

# AJUNTAMENT D'ARGENTONA

## ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA

RELATIU AL CONTRACTE DE LA CONCESSIÓ DE SERVEIS PER GESTIÓ  
INDIRECTA DEL SERVEI D'ACTIVITATS FORMATIVES DE CERÀMICA DE  
L'AJUNTAMENT D'ARGENTONA

8 de Març de 2025





**PRIVAT i CONFIDENCIAL**

***A l'atenció d'Alcaldia i la Regidoria de Cultura***

**AJUNTAMENT D'ARGENTONA**

Benvolguts,

D'acord amb les condicions de referència establertes en el nostre acord d'adjudicació de serveis professionals de 23 de Gener de '25 amb l'objecte d'efectuar el servei d'assistència tècnica per a l'estudi de la viabilitat econòmica de la futura licitació de la concessió administrativa per la gestió del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona, adjunt ens complau presentar el nostre informe amb els principals aspectes a considerar i implicacions.

Els eixos sobre els quals hem estructurat aquest informe són els següents:

- Resum executiu: aspectes claus a considerar
- Objecte i abast de l'anàlisi
- Contextualització i antecedents del servei
- Descripció i entesa del servei
- Anàlisi del sector de les "activitats formatives no reglades" i del macroentorn
- Anàlisi del microentorn així com de l'explotació actual del servei
- Hipòtesis del model (del Compte de Pèrdues i Guanys)
- Projeccions i modelització econòmic financera
- Conclusions sobre la viabilitat del projecte i anàlisi global
- Annexos

El nostre informe no pot ser referit o inclòs, en la seva totalitat o en part, en cap document registrat, o cap altre tipus d'acord o document sense el nostre consentiment exprés per escrit. Aquest document ha estat exclusivament preparat pel seu ús per part de l'Ajuntament i no pot ser utilitzat per cap altra finalitat ni per cap procés judicial, ni distribuït a terceres parts. Senders Financers expressament declina qualsevol responsabilitat davant terceres parts que no siguin destinatàries d'aquest informe, que poguessin tenir accés al mateix.

Atentament,

Andreu López Castellano

Soci



### Objecte del treball

- L'Alcaldia de l'Ajuntament d' Argentona (en endavant, "Ajuntament") així com la Regidoria de Cultura pretén portar a terme l'estudi de la viabilitat econòmica del nou contracte de concessió de serveis dels serveis d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona que té previst iniciar-se a partir de l'octubre del '25. L'activitat es venia desenvolupant en els darrers anys per mitjà d'IXIO Associació (d'ara en endavant "IXIO") en el local de la Velcro cedit per l'Ajuntament.
- En aquest context se'ns hauria encarregat un estudi econòmic que té per finalitat l'elaboració d'un Estudi de Viabilitat Econòmica que avaluï la viabilitat de l'activitat i determini les condicions (durada, rendibilitat...) financeres òptimes.

### Abast i limitacions

- D'acord amb la seva petició, i els termes i condicions indicats en la nostra proposta de treball i serveis professionals de data 17 de Gener de 2025 i a la corresponent acceptació de 23 de Gener de 2025, s'han dut a terme els procediments descrits a la proposta tècnica per a l'elaboració d'un estudi de viabilitat econòmica en relació a l'esmentada concessió de serveis.
- En la preparació del nostre informe, la font principal d'informació han estat l'esborrany de Plecs Tècnics i Administratius del proper contracte de concessió de serveis, les tarifes inicials i successives modificacions, informació financera i de gestió de les vendes del servei i costos associats pel període '09'23 a '08 '24, informes sectorials així com diverses reunions amb personal tècnic de l'Ajuntament.
- La preparació de les projeccions financeres de l'Estudi de Viabilitat Econòmic s'ha efectuat conjuntament amb els serveis tècnics de l'Ajuntament d'Argentona i a partir de l'anterior informació financera i de gestió. No assumim la responsabilitat de que les projeccions siguin assolibles, atès que els resultats reals poden ser diferents ja que els esdeveniments i les circumstàncies poden no resultar tal com s'esperava, podent aquesta diferència ser, en alguns casos, significativa.

- El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb normes professionals generalment acceptades, així com amb la informació facilitada pels serveis tècnics de l'Ajuntament d'Argentona així com informació obtinguda de fonts públiques.
- El nostre informe fa referència als anàlisis efectuats per Senders Financers S.L. (en endavant, "SF"). Això només pretén indicar que hem dut a terme certs procediments analítics sobre la informació rebuda per arribar a concloure sobre la informació presentada en l'informe. No acceptem cap responsabilitat sobre la informació rebuda.
- Qualsevol informe en esborrany, ja sigui verbal o per escrit, que els poguéssim facilitar, no representarà la nostra posició i conclusions definitives, que només s'han de contenir en el nostre informe final.
- Els serveis tècnics de l'Ajuntament d'Argentona han revisat aquest document i donat la seva conformitat a les dades relatives a l'Estudi de Viabilitat Econòmica que s'inclou.
- D'acord amb les normes ètiques de la professió, el nostre treball s'ha realitzat de forma independent i qualsevol informació obtinguda serà tractada de forma confidencial.











### Notes importants

- L'Estudi de Viabilitat projectat correspon als ingressos i despeses estimats durant un període projectat, tot incloent la totalitat de les inversions previstes.
- Les hipòtesis de l'Estudi de Viabilitat no es basen sobre una base històrica d'un cicle econòmic concret. Així, es deu tenir en compte que es poden produir canvis en els cicles econòmics que poden tenir un impacte rellevant en les hipòtesis del Pla de Viabilitat.



<b>Ajuntament</b>	Ajuntament d'Argentona
<b>Any 1 – Any 10</b>	Exercicis anuals acabats en 30 de setembre dels anys projectats
<b>BAI</b>	Benefici Abans d'Impostos
<b>CAPEX</b>	Capital Expenditure
<b>EBITDA</b>	Earnings Before Interest Depeciation Amortization
<b>EBIT</b>	Resultat abans de resultats financers i impostos sobre societats
<b>EBT</b>	Resultat abans d'impost sobre societats
<b>EE.FF.</b>	Estats Financers
<b>€</b>	Euros
<b>IXIÓ</b>	Associació IXIÓ
<b>LCSP</b>	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
<b>MEF</b>	Model Econòmic Financer
<b>PCA</b>	Plecs de Condicions Administratives
<b>PCT</b>	Plecs de Condicions Tècniques
<b>TIR</b>	Taxa Interna de Rendiment
<b>VAN</b>	Valor Actual Net
<b>VE</b>	Valor Estimat del Contacte
<b>WACC</b>	Weighted Average Cost of Capital també denominat Cost Promig Ponderat de Capital
<b>'000</b>	Milers d'euros
<b>n.a.</b>	No aplicable
<b>n.d.</b>	No disponible
<b>p.p.</b>	Punts percentuals

# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>





### Aspectes a considerar – Resum executiu de l'Estudi de Viabilitat econòmica del Contracte de concessió de serveis de les activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona

Aspecte	Resum
---------	-------

Projeccions del Model Econòmic Financer per al període '01 a '10: Compte de Pèrdues i Guany

Compte de resultats de l'activitat període '01 a '10											
€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	Total '01 a '10
<b>Ingressos</b>											
Cursos regulars	99.232	109.140	120.247	129.408	132.643	135.959	139.358	142.842	146.413	150.073	1.305.315
Taller de torn "Enfanga't"	11.700	12.870	14.181	15.262	15.644	16.035	16.436	16.847	17.268	17.700	153.943
Curssets intensiu d'Estiu	2.310	2.310	2.368	2.427	2.488	2.550	2.614	2.679	2.746	2.815	25.305
Tallers trimestrals per a escoles	15.280	15.280	15.662	16.054	16.455	16.866	17.288	17.720	18.163	18.617	167.385
Tallers - Fira de la ceràmica	1.656	1.822	2.007	2.160	2.214	2.270	2.327	2.385	2.444	2.505	21.791
Altres ingressos (quota material)	6.338	6.972	7.682	8.268	8.474	8.686	8.903	9.126	9.354	9.588	83.392
<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>136.516</b>	<b>148.393</b>	<b>162.147</b>	<b>173.579</b>	<b>177.918</b>	<b>182.366</b>	<b>186.926</b>	<b>191.599</b>	<b>196.389</b>	<b>201.298</b>	<b>1.757.132</b>
<b>Despeses variables</b>											
Despeses d'aprovisionaments	(7.050)	(7.685)	(8.395)	(8.984)	(9.209)	(9.439)	(9.675)	(9.917)	(10.165)	(10.419)	(90.939)
<b>Total despeses d'aprovisionaments</b>	<b>(7.050)</b>	<b>(7.685)</b>	<b>(8.395)</b>	<b>(8.984)</b>	<b>(9.209)</b>	<b>(9.439)</b>	<b>(9.675)</b>	<b>(9.917)</b>	<b>(10.165)</b>	<b>(10.419)</b>	<b>(90.939)</b>
<b>Marge brut</b>	<b>129.466</b>	<b>140.708</b>	<b>153.753</b>	<b>164.595</b>	<b>168.709</b>	<b>172.927</b>	<b>177.250</b>	<b>181.682</b>	<b>186.224</b>	<b>190.879</b>	<b>1.666.193</b>
% Marge brut s/ ingressos	94,84%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%
<b>Despeses fixes</b>											
Altres despeses d'explotació	(20.666)	(21.677)	(22.660)	(23.549)	(24.138)	(24.741)	(25.359)	(25.993)	(26.643)	(27.309)	(242.735)
Despeses de personal	(89.275)	(100.040)	(109.790)	(117.832)	(120.775)	(123.791)	(126.883)	(130.053)	(133.301)	(136.631)	(1.188.369)
Taxes	(1.365)	(1.484)	(1.621)	(1.736)	(1.779)	(1.824)	(1.869)	(1.916)	(1.964)	(2.013)	(17.571)
<b>Total despeses fixes</b>	<b>(111.306)</b>	<b>(123.201)</b>	<b>(134.071)</b>	<b>(143.116)</b>	<b>(146.691)</b>	<b>(150.356)</b>	<b>(154.112)</b>	<b>(157.962)</b>	<b>(161.908)</b>	<b>(165.952)</b>	<b>(1.448.676)</b>
<b>EBITDA</b>	<b>18.160</b>	<b>17.508</b>	<b>19.682</b>	<b>21.478</b>	<b>22.018</b>	<b>22.571</b>	<b>23.138</b>	<b>23.720</b>	<b>24.316</b>	<b>24.927</b>	<b>217.517</b>
% EBITDA s/ ingressos	13,30%	11,80%	12,14%	12,37%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%
Amortització anual (maquinària i mobiliari)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(83.800)
<b>Resultat d'explotació (EBIT)</b>	<b>9.780</b>	<b>9.128</b>	<b>11.302</b>	<b>13.098</b>	<b>13.638</b>	<b>14.191</b>	<b>14.758</b>	<b>15.340</b>	<b>15.936</b>	<b>16.547</b>	<b>133.717</b>
% EBIT s/ ingressos	7,16%	6,15%	6,97%	7,55%	7,67%	7,78%	7,90%	8,01%	8,11%	8,22%	7,61%
Despeses financeres	(1.185)	(1.092)	(993)	(888)	(775)	(655)	(527)	(390)	(244)	(88)	(6.836)
<b>Benefici abans d'impostos (EBT)</b>	<b>8.595</b>	<b>8.036</b>	<b>10.308</b>	<b>12.211</b>	<b>12.863</b>	<b>13.536</b>	<b>14.232</b>	<b>14.950</b>	<b>15.692</b>	<b>16.459</b>	<b>126.881</b>
Impost sobre Beneficis	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)	(31.720)
<b>Resultat de l'exercici (EAT)</b>	<b>6.446</b>	<b>6.027</b>	<b>7.731</b>	<b>9.158</b>	<b>9.647</b>	<b>10.152</b>	<b>10.674</b>	<b>11.212</b>	<b>11.769</b>	<b>12.344</b>	<b>95.161</b>
% Resultat net s/ ingressos	4,72%	4,06%	4,77%	5,28%	5,42%	5,57%	5,71%	5,85%	5,99%	6,13%	5,42%

- L'any 1 del MEF presenta uns ingressos d'explotació de 136,5 milers d'euros dels que 99,2 milers d'euros corresponen a cursos regulars.
- Les despeses variables (aprovisionaments) de l'any 1 del MEF són de 7,1 milers d'euros que deriven en 129,5 milers d'euros de marge brut (94,5% dels ingressos).
- Les despeses fixes suposen 111,3 milers d'euros i deriven en un EBITDA de 18,2 milers d'euros (13,30% dels ingressos).
- Les amortitzacions anuals són de 8,4 milers d'euros (10% de la inversió).
- El Resultat net de l'any 1 seria de 6,5 milers d'euros que suposa un 4,72% dels ingressos de l'activitat.
- S'estima que la quantitat d'alumnes que assisteixen a cursos regulars, taller de torn i Fira de Ceràmica s'incrementen un 10% (any 2), un 7,5% (any 3) i un 5% (any 4).
- El Resultat net de l'activitat és creixent en els anys successius al 5è anys perquè les amortitzacions són constants, les despeses financeres decreixents i l'activitat creix per efecte preu a un 2,5% anual (a partir de l'any 5è no es creix en quantitat).
- En perspectiva projectada de 10 anys d'activitat í que alhora és la vida útil de la maquinària i mobiliari, s'estimen ingressos de 1.757,1 milers d'euros.
- L'EBITDA pels primers 10 anys d'activitat s'estima en 217,5 milers d'euros (12,38% de l'activitat). El Resultat net acumulat del període '01 a '10 seria de 95,2 milers d'euros que suposa un 5,42% dels ingressos d'explotació.



Aspectes a considerar – Resum executiu de l'Estudi de Viabilitat econòmica del Contracte de concessió de serveis de les activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona

Aspecte	Resum																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Projeccions del Model Econòmic Financer per al període '01 a '10: Balanç de Situació	<b>Balanç de situació de l'activitat període '01 a '10</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>€</th> <th>Any 1</th> <th>Any 2</th> <th>Any 3</th> <th>Any 4</th> <th>Any 5</th> <th>Any 6</th> <th>Any 7</th> <th>Any 8</th> <th>Any 9</th> <th>Any 10</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Actiu</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Immobilitzat material brut</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> <td>83.800</td> </tr> <tr> <td>Amortitzacions immobilitzat material</td> <td>(8.380)</td> <td>(16.760)</td> <td>(25.140)</td> <td>(33.520)</td> <td>(41.900)</td> <td>(50.280)</td> <td>(58.660)</td> <td>(67.040)</td> <td>(75.420)</td> <td>(83.800)</td> </tr> <tr> <td>Inversions financeres</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Actiu fix</b></td> <td><b>75.420</b></td> <td><b>67.040</b></td> <td><b>58.660</b></td> <td><b>50.280</b></td> <td><b>41.900</b></td> <td><b>33.520</b></td> <td><b>25.140</b></td> <td><b>16.760</b></td> <td><b>8.380</b></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Existències</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Comptes a cobrar</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>HP Deutora per IVA</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Tresoreria</td> <td>13.442</td> <td>26.371</td> <td>40.907</td> <td>56.763</td> <td>72.996</td> <td>89.614</td> <td>106.626</td> <td>124.039</td> <td>141.862</td> <td>160.106</td> </tr> <tr> <td><b>Actiu circulant</b></td> <td><b>13.442</b></td> <td><b>26.371</b></td> <td><b>40.907</b></td> <td><b>56.763</b></td> <td><b>72.996</b></td> <td><b>89.614</b></td> <td><b>106.626</b></td> <td><b>124.039</b></td> <td><b>141.862</b></td> <td><b>160.106</b></td> </tr> <tr> <td><b>Total Actiu</b></td> <td><b>88.862</b></td> <td><b>93.411</b></td> <td><b>99.567</b></td> <td><b>107.043</b></td> <td><b>114.896</b></td> <td><b>123.134</b></td> <td><b>131.766</b></td> <td><b>140.799</b></td> <td><b>150.242</b></td> <td><b>160.106</b></td> </tr> <tr> <td><b>Patrimoni Net i Passiu</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Capital Social</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> <td>64.945</td> </tr> <tr> <td>Reserves</td> <td>-</td> <td>6.446</td> <td>12.473</td> <td>20.204</td> <td>29.362</td> <td>39.009</td> <td>49.161</td> <td>59.835</td> <td>71.048</td> <td>82.817</td> </tr> <tr> <td>Resultat de l'exercici</td> <td>6.446</td> <td>6.027</td> <td>7.731</td> <td>9.158</td> <td>9.647</td> <td>10.152</td> <td>10.674</td> <td>11.212</td> <td>11.769</td> <td>12.344</td> </tr> <tr> <td>Subvencions de capital</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Patrimoni Net</b></td> <td><b>71.391</b></td> <td><b>77.418</b></td> <td><b>85.149</b></td> <td><b>94.307</b></td> <td><b>103.954</b></td> <td><b>114.106</b></td> <td><b>124.780</b></td> <td><b>135.993</b></td> <td><b>147.762</b></td> <td><b>160.106</b></td> </tr> <tr> <td>Deute bancari</td> <td>17.471</td> <td>15.994</td> <td>14.418</td> <td>12.736</td> <td>10.942</td> <td>9.028</td> <td>6.985</td> <td>4.806</td> <td>2.481</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Comptes a pagar</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>HP Creditora per IVA</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>HP Creditora per IS</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>HP creditora per IRPF</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Org. Seg. Social Creditors</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Creditors</b></td> <td><b>17.471</b></td> <td><b>15.994</b></td> <td><b>14.418</b></td> <td><b>12.736</b></td> <td><b>10.942</b></td> <td><b>9.028</b></td> <td><b>6.985</b></td> <td><b>4.806</b></td> <td><b>2.481</b></td> <td>-</td> </tr> <tr> <td><b>Total Patrimoni net i passiu</b></td> <td><b>88.862</b></td> <td><b>93.411</b></td> <td><b>99.567</b></td> <td><b>107.043</b></td> <td><b>114.896</b></td> <td><b>123.134</b></td> <td><b>131.766</b></td> <td><b>140.799</b></td> <td><b>150.242</b></td> <td><b>160.106</b></td> </tr> </tbody> </table>	€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	<b>Actiu</b>											Immobilitzat material brut	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	Amortitzacions immobilitzat material	(8.380)	(16.760)	(25.140)	(33.520)	(41.900)	(50.280)	(58.660)	(67.040)	(75.420)	(83.800)	Inversions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>Actiu fix</b>	<b>75.420</b>	<b>67.040</b>	<b>58.660</b>	<b>50.280</b>	<b>41.900</b>	<b>33.520</b>	<b>25.140</b>	<b>16.760</b>	<b>8.380</b>	-	Existències	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Comptes a cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	HP Deutora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Tresoreria	13.442	26.371	40.907	56.763	72.996	89.614	106.626	124.039	141.862	160.106	<b>Actiu circulant</b>	<b>13.442</b>	<b>26.371</b>	<b>40.907</b>	<b>56.763</b>	<b>72.996</b>	<b>89.614</b>	<b>106.626</b>	<b>124.039</b>	<b>141.862</b>	<b>160.106</b>	<b>Total Actiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>	<b>Patrimoni Net i Passiu</b>											Capital Social	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	Reserves	-	6.446	12.473	20.204	29.362	39.009	49.161	59.835	71.048	82.817	Resultat de l'exercici	6.446	6.027	7.731	9.158	9.647	10.152	10.674	11.212	11.769	12.344	Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>Patrimoni Net</b>	<b>71.391</b>	<b>77.418</b>	<b>85.149</b>	<b>94.307</b>	<b>103.954</b>	<b>114.106</b>	<b>124.780</b>	<b>135.993</b>	<b>147.762</b>	<b>160.106</b>	Deute bancari	17.471	15.994	14.418	12.736	10.942	9.028	6.985	4.806	2.481	-	Comptes a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	HP Creditora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	HP Creditora per IS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	HP creditora per IRPF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Org. Seg. Social Creditors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>Creditors</b>	<b>17.471</b>	<b>15.994</b>	<b>14.418</b>	<b>12.736</b>	<b>10.942</b>	<b>9.028</b>	<b>6.985</b>	<b>4.806</b>	<b>2.481</b>	-	<b>Total Patrimoni net i passiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>
	€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Actiu</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	Immobilitzat material brut	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Amortitzacions immobilitzat material	(8.380)	(16.760)	(25.140)	(33.520)	(41.900)	(50.280)	(58.660)	(67.040)	(75.420)	(83.800)																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Inversions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Actiu fix</b>	<b>75.420</b>	<b>67.040</b>	<b>58.660</b>	<b>50.280</b>	<b>41.900</b>	<b>33.520</b>	<b>25.140</b>	<b>16.760</b>	<b>8.380</b>	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Existències	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Comptes a cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	HP Deutora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Tresoreria	13.442	26.371	40.907	56.763	72.996	89.614	106.626	124.039	141.862	160.106																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Actiu circulant</b>	<b>13.442</b>	<b>26.371</b>	<b>40.907</b>	<b>56.763</b>	<b>72.996</b>	<b>89.614</b>	<b>106.626</b>	<b>124.039</b>	<b>141.862</b>	<b>160.106</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Total Actiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Patrimoni Net i Passiu</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	Capital Social	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Reserves	-	6.446	12.473	20.204	29.362	39.009	49.161	59.835	71.048	82.817																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Resultat de l'exercici	6.446	6.027	7.731	9.158	9.647	10.152	10.674	11.212	11.769	12.344																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Patrimoni Net</b>	<b>71.391</b>	<b>77.418</b>	<b>85.149</b>	<b>94.307</b>	<b>103.954</b>	<b>114.106</b>	<b>124.780</b>	<b>135.993</b>	<b>147.762</b>	<b>160.106</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Deute bancari	17.471	15.994	14.418	12.736	10.942	9.028	6.985	4.806	2.481	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Comptes a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	HP Creditora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	HP Creditora per IS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	HP creditora per IRPF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	Org. Seg. Social Creditors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Creditors</b>	<b>17.471</b>	<b>15.994</b>	<b>14.418</b>	<b>12.736</b>	<b>10.942</b>	<b>9.028</b>	<b>6.985</b>	<b>4.806</b>	<b>2.481</b>	-																																																																																																																																																																																																																																																																																				
	<b>Total Patrimoni net i passiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																				
<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: green;">➤</span> L'Actiu No Corrent es compon de l'immobilitzat material i és la principal partida de l'Actiu l'any 1 del MEF.         </li> <li> <span style="color: green;">➤</span> La tresoreria l'any 1 del MEF suposa únicament 13,4 milers d'euros.         </li> <li> <span style="color: green;">➤</span> L'any 1 del MEF es tindria un Patrimoni Net de 71,4 milers d'euros dels que 64,9 milers d'euros són aportacions de la concessionària i 6,5 milers d'euros resultat positiu.         </li> <li> <span style="color: green;">➤</span> L'any 1 del MEF es tindria un préstec bancari pendent d'amortitzar de 17,5 milers d'euros.         </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: green;">➤</span> L'immobilitzat va perdent pes relatiu per l'amortització acumulada de les inversions en maquinària i mobiliari i l'any 10 presenten un VNC de 0 euros.         </li> <li> <span style="color: green;">➤</span> La tresoreria de l'any '10 és de 160,1 milers d'euros i suposa la totalitat de l'Actiu.         </li> <li> <span style="color: green;">➤</span> El Patrimoni Net de l'any '10 és de 160,1 milers d'euros pels 95,2 milers d'euros de resultats positius acumulats generats.         </li> <li> <span style="color: green;">➤</span> Per l'any '10 el deute bancari es troba totalment amortitzat.         </li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																														



