

Jordi Comas Trayter, Doctor en Organització i Direcció d'Empreses per la Universitat de Girona, professor d'aquesta universitat, amb N.I.F. _____, a petició de l'Ajuntament de Pals amb N.I.F. P1713200B, efectua el següent estudi econòmic per calcular el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte administratiu de concessió de serveis per l'explotació del servei públic d'Escola Bressol del municipi.

Per la realització d'aquest informe, s'ha consultat la documentació que es cita a continuació:

- Plec de Prescripcions Tècniques regulador de la licitació de la gestió, mitjançant la modalitat de concessió, del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals.
- Plec de clàusules econòmica-administratives regulador de la licitació de la gestió, mitjançant la modalitat de concessió del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals.
- Ordenança fiscal municipal núm. 27, de l'Ajuntament de Pals, reguladora de la taxa per la prestació del servei d'escola bressol i de casal d'estiu.
- Acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants a l2 a les llars d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal, i també per avançar cap a la incorporació del finançament del primer i segon curs del primer cicle d'educació infantil (l0 i l1).
- Relació de costos directes, costos indirectes i benefici industrial de l'EB Quermany Petit, presentada per la Cooperativa Suara.
- Relació de treballadors, tipologia de contracte, categoria, número d'hores setmanals, i costos laborals de l'EB Quermany Petit presentada per la Cooperativa Suara el dia 19 d'abril de 2024.
- XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil.
- Acord en matèria salarial del conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil en la Comunitat Autònoma de Catalunya.
- Quotes de la matrícula anual, de les diferents opcions horàries i dels serveis addicionals de l'EB Quermany Petit del curs 2023-2024.
- Informe econòmic curs escolar 21-22 Escola Bressol Municipal Quermany Petit Ajuntament de Pals realitzat per la Cooperativa Suara, actual gestora del servei.

- Informe econòmic curs escolar 22-23 Escola Bressol Municipal Quermany Petit Ajuntament de Pals realitzat per la Cooperativa Suara, actual gestora del servei.
- Pressupostos i comptes d'exploració de l'Escola Bressol Municipal Quermany Petit de Pals dels cursos 2021-2022 i 2022-2023 presentats per la Cooperativa Suara, actual gestora del servei.
- Resum model 233 sobre les taxes dels serveis de l'Escola Bressol Municipal de Pals dels exercicis 2021, 2022 i 2023
- Estudi realitzat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, publicat el gener del 2019, titulat "Xifres sobre les escoles bressol municipals a la demarcació de Barcelona".
- Informe encarregat per la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Coneixement i Noves Tecnologies de la Diputació de Barcelona, elaborat per Binomi, Solucions Públiques, S.L., l'octubre de 2011, i titulat "Pautes per al càlcul i l'anàlisi de costos de l'escola bressol municipal".
- Guia de política educativa local. La gestió del servei públic municipal d'escoles bressol. Publicada per la Diputació de Barcelona el gener de 2020.
- Estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol. Resultats any 2020, elaborat per la Diputació de Barcelona i publicat el gener de 2022.

També s'han consultat dades de l'Institut Nacional d'Estadística (INE) i de l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT).

TAULA DE CONTINGUTS

1. INTRODUCCIÓ	4
2. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE PALS.....	7
2.1. ANÀLISI DELS INGRESSOS DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE PALS DELS CURSOS 2021-2022, 2022-2023 I 2023-2024.....	7
2.2. ANÀLISI D'INGRESSOS DEL CASAL D'ESTIU PELS CURSOS 2021-2022 I 2022-2023	11
2.3. PREVISIÓ D'INGRESSOS DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL I DEL CASAL D'ESTIU DE PALS PELS CURSOS 2024-2025, 2025-2026, 2026-2027, 2027-2028 I 2028-2029.....	13
2.4. PREVISIÓ DE COSTOS PELS CURSOS 2024-2025, 2025-2026, 2026-2027, 2027-2028 I 2028-2029	14
2.2.1. <i>Costos directes de personal dels serveis</i>	<i>15</i>
2.2.2. <i>Altres costos directes de funcionament dels serveis.....</i>	<i>20</i>
2.2.3. <i>Costos indirectes i benefici industrial.....</i>	<i>22</i>
3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE.....	23
4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES PREVISIONALS DES DEL CURS 2024-2025 FINS AL 2028-2029	24
5. CÀLCUL DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I EL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE.....	26

1. INTRODUCCIÓ

L'Ajuntament de Pals vol contractar, mitjançant procediment obert, la gestió indirecta en la modalitat de concessió administrativa, del servei públic de l'escola bressol municipal. Aquest servei es prestarà en l'edifici de titularitat municipal, ubicat al carrer Carmany, 19, de Pals, que es troba dotat del mobiliari, material pedagògic i medis auxiliars per les tasques que cal portar a terme.

L'Ajuntament de Pals ofereix el servei d'escola bressol durant l'any escolar, juntament amb els serveis complementaris que li són propis com el de menjador, descans, acollida i permanències, etc., tots ells d'ús exclusiu pels usuaris.

El servei d'escola bressol consisteix en l'escolarització dels infants d'edats compreses entre els 4 mesos i els 3 anys, de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts pel consistori, i d'acord amb la normativa vigent i el que s'especifica en el Plec de Prescripcions Tècniques. regulador de la licitació de la gestió, mitjançant la modalitat de concessió, del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals.

El servei de menjador atén l'alimentació adequada dels infants com a necessitat biològica, i també contempla el rol d'espai educatiu de socialització, d'adquisició d'hàbits d'higiene, d'autonomia i descans. Per tant, aquest servei inclou el dinar i la migdiada pels infants matriculats al centre que ho sol·licitin.

El servei de menjador es presta amb la modalitat de càtering i ha de seguir les normatives sanitàries vigents d'elaboració de dietes i manipulació d'aliments, i la proposta de menús s'ha de fer seguint les recomanacions del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya per la franja de 0 a 3 anys.

El servei d'acollida es realitza durant l'espai de temps anterior a l'horari de matí de l'escola bressol, mentre que el servei de permanència es du a terme immediatament després de l'horari de tardes de l'escolarització. Aquests serveis permeten l'agrupació dels infants de diverses edats en una mateixa aula i es troben a càrrec dels professionals de l'Escola Bressol Municipal.

Pel que fa a l'estructura escolar i l'oferta de places, l'escola bressol disposa d'un total de 77 places que es distribueixen en sis aules. Dues aules de nadons de 4 a 12 mesos amb un nombre total de 16 places, dues aules per la franja d'edat d'1 a 2 anys amb un total de 26 places, i dues aules pels alumnes de 2 a 3 anys amb 35 places.

El calendari escolar preveu que l'escola bressol funcioni de manera ordinària durant 12 mesos a l'any. L'Ajuntament de Pals fixa cada curs els períodes lectius i no lectius, festius i vacances, en el marc de la normativa del Departament de Treball i d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

Quant als horaris dels serveis, es fixa un horari des de les 9.00h fins a les 12.00h pel torn de matí, i de 15h a 17.30h pel torn de tarda, de dilluns a divendres.

