulgació cultural** : inclou els espectacles i actuacions; conferències i debats; exposicions, i altres accions territorials i d'àmbit comunitari.

Com hem dit abans, en aquest plec s'ha volgut reforçar la programació cultural. El càlcul s'ha fet prenent com a referència els costos mitjans actuals, i el document de l'ICUB.

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

	2025	2026	TOTAL
Actuacions musicals	32	32	64
Cost mitjà	600	600	600
Cost total	19.200	19.200	38.400
Arts escèniques (dansa i teatre)	22	22	44
Cost mitjà	1.000	1.000	1.000
Cost total	22.000	22.000	44.000
Espectacles familiars	20	20	40
Cost mitjà	1.000	1.000	1.000
Cost total	20.000	20.000	40.000
Cinema, Audiovisuals i documentals	22	22	44
Cost mitjà	650	650	650

	2025	2026	TOTAL
Cost total	14.300	14.300	28.600
Conferències i debats	10	10	20
Cost mitjà	200	200	200
Cost total	2.000	2.000	4.000
Exposicions	7	7	14
Cost mitjà	1.500	1.500	1.500
Cost total	10.500	10.500	21.000
		+2%	
TOTAL	88.000,00	89.760,00	177.760,00

L'aportació pressupostària serà, com a mínim, **177.760,00 €** 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.

➤ **Projecte especialització Finestres de la Memòria** : 15.000 € anuals.

Comunicació i publicitat

	2025	2026	TOTAL
Difusió i publicitat	52.000,00	53.040,00	105.040,00

S'ha previst un increment del 2% d'IPC al 2026

1.2. DESPESES INDIRECTES

Com a despeses indirectes s'ha calculat un 5,5 % de retribució a la gestió sobre el volum de despesa.

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

INGRESSOS

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 han estat establerts i aprovats per l'Ajuntament de Barcelona. En tots els casos, 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												
Espectacles familiars												

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) amb un a previsió d'increment del 1,5% al 2025 i al 2026; el nombre d'hores establert al plec de condicions tècniques i una mitjana de 19 inscripcions per taller

Al 2025 i al 2026 s'ha aplicat una previsió d'increment del 1,5% respecte el 2024. 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.

D'altra banda, no són ingressos assegurats, ja que està subjecte a la inscripció real que es produeixi que es pot veure afectada per elements externs.

	N. HORES	PREVISIÓ INGRESSOS (sense IVA)	
		N hores * 19 inscripcions * 4,60 €/hora	
2024	6.916	613.525,28	4,67 €/hora
2025	6.916	622.728,16	4,74 €/hora
TOTAL	13.832	1.236.253,43	

Difusió i divulgació cultural

La programació d'espectacles i activitats de difusió i divulgació del centre és gratuïta, a excepció dels espectacles familiars.

S'ha fet una previsió d'ingressos realista en funció del nombre d'espectacles i mitjanes de participació.

El preu públic actual és de 2,73€/sessió; aquest preu no s'ha incrementat en els darrers anys.

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.

En el cas de la Casa Elizalde, els alts nivells d'ocupació dels espais per la programació pròpia, fa que l'oferta sigui limitada i de forma prioritària per a entitats del barri, amb cessions gratuïtes

El promig d'hores de cessió anuals és de 500 hores per a cessions puntuals, de les quals el 65% són gratuïtes, i de 40 hores per a cessions periòdiques, de les quals el 95% són gratuïtes.

Les hores disponibles per oferir estan sotmeses al 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).

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.

ANÀLISI RESULTAT

El resum del compte d'explotació seria el següent:

TOTAL DESPESES (DESPESES PRESTACIÓ + DESPESES NETEJA, SUBMINISTRAMENTS I MANTENIMENT)	2.194.723,73	100,00%
TOTAL INGRESSOS	2.150.186,22	
TOTAL INGRESSOS PER QUOTES	1.256.253,43	57,24%
TOTAL APORTACIÓ DISTRICTE	893.932,79	40,73%
SUBVENCIÓ	622.610,43	28,37%
NETEJA, SUBMINISTRES I MANTENIMENT	271.322,36	12,36%
RESULTAT (DESPESES-INGRESSOS)	-44.537,51	2,03%

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

- 1) A nivell d'ingressos per cobrament de quotes, com hem vist, tots els preus públics corresponents als serveis dels centres cívics 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 per l'obligació de destinar vora el 76% a cessions gratuïtes a entitats i serveis del territori.

Pel que fa als ingressos pel cobrament de les entrades als espectacles familiars, l'aportació al compte d'explotació és testimonial, ja que són preus amb una bonificació molt elevada.

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 dels cursos i tallers 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.

- 2) El plec de condicions tècniques marca una sèrie de requeriments i quantificacions que impliquen despeses o menys ingressos, que no són compensades pels ingressos per cobrament de quotes:
 - a. Plantilla mínima de personal i subrogació de personal, així com categories professionals i dedicació.
 - 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, a excepció dels espectacles familiars
 - c. Suport a entitats i cessió d'espais: El promig d'hores de cessió anuals és de 500 hores per a cessions puntuals, de les quals el 65% són gratuïtes, i de 40 hores per a cessions periòdiques, de les quals el 95% són gratuïtes, el que representa un menys ingressos
- 3) Dit això, una part important de la prestació (57,24%) 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.
- 4) 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, ja que resulta el procediment més eficient.

Vist i plau

Maribel Ujeda
Gestora projectes DSPiT

Núria González
Directora serveis a les persones i territori