### Aspectes a considerar – Resum executiu de l'Estudi de Viabilitat econòmica del Contracte de concessió de serveis de les activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona

Aspecte	Resum
Projeccions del Model Econòmic Financer per al període '01 a '10: Fluxos d'Efectiu	<b>Fluxe de fons de l'activitat període '01 a '10</b>
	<b>€</b>
	<b>Any 1</b>
	<b>Any 2</b>
	<b>Any 3</b>
	<b>Any 4</b>
	<b>Any 5</b>
	<b>Any 6</b>
	<b>Any 7</b>
	<b>Any 8</b>
	<b>Any 9</b>
	<b>Any 10</b>
	<b>Total '01 a '10</b>
	<b>Caixa inicial</b>
<b>ENTRADES DE CAIXA</b>	
Cash Flow Explotació	16.975
Finançament propi - concessionari	64.945
Captació de deute	18.855
Captació de deute - (Pòlissa de crèdit)	-
<b>TOTAL ENTRADES</b>	<b>100.775</b>
<b>SORTIDES DE CAIXA</b>	
Inversió en immobilitzat	(83.800)
Devolució de deute	(1.384)
Devolució de deute - (Pòlissa de crèdit)	-
Impost de societats	(2.149)
<b>TOTAL SORTIDES</b>	<b>(87.333)</b>
Flux de caixa de l'any	13.442
<b>SALDO DE TRESORERIA</b>	<b>13.442</b>
	<b>26.371</b>
	<b>40.907</b>
	<b>56.763</b>
	<b>72.996</b>
	<b>89.614</b>
	<b>106.626</b>
	<b>124.039</b>
	<b>141.862</b>
	<b>160.106</b>
	<b>210.681</b>
	<b>64.945</b>
	<b>18.855</b>
	<b>-</b>
	<b>294.481</b>
	<b>(83.800)</b>
	<b>(18.855)</b>
	<b>-</b>
	<b>(31.720)</b>
	<b>(134.375)</b>
	<b>160.106</b>
	<b>160.106</b>

**S** Per l'any 1 del MEF es tenen entrades de 100,8 milers d'euros dels que 17 milers d'euros són per "cash flow de l'explotació" i 64,9 milers d'euros per finançament propi així com 18,9 milers d'euros per finançament aliè. Aquesta estructura de finançament es troba en línia a la del sector que es finança al 77,5% amb fons propis i amb un 22,5% de finançament aliè.

**S** Per l'any 1 del MEF es tenen sortides monetàries de 87,3 milers d'euros de les que 83,8 milers d'euros són per les inversions en maquinària i mobiliari.

**S** El flux de caixa de l'any 1 de 13,4 milers d'euros és el saldo de tresoreria de finals de l'any 1 així com el saldo de tresoreria de principis de l'any 2.

**S** A nivell de dades acumulades del període '01 a '10, es tindrien entrades monetàries de 294,5 milers d'euros (210,7 milers d'euros per "cash flows d'explotació" així com 18,9 milers d'euros per captació de deute i 64,9 milers d'euros per finançament propi).

**S** A nivell de sortides monetàries acumulades es tindrien 134,4 milers d'euros (83,8 milers d'euros per compra de maquinària i mobiliari, 18,9 milers d'euros per devolució de deute així com 31,7 milers d'euros de IS).

**S** La diferència entre les entrades monetàries acumulades i les sortides monetàries acumulades deriven en una generació de caixa del període '01 a '10 de 160,1 milers d'euros dels que

- 64,9 milers d'euros són per l'aportació inicial de l'accionista i els restants,
- 95,2 milers d'euros són els resultats acumulats de l'activitat.





Aspectes a considerar – Resum executiu de l'Estudi de Viabilitat econòmica del Contracte de concessió de serveis de les activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona











Aspecte	Resum										
Projeccions del Model Econòmic Financer per al període '01 a '10: Ratis de rentabilitat (VAN, TIR, pay-back...)	<b>TIR i VAN del projecte _ període '01 a '10</b>										
	€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
	Inversions	(83.800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	EBITDA	18.160	17.508	19.682	21.478	22.018	22.571	23.138	23.720	24.316	24.927
	Impost de societats (IS)	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)
	<b>Flux de caixa del projecte</b>	<b>(67.789)</b>	<b>15.499</b>	<b>17.104</b>	<b>18.426</b>	<b>18.802</b>	<b>19.187</b>	<b>19.580</b>	<b>19.982</b>	<b>20.393</b>	<b>20.812</b>
	<b>TIR del projecte (amb 10 anys de durada)</b>	<b>22,3%</b>									
	<b>TIR del projecte (amb 9 anys de durada)</b>	<b>20,6%</b>									
	<b>TIR del projecte (amb 8 anys de durada)</b>	<b>18,2%</b>									
	<b>TIR del projecte (amb 7 anys de durada)</b>	<b>14,7%</b>									
	<b>TIR del projecte (amb 6 anys de durada)</b>	<b>9,5%</b>									
	<b>VAN del projecte (amb 10 anys de durada)</b>	<b>36.488</b>									
	<b>VAN del projecte (amb 9 anys de durada)</b>	<b>28.242</b>									
	<b>VAN del projecte (amb 8 anys de durada)</b>	<b>19.378</b>									
	<b>VAN del projecte (amb 7 anys de durada)</b>	<b>9.850</b>									
<b>TIR del projecte (amb 6 anys de durada)</b>	<b>(391)</b>										
<b>Payback del projecte (anys)</b>	<b>4,00</b>										

Es conclou de forma favorable en relació a la viabilitat econòmica de la concessió del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona que tingui una durada del contracte igual o superior als 7 anys. El projecte que precisa d'una inversió inicial de 83,8 milers d'euros (inversió en maquinària i mobiliari) presenta des de l'any 2 del MEF fluxos de caixa del projecte amb excedents de caixa superiors als 15 milers d'euros que presenten les següents implicacions a nivell d'indicadors de rendibilitat:

- La TIR del projecte és del 14,7% amb 7 anys de durada que al ser superior a la taxa de rendiment exigida del sector del 9,7% deriva en la viabilitat del projecte. Amb una durada de 6 anys la TIR del projecte és del 9,5% que al ser inferior al 9,7% esmentat de WACC no faria interessant l'entrada al projecte.

- EL VAN del projecte presenta un valor de 9,8 milers d'euros a l'any 7 i indicatiu de la viabilitat del projecte a partir d'aquest període de temps (VAN negativa de 0,4 milers d'euros en una durada de 6 anys que descartaria el projecte). Així que s'aconsella una durada de la concessió de serveis de 7 anys o superior si bé que no s'excedeixi de 10 anys de durada contractual (període en que la inversió estaria totalment amortitzada).
- Finalment i en relació al pay back del projecte, es preveu que a partir del 4 any del MEF, el projecte ja hagi recuperat l'import de la inversió inicial de 83,8 milers d'euros i és un altre indicador aquest, de la viabilitat econòmica de l'activitat.

# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>





“

L'objecte del present estudi és analitzar la viabilitat de la gestió indirecta del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona a través d'un contracte de concessió de serveis, en compliment del que es disposa a l'article 285.2 de la LCSP.

L'inici previst de la nova concessió de serveis és a partir d'octubre de '25.

### COMENTARIS

L'objecte del present estudi és **analitzar la viabilitat de la gestió indirecta del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona a través d'un contracte de concessió de serveis**, en compliment del que es disposa a l'article 285.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014. L'inici previst de la nova concessió de serveis és a partir d'octubre de '25.

D'acord amb l'article 285.2 de la citada Llei *“en els contractes de concessió de serveis 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 economicofinancera, que tindran caràcter vinculant en els supòsits en que concloguin la inviabilitat del projecte”*.

En el treball que hem efectuat de cara a assolir l'anterior objectiu, hem aplicat els procediments i metodologia de treball següents:

1. En primer lloc **hem procedit a efectuar una contextualització i antecedents del servei** objecte d'anàlisi. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
  - **Anàlisi del marc normatiu associat al contracte de concessió de serveis** en que s'analitzen els principals punts dels PCA, PCT, contracte administratiu de l'any 2017 així com acords de pròrroga i modificacions del contracte administratiu si aplica.
2. En segon lloc, hem procedit a efectuar una **descripció i entesa del servei objecte d'anàlisi**. En referència a aquest segon bloc de treball, s'ha portat a terme la següent metodologia de treball:
  - **Descripció dels ingressos i costos associats al servei així com de les principals inversions associades**. En aquest apartat, es descriu la naturalesa dels ingressos (Cursos regulars de ceràmica per a adults, Tallers de torn en visites escolars “Enfanga't al torn”, Cursets trimestrals de ceràmica per a les escoles d'Argentona, Activitats educatives Festival de Ceràmica “Argillà Argentona”, Cursets Intensius d'Estiu per a infants de 5 a 12 anys) així com dels costos del servei (despeses de personal, despeses de manteniment, despeses de serveis professionals i

subministraments, aprovisionaments entre d'altres) així com es descriuen les principals inversions a portar a terme en els propers anys per part de l'empresa concessionària).

3. En tercer lloc, hem procedit a efectuar una **anàlisi del sector del de les activitats formatives no reglades, principals tendències i oportunitats del mateix així com un anàlisi de les principals empreses que operen en el mateix**. En referència a aquest tercer bloc de treball **d'anàlisi del macroentorn**, s'ha portat a terme la següent metodologia de treball:

- **Anàlisi del sector de les activitats formatives no reglades** en que s'efectua un anàlisi de l'evolució del sector en els darrers anys així com se n'identifiquen les principals tendències i oportunitats del mateix. Addicionalment es presentarà informació de les principals empreses que operen en el sector
- **Anàlisi del rendiment esperat del sector** en que es determinarà la WACC del sector (**Weighted Average Cost of Capital**, també anomenat Cost Promig Ponderat de Capital) i que ens servirà per determinar el cost de la inversió amb independència de les fonts de finançament per així poder determinar una taxa de rendiment superior a la WACC i que per tant generi valor agregat pels accionistes.
- 4. En quart lloc **s'ha procedit a efectuar un anàlisi del microentorn, fent incidència en l'explotació actual del servei mitjançant l'anàlisi financer del compte de resultats històric**. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
  - **Anàlisi de la informació financera i de gestió històrica del servei** en que s'analitzen els ingressos obtinguts pel gestor del servei segons tipologia d'ingrés així com les despeses segons tipologia de cost (despesa de personal, d'amortitzacions, financera, despeses operatives entre d'altres).

”



“

Per assolir l'objectiu caldrà portar a terme els següents blocs de treball:











- Efectuar una contextualització i anàlisi del servei,
- Descripció i entesa del servei objecte d'anàlisi,
- Anàlisi del sector de les activitats formatives no reglades i de les principals tendències (anàlisi del macroentorn),
- Anàlisi del microentorn i de l'exploració de l'actual concessió,
- Definir unes hipòtesis del model per seguidament
- Efectuar unes projeccions econòmiques (del Compte de Pèrdues i Guanys, Balanç de Situació i Flux de Fons així com estudi de la rendibilitat del contracte) i
- Presentar unes conclusions i anàlisi global de l'estudi de viabilitat econòmica.

### COMENTARIS (cont.)

5. En cinquè lloc s'ha procedit a **definir unes hipòtesis del model (d'ingressos, despeses, d'inversió) per a seguidament efectuar una modelització econòmic financera**. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
  - **Definició i determinació de les principals hipòtesis del model pel que fa a ingressos, despeses i inversions** així com determinació dels principals KPI's del negoci en base a la informació obtinguda del sector i de la pròpia concessió.
6. En sisè lloc s'ha procedit a **efectuar projeccions i modelitzacions econòmico financeres relatives al proper contracte concessió de serveis a licitar**. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
  - **Projecció financera del Compte de Pèrdues i Guanys** pel període de durada del contracte de concessió de serveis.
  - **Projecció financera del Compte de Balanç de Situació** pel període de durada del contracte de concessió de serveis.
  - **Projecció financera del Compte de Flux de Fons** pel període de durada del contracte de concessió de serveis.
  - **Estudi de la rendibilitat del contracte** i presentació dels principals indicadors i KPI's de rendibilitat del projecte tals com VAN, TIR, pay-back
7. Finalment, en setè lloc es presenten les **conclusions i anàlisi global de l'estudi de viabilitat econòmica** amb una taula esquemàtica amb el benefici resultant i la possible viabilitat del **contracte i anys de durada de la concessió de serveis**.

”

# CONTINGUT

	<b>5 - 9</b>	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	<b>10 - 12</b>	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	<b>13 - 17</b>	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	<b>14 - 17</b>	Anàlisi del marc normatiu (any 2017) associat al contracte de concessió de serveis
	<b>18 - 26</b>	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	<b>27 - 31</b>	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	<b>32 - 33</b>	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	<b>34 - 62</b>	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	<b>63 - 69</b>	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	<b>70 - 73</b>	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	<b>74 - 76</b>	<b>ANNEXOS</b>





El contracte per impartir les classes i servei de monitoratge de l'escola taller de ceràmica es va adjudicar mitjançant procediment obert mitjançant Decret del President del Patronat de data març de '16 fins juliol de '17.

El contracte es prorroga per acord d'ambdues parts fins juliol de '18 i des d'aleshores fins març de '23 no s'efectua cap més contractació i el servei es presta per mitjà d'un contracte verbal.

El servei inclou la realització de les següents activitats:

- Cursos regulars de ceràmica (10 mesos),
- Tallers individuals de torn per a escoles,
- Cursos trimestrals de ceràmica per a escoles d'Argentona,
- Cursets d'estiu per a infants (4 setmanes) i
- Activitats educatives de la Fira de la Ceràmica.

### COMENTARIS

En el marc d'actuació del Patronat Municipal del Museu del Càntir d'Argentona, **el contracte per impartir les classes i servei de monitoratge de l'escola taller de ceràmica del Museu del Càntir es va adjudicar mitjançant procediment obert per Decret del President del Patronat del Museu del Càntir, de data 18 de març de 2016, fins al 25 de juliol de 2017.**

En data 5 de juliol de 2017, per Decret del President del Patronat, es va aprovar una **pròrroga del contracte**, per comú acord d'ambdues parts, **fins al 25 de juliol del 2018**. Des d'aleshores no s'efectuà cap més contractació.

**Des de 25 de juliol de 2018 i fins març de 2023** el servei es prestaria per mitjà del què s'entén que era un **contracte verbal**.