L'horari del servei d'escola bressol per la jornada partida és de 9h a 12h i de 15h a 17h, sent l'horari de 8h a 9h l'horari d'acollida i el de 17h a 17.30h l'horari de permanència. L'horari de menjador s'estableix de 12h a 15h.

L'Ajuntament de Pals adscriu a la prestació del serveis d'escola bressol municipal les instal·lacions de l'edifici ubicat al Carrer de Carmany, 19 de Pals. Aquest centre està dotat de tot l'immobilitzat necessari per al desenvolupament de l'activitat, i per tant, el concessionari no ha de realitzar cap mena d'inversió per poder-la dur a terme, i només s'ha de fer càrrec de les despeses d'explotació necessàries complint el Plec de Prescripcions Tècniques del servei.

En el títol III del llibre primer de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, trobem la regulació de l'objecte, el pressupost base de licitació, el valor estimat del contracte (VEC), el preu del contracte i la seva revisió.

El pressupost base de licitació (art. 100 de la LCSP) s'ha d'entendre com el límit màxim de despesa que pot comprometre l'òrgan de contractació. Inclou l'IVA, si escau, però no té en compte ni les pròrrogues ni les possibles modificacions contractuals, a diferència del valor estimat del contracte, que sí que les inclou.

El pressupost base de licitació és, per tant, l'import de referència bàsic perquè els licitadors presentin les seves ofertes econòmiques. Qualsevol oferta econòmica que sobrepassi el pressupost base de licitació ha de ser exclosa de la licitació.

El valor estimat del contracte és l'import total a pagar durant tota la vigència del contracte, IVA exclòs, que ha d'incloure qualsevol opció eventual, així com les possibles pròrrogues i modificacions.

El preu del contracte (art. 102 de la LCSP) es defineix com la retribució del contractista i estableix que el preu ha de ser cert. La certesa del preu en els contractes públics constitueix una manifestació en l'àmbit contractual del principi de seguretat jurídica, i de la regla general que la determinació del preu no es pot deixar a l'arbitri d'una de les parts.

L'article 285.2 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, estableix, pel que fa als contractes de concessió de serveis, que la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat dels mateixos, o en el seu cas, d'un estudi de viabilitat econòmica i financera.

El document que es presenta a continuació té l'objectiu de presentar l'estudi de viabilitat econòmica i financera, que haurà de ser aprovat prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació de la concessió del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals, i també permet determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte del mateix.

2. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE PALS

A continuació es presenta l'estudi econòmic de l'Escola Bressol municipal de Pals. En primer terme es realitza una anàlisi dels ingressos dels serveis dels cursos anteriors, diferenciant els serveis de l'escola bressol i del casal d'estiu, i posteriorment es realitza la previsió d'ingressos des del curs 2024-2025 fins al curs 2028-2029. En segon terme s'analitzen els costos de funcionament i es realitza la previsió de costos pels mateixos cursos que la previsió d'ingressos.

2.1. Anàlisi dels ingressos de l'Escola Bressol Municipal de Pals dels cursos 2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024

Pel que fa als ingressos dels serveis de l'escola, el dia 23 d'abril de 2020 el Ple municipal en sessió ordinària va aprovar la modificació de l'ordenança fiscal municipal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei d'escola bressol i de casal d'estiu, que contempla les quotes tributàries que es presenten a la taula següent, però tenint en compte que només hi haurà la possibilitat de matricular als alumnes a jornada partida, i per tant no hi haurà jornada de matins o tardes.

CONCEPTE	IMPORT
MATRÍCULA ANUAL	85,00
QUOTA MENSUAL JORNADA PARTIDA	149,50
DINAR DE CÀTERING I DESCANS MENSUAL	140,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS DIA	9,50
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS MENSUAL	70,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS DIA	4,50
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING DIA	6,00
SERVEI DE MIGDIA AMB DINAR DE CASA MENSUAL	40,00
SERVEI DE MIGDIA AMB DINAR DE CASA DIA	3,00
HORA EXTRA FIXA MENSUAL	30,00
HORA EXTRA ESPORÀDICA	2,50

A la taula següent es presenten les dades de l'evolució dels naixements de de l'exercici 2018 fins a l'exercici 2022 del municipi de Pals.

MUNICIPI / ANY	2022	2021	2020	2019	2018
PALS	7	15	12	14	7
MITJANA 2018-2020	11				
MITJANA 2019-2021	13,7				
MITJANA 2020-2022	11,3				

La mitjana dels exercicis 2018-2022 és d'11 naixements per any, i si s'observa en termes triennals, en el conjunt dels municipis, es produeixen entre 11 i 13,7 naixements per any, i per tant, la demanda màxima d'alumnes del municipi se situa entre els 33 i els 41 alumnes per curs.

En els darrers tres cursos la demanda d'alumnes mensual (de setembre a juny) que ha tingut l'escola bressol municipal ha estat la que es presenta en les taules següents..

CURS 2021-2022											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	17	22	15	16	14	17	23	25	27	31	20,7
DORMIR	12	13	12	12	12	12	19	20	22	24	15,8
ACOLLIDA DE 8H A 9H	10	8	8	7	7	7	7	8	7	7	7,6
ACOLLIDA DE 12H A 13H	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3,4
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	2	2	2	3	3	3	1	1	2	2	2,1
JORNADA SENCERA	13	13	13	15	15	13	12	15	16	19	14,4
JORNADA MATINS O TARDES	13	13	13	12	12	15	23	22	22	23	16,8
TOTAL ALUMNES	26	26	26	27	27	28	35	37	38	42	31,2

CURS 2022-2023											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	22	24	23	24	29	27	29	33	37	41	28,9
DORMIR	16	18	19	20	21	25	25	29	29	34	23,6
ACOLLIDA DE 8H A 9H	6	6	8	6	8	9	10	10	11	14	8,8
ACOLLIDA DE 12H A 13H	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	3,2
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	1	2	2	2	3	4	4	4	4	3	2,9
JORNADA SENCERA	13	14	17	17	17	17	20	19	19	20	17,3
JORNADA MATINS O TARDES	20	19	17	17	18	19	18	20	24	24	19,6
TOTAL ALUMNES	33	33	34	34	35	36	38	39	43	44	36,9

CURS 2023-2024											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	21	19	24	23	21	23	26	28			23,1
DORMIR	16	16	17	17	19	19	22	23			18,6
ACOLLIDA DE 8H A 9H	4	4	4	4	4	6	6	6			4,8
ACOLLIDA DE 12H A 13H	2	2	1	1	1	1	1	1			1,3
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	1	1	1	1	1	1	2	2			1,3
JORNADA SENCERA	19	20	20	20	23	24	24	24			21,8
JORNADA MATINS O TARDES	10	10	10	10	11	11	13	16			11,4
TOTAL ALUMNES	29	30	30	30	34	35	37	40	0	0	33,1

Es pot observar que la demanda del servei de menjador el curs 2021-2022 es va situar en una mitjana de 20,7 alumnes, mentre que en el curs 2022-2023 la demanda mitjana va ser de 28,9 alumnes. En el curs actual, 2023-2024 la mitjana d'alumnes que es utilitzen el servei de menjador és de 23,1.

Quant als alumnes matriculats a cada curs, es pot observar que el nombre màxim de matricules durant el curs 2021-2022 va ser de 42 alumnes, en el curs 2022-2023 es van matricular un màxim de 44 alumnes, i en el darrer curs, 2023-2024, fins al mes d'abril hi ha hagut un màxim de 40 alumnes matriculats. La mitjana dels d'aquests anys s'estableix en un total de 42 matrícules per curs.

El servei de menjador ha estat utilitzat per una mitjana de 25,2 alumnes en el darrers tres cursos observats, mentre que pel que fa al servei de descans, la demanda dels darrers tres cursos varia des dels 15,8 alumnes del curs 2021-2022 fins als 18,6 alumnes del curs actual, situant-se la mitjana dels darrers tres cursos en un total de 20,1 alumnes.

El servei d'acollida en l'horari de 8h a 9h és el més utilitzat, amb una mitjana pels darrers tres cursos de 7 alumnes, mentre que per l'horari de 17h a 17.30h només és utilitzat per una mitjana de dos alumnes, i per l'horari de 12h a 13h per una mitjana de 2,6 alumnes.

La mitjana d'alumnes que ha tingut l'escola els darrers tres cursos ha estat de 35,1 alumnes, dels quals 18,7 utilitzen el servei de jornada sencera i 16,4 el servei de mitja jornada gairebé tots en horari de matins de 9h a 12h.

A la taula següent es mostren la mitjana d'alumnes que han utilitzat els diferents serveis en els cursos 2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024.

CONCEPTE	TOTAL
MITJANA ALUMNES ESCOLA	35,1
MITJANA MATRÍCULES	42,0
MITJANA ALUMNES JORNADA SENCERA	18,7
MITJANA ALUMNES MITJA JORNADA	16,4
MITJANA ALUMNES MENJADOR	25,2
MITJANA ALUMNES DESCANS	20,1
MITJANA ACOLLIDA	12,1

Amb les dades que s'han posat de relleu anteriorment, els ingressos mensuals de l'Escola Bressol Municipal de Pals dels darrers dos cursos han estat els que es presenten a continuació.

INGRESSOS TAXES SERVEIS	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	TOTAL
CURS 2021/2022	6.372,20	4.577,65	5.551,15	5.473,15	4.952,05	5.284,80	7.255,40	8.015,90	8.556,15	9.663,75	65.702,20
CURS 2022/2023	9.635,55	4.907,00	5.163,05	5.399,10	4.676,65	5.754,05	5.840,95	6.606,10	6.743,10	7.592,40	62.317,95

Els ingressos de les taxes dels serveis de l'Escola Bressol Municipal de Pals van ser inferiors en el curs 2022-2023 respecte del curs anterior probablement pel fet que els alumnes d'I2 no pagaven les quotes mensuals del curs perquè aquestes, a partir d'aquest curs es troben finançades pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

De fet, la mitjana d'alumnes per curs va ser superior en el curs 2022-2023 que en el curs anterior tal i com es pot observar en la taula comparativa següent.

CURS 2021-2022												
TIPUS JORNADA	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA	%
JORNADA SENCERA	13	13	13	14	15	13	12	15	16	19	14	46%
JORNADA MATINS O TARDES	13	13	13	13	12	15	23	22	22	23	17	54%
TOTAL INFANTS	26	26	26	27	27	28	35	37	38	42	31,2	100%
CURS 2022-2023												
TIPUS JORNADA	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA	%
JORNADA SENCERA	13	14	17	17	17	17	20	19	19	20	17	47%
JORNADA MATINS O TARDES	20	19	17	17	18	19	18	20	24	24	20	53%
TOTAL INFANTS	33	33	34	34	35	36	38	39	43	44	36,9	100%

Efectivament, la mitjana d'alumnes a jornada completa va incrementar en 2,9 i la mitjana a jornada de matins o tardes ho va fer 2,8 alumnes. Per tant, la mitjana d'augment total en el curs 2022-2023 respecte del curs 2021-2022 va ser de 5,7 alumnes. Es pot observar també que la proporció d'alumnes de jornada sencera i de jornada de matins o tardes és pràcticament la mateixa en els dos cursos, un 46% dels alumnes utilitzen el servei de jornada sencera i un 54% el servei de jornada de matins o tardes.

Pel que fa als grups, es pot observar que la mitjana d'alumnes d'I0 dels darrers tres cursos es va situar en 5, mentre que la mitjan dels alumnes d'I1 i i2 va ser de 13 i 16 alumnes, respectivament.

CURS 2021-2022												
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA	
I0	1	1	1	1	1	2	7	7	7	10	4	
I1	13	13	13	13	13	13	15	18	18	18	15	
I2	12	12	12	13	13	13	13	13	13	14	13	
TOTAL INFANTS	26	26	26	27	27	28	35	38	38	42	31,3	
CURS 2022-2023												
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA	
I0	7	7	5	5	6	7	7	7	8	8	7	
I1	9	9	12	12	12	12	14	15	18	18	13	
I2	17	17	17	17	17	17	17	17	17	18	17	
TOTAL INFANTS	33	33	34	34	35	36	38	39	43	44	36,9	
CURS 2023-2024												
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA	
I0	2	2	2	2	6	7	8	8			5	
I1	9	10	10	10	10	10	11	13			10	
I2	18	18	18	18	18	18	18	18			18	
TOTAL INFANTS	29	30	30	30	34	35	37	40			33	

Cal tenir en compte que des del curs 2022-2023 en que les places d'I2 són gratuïtes, la mitjana d'alumnes per curs ha incrementat fins als 18.

El nombre alumnes d'I0 i d'I1 va augmentant des del mes de setembre fins al mes de juny, mentre que el nombre d'alumnes d'I2 es manté molt constant al llarg dels mesos.

2.2. Anàlisi d'ingressos del Casal d'Estiu pels cursos 2021-2022 i 2022-2023

Igualment que en el cas dels ingressos dels serveis de l'escola, els serveis del casal d'estiu de l'Escola Bressol Municipal de Pals, es troben regulats per l'ordenança municipal núm. 27 citada anteriorment.

En aquest cas, les quotes tributàries que es contempen són les que es presenten a continuació.

CONCEPTE	PREU ALUMNE	PREU NO ALUMNE
MATRÍCULA ANUAL	0,00	70,00
QUOTA MENSUAL JORNADA PARTIDA	149,50	175,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS MENSUAL	140,00	140,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS DIA	9,50	9,50
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS MENSUAL	70,00	70,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS DIA	5,00	5,00
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING DIA	6,00	6,00
SERVEI DE MIGDIA AMB DINAR DE CASA MENSUAL	105,00	110,00
SERVEI DE MIGDIA AMB DINAR DE CASA DIA	6,00	6,00
HORA EXTRA FIXA MENSUAL	30,00	30,00
HORA EXTRA ESPORÀDICA	2,50	2,50
QUOTA QUINZENAL JORNADA COMPLETA	140,00	140,00
QUOTA QUINZENAL JORNADA MATINS	115,00	115,00
QUOTA QUINZENAL JORNADA TARDES	115,00	115,00

Pel que fa a la mitjana d'alumnes que van utilitzar el servei de menjador, en el curs 2021-2022 aquest va ser de 35 alumnes, mentre que en el curs 2022-2023 va ser de 37. Per tant, s'observa un augment de la demanda dels alumnes que utilitzen aquest servei.