Segons l'article 2 dels PPT de l'any 2017, l'objecte del contracte incloïa el següent:

- Realització de 2 **cursos regulars de ceràmica per a adults** (el primer de 7 mesos de durada i el segon de 10 mesos),
- Realització de 2 **cursets d'estiu per a infants** (4 setmanes de durada),
- Realització de **2.500 tallers individuals de torn per a alumnes d'escoles que complementi les visites d'escoles al Museu del Càntir** (taller d'una única sessió),
- Realització de 16 **cursos trimestrals de ceràmica per a les escoles d'Argentona** (un trimestre de durada cadascun),
- Coordinació i realització de les **activitats educatives de la Fira Ceràmica** (dues edicions, amb coordinació de les activitats culturals, tallers i activitats incloses)
- **Cursos i activitats educatives diverses: inclou cursets de manualitats i altres activitats** similars amb finalitats educatives, com cursets de Setmana Santa, Nadal, activitats familiars de cap de setmana i similars en el que cap la participació d'un monitor.

Segons l'article 3.1. del PPT, **els cursos regulars per a ceràmica d'adults (de 15 anys en endavant) oferirà classes pràctiques de ceràmica en l'horari següent:**

- Dimarts i dijous de 10h a 13h així com de 15h a 22 hores amb un únic professor.
- Els dimarts i els dijous de 19:30 a 21:30 hi haurà un segon professor de reforç.
- Classes de teoria i recerca: dimecres de 16 h a 19 h amb un únic professor.

Segons l'article 3.1. del PPT, el curs regular d'adults presentarà una durada des de l'1 d'octubre de 2016 fins el 25 de juliol de 2017 i **els alumnes assistiran a classe el nº d'hores per les quals s'hagi inscrit dins d'aquest horari i podent escollir entre 2,3,4, 5 o 6 hores setmanals.**

A part de les hores lectives (treball amb alumant) es dedicarà un 30% més del temps a preparació de classes, enfornar, desenfornar, esmaltar i altres tasques pròpies del professorat de l'Escola Taller de Ceràmica.

El mateix article 3.1. preveu un **màxim de 22,00 euros la hora (IVA exempt) en que el preu serà millorable a la baixa per l'adjudicatari.**

Tenint en compte un total de 140,4 hores / mes es preveu un cost màxim pel curs '16 – '17 de 30.888,00 euros (IVA exempt) pels cursos regulars d'adults.

Pels **cursets intensius d'estiu (de 4 a 14 anys) l'article 3.2 dels PPT preveu una durada de 4 setmanes** en horari de dilluns a divendres de 9:00 a 13:00 hores. A part de les hores lectives (treball amb alumant) es dedicarà un 30% més del temps a preparació de classes.

S'estima una **previsió màxima de 48 alumnes (4 grups de 12 persones)** així com una previsió de dedicació de 166,40 hores – professors així com un total de 208 hores – monitors.

El preu màxim per hora de monitor serà de 18,00 euros / hora (IVA exempt) i el del professor de 22,00 euros / hora (IVA exempt) i es preveu un cost màxim pel curs d'Estiu '16 – '17 de 3.744,00 euros (IVA exempt)





“

L'article 5 dels Plecs de l'any 2017 estableix que els professors hauran de tenir la Titulació de Tècnic Superior de Ceràmica o equivalent mentre que els monitors, hauran de tenir la titulació de monitor i tenir la titulació d'ESO.

### COMENTARIS (cont.)

- En referència als **tallers de torn**, l'article 3.3. del PPT estableix un **calendari per aquesta activitat de l'1 d'octubre al 20 de juny** i en que l'activitat es portarà a terme, segons calendari de reserves, en dilluns, dimecres i divendres.
- L'horari serà de 10:00 a 11:30 hores (primer torn) i de 11:30 a 13:00 (segon torn) mentre que **la previsió de visites serà en grups de 25 com a màxim**.
- De gener a desembre s'estimen un total de 1.500 alumnes i a un preu màxim de 6,20 euros / alumne (IVA exempt) que serà millorable a la baixa pel futur adjudicatari.** L'anterior suposaria un import màxim de 9.300 euros (IVA exempt) per un curs escolar.
- Els cursos trimestrals de ceràmica de les escoles d'Argentona** es tracten en l'article 3.4 del PPT i en que **pel curs 2016 – 2017 es realitzarien un total de 374,4 hores de professorat** (288 hores lectives i 86,40 hores no lectives que suposa un 30% de les anteriors) **per les 4 escoles del municipi** (2 d'elles no fan taller de ceràmica el segon trimestre de l'any mentre que les altres 2 escoles fan taller de ceràmica els 3 trimestres).
- El mateix article 3.4. preveu un màxim de 22,00 euros la hora (IVA exempt) en que el preu serà millorable a la baixa per l'adjudicatari. Tot l'anterior suposaria pel curs escolar 2016 – 2017 un import màxim de classes escolars trimestral de 8.236,80 euros (IVA exempt).
- L'article 3.5.tracta de les **activitats educatives Fira de Ceràmica** i es preveu el següent:
 
  - **Preparació i coordinació activitats (70 hores)** a un preu de 22 euros / hora (IVA exempt) millorable a la baixa.
  - **Taller de torn (54 hores)** a un preu de 18 euros / hora (IVA exempt) millorable a la baixa (3 dies x 6 hores x 13 monitors).
  - **Taller de Rakú (8 hores)** a un preu de 22 euros / hora (IVA exempt) millorable a la baixa (1 dia x 4 hores x 2 professors).
- Tot l'anterior suposaria per cada edició de la fira un import màxim de 2.688,00 euros (IVA exempt).
- En l'article 3.6 del PPT es tracten **els cursos i activitats educatives diverses (cursets de Setmana Santa, Nadal, en caps de setmana entre d'altres) i que no presenten cap mena de regularitat pels quals preveu un total de 25 hores anuals de monitor** a un preu / hora de 18,00 euros/hora (IVA exempt) millorable a la baixa.
- Tot l'anterior suposaria per cada anualitat un import màxim de 450 euros (IVA exempt).
- L'article 5 estableix que **els professors hauran de tenir la Titulació de Tècnic Superior de Ceràmica o equivalent mentre que els monitors, hauran de tenir la titulació de monitor i tenir la titulació d'ESO.**
- Pel que fa als cursos regulars de ceràmica per a adults en l'article 5.1. s'estableix el següent:
 
  - Dimarts i dijous de 10h a 13h així com de 15h a 22 hores amb un únic professor.
  - Classes de teoria i recerca: dimecres de 16 h a 19 h amb un únic professor.
  - Els dimarts i els dijous de 19:30 a 21:30 hi haurà un segon professor de reforç.
- En referència als cursos intensius d'estiu en l'article 5.2., es contemplen 2 professors de dilluns a divendres de 9:00 a 13:00 així com, en el mateix horari, 3 monitors.
- En relació als tallers de torn en l'article 5.3., s'estableix que caldrà disposar de 2 professors durant l'horari de 10:00 a 11:30 (primer torn) així com de 11:30 a 13:00 (segon torn). En el cas que la previsió d'alumnes en grups no superi els 25 alumnes, es farà solament un torn.
- Pel que fa als cursos trimestrals amb escoles d'Argentona, caldrà disposar de dos monitors els dimecres de 11:15 a 12:45 hores i els dijous de 11:15 a 12:45 hores. Addicionalment caldrà un monitor els dimecres de 15:15 a 16:45 hores (només el 1T i 2T de cada curs escolar, Escola Bernat de Riudemeia) així com dimarts de 15:15 a 16:45 (només el 1T i 2T de cada curs escolar, Escola Sant Miquel del Cros).

”



“

El local, materials d'infraestructura i el seu manteniment, la publicitat, neteja i els subministraments de l'aigua, electricitat, calefacció, telèfon i altres similars necessaris per al bon funcionament de l'activitat són a càrrec del Museu del Càntir.

L'article 6.5. del PPT estableix el mobiliari i la maquinària que aportarà l'adjudicatari durant la durada del contracte i que haurà de ser nou o en bon estat de conservació i manteniment.

En relació als criteris de valoració d'ofertes són de manera automàtica i són els següents:

- Preu per hora de professor / coordinador (40 punts),
- Preu per hora de monitor (fins a 15 punts),
- Preu / alumne en taller de torn d'escoles (15 punts) i
- Increment hores dedicació al servei (30 punts).

”

### COMENTARIS (cont.)

Finalment en l'article 5.5. referent a les activitats culturals i educatives de la Fira de Ceràmica, s'estableixen 3 monitors pels tallers de torn (3 dies a raó de 6 hores) així com 4 hores de dedicació pel taller de Rakú.

En l'article 6.4 relatiu a les Condicions Generals s'estableix que **“el local, materials d'infraestructura i el seu manteniment, la publicitat, neteja i els subministraments de l'aigua, electricitat, calefacció, telèfon i altres similars necessaris per al bon funcionament de l'activitat són a càrrec del Museu del Càntir”**.

Finalment en l'article 6.5. s'estableix el mobiliari i la maquinària que aportarà l'adjudicatari durant la durada del contracte i que haurà de ser nou o en bon estat de conservació i manteniment així com l'article 6.6. estipula que tots els cursos es faran a l'Escola Taller de Ceràmica del Museu del Càntir (Antic edifici Velcro, c/Enric Granados nº 5) amb l'excepció del curs trimestral de l'Escola Sant Miquel del Cros que es farà en la mateixa escola.

De l'establert en el PCA cal destacar en l'article 4, **la durada del contracte, que serà des de la formalització del contracte fins el final del curs escolar 2016 – 2017**. El contracte podrà **prorrogar-se pel curs escolar 2017 – 2018**, per acord exprés d'ambdues parts.

L'article 5 del contracte tracta del preu del contracte en que els elements millorables a la baixa seran els següents:

- El preu màxim per hora de professor serà de 22 euros / hora (IVA exempt),
- El preu màxim per hora de monitor serà de 18 euros / hora (IVA exempt) així com
- El preu màxim per alumne en els tallers de torn de visites escolars serà de 6,20 euros (IVA exempt)

En l'article 13 relatiu als criteris de valoració d'ofertes s'estableixen **100 punts per criteris a valorar de manera automàtica** en base al següent:

- Preu per hora de professor/coordinador de fira (fins a 40 punts),
- Preu per hora de monitor (fins a 15 punts),
- Preu / alumne en el taller de torn de visites escolars (fins a 15 punts) així com

- 1 punt per cada 300 euros d'incrementar hores de dedicació al servei (esdeveniments lúdic culturals) (fins a un màxim de 30 punts).

En l'article 15 relatiu a **la forma de pagament, s'estableix que el contractista presentarà al Registre de Factures del Patronat Municipal del Museu del Càntir factures mensuals, les quals han de reflectir únicament les hores i els tallers efectivament realitzats, d'acord amb els preus ofertats.**

L'article 16 relatiu a la revisió de preus, estableix que **no s'admet revisió de preus.**

Es de rellevància l'establert en l'article 17 referent al document de formalització i en el que s'estableix que **“abans de la formalització l'adjudicatari acreditarà tenir contractada l'assegurança de responsabilitat civil per riscos derivats de l'execució del contracte, amb un import no inferior a 1.200.000 euros per sinistre i 300.000 euros per víctima.**

En l'article 23 del PCA queden definides les obligacions del contractista i en que cal destacar que **“el Patronat podrà demanar al contractista, en qualsevol moment, la documentació que cregui convenient per comprovar la plena legalitat de l'empresa en l'ordre fiscal, laboral, administratiu i en els terminis que el Patronat estimi convenients.**





“

Pels darrers cursos '23 – '24 així com '24 – '25

l'Ajuntament s'hauria desvinculat de la prestació del servei si bé hauria permès realitzar l'activitat a Associació IXIÓ, per mitjà de llicència temporal d'ocupació.

Segons l'acord, la llicència d'ocupació temporal té caràcter gratuït, sense que estigui subjecte a cap règim de contraprestació.

La llicència origina una situació de possessió precària. L'Ajuntament podrà revocar unilateralment la llicència d'ocupació temporal en qualsevol moment per raons d'interès públic, sense generar dret a indemnització











### COMENTARIS (cont.)

- Des de 25 de juliol de 2018 i fins març de 2023 tal i com s'ha exposat anteriorment, el servei es venia prestant per un contracte verbal.
- La situació va donar lloc a la tramitació d'expedient d'Omissió de la Funció Interventora 2023/894. En aquest informe s'exposen els vicis de nul·litat de ple dret que es deriven de la situació de prestar un servei sense haver-se subjectat a la corresponent licitació.
- **Per providència d'Alcaldia, i atenent a la sol·licitud efectuada per una entitat (Associació IXIÓ en data 28 d'abril de 2023), es proposa un enfocament diferent de les classes, desvinculant a l'Ajuntament de la prestació del servei i permeten a l'entitat fer ús d'un equipament municipal, almenys pel curs 2023-2024.**
- En data 10 d'Octubre de 2023 la Secretària emet informe en que s'informa favorablement de la possibilitat de concedir llicència d'ocupació temporal a l'entitat sol·licitant per l'ús de l'aula taller situat a l'edifici Velcro per impartir formació en matèria de ceràmica sempre i quan, amb anterioritat s'obri un tràmit d'informació pública.
- **En data 13 d'octubre de 2023 es va signar resolució 2023/2052 per la qual s'acordava "Atorgar a ... l'entitat IXIÓ Associació per a la formació, creació, recerca i difusió de la ceràmica, ... , que actua en nom i representació de la seva entitat, llicència d'ocupació temporal per l'ús privatiu sobre l'aula de ceràmica de l'edifici de la Velcro, per impartir-hi formació relatiu a la ceràmica amb efectes a data 16 d'octubre de 2023".**
- L'entitat podrà portar a terme exclusivament les activitats següents:
  - cursos regulars d'adults.
  - tallers trimestrals amb les escoles d'Argentona (previ conveni de l'AMPA amb l'Ajuntament).
  - curset intensius d'estiu.
  - tallers de torn Enfanga't o altres similars en l'àmbit educatiu.
  - cursos monogràfics de ceràmica (que a la pràctica no s'han fet).
- Segons l'acord, "L'entitat podrà fer ús de les instal·lacions de dilluns a dissabte, de 9:00 a 21.30h. Obrirà i tancarà la instal·lació i assumirà al seu compte i càrrec la vigilància i la custòdia de la instal·lació».

- **Segons l'acord, la llicència d'ocupació temporal té caràcter gratuït, sense que estigui subjecte a cap règim de contraprestació.** L'Ajuntament es farà càrrec de les despeses generals de manteniment de l'edifici i subministraments (llum, gas, aigua, assegurança RC pel continent).
- **El titular de la llicència serà responsable dels danys i perjudicis que pugui generar a tercers i que derivin directament de l'ocupació.** Haurà de disposar de la corresponent assegurança dels i les alumnes i formadors/eres
- La llicència origina una situació de possessió precària. L'Ajuntament podrà revocar unilateralment la llicència d'ocupació temporal en qualsevol moment per raons d'interès públic, sense generar dret a indemnització
- En data 29 de Novembre de 2023 la Secretària certifica que **transcorregut el termini d'informació pública i audiència als interessats**, durant el qual s'ha donat a conèixer si hi ha entitats que vulguin disposar de llicència d'ús de l'aula-taller situat a l'edifici Velcro, **no consta s'hagin presentat al·legacions, suggeriments ni reclamacions.**
- **La llicència d'ocupació temporal s'atorga per a un termini d'un curs (octubre 2023- juliol2024)** a comptar des de la notificació del present acord sens perjudici que pugui renovar-se en cas de considerar-se escaient.
- En data **03 de Setembre de 2024 es resol l'atorgament llicència** a l'entitat IXIÓ Associació que queda subjecte a diferents condicions per impartir-hi formació relatiu a la ceràmica.
- **La llicència d'ocupació temporal s'atorga amb efectes a 1 d'octubre de 2024 i fins l'inici de la prestació del servei** que actualment s'està contractant per l'Ajuntament que requerirà el desallotjament de les instal·lacions. En cas que per qualsevol motiu, l'Ajuntament no efectués resolució indicant el cessament de la cessió d'ús i conseqüent desallotjament de les instal·lacions, **la llicència d'ocupació temporal quedarà resolta i sense efectes a 31 de juliol de 2025.**
- En data **03 d'Octubre de 2024, l'enginyer municipal de l'Ajuntament realitza inspecció visual** del centre on s'hi exerceix l'activitat a fi de **determinar l'estat actual de les instal·lacions i l'activitat.**

”

# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	19 - 26	Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>





“

Els principals ingressos del servei d'activitats formatives de ceràmica, corresponen als cursos regulars de ceràmica impartits d'octubre a juliol.

Els cursos regulars d'infants no s'haurien portat a terme i en relació als adults existeixen diferents possibilitats horàries segons el nº d'hores d'assistència setmanal (3 hores, 4 hores, 5 hores o bé 6 hores setmanals).

Es preveu un mínim de 30 hores lectives setmanals per les que hi haurà, per cada una d'elles, dos professors de manera permanent (ampliables 6 hores per cada tarda de dilluns i divendres)

”

### COMENTARIS

#### Descripció dels ingressos associats al contracte

➤ En referència als ingressos associats al contracte són els que s'obtenen en relació al servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentonà. Així mateix, dins del servei d'activitats formatives, cal distingir entre ingressos per diferent naturalesa i que es desenvolupen a continuació:

#### I. Cursos regulars de ceràmica:

➤ Són la principal font d'ingressos del servei d'activitats formatives i fa referència als ingressos que s'obtenen pels cursos d'iniciació i perfeccionament d'aprenentatge de les tècniques més bàsiques de modelat, decoració i coccio de la ceràmica, incloent la realització de peces al torn (cursos que s'imparteixen a l'equipament municipal Antiga Fàbrica Velcro). Alhora dins d'ella i segons les darrers OOFF vigents (de 1 de gener de 2022) cal distingir entre les següents possibilitats:

• **Cursos regulars d'infants:** Els tallers regulars d'infants s'iniciaran l'1 d'octubre i acabaran el 23 de juny. **Si bé actualment no es realitzen els cursos regulars d'infants**, les Ordenances Fiscals contemplen les següents possibilitats de preu públic:

- **Matrícula:** per cada nova inscripció cal efectuar un pagament únic de 30,00 euros.
- **Assistència 1 dia/setmana:** les OOFF contemplen un preu de 45,00 euros / mes per l'assistència a una sessió formativa setmanal de 1h 45 minuts de durada.
- **Assistència 2 dies/setmana:** les OOFF contemplen un preu de 68,00 euros / mes per l'assistència a dues sessions formatives setmanals de 1h 45 minuts de durada cada una (total de 3h 30 minuts d'assistència).