També es pot observar un augment dels alumnes que utilitzen el servei d'acollida en horari de 8h a 9h, mentre que per la resta de serveis d'acollida o permanència es mantenen en el mateix nombre d'alumnes en els dos cursos analitzats.

Contràriament al que passava en l'escola, el casal d'estiu va reduir el nombre d'alumnes de jornada sencera i de jornada de matins o tardes en 2 del curs 2021-2022 al curs 2022-2023.

CURS 2021-2022			
CONCEPTE/MES	JULIOL	AGOST	MITJANA
MENJADOR	36	34	35
DESCANS	32	30	31
ACOLLIDA DE 8H A 9H	8	8	8
ACOLLIDA DE 12H A 13H	3	3	3
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	2	2	2
JORNADA SENCERA	18	18	18
JORNADA MATINS O TARDES	31	29	30
TOTAL ALUMNES	49	47	48
CURS 2022-2023			
CONCEPTE/MES	JULIOL	AGOST	MITJANA
MENJADOR	38	35	37
DESCANS	31	27	29
ACOLLIDA DE 8H A 9H	12	8	10
ACOLLIDA DE 12H A 13H	3	3	3
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	3	3	3
JORNADA SENCERA	17	17	17
JORNADA MATINS O TARDES	30	28	29
TOTAL ALUMNES	47	45	46

Els ingressos dels serveis també es van reduir en el curs 2022-2023 respecte del curs anterior, tal i com es posa de relleu en la taula que es presenta a continuació.

INGRESSOS TAXES SERVEIS	Juliol	Agost	TOTAL
CURS 2021/2022	10.111,75	11.241,97	21.353,72
CURS 2022/2023	10.083,45	9.239,05	19.322,50

Pel que fa al tipus de jornada a la taula següent es pot observar que la opció més demandada és la de jornada de matins o tardes en un 63% del total d'alumnes, mentre que els alumnes que demanen el servei de jornada sencera en representen el 38%. Per tant, en el cas del casal d'estiu, els alumnes que opten per la jornada de matins o tardes incrementen un 10% respecte a la demanda del servei d'escola bressol, i els alumnes de jornada sencera es redueixen en un 10%.

CURS 2021-2022				
TIPUS JORNADA	Juliol	Agost	MITJANA	%
JORNADA SENCERA	18	18	18	37,5%
JORNADA MATINS O TARDES	31	29	30	62,5%
TOTAL INFANTS	49	47	48	100%
CURS 2022-2023				
TIPUS JORNADA	Juliol	Agost	MITJANA	%
JORNADA SENCERA	17	17	17	37,0%
JORNADA MATINS O TARDES	30	28	29	63,0%
TOTAL INFANTS	47	45	46	100%

2.3. Previsió d'ingressos de l'Escola Bressol Municipal i del Casal d'Estiu de Pals pels cursos 2024-2025, 2025-2026, 2026-2027, 2027-2028 i 2028-2029

La previsió d'ingressos pels propers exercicis es realitza tenint en compte l'anàlisi de la demanda dels serveis i dels ingressos que s'ha presentat anteriorment.

L'Escola Bressol Municipal es dimensiona amb un total de 41 places, de les quals, 8 són pels alumnes d'I0, 13 pels alumnes d'I1 i 20 pels d'I2.

CONCEPTE	NOMBRE ALUMNES	PREU UNITARI	NOMBRE UNITATS	IMPORT
MATRÍCULA ANUAL ESCOLA	35,00	85,00	1,00	2.975,00
MATRÍCULA CASAL D'ESTIU	5,00	70,00	1,00	350,00
JORNADA SENCERA ESCOLA I0 i I1	18,00	149,50	10,00	26.910,00
JORNADA SENCERA CASAL D'ESTIU I0, I1 i I2	40,00	149,50	2,00	11.960,00
MENJADOR	25,00	105,00	12,00	31.500,00
DESCANS	20,00	35,00	12,00	8.400,00
ACOLLIDA	12,00	30,00	12,00	4.320,00
TOTAL INGRESSOS				86.415,00

El nombre de matrícules de l'escola s'estableix en un total de 35 alumnes dels quals 17 són d'I2, i 18 d'I0 i I1, i pel casal d'estiu, es preveu un total de 5 matrícules fins arribar a un total de 40 alumnes.

Pel que fa a la tipologia de jornada, es preveu que l'escola i el casal d'estiu només oferiran la possibilitat de jornada sencera per tots els seus alumnes. La previsió mensual per la resta de serveis és de 25 alumnes pel servei de menjador, 20 alumnes pel servei de descans, i 12 alumnes pel servei d'acollida i permanència.

Els ingressos per curs dels diferents serveis es determinen en un import de 86.415,00€/curs.

Pel que fa a l'evolució dels preus dels diferents serveis de l'escola i del casal d'estiu, es preveu un augment dels preus d'acord amb un Índex de Preus al Consum (IPC) del 2,32% a partir del curs 2025-2026. L'increment de l'IPC a Catalunya des de març del 2014 fins a març del 2024 va ser del 23,2%, per tant, aquest percentatge representa un augment acumulatiu del 2,32% anual.

En la taula següent es presenta l'evolució prevista dels preus dels diferents serveis des del curs 2024-2025 fins al curs 2028-2029.

EVOLUCIÓ TAXES SERVEIS ESCOLA BRESSOL I CASAL D'ESTIU						
CONCEPTE	Curs 2023/2024	Curs 2024/2025	Curs 2025/2026	Curs 2026/2027	Curs 2027/2028	Curs 2028/2029
MATRÍCULA ANUAL ESCOLA	85,00	85,00	86,97	88,99	91,05	93,17
MATRÍCULA CASAL D'ESTIU	70,00	70,00	71,62	73,29	74,99	76,73
JORNADA SENCERA ESCOLA I0 i I1	149,50	149,50	152,97	156,52	160,15	163,86
JORNADA SENCERA CASAL D'ESTIU I0, I1 i I2	149,50	149,50	152,97	156,52	160,15	163,86
MENJADOR	105,00	105,00	107,44	109,93	112,48	115,09
DESCANS	35,00	35,00	35,81	36,64	37,49	38,36
ACOLLIDA	30,00	30,00	30,70	31,41	32,14	32,88

2.4. Previsió de costos pels cursos 2024-2025, 2025-2026, 2026-2027, 2027-2028 i 2028-2029

Per determinar el cost dels productes o serveis és necessari identificar i quantificar cadascun dels elements de cost que s'origina en el procés productiu. En una primera classificació es diferenciarien els costos directes.

Per explicar el concepte de cost directe és necessari en primer terme definir una unitat de referència, com pot ser un producte, un servei o una secció, entesa com una portadora de costos.

Quan un cost es pot associar explícitament a una unitat de referència s'anomena cost directe d'aquesta unitat. La resta dels costos seran indirectes, i per tant, comuns a més d'una unitat de referència. Per imputar els costos indirectes a les unitats de referència, és a dir, als productes o serveis cal fixar criteris de repartiment subjectius.

Per tant, si la classificació es vol fer atenent a la seva incorporació al producte o servei, cal diferenciar entre costos directes i costos indirectes. La diferència entre aquestes dues tipologies de costos és que en el cas dels directes, aquests s'assignen objectivament a un producte o servei de manera inequívoca, en canvi, els costos indirectes no es poden assignar objectivament a un producte o servei de manera objectiva i, per tant, s'han d'utilitzar criteris subjectius de repartiment per imputar-los als diferents productes o serveis si volem calcular el cost total de la seva producció.

Per descomptat que el concepte de cost directe és relatiu, ja que depèn de la unitat de referència que es vol estudiar. Per exemple, els costos d'administració d'una empresa són indirectes si es pren com a unitat de referència els serveis que aquesta produeix, però es converteixen en directes si la unitat de referència és la pròpia empresa.

Si la unitat de referència és el producte o servei que produeix l'empresa, entre els costos directes d'aquest producte o servei, s'inclouen les matèries primeres, els costos directes de la mà d'obra i altres costos directes necessaris per a la seva producció, la resta de costos es consideraran indirectes.

Tots els costos necessaris pel funcionament dels serveis de l'escola bressol que presta la concessionària, ja siguin de personal, de manteniment dels equipaments, de primes d'assegurances, de telèfon, de compres de materials i d'altres serveis, etc., són costos directes de la producció dels serveis de la mateixa.

En canvi, els costos dels serveis centrals corporatius, en el cas d'una concessionària que dur a terme l'exploració del servei d'escola bressol en diferents municipis, ja siguin de personal, de lloguers, de manteniment i reparacions, d'assegurances, de telèfon, de subministraments, d'amortitzacions dels immobilitzats materials i immaterials, de transports, costos financers, etc., aquests són costos indirectes de la producció dels serveis de l'escola bressol.

A partir del plantejament anterior, a continuació es presenten els costos directes de funcionament que es preveuen per l'Escola Bressol Municipal de Pals.

2.2.1. Costos directes de personal dels serveis

El Decret 282/2006, de 4 de juliol estableix els requisits dels centres de primer cicle de l'educació infantil, tant en nombre de professionals com en la seva qualificació. Així, els professionals han d'estar en possessió del títol de mestre especialista en educació infantil, o bé el de tècnic superior en educació infantil, i hi ha d'haver un educador per cada tres grups en funcionament.

Quan el servei està en funcionament hi ha d'haver treballant un professional per cada grup d'infants i un més. Aquesta xifra cal incrementar-la en un professional més per cada tres grups, i com a mínim, una de les persones que formen part de la plantilla ha de tenir el títol de mestre especialista en educació infantil.

Aleshores, d'acord amb aquest requisit, a l'Escola Bressol Municipal de Pals, que disposa de tres grups d'infants, hi ha d'haver com a mínim 5 persones fent la tasca d'educadores, i una d'aquestes persones ha de ser mestre amb l'especialitat d'educació infantil.

Escola bressol de 41 places		
Grup d'infants de 0 anys	Grup d'infants de 2 anys	Grup d'infants d'1 any
Màxim 8 places	Màxim 13 places	Màxim 20 places
1 educador amb funcions de tutor	2 educador amb funcions de tutor	3 educador amb funcions de tutor
+ 1 educador		
+ 1 educador		
Total: 5 educadors (Com a mínim un ha de ser mestre amb l'especialitat d'educació infantil)		

El XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil, estableix els salaris mensuals i les categories professionals pels centres d'educació infantil en el cas de gestió indirecta, pel període que va des de l'1 de setembre de 2021 fins al 31 d'agost de 2022.

D'acord amb aquest conveni col·lectiu, els requisits que estableix el Decret 282/2006, de 4 de juliol, i el Plec de Prescripcions Tècniques per a la contractació del servei públic d'Escola Bressol de l'Ajuntament de Pals, a la taula següent es detallen les categories professionals necessàries per a la prestació del servei, el seu cost anual i el seu cost per hora, des del dia 1 de setembre de 2021 fins al 31 d'agost de 2022.

Categoria	Hores/any	Hores/setmana	Salari mensual	CPP	Salari anual	S.S. Empresa	Cost total curs	Cost/hora
Director/a	1.661	38	1.508,66	22,33	21.433,86	7.073,17	28.507,03	17,62
Mestre	1.398	32	1.489,32	30,23	21.273,70	7.020,32	28.294,02	20,78
Educador/a	1.661	38	1.122,00	22,33	16.020,62	5.286,80	21.307,42	13,17

Ara bé, d'acord amb el conveni col·lectiu citat anteriorment, en el sector de l'educació infantil operarà la subrogació del personal quan hi hagi un canvi de contractista, i en conseqüència cal tenir en compte les condicions laborals que tenen les persones que actualment estan desenvolupant aquestes categories professionals a l'Escola Bressol Municipal de Pals en el curs 2023-2024.

N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	DATA FINALITZACIÓ	HORES SETMANA	% JORNADA	CATEGORIA	SALARI BASE	SEG. SOCIAL	COST EMPRESA
5524	25/09/2018	Indefinit		38	100,00%	E. Infantil	18.334,92	5.826,84	24.161,76
1799	01/10/2007	Indefinit		28	77,77%	E. Infantil	15.106,42	4.831,03	19.937,45
1798	03/07/2006	Indefinit		36	100,00%	E. Infantil	20.155,80	6.445,82	26.601,62
16960	01/09/2023	Eventual	26/06/2024	32	84,21%	E. Infantil	13.373,16	4.437,21	17.810,37
6517	12/03/2018	Indefinit		38	100,00%	E. Infantil/Directora	22.640,88	7.195,27	29.836,15
18680	01/03/2024	Eventual	30/08/2024	25	65,78%	E. Infantil	10.446,36	3.466,40	13.912,76
TOTAL							100.057,54	32.202,57	132.260,11

En la taula anterior es pot observar que per cobrir les necessitats dels serveis que es descriuen en el Plec de Prescripcions Tècniques, el cost de personal del darrer curs és de 132.260,11€.

El conjunt dels serveis contempen un total de 188 hores per setmana. El servei d'escola bressol requereix una dotació de 5 professionals entre els quals hi ha la directora que en aquest cas també fa la funció de mestra, i quatre educadores.