• **Cursos regulars d'adults:** Els tallers regulars d'infants s'iniciaran l'1 d'octubre i acabaran el 25 de juliol. Actualment es realitzen els cursos regulars d'adults els dimarts, dimecres i/o dijous (matins de 9:00 a 13:00 així com tardes de 15:00 a 21:00), les Ordenances Fiscals contemplen les següents possibilitats de preu públic:

- **Matrícula:** per cada nova inscripció cal efectuar un pagament únic de 60,00 euros segons la pàgina web del Museu del Càntir. Es paga un cop sempre i quan no es doni de baixa i torni a apuntar-se.
- **Assistència 2 hores setmanals:** les OOFF contemplen un preu de 60,00 euros / mes per l'assistència a 2 hores per setmana si bé la pàgina web no contempla aquesta possibilitat tarifària.
- **Assistència 3 hores setmanals:** la pàgina web contempla un preu de 90 euros / mes per l'assistència a 3 hores per setmana.
- **Assistència 4 hores setmanals:** la pàgina web contempla un preu de 106 euros / mes per l'assistència a 4 hores per setmana.
- **Assistència 5 hores setmanals:** la pàgina web contempla un preu de 115 euros / mes per l'assistència a 5 hores per setmana.
- **Assistència 6 hores setmanals:** la pàgina web contempla un preu de 130 euros / mes per l'assistència a 6 hores per setmana.
- **Artistes en residència:** es contempla una quota fixa de 36 euros mensuals i una part segons el tipus de fornada:
  - Fornada de 1000°C: 60,00 € / 0,67 € el litre així com
  - Fornada mes de 1000°C: 80,00 € / 0,76 € el litre.

➤ Es preveu un mínim de 30 hores lectives setmanals per les que hi haurà, per cada una d'elles, dos professors de manera permanent (ampliables 6 hores per cada tarda de dilluns i divendres en els nous PPT).



“

Els ingressos per tallers de torn en visita escolar per l'activitat "Enfanga't al torn" dedica 1h.15' de visita al museu així com 1h. 15' al taller de torn.

Segons les OOFF, els tallers pràctics per a escoles i altres grups suposen un preu per persona i sessió de 9,00 euros que inclou l'entrada al Museu.

En relació als curssets trimestrals de ceràmica per a escoles, es tracta de curssets de 3 mesos d'11 sessions cadascun, que es fan en coordinació amb les escoles de Primària d'Argentona (4 centres en total).

Segons els darrers preus aplicats per grups de fins a 12 alumnes és de 1.018 euros i per a grups de fins a 20 alumnes és de 1.868 euros.

”

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció dels ingressos associats al contracte

#### II. Tallers de torn en visites escolars "Enfanga't al torn"

Activitat d'una sola sessió en què l'alumne participant fa un gerro al torn amb l'ajuda d'un professor/a. **Aquesta activitat es combina amb la visita al museu, de tal manera que el grup dedica 1h.15' al museu i 1h. 15' al taller de torn.** Els 30 minuts restants per a complir amb les 3 hores de l'horari total es dediquen al trasllat del museu al taller (o viceversa) i descans entre les dues sessions.

Durant la visita al taller, els alumnes aniran passant, de forma individual, pels torns de ceràmica, on faran un bol o gerro d'uns 10 cm d'alçada, amb l'ajuda d'un professor.

Per a un **grup tipus de 25 alumnes, caldran 2 professors al torn.** Al mateix temps, **la resta d'alumnes**, mentre no fan torn, rebran d'un **monitor explicacions teòriques i demostracions pràctiques** dels principals processos tècnics de modelat de la ceràmica (torn, planxa, motlles,...), així com dels processos decoratius i del procés de cocció.

L'activitat es farà en major o menor nombre de dies, depenent de la quantitat d'escoles que la contractin. Pel que fa a l'horari previst, seria de dilluns a divendres de 10:00 a 13:00 només quan hi hagi reserva de visita escolar de l'activitat "Enfanga't al torn", al llarg de tot el curs escolar. Eventualment es podran fer també dins el mes de juliol per a casals d'estiu i grups similars.

**Pel que fa als torns d'activitat, de 10.00 a 11.30 h. (primer torn) i d'11:30 a 13:00 h. (segon torn).** En el cas d'un sol grup de fins a 25 alumnes, es farà només l'horari del primer torn. En el cas excepcional de més de 50 alumnes (tres classes), es podran fer tres torns, estenent l'horari final a les 14.00h

Segons les OOFF, **els tallers pràctics per a escoles i altres grups suposen un preu per persona i sessió de 9,00 euros** que inclou l'entrada al Museu. **Aquesta activitat es factura pel nombre d'alumnes que participen de l'activitat**, normalment 2 grups - classe, segons el preu establert per alumne/a.

#### III. Curssets trimestrals de ceràmica per a les escoles d'Argentona

Es tracta de **curssets de 3 mesos, d'11 sessions cadascun, d'una hora i mitja de durada**, que es fan en coordinació amb les **les escoles de Primària d'Argentona, 4 centres en total.**

**El contingut dels cursos serà eminentment pràctic**, ensenyant als alumnes les tècniques bàsiques de la ceràmica, amb la producció d'una o varies peces que l'alumne s'emportarà a casa seva. Eventualment es pot dur a terme un projecte ceràmic en benefici de l'escola.

**Tots els cursos es fan a l'Edifici Velcro, Carrer Enric Granados, 5** o l'adreça on tingui la seva seu l'activitat de formació de ceràmica en cas de nova ubicació, **excepte els cursos de l'Escola Sant Miquel del Cros, que es fan en la mateixa escola.** Per tant, en aquest darrer cas, el professor s'haurà de traslladar fins l'escola.

Segons els preus que es venen aplicant, en relació als tallers de ceràmica trimestrals per les escoles es contemplaran les següents possibilitats:

- **Preu per a grups de fins a 12 alumnes (trimestre): 1.018 euros / grup** així com,
- **Preu per a grups de fins a 20 alumnes (trimestre): 1.868 euros / grup**

**La durada de les sessions s'estima en 1,5 hores i per les 11 sessions suposa un total de 16,50 hores lectives trimestral (3 trimestres en un curs escolar)** per les que hi haurà, per cada una d'elles, dos professors de manera permanent.

Els centres escolars i hores que es contemplen per aquesta activitat formativa, són els següents:

- **Escola les Fonts:** 16,5 hores lectives al trimestre (49,5 hores en el curs escolar),
- **Escola Argentona:** 16,5 hores lectives al trimestre,
- **Escola Bernat de Riudemeia:** 16,5 hores lectives al trimestre (únicament 1er i 3er trimestres en aquesta escola) així com
- **Escola Sant Miquel del Cros:** 16,5 hores lectives al trimestre (únicament 1er i 3er trimestres en aquesta escola).



“

Els ingressos per activitats educatives Festival de Ceràmica “Argillà Argentona” s’obtenen en el primer cap de setmana de juliol.

Els tallers de torn presenten un preu públic de 5 euros per persona / sessió mentre que els tallers de Rakú presenten un preu públic de 10 euros per persona.

Els cursets intensiu d’estiu presenten una durada de 4 setmanes (20 hores) i estan adreçats als infants de 5 a 12 anys. No hi ha cursets d’estiu per adults.

Segons el preu públic vigent aplicat per IXIO es tindrien uns ingressos de 210 euros per infant que inclouen tots els materials a utilitzar durant el curs.

”

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció dels ingressos associats al contracte

#### IV. Activitats educatives Festival de Ceràmica “Argillà Argentona”

➤ El Festival de Ceràmica Argillà se celebra anualment el primer cap de setmana de juliol (divendres tarda, dissabte i diumenge matí i tarda) de 10 a 22h (amb una aturada tècnica de 14 a 17h).

➤ Durant el cap de setmana del festival s’ofereixen les següents activitats:

- **Tallers de torn:** S’ubicaran 3 torns a la tarima de les activitats educatives i es realitzarà un bol o gerro d’uns 10 cm. d’alt amb cada nen/a. Es dedicaran aproximadament uns 5 minuts a cada infant. El gerro, sense coure, es lliurarà a l’infant damunt una fusta d’uns 15 x 15 cm just acabat de fer. Els destinataris d’aquesta activitat són infants entre 5 i 12 anys. **Segons les OOFF el preu d’aquestes activitats és de 5 euros per persona / sessió. L’horari d’aquesta activitat és el divendres de 18:00 a 21:00 així com dissabte i diumenge de 11:00 a 14:00 hores així com de 18:00 a 21:00 hores** (Per la realització d’aquesta activitat, el contractista aportarà tots els materials fungibles, eines i materials. La tarima és a càrrec de l’Ajuntament).
- **Tallers de Rakú:** Es fa normalment el dissabte del festival. En aquesta activitat, el contractista aportarà 30 bols o gerros per a ser decorats amb esmalts de rakú, així com el forn portàtil, el gas, serradures, esmalts i tots els materials necessaris per a l’activitat, que estan inclosos dins el preu del contracte. Els destinataris d’aquesta activitat són adults de més de 18 anys i l’horari d’aquesta activitat és dissabte de 19:00 a 22:00 hores. **Segons les OOFF el preu d’aquestes activitats és de 10 euros per persona / sessió.**
- **Demostracions de terrissa tradicional:** Durant els 3 dies del festival, s’oferiran al públic demostracions de les tècniques tradicionals de modelat de peces de ceràmica al torn, com càntirs, gerros, olles i altres de similars, a càrrec d’un terrissaire professional de gran solvència. El contractista aportarà tots els materials fungibles, eines i materials mentre que la tarima és a càrrec de l’Ajuntament.

#### V. Cursets intensius d’Estiu per a infants de 5 a 12 anys

➤ Realització de peces de ceràmica amb diferents tècniques de modelat, decoració i acabat durant 4 setmanes completes de dilluns a divendres de 9:00 a 13:00 (inclòs el temps d’acollida i recollida dels alumnes)..

➤ El nombre mínim d’alumnes del grup serà de 8 i el màxim de 12 (només en casos excepcionals), tot i que es procurarà no passar de 10, per tal de garantir la millor qualitat del servei.

➤ Segons les OOFF vigents el preu per l’assistència de 5 dies a la setmana durant 4 setmanes és de 190 euros si bé, **els preus que apareixen a la web del Museu del Càntir, darrers aplicats, són de 210 euros** (Els preus inclouen tots els materials a utilitzar durant el curs).

➤ En el cas que assisteixin 2 o més germans als cursets intensius d’Estiu s’aplicarà una bonificació del 10% de la quota.

➤ Pel que fa als adults, **no hi ha cursos intensius d’estiu per adults.**



“

La principal partida de cost del contracte, fa referència a la despesa de personal que es trobarà afectat pel Conveni Col·lectiu autonòmic d'ensenyament i formació no reglada de Catalunya del que recentment s'han publicat les taules salarials dels anys '25 i '26.

Les categories professional a considerar són Grup 1: personal docent i dins d'ell professor titular així com professor adjunt/auxiliar i Grup 4 personal de Serveis Generals (monitor).

La despesa d'aprovisionaments presenta un caràcter significatiu per la compra de materials fungibles durant els cursos així com tallers (fang, gerros, elements ceràmics entre d'altres).

”

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció dels costos associats al contracte

##### a) Costos d'aprovisionaments

En referència als costos d'aprovisionaments associats al contracte, fan referència principalment al material fungible utilitzat per les diferents activitats formatives. Així i de manera específica per les anteriors activitats analitzades caldria contemplar el següent:

- **Tallers de torn en visites escolars “Enfanga’t al torn”:** El material que es precisa és fang i per cada grup de 25 alumnes caldrien uns 5 paquets de 12,5 kg a raó d'un preu unitari/paquet de 4,84 euros.
- **Cost de material fungibles ceràmics d'un curs escolar:** Fa referència als consums de materials fungibles durant un curs al Taller de Ceràmica d'Argentona i que estan associats als ingressos de i) cursos regulars de ceràmica, ii) als cursets trimestrals de ceràmica per a les escoles d'Argentona així com iii) als cursets d'Estiu.
- **Materials fungibles “Taller Raku” i “Trepitjada Argilla”:** Fa referència als consums de materials fungibles durant les activitats educatives Festival de Ceràmica “Argillà Argentona” (30 gerros de 15 cm per alt per a decorar, 2 bombones de gas propà, esmalts ceràmics de rakú, moqueta firal per la trepitjada, serradures entre d'altres)

##### b) Despesa de personal

La despesa de personal, es la principal partida de cost associada al contracte de concessió de serveis que es projecta. L'article 100.2 de la LCSP estableix que en relació al Pressupost Base de licitació, que s'haurà “d'adequar als preus de mercat” així com “els costos salarials s'han d'estimar a partir del Conveni laboral de referència”.

Així, l'estimació del càlcul dels costos salarials s'establirà tenint en compte el Conveni col·lectiu autonòmic d'ensenyament i formació no reglada de Catalunya (codi de conveni núm. 79100215012020), publicat al DOGC núm. 8159 el 22 de juny de 2020 (Resolució de 8 de juny de 2020, del departament de Treball, Afers Socials i Família).

En l'article 18, es defineix la jornada anual que pel personal docent serà de 1.300 hores de les que com a màxim 1.230 seran lectives i la resta no lectives.

A l'anterior Conveni, va seguir la RESOLUCIÓ EMT/2008/2023, de 15 de maig, per la qual es disposa la inscripció i la publicació dels acords de la Comissió negociadora del **Conveni col·lectiu autonòmic d'ensenyament i formació no reglada de Catalunya, relatiu a la regulació de la categoria de monitor i a les taules salarials 2023 i 2024 (codi de conveni núm. 79100215012020).**

El dia 27 de gener es va signar el **II Conveni d'Ensenyament i Formació No Reglada de Catalunya, que inclou les taules salarials per als anys 2025 i 2026.** El text es registrarà i, per tant, entrarà en vigor amb la seva publicació al DOGC, amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2025.

El preu/hora del personal es troba adaptat a les taules salarials actualitzades de 2025 i 2026 en que **els salaris augmenten un 3% l'any 2025 i un 2,5% l'any 2026.**

En referència als costos de despesa de personal associats al contracte, cal distingir entre els següents epígrafs de despesa:

- **Sous i salaris:** Es recolliran en aquest apartat les retribucions als empleats per sous, pagues extraordinàries, retribucions en espècie entre d'altres. **Dins la categoria professional d'aplicació és el Grup 1 personal docent:** 1.- Professor/a: és qui, reunint les condicions i títols acadèmics exigits per la legislació per impartir el nivell educatiu corresponent, exerceix la seva activitat educativa en el desenvolupament dels programes, dins del marc pedagògic o didàctic establert pel centre, d'acord amb la normativa vigent. Inclou les antigues categories de:
  - Professor titular. Cap de taller o laboratori així com
  - Professor adjunt, auxiliar o mestre de taller o laboratori.

Pel que fa a la **categoria de monitor, es trobaria com a nivell IV dins de Personal de Serveis Generals.**



En referència a les altres despeses operatives, cal considerar les següents partides de cost:

- Arrendaments (no aplica),
- Despesa de reparacions i manteniment (material de neteja, manteniment preventiu i correctiu de l'edifici, reparacions i conservació de maquinària),
- Serveis professionals independents (serveis de gestoria (fiscal i laboral), servei de neteja entre d'altres)
- Assegurances (pòlissa d'accidents de socis, pòlissa d'immobles, pòlissa de RC entre d'altres),
- Comissions bancàries,
- Publicitat,
- Subministraments (electricitat, gas natural, aigua, telecomunicacions entre d'altres),
- Altres serveis (inclou principalment despeses administratives, despeses diverses, material d'oficina entre d'altres).

Algunes de les anteriors despeses són assumides per l'Ajuntament.

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció dels costos associats al contracte

- **Seguretat Social:** Dins aquesta partida s'inclou les quantitats satisfetes a la SS per cotitzacions socials a càrrec de l'empresa.
- **Altres despeses socials:** inclou despeses de formació, vestuari, PRL, substitucions, absentisme (costos per la no assistència al lloc de treball, per diferents motius, a tenir en consideració en la projecció) entre d'altres.
- **Indemnitzacions:** inclou les despeses associades a la rescissió dels diferents contractes laborals (caràcter no recurrent).

#### c) Altres despeses operatives

➤ En relació a l'epígraf de "altres despeses d'explotació" s'han de considerar conceptes de cost com els següents:

##### c.1) Despesa d'arrendaments

➤ Fa referència principalment a les **quotes mensuals que es paguen pels diferents contractes de rentings/lloguers afectes a la concessió**. En el cas que ens ocupa no es considera despesa per aquesta partida de cost en tant l'edifici de la Velcro és un equipament municipal pel que l'Ajuntament no repercuteix cost al concessionari. No obstant això, s'haurà de contemplar un cànon concessional per ocupació de l'espai com es veurà més endavant.

##### c.2) Despesa de reparacions i manteniment

➤ Fa referència principalment a la **despesa per "reparacions i manteniment"** cal distingir alhora entre els diferents subgrups de despesa:

- **Material de neteja:** inclou els costos per la compra de materials necessaris per efectuar els treballs de manteniment i conservació de neteja de les instal·lacions i que fins ara havia assumit l'Ajuntament. **En la nova licitació serà despesa que haurà de ser assumida pel futur contractista.**
- **Manteniment preventiu:** inclou tots aquells treballs relacionats amb el control de les condicions de l'estat de l'equip que permet anticipar-se a la reparació abans no hi hagi una avaria tals com manteniment de les calderes, el control de plagues, dels ascensors, alarmes, extintors entre d'altres. **Aquesta despesa és assumida per l'Ajuntament.**

- **Manteniment correctiu de l'edifici:** inclou despeses com les associades als treballs de manteniment correctiu de l'edifici o d'instal·lacions de l'edifici tals com ascensors, alarmes entre d'altres. **Aquesta despesa és assumida per l'Ajuntament.**
- **Manteniment maquinària associada a l'activitat:** Aquesta despesa és a càrrec de l'empresa concessionària del servei i fa referència a la despesa necessària associada al manteniment de la maquinària que es necessita per desenvolupar l'activitat tal com forns, torns entre d'altres.

#### c.3) Despesa de serveis professionals independents

➤ En aquest epígraf es registren els treballs efectuats per professionals tercers que no es troben en plantilla tals com els següents:

- **Serveis de gestoria:** es tindria externalitzada en una gestoria la fiscalitat així com gestió laboral de nòmines, altes i baixes de contractes. **Despesa a càrrec del concessionari.**
- **Servei de neteja de l'equipament municipal:** El servei de neteja periòdica de les dependències, municipals de l'Ajuntament es troba externalitzat i per tant és una despesa a càrrec de l'Ajuntament. **En la nova licitació serà despesa que haurà de ser assumida pel futur contractista (Espai Velcro).**
- **Altres:** Despesa amb altres professionals independents (advocats, informàtics entre d'altres). **Despesa a càrrec del concessionari.**

#### c.4) Assegurances

➤ En relació a aquest epígraf s'inclouen les diferents pòlisses de les quals es titular la concessionària tals com les següents:

- **Pòlissa d'accidents d'alumnes** (assumida per l'empresa concessionària del servei),
- **Pòlissa d'immobles** (assumida per l'Ajuntament d'Argentona),
- **Pòlissa de responsabilitat civil** (assumida per l'empresa concessionària).