Categoria	Acol·lida 8h a 9h	Escola 9h a 12h	Menjador 12h a 13h	Descans 13h a 15h	Escola 15h a 17h	Permanència	Altres	Nº hores/dia	Nº hores/ Setmana
Director/a			1	1	2	1	2,6	7,6	38,00
Educadora 1	1	3	1	1			1,2	7,2	36,00
Educadora 2	1	3	1		1	1	0,6	7,6	38,00
Educadora 3		3	1	1	2		0,6	7,6	38,00
Educadora 4	1	3	1		2		0,6	7,6	38,00
Total	3	12	5	3	7	2	5,6	37,6	188,00

Pel que fa al servei de menjador, que comporta una hora de durada, es preveu que l'assumiran cinc persones, la directora del centre i les quatre educadores, mentre que el servei de descans que té una durada de dues hores, serà assumit per tres persones, la directora i dues educadores.

El servei d'acollida preveu una dotació de tres educadores en l'horari de 8h a 9h, mentre que el servei de permanència el porten a terme dues educadores.

L'Acord en matèria salarial del Conveni Col·lectiu d'Àmbit Estatal de centres d'assistència i educació infantil en la Comunitat Autònoma de Catalunya, de 16 d'abril de 2024 preveu els següents costos salarials per les categories professionals descrites anteriorment.

En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals cal preveure els següents costos laborals pel propers cursos.

CURS 2024-2025					
Categoria	Nº hoes/Any	Hores/setmana	Salari anual	S.S. Empresa	Cost Anual
Directora	1.661	38	23.488,93	7.559,69	31.048,62
Educador/a	1.574	36	20.558,92	6.616,69	27.175,61
Educador/a	1.661	38	18.739,33	6.031,08	24.770,41
Educador/a	1.661	38	18.739,33	6.031,08	24.770,41
Educador/a	1.661	38	18.739,33	6.031,08	24.770,41
TOTAL					132.535,44
CURS 2025-2026					
Categoria	Nº hoes/Any	Hores/setmana	Salari anual	S.S. Empresa	Cost Anual
Directora	1.661	38	25.368,05	8.164,47	33.532,52
Educador/a	1.574	36	21.998,04	7.079,86	29.077,90
Educador/a	1.661	38	20.051,08	6.453,25	26.504,33
Educador/a	1.661	38	20.051,08	6.453,25	26.504,33
Educador/a	1.661	38	20.051,08	6.453,25	26.504,33
TOTAL					142.123,40
CURS 2026-2027					
Categoria	Nº hoes/Any	Hores/setmana	Salari anual	S.S. Empresa	Cost Anual
Directora	1.661	38	27.397,49	8.817,62	36.215,11
Educador/a	1.574	36	23.317,92	7.504,65	30.822,58
Educador/a	1.661	38	21.254,15	6.840,45	28.094,60
Educador/a	1.661	38	21.254,15	6.840,45	28.094,60
Educador/a	1.661	38	21.254,15	6.840,45	28.094,60
TOTAL					151.321,48
CURS 2027-2028					
Categoria	Nº hoes/Any	Hores/setmana	Salari anual	S.S. Empresa	Cost Anual
Directora	1.661	38	28.493,39	9.170,33	37.663,72
Educador/a	1.574	36	24.250,64	7.804,84	32.055,47
Educador/a	1.661	38	22.104,31	7.114,06	29.218,37
Educador/a	1.661	38	22.104,31	7.114,06	29.218,37
Educador/a	1.661	38	22.104,31	7.114,06	29.218,37
TOTAL					157.374,31
CURS 2028-2029					
Categoria	Nº hoes/Any	Hores/setmana	Salari anual	S.S. Empresa	Cost Anual
Directora	1.661	38	29.633,12	9.537,14	39.170,26
Educador/a	1.574	36	25.220,66	8.117,03	33.337,69
Educador/a	1.661	38	22.988,48	7.398,62	30.387,10
Educador/a	1.661	38	22.988,48	7.398,62	30.387,10
Educador/a	1.661	38	22.988,48	7.398,62	30.387,10
TOTAL					163.669,26

A aquest cost de personal caldria afegir-hi, però, els costos de personal per les substitucions per absentisme laboral. D'acord amb l'estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol", elaborat per la Diputació de Barcelona, la previsió per absentisme laboral hauria de ser del 5,3%, i en conseqüència caldria incrementar-lo com es mostra a la taula següent.

CURS	IMPORT
2024-2025	7.024,38
2025-2026	7.532,54
2026-2027	8.020,04
2027-2028	8.340,84
2028-2029	8.674,47

Tenint en compte que dues de les educadores farien vacances el mes de juliol i tres educadores el mes d'agost, aleshores caldria contractar personal per substituir aquestes vacances.

El cost de la contractació de les persones necessàries per substituir les vacances els mesos de juliol i agost és el que es presenta a continuació. El càlcul es realitza tenint en compte la mateixa categoria professional i el mateix salari mensual i també incorporant el pagament de les vacances corresponent a aquests dos mesos.

PERÍODE	JULIOL	AGOST	TOTAL
2024-2025	4.546,90	6.820,34	11.367,24
2025-2026	4.865,18	7.297,77	12.162,95
2026-2027	5.157,09	7.735,64	12.892,73
2027-2028	5.363,37	8.045,06	13.408,43
2028-2029	5.577,91	8.366,86	13.944,77

En conseqüència, els costos de personal totals que cal preveure pels propers 5 exercicis són els que es mostren a la taula següent.

CURS	COST PERSONAL TOTAL
2024-2025	151.529,53
2025-2026	162.463,52
2026-2027	172.917,56
2027-2028	179.834,22
2028-2029	187.027,57

2.2.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis

Pel que fa als altres costos directes de funcionament, a l'Escola Bressol Municipal hi podem trobar els que es presenten a continuació.

- Servei de càtering. Contractació externa del servei de menjador
- Reparacions i conservació
- Formació continuada equip professional
- Vestuari equip professional
- Equips de protecció individual i prevenció de riscos laborals
- Primes d'assegurances
- Telèfon i comunicacions
- Altres despeses (subcontractacions, rèntings, alarmes, programa de gestió, etc.)
- Servei de neteja i bugaderia
- Productes de neteja i bugaderia
- Material inventariable
- Materials fungibles, didàctics i pedagògics

Per determinar l'import de cadascun d'aquestes conceptes de costos directes, s'ha utilitzat la informació obtinguda dels costos històrics de períodes anteriors facilitada per l'empresa concessionària de l'escola bressol municipal.

CONCEPTE	IMPORT
Servei de càtering	24.675,13
Reparació i conservació	1.227,84
Formació continuada equip professional	613,92
Vestuari equip professional	562,76
Equips de protecció individual i prevenció de riscos laborals	306,96
Primes d'assegurances	358,12
Telèfon i comunicacions	818,56
Altres (subcontractacions, rentings, alarmes, progama gestió, etc.)	1.279,00
Servei de neteja i bugaderia	12.278,40
Productes de neteja i bugaderia	1.534,80
Material inventariable	2.455,68
Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)	2.148,72
TOTAL ALTRES COSTOS DIRECTES	48.259,89

El cost del servei de càtering es determina a partir de les factures emeses pel proveïdor actual i per la demanda d'aquest servei.

El concepte de Reparacions i conservació inclou les despeses necessàries per cobrir el manteniment ordinari i preventiu del centre.