#### c.5) Comissions i serveis bancaris

➤ Fa referència principalment a les despeses per les comissions per devolució de rebuts, les comissions per remeses bancàries, les comissions per transferències així com les comissions derivades de préstecs si fossin necessaris (apertura, estudi entre d'altres).





“

Adicionalment cal determinar un cànon concessional a percebre per l'Ajuntament que permeti i) una remuneració adequada als béns la utilització dels quals es concedeix així com ii) un retorn raonable al concessionari per la inversió i risc que assumeix.

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció dels costos associats al contracte

##### c.6) Publicitat

➤ Inclou despesa en concepte de publicitat, propaganda i relacions públiques necessàries per ampliar la difusió de l'activitat així com tasques recurrents de marketing digital (actualització de contingut de la pàgina web així com de les xarxes socials). **Despesa a càrrec del concessionari.**

##### c.7) Subministraments

➤ La despesa registrada en subministraments és de les més significatives d' "altres despeses operatives" alhora que implícita en ella cal considerar les següents partides de cost imputables al centre de de l'edifici de la Velcro:

- **Subministrament d'electricitat:** fa referència a la despesa d'electricitat i que és **assumida per l'Ajuntament.**
- **Subministrament d'aigua:** fa referència a la despesa d'aigua i que és **assumida per l'Ajuntament.**
- **Subministrament de telecomunicacions:** fa referència a les despeses de telefonia fixa i mòbil + Internet de l'edifici Velcro i que és assumida per l'Ajuntament.

##### c.8) Altres despeses

➤ En aquest epígraf "calaix de sastre" cal considerar despeses en concepte de:

- Despeses administratives: manteniment informàtica, manteniment de software així com de la pàgina web, material d'oficina entre d'altres.
- Despeses diverses: notaria, despeses per la SGAE, dietes i desplaçaments, despeses de correus entre d'altres.
- Despeses generals de funcionament d'estructura.

#### d) Taxes: Cànon concessional

➤ No existeix imposició normativa en relació amb aquest percentatge a l'àmbit local. En cas de licitació pública, el tipus de gravamen de la taxa vindrà determinat per la **suma de dos components: el percentatge vigent en el moment de la meritació i la millora determinada per l'adjudicatari en la proposició sobre la qual es realitza la concessió, expressada a punts percentuals**

➤ El cànon a fixar en el cas d'una concessió, s'ha de determinar tenint en compte que cal mantenir un equilibri entre dues premisses fonamentals:

- per una banda, cal determinar una remuneració adequada per als béns la utilització dels quals es concedeix (lògicament aquesta estarà relacionada amb la valoració del dit immobilitzat realitzada a l'informe tècnic, i es tindran en compte també les eventuais obres a realitzar pel concessionari, que podran ser amortitzades per ell durant l'explotació);
- i, de l'altra, un retorn raonable per al concessionari, per la inversió i el risc que assumeix. **Els percentatges més usals oscil·larien entre el 2% i el 6%, sempre que hi hagi activitat.**

➤ Entre els factors a tenir en compte per a la determinació del cànon esmentat podem citar: les despeses d'explotació del bé, si escau, que han d'estar perfectament determinades, l'anualitat de les inversions a realitzar pel concessionari (amortització dels béns en funció de la seva vida útil) i altres costos indirectes, despeses financeres i lucre estimat per al concessionari segons el sector d'activitat en què es pugui classificar l'explotació, si escau. **Totes elles, qüestions que s'han d'haver reflectit, d'acord amb el que recull l'art. 84 Reglament de Béns de les Entitats Locals al projecte de concessió.**

”





“

Segons converses mantingudes amb personal tècnic de l'Ajuntament, el nou concessionari haurà d'aportar elements de mobiliari (taules, prestatgeries...), maquinària (forns elèctrics, batedores, torns elèctrics entre d'altres) pels diferents espais de l'equipament municipal (aula gran, aula petita, laboratori, sala de forns entre d'altres).

A la finalització de la concessió, el concessionari en mantindrà la propietat.

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció de les inversions associades al contracte

En referència a les inversions, cal tenir present que l'adjudicatari, haurà d'aportar una sèrie de mitjans materials durant la durada del contracte tals com els següents:

#### ► Mobiliari

El mobiliari haurà de ser nou o estar en bon estat de conservació i funcionament i cal diferenciar entre els següents espais:

#### • Aula gran (adults, cursos regulars...)

✓ **Taules modelat (3 unitats):** 2 taules de 244 x 122 cm així com una taula de 244 x 100 x 0,19 cm,

✓ **Prestatgeries treballs:** 18 unitats,

**Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats):** 2 lleixes de 150 x 30 cm, 4 lleixes de 370 x 30 cm així com 2 lleixes de 240 x 30 cm,

✓ **Taula amb rodes (1 unitat):** 1 taula de 120 x 60 x 85 cm.

✓ **Moble auxiliar de fustes (1 unitat)**

**Taulell de fusta amb peus (1 unitat):** de 125 x 50 cm

✓ Mobles auxiliars de reciclatge de fangs

**Taulells de fusta amb peus (3 unitats):** 2 unitats de 140 x 50 cm així com 1 unitat de 125 x 50 cm

#### • Aula petita (infants: tallers escolars i cursos d'estiu)

✓ **Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats):** 2 lleixes de 370 x 25 cm, 3 lleixes de 370 x 35 cm, 1 lleixa de 190 x 25 cm així com 2 lleixes de 190 x 35 cm,

✓ **Moble auxiliar de reciclatge (1 unitat),**

**Taulell de fusta amb peus: 1 unitat de 220 x 50 cm**

✓ **Prestatgeries de treball (16 unitats),**

✓ **Moble auxiliar fustes (1 unitats),**

✓ **Taula de treball (1 unitat).**

#### • Laboratori

✓ **Taula de treball (1 unitat)**

**Taulell de fusta amb peus: 240 x 125 x 2 cm**

✓ **Prestatgeries de càrrega**

✓ **Taula de treball (1 unitat).**

#### ► Maquinària

La maquinària haurà de ser nova o estar en bon estat de conservació i funcionament i cal diferenciar entre els següents espais:

#### • Aula gran (adults, cursos regulars...)

• **Torns elèctrics per a modelar (2 unitats)**

#### • Laboratori

• **Batedora (1 unitat).**

• **Balança electrònica (1 unitat)**

• **Balança de precisió (2 unitats)**

• **Balança de precisió petita (1 unitat)**

#### • Sala de forns

• **Batedora de trepant (1 unitat),**

• **Forn elèctric alta temperatura (1.350 °C) i 120 litres mínim (1 unitat) així com**

• **Forn elèctric alta temperatura (1.350 °C) i 350 litres mínim (1 unitat).**

#### • Espai d'activitats educatives Festival de Ceràmica Argillà

• **Un forn a gas propà capaç d'assolir 1.000°C en un temps aproximat de 30 minuts, per al taller de rakú.**

El mobiliari, maquinària i altres que siguin aportats per l'empresa contractada seran inventariats i valorats econòmicament en un document signat per ambdues parts, i en mantindrà la propietat en finalitzar el contracte. També es farà un inventari del material propietat de l'Ajuntament.

El manteniment i conservació en perfecte estat de funcionament del material aportat, serà a compte i càrrec de l'adjudicatari.

”



“

En referència a les inversions cal determinar i quantificar les inversions a efectuar en els propers anys a nivell de contingut que ha d'efectuar el futur concessionari en tant les inversions de continent són assumides per l'Ajuntament que és el titular de l'edifici.

L'import de les inversions és un paràmetre clau alhora de determinar la durada de la concessió de serveis a partir de considerar un rendiment sobre el capital invertit.

### COMENTARIS (cont.)

#### Descripció de les inversions associades al contracte

➤ En referència a les **inversions en maquinària i mobiliari** que s'han d'efectuar en les instal·lacions de l'equipament municipal de la Velcro per part del futur concessionari, **s'ha sol·licitat a personal tècnic de l'Ajuntament una valoració econòmica** de l'import aproximat en el que haurà d'incórrer el futur licitant (**veure Annex I\_ Detall d'inversions futures a efectuar pel futur concessionari en mitjans materials**).

➤ Relacionat amb les inversions, cal tenir en consideració la durada del contracte de concessió de serveis. En referència als **contractes de concessió d'obres i de concessió de serveis** indica en el seu article 29.6 que **“tenen un termini de durada limitat, el qual s'ha de calcular en funció de les obres i dels serveis que constitueixen el seu objecte i s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars**.

➤ Si la concessió d'obres o de serveis **sobrepassa el termini de cinc anys, la seva durada màxima no pot excedir el temps que es calculi raonable perquè el concessionari recuperi les inversions efectuades per a l'explotació de les obres o serveis, juntament amb un rendiment sobre el capital invertit**, tenint en compte les inversions necessàries per assolir els objectius contractuals específics”.

➤ Addicionalment i en relació als contractes de concessió d'obres i de concessió de serveis, incloses les pròrrogues, estableix que no es podran excedir dels següents períodes de temps:

**1. Quaranta anys per als contractes de concessió d'obres, i de concessió de serveis que compreguin l'execució d'obres i l'explotació de servei.**

**2. Vint-i-cinc anys en els contractes de concessió de serveis que compreguin l'explotació d'un servei no relacionat amb la prestació de serveis sanitaris.**

**3. Deu anys en els contractes de concessió de serveis que compreguin l'explotació d'un servei l'objecte del qual consisteixi en la prestació de serveis sanitaris sempre que no estiguin compresos en la lletra a).**

➤ Així i en base a l'anteriorment desenvolupat, **els articles 29.4 referent als contractes de subministraments i de serveis i el 29.6 relatiu a contractes de concessió d'obra i de concessió de serveis, permeten anar més enllà de 5 anys de durada en els contractes si bé ambdós articles tenen com a denominador comú que cal determinar el període de recuperació de la inversió.**











➤ Així, l'article 29.9 posa èmfasi en que **“El període de recuperació de la inversió a què es refereixen els apartats 4 i 6 d'aquest article es calcula d'acord amb el que estableix el Reial decret a què es refereixen els articles 4 i 5 de la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola”** (en endavant “Llei 2/2015”).

➤ En aquest sentit, l'article 10 del RD 55/2017 que desplega la Llei 2/2015, indica **“[...] s'entén per període de recuperació de la inversió del contracte aquell en què previsiblement puguin recuperar les inversions realitzades per a la correcta execució de les obligacions previstes en el contracte, incloses les exigències de qualitat i preu per als usuaris, si cas, i es permeti a contractista l'obtenció d'un benefici sobre el capital invertit en condicions normals d'explotació.**”

➤ De cara a la futura concessió de serveis, en que l'empresa concessionària haurà d'efectuar inversions en mitjans materials (mobiliari i maquinària), **segons l'import de la inversió, presentarà implicacions diferents a nivell de durada del contracte, donada una taxa de rendiment esperada pel sector** (veure càlcul en apartat “Anàlisi rendiment esperat del sector” dins del bloc de treball “Anàlisi del sector de les activitats formatives així com del macroentorn”).

”

# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	28 - 29	Anàlisi del sector de les activitats formatives
	30 - 31	Anàlisi del rendiment esperat del sector – Determinació de la taxa de descompte
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>





La formació no reglada s'entén com aquell ensenyament que no està regulat pel Ministeri d'Educació i Formació Professional, és a dir, no està previst per les lleis educatives vigents i, per tant, no té validesa acadèmica oficial.

Es tracta d'un sector amb una gran diversitat d'ensenyaments, pels que resulta difícil trobar estadístiques (vendes anuals, nº de treballadors empleats entre d'altres).

La formació no reglada entre les seves principals característiques destaca per:

- La flexibilitat,
- L'enfocament pràctic,
- L'accessibilitat així com
- L'actualització constant.



### COMENTARIS

La formació no reglada s'entén com aquell ensenyament que no està regulat pel Ministeri d'Educació i Formació Professional, és a dir, no està previst per les lleis educatives vigents i, per tant, no té validesa acadèmica oficial.

Després d'aquesta definició genèrica i aparentment senzilla hi ha nombrosos tipus de formació no reglada, entre els quals es poden destacar els següents:

- **Les activitats formatives extraescolars** que s'imparteixen als centres educatius o fora d'ells als centres especialitzats.
- **Els cursos generalistes o especialitzats oferts** per centres privats, col·legis professionals o associacions.
- **Els cursos de perfeccionament, especialització, MOOC, i postgraus i màsters propis** (no oficials) impartits per les universitats i els centres de formació superior.

La gran diversitat d'ensenyaments no reglats que cada any cursen nombrosos ciutadans i ciutadanes no es correspon amb la informació oficial. **Resulta difícil trobar estadístiques sobre aquest tipus de formació als diferents ministeris.**

### La Formació No Reglada a España (2024)

La formació no reglada a Espanya té un **paper clau en la capacitat i l'especialització professional, oferint alternatives flexibles a l'educació reglada. En un mercat laboral en constant evolució, la formació contínua s'ha convertit en un element fonamental per a l'adaptabilitat i la competitivitat** dels professionals i les empreses. A continuació, s'analitza la situació actual del sector, les seves tendències, reptes i oportunitats per oferir una visió integral de l'ecosistema formatiu no reglat a Espanya.

Després d'aquesta introducció general, a continuació es presenta una **definició i característiques principals del sector. La formació no reglada engloba cursos i programes educatius que no condueixen a titulacions oficials**, però que tenen una gran demanda al mercat laboral. **S'imparteix a través d'acadèmies privades, empreses de formació, associacions professionals, plataformes en línia i centres especialitzats.**

Algunes de les **principals característiques de la formació no reglada** són:

- **Flexibilitat:** Possibilitat d'adaptar els continguts i la durada dels cursos a les necessitats dels estudiants.
- **Enfocament pràctic:** orientació a l'aplicabilitat immediata dels coneixements adquirits.
- **Accessibilitat:** Cursos disponibles en diversos formats (presencial, en línia, semipresencial), facilitant l'accés a diferents perfils d'alumnes.
- **Actualització constant:** La capacitat d'adaptar els continguts a les tendències i els avenços del mercat laboral

En referència **a la situació actual del sector**, el sector de la formació no reglada a Espanya ha experimentat un **creixement significatiu en els darrers anys, impulsat per la digitalització i la necessitat de formació contínua en un entorn laboral canviant.** Entre els aspectes més destacats es troben:

- **Creixement de la formació en línia:** Plataformes com Udemy, Coursera, Domestika i MasterClass han guanyat una gran popularitat, oferint cursos accessibles en una àmplia varietat de disciplines.
- **Demanda en sectors específics:** Les formacions relacionades amb tecnologia, programació, màrqueting digital, idiomes, ciberseguretat i desenvolupament personal són les més sol·licitades.
- **Impacte de la regulació:** Tot i no estar subjecta a regulacions educatives oficials, s'han establert certificacions privades i segells de qualitat que reforcen la credibilitat dels cursos.

**Pel que fa als principals actors del sector**, la formació no reglada compta amb una diversitat d'actors clau, entre els quals s'inclouen:

- **Institucions i associacions:** Organismes com la Fundació Estatal per a la Formació a l'Ocupació (Fundae), el Servei Públic d'Ocupació Estatal (SEPE) i associacions com a ANCED fomenten la professionalització i regulació del sector.
- **Empreses i plataformes:** Empreses privades com el Grup Femxa, MasterD, i plataformes d'e-learning dominen el mercat oferint una àmplia gamma de cursos especialitzats.



Entre les principals tendències i oportunitats del sector de la formació no reglada, cal considerar:

- L'aprenentatge a demanda,
- La intel·ligència artificial i personalització,
- La gamificació
- Les col·laboracions amb empreses així com
- Certificacions digitals.

Pel que fa als principals reptes del sector, cal tenir presents:

- La manca de regulació clara,
- La saturació de l'oferta,
- La desconfiança del mercat,
- La bretxa digital existent encara en la població,
- La orientació acadèmica a l'alumnat així com
- La visibilitat.



### COMENTARIS (cont.)

- **Formadors independents:** Professionals que ofereixen cursos a través de xarxes socials, blocs i plataformes pròpies, adaptant-se a les necessitats del mercat.

➤ Pel que fa a les **principals tendències i oportunitats** del sector de la formació no reglada, cal tenir present que el sector continua evolucionant amb la incorporació de noves tecnologies i les metodologies d'ensenyament. Algunes de les tendències emergents inclouen:

- **Aprenentatge a demanda:** Models basats en microlearning i aprenentatge adaptatiu que permeten als usuaris personalitzar-ne el ritme d'estudi.
- **Intel·ligència artificial i personalització:** Ús d'IA per crear itineraris formatius personalitzats i millorar l'experiència de l'aprenentatge.
- **Gamificació:** Integració d'elements de joc a la formació per augmentar la motivació i el compromís de l'alumne.
- **Col·laboracions amb empreses:** nombre creixent d'aliances entre proveïdors de formació i empreses per dissenyar programes formatius especialitzats en sectors d'alta demanda.
- **Certificacions digitals:** Major valoració de credencials verificades i blockchain per garantir l'autenticitat dels certificats emesos.

➤ En referència als **principals reptes del sector**, tot i el creixement i les oportunitats, la formació no reglada enfronta diversos desafiaments entre els que destaquen els següents:

- **Manca de regulació clara:** L'absència d'una normativa homògena dificulta l'estandardització de la qualitat educativa.
- **Saturació de l'oferta:** La proliferació de cursos i proveïdors genera competència i dificulta la diferenciació de la qualitat formativa.
- **Desconfiança del mercat:** Algunes empreses i professionals dubten de la validesa de formacions sense certificació oficial, cosa que en limita el reconeixement.
- **Bretxa digital:** Tot i l'avenç de la digitalització, no tota la població té accés a formació en línia a causa de barreres tecnològiques i socioeconòmiques.