La Formació continuada de l'equip professional inclou les activitats formatives que es porten a terme a cada curs.

Les Primes d'assegurances inclouen la dotació necessària per a cobrir les assegurances obligatòries segons els plecs administratius que regulen el servei.

Pel que fa a la partida de Telèfon i comunicacions, aquesta inclou la telefonia i internet del centre.

En el concepte d'Altres despeses s'inclouen els serveis subcontractats, el lloguer dels programes de gestió, el manteniment d'alarmes, etc.

La Neteja de l'edifici està previst que com fins ara la faci un servei extern. L'import inclou tot el cost de la subcontractació, és a dir, el cost de personal i el del material necessari per fer la neteja del centre.

La partida de Material inventariable inclou les inversions anuals que la gestora realitza per substituir el material que ja no es troba en condicions de ser utilitzat.

Per últim, el cost dels Materials varis inclou les despeses necessàries per adquirir material didàctic, pedagògic, fungible i d'oficina.

Per tots els conceptes de costos es preveu un augment anual acumulatiu del 2,32% d'acord amb la previsió de l'evolució de l'IPC realitzada.

2.2.3. Costos indirectes i benefici industrial

Els costos indirectes són aquells que són necessaris per al funcionament de l'organització que presta el servei però que no es poden assignar de forma fàcil a un servei específic. Formen part de les despeses generals i d'estructura de la concessionària del servei. Aquests costos indirectes s'estableixen en un percentatge màxim del 4% sobre el costos directes de funcionament d'acord amb el Plec de clàusules econòmica-administratives regulador de la licitació de la gestió, mitjançant la modalitat de concessió del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals.

Pel que fa al benefici industrial es preveu un benefici màxim del 6% que es determina sobre els costos directes de funcionament del centre també d'acord amb el document citat anteriorment.

3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE

El contracte de concessió de serveis és aquell pel qual un o diversos poders adjudicadors encomanen a títol oneros a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei que és de la seva titularitat o competència, i la seva contrapartida es constitueix pel dret a explotar els serveis objecte del contracte, o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu. El dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional.

En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals, el dret d'explotació del servei implica la transferència al concessionari d'un risc operacional de l'explotació del mateix servei que inclou el risc de demanda, entès com l'exposició real a les incerteses del mercat.

El concessionari assumeix un risc operacional perquè no està garantit que, en condicions normals de funcionament, ell mateix pugui cobrir els costos en què ha incorregut com a conseqüència de l'explotació del servei objecte de la concessió. La part dels riscos transferits al concessionari suposa una exposició real a les incerteses del mercat que implica que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri el concessionari no és merament nominal o insignificant.

La pròpia naturalesa del contracte, degut al fet que la part majoritària de la retribució procedeix dels propis ingressos de l'activitat que procedeixen de les quotes mensuals dels alumnes pels serveis prestats, comporta un trasllat del risc operacional, així com també la necessitat que sigui el propi concessionari el qui organitzi el servei dins de les pautes generals que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques per a la contractació del servei públic d'escola bressol de l'Ajuntament de Pals, justifica totalment l'opció del contracte administratiu de concessió de serveis per davant del simple contracte de serveis.

Per tant, el contracte definit té la qualificació de contracte administratiu de concessió de serveis, d'acord amb l'article 15 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

La durada del contracte de concessió de serveis ha de ser limitada i s'ha de calcular en funció dels serveis que constitueixen el seu objecte. El Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, concretament en l'article 2.2, estableix que el termini de durada de les concessions no pot ser superior a 5 anys, amb l'excepció d'establir un termini superior perquè l'empresa concessionària recuperi les inversions.

En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals, com que en el Plec de Prescripcions Tècniques, no es preveu que l'adjudicatària hagi de dur a terme cap mena d'inversió que hagi de recuperar, el termini del contracte de concessió de serveis es preveu que sigui de 5 anys.

4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES PREVISIONALS DES DEL CURS 2024-2025 FINS AL 2028-2029

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys previsionals de l'explotació de l'Escola Bressol Municipal de Pals. Les previsions es presenten per a un termini de 5 anys, d'acord amb el Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i els serveis que constitueixen l'objecte del contracte.

Aquests comptes de pèrdues i guanys previsionals s'han elaborat a partir del supòsit que s'estableix una variació anual de l'Índex de Preus al Consum del 2,32% acumulatiu anual pels imports dels costos directes d'explotació. L'increment de l'IPC a Catalunya des de març del 2014 fins a març del 2024 va ser del 23,2%, per tant, aquest percentatge representa un augment acumulatiu del 2,32% anual.

En els conceptes d'ingressos no es preveu cap increment de les taxes dels serveis pel curs 2024-2025, però a partir d'aquests cursos, es fa la previsió que els preus augmentaran a raó d'un IPC del 2,32% anual acumulatiu.

Els comptes de pèrdues i guanys previsionals es presenten tenint en compte el nombre d'alumnes. És a dir, l'import a subvencionar per l'Ajuntament de Pals es determina en relació al nombre d'alumnes, fixant una mitjana anual de 35 alumnes i tenint en compte que el servei funcionarà amb tres unitats. En aquest cas, l'escola bressol podria tenir com a màxim un total de 41 alumnes.

NOMBRE D'ALUMNES ESCOLA BRESSOL	35,00					
NOMBRE D'ALUMNES D'12	17,00					
CONCEPTE	%	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Ingressos matrícula		3.325,00	3.402,14	3.481,07	3.561,83	3.644,46
Ingressos quotes jornada completa		38.870,00	39.771,78	40.694,49	41.638,60	42.604,62
Ingressos quotes acollida i permanència		4.320,00	4.420,22	4.522,77	4.627,70	4.735,06
Ingressos menjador		31.500,00	32.230,80	32.978,55	33.743,66	34.526,51
Ingressos descans		8.400,00	8.594,88	8.794,28	8.998,31	9.207,07
Aportació Ajuntament de Pals		50.153,36	61.407,52	72.115,79	78.914,59	85.998,96
Subvenció Generalitat de Catalunya per plaça		56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Subvenció Generalitat de Catalunya per alumnes d'12		27.200,00	27.200,00	27.200,00	27.200,00	27.200,00
Total ingressos		219.768,36	233.027,35	245.786,95	254.684,69	263.916,68
-Costos personal direcció i educadores		143.902,69	154.286,35	164.214,21	170.782,74	177.614,03
-Absentisme		7.626,84	8.177,18	8.703,35	9.051,49	9.413,54
-Servei de càtering		24.675,13	25.247,60	25.833,34	26.432,67	27.045,91
-Reparació i conservació		1.227,84	1.256,33	1.285,47	1.315,30	1.345,81
-Formació continuada equip professional		613,92	628,16	642,74	657,65	672,91
-Vestuari equip professional		562,76	575,82	589,17	602,84	616,83
-Equips de protecció individual i prevenció de riscos laborals		306,96	314,08	321,37	328,82	336,45
-Primes d'assegurances		358,12	366,43	374,93	383,63	392,53
-Telèfon i comunicacions		818,56	837,55	856,98	876,86	897,21
-Altres (subcontractacions, rentings, alarmes, programa gestió, etc.)		1.279,00	1.308,67	1.339,03	1.370,10	1.401,89
-Servei de neteja i bugaderia		12.278,40	12.563,26	12.854,73	13.152,96	13.458,10
-Productes de neteja i bugaderia		1.534,80	1.570,41	1.606,84	1.644,12	1.682,26
-Material inventariable		2.455,68	2.512,65	2.570,95	2.630,59	2.691,62
-Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)		2.148,72	2.198,57	2.249,58	2.301,77	2.355,17
=Total costos directes		199.789,42	211.843,05	223.442,69	231.531,53	239.924,26
-Costos indirectes	4,00%	7.991,58	8.473,72	8.937,71	9.261,26	9.596,97
=Total costos d'explotació		207.781,00	220.316,77	232.380,39	240.792,79	249.521,23
Benefici industrial	6,00%	11.987,37	12.710,58	13.406,56	13.891,89	14.395,46