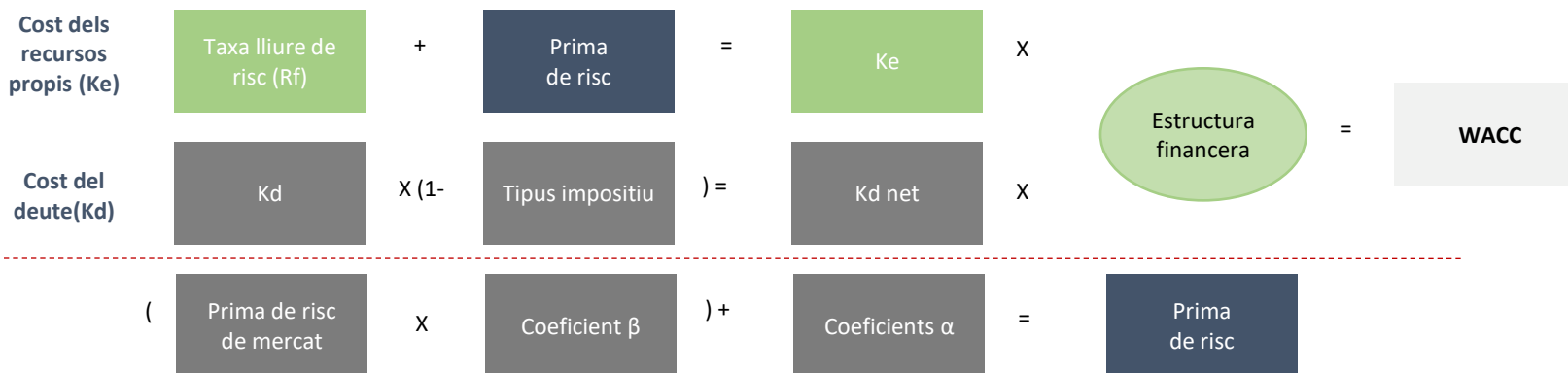
- **Orientació.** Com més es conegui, es valori i s'ofereixi un alt valor afegit, més possibilitats existiran que els ensenyaments no reglats puguin ser més valorats pels professionals de l'orientació acadèmica i professional. En això incideix el director general d'Educaweb sosté que *"una bona orientació acadèmica és clau per ajudar el futur alumnat a seleccionar la institució i el programa més adequat per a ells entre la gran diversitat d'oferta disponible,..."*.
- **Visibilitat.** Els ensenyaments no reglats són presents de moltes maneres, però en certa manera estan invisibilitzats. El president de l'Associació Nacional de Centres d'e-Learning i Distància (ANCED), Arturo de las Heras, n'està convençut i sosté que *"en l'àmbit educatiu s'ha de treballar des de les institucions, els docents o els orientadors, però també des de les associacions que estem al sector i que hem de reivindicar la seva importància si volem ser una economia cada cop més competitiva"*.

➤ Finalment i per **concloure** amb aquest breu i genèric anàlisi sectorial, cal fer èmfasi en que **la formació no reglada a Espanya continua sent una peça clau per al desenvolupament de competències i la inserció laboral de milers de persones. La seva evolució estarà marcada per la digitalització, la demanda creixent d'especialització i l'adaptabilitat de les seves metodologies. Per garantir-ne el futur i la consolidació, és fonamental millorar els estàndards de qualitat, enfortir les certificacions i continuar apostant per la innovació tecnològica en els processos d'aprenentatge.**



### Estimació de la taxa de descompte: principals paràmetres

- La taxa de descompte aplicada per calcular el valor de del Projecte ha estat determinat segons el cost mitjà ponderat del capital (WACC).
- El WACC és un tipus de descompte basat en les taxes de rendibilitat exigides de cadascun dels components del capital invertit (fons propis i deute financer) i es calcula ponderant els retorns requerits dels components esmentats en proporció al pes de cadascuna d'aquestes fonts de finançament en una estructura de capital esperada.
- La fórmula utilitzada per al càlcul del WACC ha estat la següent:



Un detall dels paràmetres utilitzats en l'estimació de la taxa de descompte és el següent: :

- El cost dels fons propis (**Ke**) s'ha estimat utilitzant el model del *Capital Asset Pricing Model (CAPM)*, representat per la suma d'una taxa lliure de risc i la prima de risc de mercat pel risc sistemàtic de la indústria mesurat mitjançant el factor beta.

$$Ke = Rf + \beta * (Rm - Rf) \text{ on:}$$

**Rf = taxa lliure de risc:** Bons i obligacions de l'Estat espanyol a 10 anys segons informació pública disponible.

**β = beta:** coeficient que compara la volatilitat del retorn d'una companyia en comparació de la volatilitat dels retorns del conjunt d'actius del mercat. Per tant, mesura el grau de risc tant operatiu com financer d'una companyia en relació amb el risc de mercat. Companyies amb un risc més gran al risc de mercat tenen beta superior a 1, i companyies amb un risc menor al risc de mercat tenen beta inferior a 1. A efectes del càlcul de la WACC, la beta s'aplica per a ponderar l'efecte de la prima de risc sistemàtic de la Companyia calculada a partir de la beta despalanquejada.

**(Rm - Rf) = Prima de risc de mercat:** Diferencial entre la rendibilitat mitjana esperada per al conjunt d'actius del mercat (Rm) i la taxa lliure de risc. Rendibilitat mitjana històrica obtinguda al mercat borsari i el deute públic a llarg termini en base a articles publicats i estudis acadèmics.

- El cost del deute (**Kd**) s'ha estimat segons les taxes de retorn de bons corporatius a 10 anys d'entitats amb una qualificació creditícia AAA publicats per Moody's en dates properes a la data de valoració. Addicionalment, se li ha afegit el diferencial de la prima de risc país.

- D/E (Estructura de capital).** El ràti de palanquejament aplicat al càlcul de la beta palanquejada és la mitjana de l'estructura de capital de certes societats cotitzades comparables, perquè es considera que és un nivell sostenible a llarg termini.

- Tipus impositiu.** Hem considerat la taxa d'Impost de Societats a Espanya vigent del 25%. Aquest mateix tipus impositiu s'ha aplicat per calcular la beta palanquejada.



“

La taxa de descompte correspon al cost de capital dels recursos (propis i aliens) representat pels rendiments exigits pel deute i les inversions, ponderats per les respectives contribucions de capital.

La taxa de descompte utilitzada s'ha estimat en un 9,7% i s'obté de l'estructura de capital següent:

- 77,5% dels recursos propis a un cost del 11,3% així com
- 22,5% de recursos aliens a un cost del 4%.

”

El càlcul de la taxa de descompte o WACC és el següent:











### Coste Medio Ponderado de Capital (WACC) a 31 de enero de 2024

Concepto	Formación No Reglada	
<b>Coste de los fondos propios (Ke)</b>		
Tasa libre de riesgo (Rf)	1	3,1%
Beta reapalancada (β)	2	0,72
Prima riesgo de mercado (Rm-Rf)	3	6,0%
Prima de riesgo de tamaño	4	3,9%
<b>Coste de los fondos propios (Ke)</b>		<b>11,3%</b>
<b>Coste de la deuda (Kd)</b>		
Base Interest Rate (Euros wap)		2,4%
Spread		3,0%
<b>Coste de la deuda antes de impuestos</b>		<b>5,4%</b>
Tipo impositivo		25%
<b>Coste de de la deuda (Kd)</b>	<b>5</b>	<b>4,0%</b>
<b>Estructura del Capital</b>		
Recursos propios / (Recursos propios + Deuda)		77,5%
Deuda / (Recursos propios + Deuda)	6	22,5%
<b>Coste medio ponderado de capital (WACC)</b>		<b>9,7%</b>

### Detall del Cost Mig Ponderat de Capital (WACC)

- 1 **Taxa lliure de risc:** La taxa s'estableix utilitzant el bo sobirà espanyol a 10 anys a la data de valoració.
- 2 **Beta reapalancada:** Per calcular aquesta mesura, s'han fet servir les betes mensuals a 5 anys de certes companyies cotitzades dedicades al sector de la educació, informada per Damodaran.
- 3 **Prima de risc de mercat:** Representa la diferència entre la rendibilitat esperada del mercat i el tipus d'interès de l'actiu lliure de risc. S'ha basat en l'informe d'Ibbotson sobre la prima de risc actual per a un mercat de renda variable (Valuation Handbook – Guide to Cost of Capital).
- 4 **Prima per tamany:** Representa el risc addicional a què estan sotmeses les empreses de baixa capitalització. S'ha basat en l'informe d'Ibbotson sobre la prima de mida actual per a un microcap (Valuation Handbook - Guide to Cost of Capital).
- 5 **Cost del deute abans d'impostos (AAA):** Aquest cost es determina utilitzant l'Euros wap a 10 anys a la data de valoració, afegint-hi un spread que s'ajusta a les condicions actuals del mercat financer.
- 6 **Estructura del Capital:** L'estructura de capital de referència s'ha obtingut a partir de la mitjana del palanquejament de certes companyies cotitzades comparables seleccionades del sector de l'educació seleccionades per Damodaran, sent les mateixes que les utilitzades per al càlcul de la beta.

# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	<b>33</b>	Anàlisi de la informació financera i de gestió del període '10 '23 a '09 '24
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>







“

Atenent a la sol·licitud efectuada per una entitat (Associació IXIÓ en data 28 d'abril de 2023), s'hauria proposat i tingut un enfocament diferent de les classes, desvinculant a l'Ajuntament de la prestació del servei.

En base a l'anterior, no s'hauria obtingut informació financera i de gestió històrica del gestor del servei Associació IXIÓ així com tampoc s'hauria disposat d'un Compte de Pèrdues i Guanys de l'activitat.

No obstant l'anterior limitació a l'abast, no ha suposat un inconvenient de cara a efectuar les “hipòtesis del model”, degut a que s'haurien efectuat les hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys conjuntament amb els Serveis Tècnics de l'Ajuntament a partir de l'experiència històrica.

### COMENTARIS

- S'ha sol·licitat a personal tècnic de l'Ajuntament informació financera i de gestió històrica de l'activitat i concretament pel darrer exercici '23 – '24 (inici octubre de '23 i finalització del '24).
- Tal i com s'ha exposat anteriorment en l'epígraf de “*Contextualització i antecedents del servei*”, per providència d'Alcaldia, i **atenent a la sol·licitud efectuada per una entitat (Associació IXIÓ en data 28 d'abril de 2023), s'hauria proposat i tingut un enfocament diferent de les classes, desvinculant a l'Ajuntament de la prestació del servei** i permeten a l'entitat fer ús d'un equipament municipal, almenys pel curs 2023-2024.
- En base a l'anterior desvinculació del servei de l'Ajuntament, **no s'hauria obtingut informació financera i de gestió històrica del gestor del servei Associació IXIÓ així com tampoc s'hauria disposat d'un Compte de Pèrdues i Guanys de l'activitat. Tampoc es compta amb aquesta informació de cap dels exercicis anteriors quan el servei era prestat per l'Ajuntament.**
- No obstant l'anterior limitació a l'abast, **no ha suposat un inconvenient de cara a efectuar les “hipòtesis del model” en el següent epígraf, degut a que s'haurien efectuat les esmentades hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys conjuntament amb els Serveis Tècnics de l'Ajuntament a partir de l'experiència històrica d'afluència d'alumnes a les diferents activitats (cursos regulars, cursets d'estiu, cursets trimestrals escoles d'Argentona entre d'altres), costos del servei (dedicació del personal a les diferents activitats, costos d'aprovisionaments per les diferents activitats entre d'altres) així com dels canvis en la configuració del servei.**

”

# CONTINGUT

	<b>5 - 9</b>	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	<b>10 - 12</b>	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	<b>13 - 17</b>	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	<b>18 - 26</b>	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	<b>27 - 31</b>	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	<b>32 - 33</b>	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	<b>34 - 62</b>	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	<b>35</b>	Hipòtesis generals
	<b>36 - 51</b>	Hipòtesis relatives als ingressos d'exploració
	<b>52 - 58</b>	Hipòtesis relatives a les despeses d'exploració
	<b>59 - 62</b>	Hipòtesis relatives a les inversions i finançament
	<b>63 - 69</b>	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	<b>70 - 73</b>	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	<b>74 - 76</b>	<b>ANNEXOS</b>





Es contempla una durada del projecte de 10 anys .

La inflació estimada s'ha considerat del 2,5%

Els increments de Conveni Col·lectiu del sector s'han considerat en un 3% per l'any 1 del MEF i del 2,5% en els següents en línia a IPC previst.

Les inversions en mobiliari i maquinària s'efectuaran pel futur concessionari.

Es projecten increments de preus en base a l'aplicació de l'article 103 de la LCSP i 4 i 5 de la llei 2/2015 i caldrà establir una forma de revisió periòdica i predeterminada.

A nivell de fiscalitat les activitats formatives es troben exemptes d'IVA i això implica que l'IVA suportat passa a ser més despesa de l'activitat.

### COMENTARIS

Les hipòtesis bàsiques del model econòmic-financer en relació a l'activitat formativa de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentera són les següents:

#### Durada del projecte

Les projeccions econòmiques presenten una **durada del projecte de 10 anys** que és considera un lapse temporal suficient per agafar una visió i perspectiva de la viabilitat del projecte. En l'apartat de "Conclusions" es determinaran els anys de durada del contracte a partir dels quals es considera viable la concessió de serveis.

L'any 1 del MEF es projecta pel període octubre '25 a setembre del '26 per considerar que al setembre del '25 es formalitzarà el contracte.

Dintre de l'anterior període de 10 anys es projecten les següents fases:

- **Fase d'expansió i creixement:** el model creix els anys 2, 3 i 4 del MEF per efecte quantitat (increment del nº d'alumnes) en les diferents activitats.
- **Fase de manteniment i maduració:** a partir de l'any 5è del MEF i fins l'any 10 (darrer del MEF) es considera que l'activitat manté el nº alumnes. El negoci està madur.

#### Inflació estimada

S'ha considerat una inflació del 2,5% anual al llarg de cada un dels anys del període d'explotació de l'activitat.

#### Horari lectiu dels cursos regulars

L'actual horari de dimarts, dimecres i dijous de 9:00 a 13:00 i de 15:00 a 21:00 podrà ser ampliat les tardes de dilluns i divendres en 6 hores de 15:00 a 21:00.

#### Conveni Col·lectiu Conveni d'Ensenyament i Formació No Reglada de Catalunya

S'ha considerat un increment del 3% per l'any 1 del MEF per ser aquest l'increment aplicat per la **II Conveni d'Ensenyament i Formació No Reglada de Catalunya, que inclou les taules salarials per als anys 2025 i 2026**. Els salaris augmenten un 3% l'any 2025 i un 2,5% l'any 2026 (així per a l'any 2 i següents del MEF s'ha aplicat un increment del 2,5%).

#### Inversions a efectuar en les instal·lacions

De cara a la futura concessió de serveis, l'empresa concessionària haurà d'efectuar inversions en mitjans materials (mobiliari i maquinària) que al ser d'un import significatiu. En referència als **contractes de concessió d'obres i de concessió de serveis, la LCSP** indica en el seu article 29.6 que **"tenen un termini de durada limitat, el qual s'ha de calcular en funció de les obres i dels serveis que constitueixin el seu objecte i s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars.**

Si la concessió d'obres o de serveis **sobrepasa el termini de cinc anys, la seva durada màxima no pot excedir el temps que es calculi raonable perquè el concessionari recuperi les inversions efectuades per a l'explotació de les obres o serveis, juntament amb un rendiment sobre el capital invertit**, tenint en compte les inversions necessàries per assolir els objectius contractuals específics".

#### Política tarifària – Revisió de preus

L'article 103 de la LCSP relatiu a Procedència i límits de la revisió de preus en els contractes del sector públic estableix que:

- Amb justificació prèvia en l'expedient i de conformitat amb el que preveu el Reial Decret a què es refereixen els articles 4 i 5 de la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de la economia espanyola, **la revisió periòdica i predeterminada de preus només es pot portar a terme... en aquells contractes en què el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a 5 anys.**

Perquè es pugui produir la revisió periòdica i predeterminada, s'hauria de produir el previst a l'article 9.2. del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la llei 2/2015, de 30 de març de desindexació de la economia espanyola.

*2. Procedirà la revisió periòdica i predeterminada dels preus esmentats, transcorreguts dos anys des de la formalització del contracte i executat almenys el 20 per cent del seu import, quan concorrin acumulativament les circumstàncies següents:*

- Que el període de recuperació de la inversió del contracte sigui igual o superior a 5 anys, justificat d'acord amb el criteri establert a l'article 10.*
- Que així estigui previst als plecs, que hauran de detallar la fórmula de revisió aplicable.*

Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte tal i com es veurà més endavant, és superior a 5 anys, és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus esmentats.

Es important tenir present l'apartat 1 de l'article 103 de la LCSP que fa explícit el següent:

*S'entendrà per preu qualsevol retribució o contraprestació econòmica del contracte, ja siguin abonades per l'Administració o pels usuaris*

#### Fiscalitat

Les activitats formatives es troben exemptes d'IVA i això implica que l'IVA suportat passa a ser més despesa de l'activitat.





“

La xifra d'ingressos que s'estima per l'any 1 del MEF és de 136,5 milers d'euros en que la principal font d'ingressos són els cursos regulars que amb 99,2 milers d'euros suposen el 72,69% dels ingressos totals.

Per l'any 2 del MEF, no procedeix la revisió de tarifes i els ingressos s'incrementen en un 8,70% per efecte quantitat (increment d'alumnes).

Per l'any 3 del MEF els ingressos s'incrementen un 9,27% (2,5% d'efecte preu i 6,77% efecte quantitat) i per l'any 4 ho fan un 7,05% (2,5% d'efecte preu i 4,55% efecte quantitat).

Per l'any 5 i següents del MEF els ingressos s'incrementen un 2,5% per efecte preu en tant no es projecten increments pel que fa a nº d'alumnes.

### COMENTARIS

La xifra d'ingressos del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona per l'any 1 del MEF s'hauria situat en els 136,5 milers d'euros amb la següent composició:

- Cursos regulars: amb un total de 99,2 milers d'euros suposen un 72,69% dels ingressos totals i són la principal font d'ingressos del servei d'activitats formatives.
- Tallers trimestrals per a Escoles d'Argentona: amb un total de 15,3 milers d'euros que suposen un 11,19% dels ingressos (segona font d'ingressos per pes relatiu).
- Taller de torn "Enfanga't": els ingressos s'estimen en 11,7 milers d'euros que suposen un pes relatiu dels ingressos del 8,57%.
- Quota de material (cursos regulars): ingressos de 6,4 milers d'euros que suposen un pes relatiu del 4,64%.
- Cursets intensius d'Estiu per a infants: ingressos de 2,3 milers d'euros que suposen un pes relatiu d'ingressos del 1,69%.
- Tallers – Fira de la Ceràmica (tallers de torn i tallers de rakú): ingressos de 1,7 milers d'euros que suposen un pes relatiu d'ingressos del 1,21%.