Amb una demanda mitjana de 35 alumnes per curs, la ràtio de costos totals d'exploració del servei en relació al nombre d'alumnes se situa en un import mig de 6.579,37€. Aquest indicador en l'estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol", elaborat per la Diputació de Barcelona a l'any 2020, es trobava situat en un import de 5.915,47€.

La subvenció de la Generalitat de Catalunya pels alumnes d'12 s'estableix en 27.200€, a partir de 17 alumnes per 1.600€/curs, mentre que la subvenció per plaça ocupada és d'un import de 56.000€/curs.

L'aportació neta de l'Ajuntament de Pals s'estableix en una xifra total de 348.590,22€ pels 5 cursos de durada del contracte, és a dir, en una mitjana de 69.718,04€ per curs.

Els ingressos dels serveis de l'escola bressol i del casal d'estiu s'estableixen en una mitjana anual de 90.518,76€ per curs. Cal tenir en compte que en aquest càlcul es fa el supòsit que a partir del curs 2025-2026 les taxes dels serveis incrementaran a raó d'un 2,32% anual d'acord amb la previsió de l'evolució de la inflació.

La quota mensual de l'escola bressol a jornada completa d'un import de 149,50€ es troba al curs 2024-2025 per sota del valor mig de l'indicador dels resultats de l'any 2020 de l'estudi citat anteriorment, elaborat per la Diputació de Barcelona que es trobava situat en els 165,61€, i el servei de menjador i servei de descans sumats, tenen una taxa de 140€/mes que es troba situada per sobre del valor mig de l'indicador referenciat en aquest estudi que és d'un import mig de 131,59€/mes.

Les despeses de personal de l'escola bressol representen una mitjana del 70,10% de tots els costos de funcionament dels serveis, mentre que les despeses de neteja en representen una mitjana del 5,96%. Aquests percentatges en l'estudi referenciat anteriorment se situen en el 74% i el 6,20%, respectivament.

L'aportació que realitza l'Ajuntament de Pals passa d'un 22,82% del cost dels serveis en el curs 2024-2025 a un 32,59% en el curs 2028-2029. Aquest fet es produeix per l'increment previst en els costos de personal a partir de l'Acord en matèria salarial del Conveni Col·lectiu d'Àmbit Estatal de centres d'assistència i educació infantil en la Comunitat Autònoma de Catalunya, de 16 d'abril de 2024, i per l'efecte de la inflació en els altres costos de funcionament.

Aquests arguments exposats anteriorment també produeixen un decrement percentual significatiu en la contribució de l'aportació del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, que passa de cobrir el 37,86% de la totalitat de les despeses del servei en el curs 2024-2025 a cobrir-ne un 31,53% en el curs 2028-2029.

D'altra banda, l'aportació de les famílies a través de les quotes dels serveis i de les matrícules passa d'un 39,32% de la totalitat dels costos en el curs 2024-2025 al 35,89% en l'exercici 2028-2029.

5. CÀLCUL DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I EL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

A continuació es presenten les conclusions de l'estudi econòmic de l'Escola Bressol Municipal de Pals d'acord amb la documentació que ha estat consultada per a l'elaboració d'aquest informe econòmic i les argumentacions exposades anteriorment.

Es preveu que la retribució del concessionari està formada per les quotes de les matrícules i dels serveis de l'escola que paguen les famílies dels alumnes, i per una aportació de l'Ajuntament de Pals per cobrir el dèficit del servei. D'acord amb les hipòtesis anteriors, i els resultats obtinguts, el pressupost base de licitació és el que es presenta a continuació (IVA no inclòs).

2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029	TOTAL
133.353,36	144.607,52	155.315,79	162.114,59	169.198,96	764.590,22

D'acord amb allò que estableix l'article 102 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector públic, a continuació es calcula el valor estimat del contracte, entès com la xifra de negocis sense IVA que generarà la concessionària durant l'execució.

El valor estimat del contracte té un component fix, procedent de les aportacions de l'Ajuntament de Pals, i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i com s'ha afirmat anteriorment, el risc de demanda recau principalment en la prestatària.

- Aportació Ajuntament de Pals (component fix): 764.590,22€.
- Ingressos alumnes (component variable): 452.593,82€.

El valor estimat del contracte és de 1.217.184,04€ (IVA no inclòs), ja que no es preveuen pròrrogues del mateix.

En aquest escenari l'Ajuntament de Pals rebria dues subvencions de la Generalitat de Catalunya, una d'un import total de 136.000€ pel finançament dels 17 alumnes d'I2, i una altra de 280.000€ pel finançament de les 35 places ocupades. Per tant, l'aportació neta de l'Ajuntament de Pals seria d'un import total, pels 5 exercicis de funcionament de l'Escola Bressol Municipal de 348.590,22€.

Tots els càlculs anteriors s'han realitzat sota el supòsit d'un increment com dels costos dels serveis d'un 2,32% acumulatiu anual, i tenint en compte que els preus dels serveis de l'escola i del casal d'estiu augmentaran en aquest mateix percentatge a partir del curs 2025-2026.

Els licitadors hauran de presentar la seva oferta a la baixa respecte de l'aportació màxima que farà l'Ajuntament de Pals a la concessió, d'acord amb els comptes de pèrdues i guanys previsionals que presentin en la licitació.

En el supòsit que els resultats obtinguts per la concessionària siguin inferiors als previstos, en cap cas suposarà que l'Ajuntament de Pals augmenti la seva aportació, perquè s'entén que aquests és el risc operacional que ha d'assumir la prestatària del servei, inclòs en la modalitat de contracte de concessió de serveis.

Informe econòmic que s'emet a Girona, a 25 de juny de 2024, en compliment de l'encàrrec rebut.

JORDI COMAS Firmado digitalmente
por JORDI COMAS
TRAYTER - DNI
[REDACTED]
Fecha: 2024.06.25
10:52:47 +02'00'

Dr. Jordi Comas Trayter
Departament d'Organització, Gestió Empresarial i Disseny del Producte
Universitat de Girona
Tel. [REDACTED] / [REDACTED]
[REDACTED]