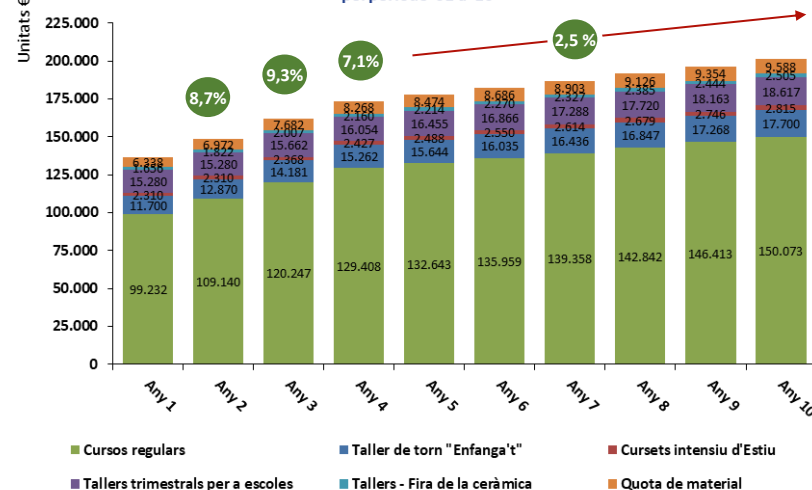
### Resum d'Ingressos Visió general període '01 a '10

€	Anys 1	Anys 2	Anys 3	Anys 4	Anys 5	Anys 6	Anys 7	Anys 8	Anys 9	Anys 10
<b>Tipologia d'ingrès</b>										
Cursos regulars	99.232	109.140	120.247	129.408	132.643	135.959	139.358	142.842	146.413	150.073
Quota de material	6.338	6.972	7.682	8.268	8.474	8.686	8.903	9.126	9.354	9.588
Taller de torn "Enfanga't"	11.700	12.870	14.181	15.262	15.644	16.035	16.436	16.847	17.268	17.700
Cursets intensius d'Estiu	2.310	2.310	2.368	2.427	2.488	2.550	2.614	2.679	2.746	2.815
Tallers trimestrals per a escoles	15.280	15.280	15.662	16.054	16.455	16.866	17.288	17.720	18.163	18.617
Tallers - Fira de la ceràmica	1.656	1.822	2.007	2.160	2.214	2.270	2.327	2.385	2.444	2.505
<b>Ingressos segons tipologia</b>	<b>136.516</b>	<b>148.393</b>	<b>162.147</b>	<b>173.579</b>	<b>177.918</b>	<b>182.366</b>	<b>186.926</b>	<b>191.599</b>	<b>196.389</b>	<b>201.298</b>
<b>Indicadors de gestió</b>										
Var. % ingressos explotació	n/a	8,70%	9,27%	7,05%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € ingressos explotació	n/a	11.878	13.754	11.432	4.339	4.448	4.559	4.673	4.790	4.910
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	n/a	0,00%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. % increment nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	8,70%	6,77%	4,55%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Pel que fa als anys següents del MEF es tindria el següent comportament dels ingressos projectats:

- Any 2 del MEF: els ingressos s'estimen en 148,4 milers d'euros que suposen un increment de 11,9 milers d'euros en termes absoluts i del 8,70% en termes relatius que s'expliquen en la seva totalitat per efecte quantitat (increment dels alumnes).
- Any 3 del MEF: els ingressos s'estimen en 162,1 milers d'euros que suposen un increment de 13,7 milers d'euros i del 9,27% que s'expliquen en un 2,50% per efecte preu (revisió de tarifes) i el restant 6,77% per un efecte quantitat.
- Any 4 del MEF: els ingressos s'estimen en 173,6 milers d'euros que suposen un increment de 11,4 milers d'euros i del 7,05% que s'expliquen en un 2,50% per efecte preu (revisió de tarifes) i el restant 4,55% per un efecte quantitat.
- Any 5 del MEF: els ingressos s'estimen en 177,9 milers d'euros que suposa un increment de 4,4 milers d'euros i del 2,5% per efecte preu. A partir del 5è any, l'increment dels ingressos es produeix únicament per efecte preu en tant no es consideren increments pel que fa al nº d'alumnes (efecte quantitat).

Visió general ingressos d'exploració pel període '01 a '10



”



Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària de cursos regulars de l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada activitat per l'any (n).

S'ha pres la hipòtesis per l'any 1 del MEF que l'assistència mitjana mensual d'alumnes era de 97 persones dels que 79 persones assistien 3 hores/setm. i 15 persones ho feien 4 hores/setm.

S'estima que la variació % del nº d'alumnes (efecte quantitat) per als anys successius a l'any 1 del MEF és del 10% (any 2 del MEF), del 7,5% (any 3 del MEF), del 5% any 4 del MEF així com del 0% any 5 i següents del MEF.

### COMENTARIS (cont.)

- Els ingressos d'explotació de cursos regulars poden derivar-se d'ingressos per ingressos de quota de material (en substitució de la quota de matrícula per altes noves) així com per les següents possibilitats d'assistència setmanal (3 hores, 4 hores, 5 hores així com 6 hores setmanals).
- Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat de preu públic de cursos regulars per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada activitat / producte per l'any (n).
- En relació al nº d'alumnes per a l'any 1 del MEF s'ha estimat en un total de 97 alumnes que alhora presenten els següents pesos relatius segons dies d'assistència a les classes (obtinguts del comportament històric dels alumnes):
  - **3 hores d'assistència setmanal.** Per l'any 1 del MEF i següents s'estima que un **81,5% del total d'alumnes** contracten aquesta modalitat.
  - **4 hores d'assistència setmanal.** Per l'any 1 del MEF i següents s'estima que un **15% del total d'alumnes al curs** contracten aquesta modalitat.
  - **5 hores d'assistència setmanal.** Per l'any 1 del MEF i següents s'estima que un **0% del total d'alumnes al curs** contracten aquesta modalitat.
  - **6 hores d'assistència setmanal.** Per l'any 1 del MEF i següents s'estima que un **2,5% del total d'alumnes al curs** contracten aquesta modalitat.
  - **Artistes en residència.** Per l'any 1 del MEF un **1% dels alumnes**.

- Adicionalment i pel que fa a quota de material (concepte que repercuteix els costos de compra de materials), **es pren la hipòtesis que la paguen tots els alumnes menys els artistes en residència que ja paguen una quota variable.**

- Així en base a l'anterior, s'haurien obtingut els següents paràmetres que es prendran com a valors per a l'any 1 del MEF:

- **Artistes en residència: 1 alumne,**
- **3 hores d'assistència setmanal: 79 alumnes,**
- **4 hores d'assistència setmanal: 15 alumnes,**
- **5 hores d'assistència setmanal: 0 alumnes així com**
- **6 hores d'assistència setmanal: 2 alumnes,**
- **Quota de material: 96 alumnes per l'any 1 del MEF**

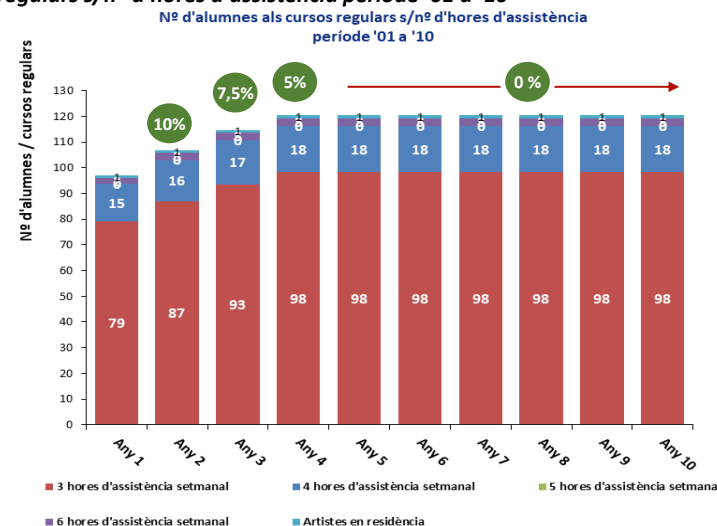
- Adicionalment **es pren la hipòtesis que la variació % del nº d'alumnes (efecte quantitat) per als anys successius a l'any 1 és del 10% (any 2 del MEF), del 7,5% (any 3 del MEF), del 5% any 4 del MEF així com del 0% any 5 i següents del MEF.**

- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys de l'assistència mitjana als cursos regulars segons les diferents possibilitats horàries d'assistència així com del nº de quotes de material (1 pagament anual).

- La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "**nº d'alumnes als cursos regulars s/nº d'hores d'assistència període '01 a '10**"

Resum nº de persones segons nº hores d'assistència setmanal als cursos regulars - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Nº d'hores setmanals</b>										
Artistes en residència	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3 hores d'assistència setmanal	79	87	93	98	98	98	98	98	98	98
4 hores d'assistència setmanal	15	16	17	18	18	18	18	18	18	18
5 hores d'assistència setmanal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 hores d'assistència setmanal	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
<b>Nº d'alumnes totals</b>	<b>97</b>	<b>107</b>	<b>115</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
<b>Indicadors</b>										
Nº de quotes de material (1 pagament anual)	96	106	114	119	119	119	119	119	119	119
Var. % nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10,00%	7,50%	5,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Var. unitats número d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10	8	6	0	0	0	0	0	0





En relació al factor preu, s'ha projectat per l'any 1 del MEF un ingrés mensual mig per alumne de 102,15 euros que considera la següent distribució per possibilitat tarifària:

- Artistes en residència (1% del total alumnes) a raó de 39,60€,
- 3 hores d'assistència setmanal (81,50% del total alumnes) a raó de 99,00€,
- 4 hores d'assistència setmanal (15% del total alumnes) a raó de 116,60€,
- 5 hores d'assistència setmanal (0% del total alumnes) a raó de 126,50€
- 6 hores d'assistència setmanal (2,5% del total alumnes) a raó de 143,00€

En base al RD 55/2017 pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus.

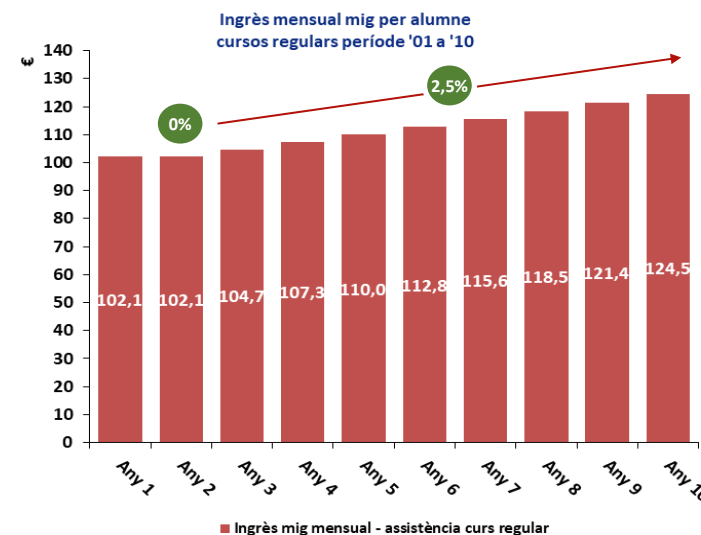
S'estima a partir del 3er any, que l'increment de l'ingrés tarifari per alumne serà del 2,5% i s'haurà d'instrumentar en els Plecs com a revisió periòdica i predeterminada així com definir una fórmula de revisió de preus.

### COMENTARIS (cont.)

- En l'anterior diapositiva s'ha analitzat l'efecte quantitat i en la present s'analitza l'efecte preu a partir d'identificar l'ingrés mig per cada possibilitat tarifària d'assistència al curs regular (3 hores, 4 hores, 5 hores, 6 hores, artistes en residència) així com per quota de material.
- Per tal d'identificar el preu públic aplicat per cada possibilitat tarifària s'ha obtingut la informació del vigent curs '24 – '25 i s'hi ha aplicat un increment del 10% per obtenir els preus públics de sortida en l'any 1 del MEF. **S'aconsella prendre com a criteri de puntuació i de valoració automàtica en la futura licitació, les baixes aplicades respecte els preus que es venen aplicant incrementat en un 10%.**
- Així, en base a l'anterior, s'haurien obtingut els següents valors que es prendran com a hipòtesis per l'any 1 del MEF:
  - **Artistes en residència: 39,60 euros** (increment del 10% respecte la quota vigent de 36 euros mensuals),
  - **3 hores d'assistència setmanal: 99,00 euros** (increment del 10% respecte la quota vigent de 90 euros mensuals),
  - **4 hores d'assistència setmanal: 116,60 euros** (increment del 10% respecte la quota vigent de 106 euros mensuals),
  - **5 hores d'assistència setmanal: 126,50 euros** (increment del 10% respecte la quota vigent de 115 euros mensuals),
  - **6 hores d'assistència setmanal: 143,00 euros** (increment del 10% respecte la quota vigent de 130 euros) **així com**
  - **Quota de material: 66,00 euros** (nova quota i desapareix la matrícula de les noves altres).
- Pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus en base a l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.
- Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte és igual o superior a 5 anys com es veurà més endavant, és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus esmentats, transcorreguts 2 anys des de la formalització del contacte i executat almenys el 20% del seu import.
- Perquè es pugui produir la revisió periòdica i predeterminada, els Plecs ho hauran d'especificar en base al previst a l'article 9.4. del Reial Decret 55/2017 i mitjançant una fórmula polinòmica de revisió de preus.
- S'ha considerat un increment / revisió de preus del 2,5 % anual a partir del 3er any del MEF que es trobaria força en línia a l'IPC previst del 2,5% (pes previst d'entorn al 10% en la fórmula polinòmica) així com el 2,5% de l'increment del Conveni Col·lectiu (pes previst d'entorn al 65% en la fórmula polinòmica).
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució de les diferents possibilitats tarifàries contemplades a les OOFF. A la gràfica adjunta es presenta "ingrés mensual mig per alumne als cursos regulars durant període '01 '10"

### Resum evolució preu públic dels cursos regulars període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Nº d'hores setmanals</b>										
Artistes en residència (quota mensual)	39,60	39,60	40,59	41,60	42,64	43,71	44,80	45,92	47,07	48,25
3 hores d'assistència setmanal (quota mensual)	99,00	99,00	101,48	104,01	106,61	109,28	112,01	114,81	117,68	120,62
4 hores d'assistència setmanal (quota mensual)	116,60	116,60	119,52	122,50	125,57	128,70	131,92	135,22	138,60	142,07
5 hores d'assistència setmanal (quota mensual)	126,50	126,50	129,66	132,90	136,23	139,63	143,12	146,70	150,37	154,13
6 hores d'assistència setmanal (quota mensual)	143,00	143,00	146,58	150,24	154,00	157,85	161,79	165,84	169,98	174,23
Quota de material (un pagament anual)	66,00	66,00	67,65	69,34	71,07	72,85	74,67	76,54	78,45	80,41
<b>Indicadors de gestió</b>										
Preu hora - 3 hores d'assistència setmanal	33,00	33,00	33,83	34,67	35,54	36,43	37,34	38,27	39,23	40,21
Preu hora - 4 hores d'assistència setmanal	29,15	29,15	29,88	30,63	31,39	32,18	32,98	33,81	34,65	35,52
Preu hora - 5 hores d'assistència setmanal	25,30	25,30	25,93	26,58	27,25	27,93	28,62	29,34	30,07	30,83
Preu hora - 6 hores d'assistència setmanal	23,83	23,83	24,43	25,04	25,67	26,31	26,97	27,64	28,33	29,04
Var. % ingrés mig per assistència curs (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Ingrés mig mensual - assistència curs regular	102,15	102,15	104,70	107,32	110,00	112,75	115,57	118,46	121,42	124,45





Es projectarien per l'any 1 del MEF uns ingressos totals de 105,6 milers d'euros de cursos regulars que per possibilitat tarifària suposarien:

- Artistes en residència (534 euros i 0,51% dels ingressos totals),
- 3 hores d'assistència setmanal (78.264 euros i 74,14% dels ingressos totals),
- 4 hores d'assistència (16.965 euros i 16,07% dels ingressos totals),
- 5 hores d'assistència (0 euros i 0% dels ingressos totals),
- 6 hores d'assistència (3.468 euros i 3,28% dels ingressos totals),
- Matrícula (6.338 euros i 6% dels ingressos totals).

Per l'any 2 els ingressos incrementen un 10% (10% d'efecte quantitat), per l'any 3 un altre 10% (7,5% efecte quantitat i 2,5% efecte preu), per l'any 4 un 7,6% (5% efecte quantitat i 2,5% efecte preu) i per l'any 5 i següents un 2,5% que s'explica per efecte preu.

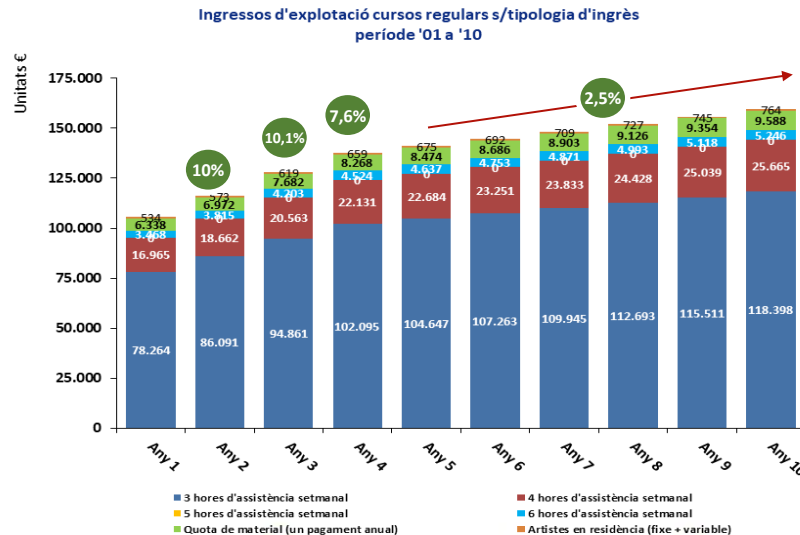
### COMENTARIS (cont.)

- En les anteriors diapositives s'han efectuat hipòtesis relatives per una banda a:
  - l'efecte quantitat (determinació del nº mitjà d'alumnes mensuals que han assistit als cursos regulars per cada possibilitat tarifària) així com
  - l'efecte preu (determinació de l'ingrés mig mensual per alumne per cada possibilitat tarifària existent).
- Així i per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària de l'any (n), s'ha multiplicat la quantitat d'alumnes mensuals per cada possibilitat tarifària de l'any (n) per l'ingrés per cada possibilitat tarifària per l'any (n) i en el cas, de l'assistència als cursos s'ha multiplicat per 10 mensualitats que és la durada dels cursos regulars (d'octubre a juliol).
- Derivat de l'anterior aritmètica, es projectarien **per l'any 1 del MEF uns ingressos totals de 105,6 milers d'euros** que per possibilitat tarifària suposarien:
  - **Artistes en residència (part fixa + variable): 534 euros** (0,51% del total d'ingressos),
  - **3 hores setmanals: 78.264 euros** (74,14% del total d'ingressos),
  - **4 hores setmanals: 16.965 euros** (16,07% del total d'ingressos),
  - **5 hores setmanals: 0 euros** (0% del total d'ingressos),
  - **6 hores setmanals: 3.468 euros** (3,28% dels ingressos) així com,
  - **Quota de material: 6.338 euros** (6,00% del total d'ingressos).

- Per l'any 2 del MEF si bé no s'incrementen els ingressos per increment de preus en compliment de l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola si que s'incrementa l'aflluència d'alumnes (factor quantitat) en un 10% i es tindrien uns ingressos de 116,1 milers d'euros (que són un 10% superiors als de l'any 1)
- Per l'any 3 del MEF els ingressos són de 127,9 milers d'euros (7,5% d'efecte quantitat així com 2,5% d'efecte preu), per l'any 4 de 137,7 milers d'euros (5% d'efecte quantitat així com 2,5% d'efecte preu) i per l'any 5 es tindrien 141,1 milers d'euros (per l'any 5 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat d'alumnes).
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució dels ingressos d'explotació per cada possibilitat tarifària de cursos regulars. La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "Ingressos d'explotació per cursos regulars per al període '01 a '10"

### Resum d'Ingressos cursos regulars s/ nº hores d'assistència mensual període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'ingrés</b>										
Artistes en residència (part fixa)	384	423	466	501	514	526	540	553	567	581
Artistes en residència (part variable)	150	150	154	158	162	166	170	174	178	183
3 hores d'assistència setmanal	78.264	86.091	94.861	102.095	104.647	107.263	109.945	112.693	115.511	118.398
4 hores d'assistència setmanal	16.965	18.662	20.563	22.131	22.684	23.251	23.833	24.428	25.039	25.665
5 hores d'assistència setmanal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6 hores d'assistència setmanal	3.468	3.815	4.203	4.524	4.637	4.753	4.871	4.993	5.118	5.246
Quota de material (un pagament anual)	6.338	6.972	7.682	8.268	8.474	8.686	8.903	9.126	9.354	9.588
<b>Ingressos segons tipologia</b>	<b>105.570</b>	<b>116.112</b>	<b>127.929</b>	<b>137.676</b>	<b>141.117</b>	<b>144.645</b>	<b>148.262</b>	<b>151.968</b>	<b>155.767</b>	<b>159.661</b>
<b>Indicadors de gestió</b>										
Nº de mensualitats curs regular	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Var. % ingressos explotació	n/a	10,0%	10,18%	7,62%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € ingressos explotació	n/a	10.542	11.817	9.747	3.442	3.528	3.616	3.707	3.799	3.894
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. % increment nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10,0%	7,5%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Nº d'alumnes (mitjana mensual)	97	107	115	120	120	120	120	120	120	120
Ingrés mig mensual per alumne	102,15	102,15	104,70	107,32	110,00	112,75	115,57	118,46	121,42	124,45





“

Per tal de determinar l'ingrés anual en relació a l'activitat de Taller de Torn "Enfanga't" de l'any (n), cal multiplicar la quantitat d'alumnes assistents a l'activitat per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada activitat per l'any (n).

S'ha pres la hipòtesis per l'any 1 del MEF que l'assistència anual d'alumnes seria de 1.300 alumnes

S'estima que la variació % del nº d'alumnes (efecte quantitat) per als anys successius a l'any 1 del MEF és del 10% (any 2 del MEF), del 7,5% (any 3 del MEF), del 5% any 4 del MEF així com del 0% any 5 i següents del MEF.

### COMENTARIS (cont.)

- Els ingressos d'exploració dels Tallers de Torn "Enfanga't" contemplen una única possibilitat tarifaria i que és la següent "preu taller (Inclou entrada al Museu)".
- Per tal de determinar l'ingrés anual en relació al Taller de Torn "Enfanga't" per l'any (n), cal multiplicar la quantitat d'alumnes assistents a l'activitat per a l'any (n) per la tarifa aplicable per l'activitat per l'any (n).
- En relació al nº d'alumnes per a l'any 1 del MEF i següents (efecte quantitat) s'han pres les següents hipòtesis:
  - Assistència d'alumnes - any 1 del MEF: 1.300 alumnes,
  - Assistència d'alumnes - any 2 del MEF: 1.430 alumnes (increment del 10% d'alumnes),
  - Assistència d'alumnes - any 3 del MEF: 1.537 alumnes (increment del 7,5% d'alumnes),

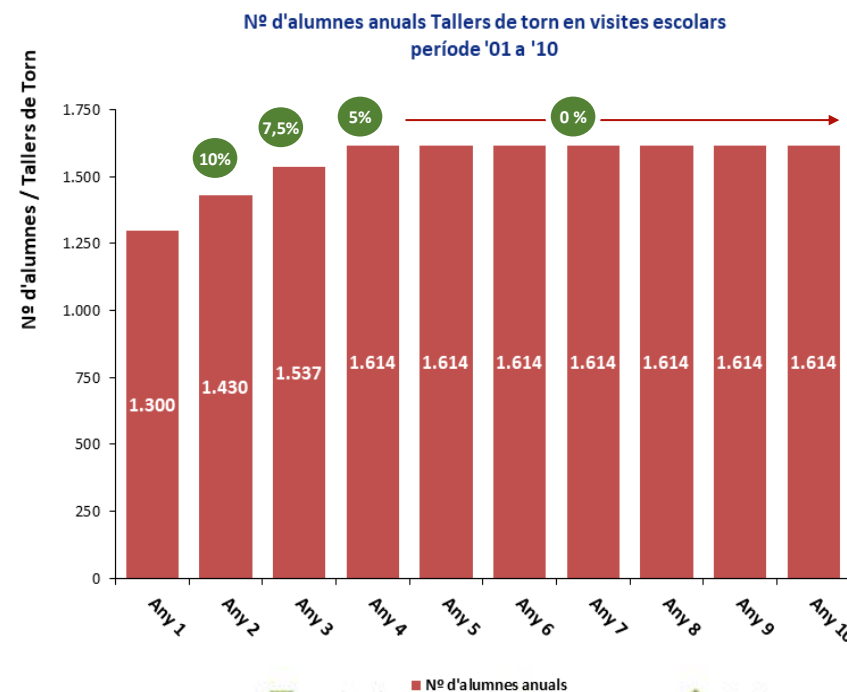
- Assistència d'alumnes - any 4 del MEF: 1.614 alumnes (increment del 5% d'alumnes) així com
- Assistència d'alumnes - any 5 del MEF i següents: 1.614 alumnes (increment del 0% d'alumnes).

En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys del nº d'alumnes assistents a l'activitat "Taller de Torn – Enfanga't".

La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "nº d'alumnes als Tallers de Torn en visites escolars període '01 a '10"

### Resum nº d'alumnes Tallers de torn en visites escolars "Enfanga't al torn" - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Nº d'alumnes anuals</b>										
Nº d'alumnes anuals	1.300	1.430	1.537	1.614	1.614	1.614	1.614	1.614	1.614	1.614
<b>Nº d'alumnes totals</b>	<b>1.300</b>	<b>1.430</b>	<b>1.537</b>	<b>1.614</b>	<b>1.614</b>	<b>1.614</b>	<b>1.614</b>	<b>1.614</b>	<b>1.614</b>	<b>1.614</b>
<b>Indicadors</b>										
Var. % nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10,0%	7,5%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Var. unitats número d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	130	107	77	0	0	0	0	0	0



”





En relació al factor preu, s'ha projectat per l'any 1 del MEF un preu de l'activitat de 9,00 euros que suposa un increment del 0% els preus que es venen aplicant.

No s'aconsella incrementar les tarifes d'aquesta activitat en l'any 1 del MEF donat que la demanda associada a aquesta activitat és altament sensible a les variacions de preus.

En base al RD 55/2017 pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus.

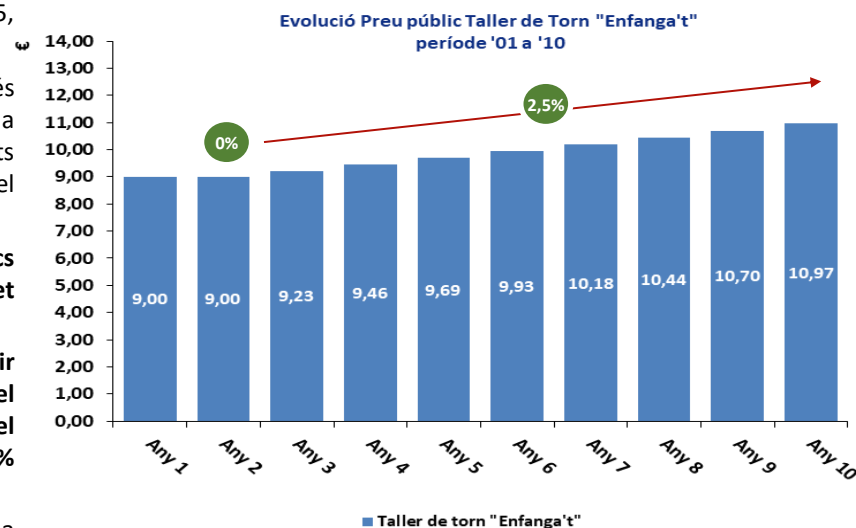
S'estima a partir del 3er any, que l'increment de l'ingrés tarifari per alumne assistent serà del 2,5% i s'haurà d'instrumentar en els Plecs com a revisió periòdica i predeterminada així com definir una fórmula de revisió de preus.

### COMENTARIS (cont.)

- En l'anterior diapositiva s'ha analitzat l'efecte quantitat i en la present s'analitza l'efecte preu a partir d'identificar l'ingrés/alumne per l'activitat "Taller de Torn – Enfanga't"
- Per tal d'identificar el preu públic aplicat per l'activitat s'ha obtingut la informació del vigent curs '24 – '25 i s'hi ha aplicat un increment del 0% per obtenir els preus públics de sortida en l'any 1 del MEF. **No s'aconsella incrementar les tarifes d'aquesta activitat en l'any 1 del MEF donat que la demanda associada a aquesta activitat és altament sensible a les variacions de preus.**
- Així, en base a l'anterior, s'haurien obtingut els següents valors que es prendran com a hipòtesis per l'any 1 del MEF:
  - **Taller de Torn – Enfanga't: 9,00 euros** (increment del 0% respecte 9 euros),
- **Pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus en base a l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus** en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.
- Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte és igual o superior a 5 anys com es veurà més endavant, és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus esmentats, transcorreguts 2 anys des de la formalització del contacte i executat almenys el 20% del seu import.
- Perquè es pugui produir la **revisió periòdica i predeterminada, els Plecs ho hauran d'especificar en base al previst a l'article 9.4. del Reial Decret 55/2017 i mitjançant una fórmula polinòmica de revisió de preus.**
- **S'ha considerat un increment / revisió de preus del 2,5 % anual a partir del 3er any del MEF que es trobaria força en línia a l'IPC previst del 2,5% (pes previst d'entorn al 10% en la fórmula polinòmica) així com el 2,5% de l'increment del Conveni Col·lectiu (pes previst d'entorn al 65% en la fórmula polinòmica).**
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució de les diferents possibilitats tarifàries contemplades a les OOFF. A la **gràfica adjunta es presenta la "Evolució preu públic Taller de Torn "Enfanga't" durant el període '01 '10"**

### Resum evolució preu públic Tallers de torn en visites escolars període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'activitat</b>										
Taller de torn "Enfanga't"	9,00	9,00	9,23	9,46	9,69	9,93	10,18	10,44	10,70	10,97
<b>Indicadors</b>										
Var. % ingrès mig Taller de Torn (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. € preu públic - Taller de Torn Enfanga't	n/a	0,00	0,23	0,23	0,24	0,24	0,25	0,25	0,26	0,27





“

Per l'any 1 del MEF i següents es projecten uns ingressos de l'activitat Taller de Torn en base al següent:

- Any 1: 11.700 euros,
- Any 2: 12.870 euros (10% d'increment d'ingressos respecte l'any 1 del MEF que s'explica en la seva totalitat per un efecte quantitat),
- Any 3: 14.181 euros (10,1% d'increment d'ingressos en que un 7,5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),
- Any 4: 15.262 euros (7,6% d'increment d'ingressos en que un 5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),
- Any 5: 15.644 euros (2,5% d'increment d'ingressos en que un 0% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).

Per l'any 5 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat d'alumnes assistents a l'activitat "Taller de Torn".

### COMENTARIS (cont.)

- En les anteriors diapositives s'han efectuat hipòtesis relatives per una banda a:
  - l'efecte quantitat (determinació del nº d'alumnes que han assistit anualment a l'activitat "Taller de torn – Enfanga't") així com
  - l'efecte preu (determinació de l'ingrés per alumne de l'activitat "Taller de torn – Enfanga't").
- Així i per tal de determinar l'ingrés anual de l'activitat per de l'any (n), s'ha multiplicat la quantitat d'alumnes anuals assistents a l'activitat de l'any (n) per l'ingrés per alumne assistent a l'activitat per l'any (n).
- Derivat de l'anterior aritmètica, es projectarien **per l'any 1 del MEF i següents uns ingressos de l'activitat Taller de Torn en base al següent:**
  - **Any 1: 11.700 euros,**
  - **Any 2: 12.870 euros (10% d'increment d'ingressos respecte l'any 1 del MEF que s'explica en la seva totalitat per un efecte quantitat),**
  - **Any 3: 14.181 euros (10,1% d'increment d'ingressos en que un 7,5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),**
  - **Any 4: 15.262 euros (7,6% d'increment d'ingressos en que un 5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),**

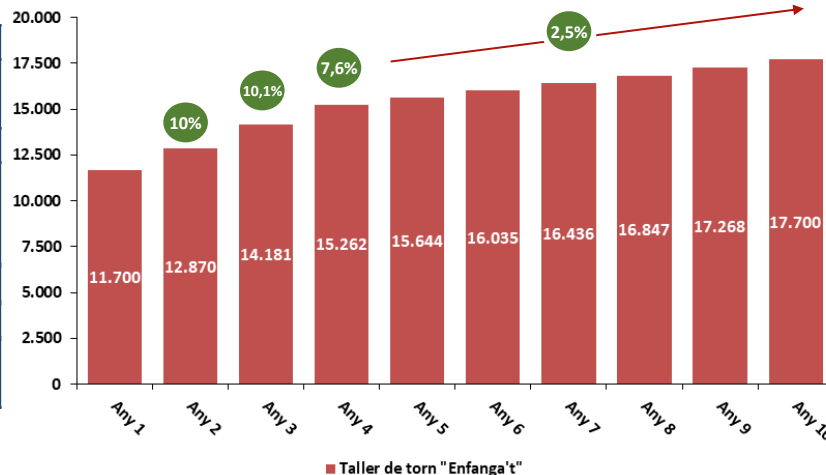
- **Any 5: 15.644 euros (2,5% d'increment d'ingressos en que un 0% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).**

- Per l'any 2 del MEF si bé no s'incrementen els ingressos per increment de preus en compliment de l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola si que s'incrementa l'afluència d'alumnes (factor quantitat) en un 10%
- Per l'any 5 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat d'alumnes assistents a l'activitat "Taller de Torn – Enfanga't").
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució dels ingressos d'explotació per l'activitat Taller de Torn "Enfanga't". La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "ingressos d'explotació l'activitat Taller de Torn "Enfanga't" per al període '01 a '10"

### Resum d'Ingressos Taller de torn "Enfanga't" període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'ingrés</b>										
Taller de torn "Enfanga't"	11.700	12.870	14.181	15.262	15.644	16.035	16.436	16.847	17.268	17.700
<b>Ingressos segons tipologia</b>	<b>11.700</b>	<b>12.870</b>	<b>14.181</b>	<b>15.262</b>	<b>15.644</b>	<b>16.035</b>	<b>16.436</b>	<b>16.847</b>	<b>17.268</b>	<b>17.700</b>
<b>Indicadors de gestió</b>										
Var. % ingressos explotació	n/a	10,00%	10,19%	7,62%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € ingressos explotació	n/a	1.170	1.311	1.081	382	391	401	411	421	432
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. % increment nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10,0%	7,5%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Nº d'alumnes	1.300	1.430	1.537	1.614	1.614	1.614	1.614	1.614	1.614	1.614
Ingrés mig alumne	9,00	9,00	9,23	9,46	9,69	9,93	10,18	10,44	10,70	10,97

Ingressos d'explotació activitat Tallers de Torn "Enfanga't" període '01 a '10



”



“

Per tal de determinar l’ingrés anual en relació a l’activitat de Cursos Intensius d’Estiu per a infants de l’any (n), cal multiplicar la quantitat d’alumnes assistents a l’activitat per a l’any (n) per la tarifa aplicable per cada activitat per l’any (n).

S’ha pres la hipòtesis per l’any 1 del MEF que l’assistència d’alumnes al curs d’Estiu és de 10 alumnes (en línia a la afluència dels darrers anys).

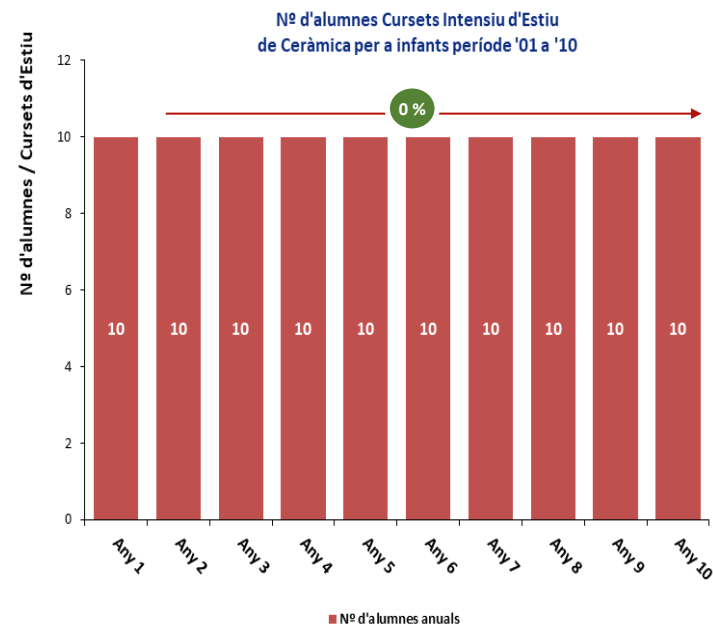
S’estima que la variació % del nº d’alumnes (efecte quantitat) per als anys successius a l’any 2 del MEF i següents del MEF és del 0%.

### COMENTARIS (cont.)

- Els ingressos d’exploració dels Cursos Intensius d’Estiu per a infants contemplen una única possibilitat tarifaria i que és la següent “preu taller intensiu de ceràmica d’estiu” amb una durada de 4 setmanes.
- Per tal de determinar l’ingrés anual en relació als Cursos Intensius d’Estiu per a infants per l’any (n), cal multiplicar la quantitat d’alumnes assistents a l’activitat per a l’any (n) per la tarifa aplicable per l’activitat per l’any (n).
- En relació al nº d’alumnes per a l’any 1 del MEF i següents (efecte quantitat) s’han pres les següents hipòtesis:
  - **Assistència d’alumnes - any 1 del MEF: 10 alumnes** (que és la xifra d’alumnes que s’hauria obtingut els darrers anys),
  - **Assistència d’alumnes - any 2 del MEF i següents: 10 alumnes (increment del 0% d’alumnes).**
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys del nº d’alumnes assistents a l’activitat “Cursos Intensius d’Estiu per a infants”.
- La mateixa informació es presenta de manera **gràfica a “nº d’alumnes als Cursos Intensius d’Estiu per a infants període ‘01 a ‘10”**

### Resum nº d’alumnes Cursets intensius d’Estiu - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Nº d’alumnes anuals</b>										
Nº d’alumnes anuals	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
<b>Nº d’alumnes totals</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Indicadors</b>										
Var. % nº d’alumnes (efecte quantitat)	n/a	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Var. unitats número d’alumnes (efecte quantitat)	n/a	0	0	0	0	0	0	0	0	0



”



En relació al factor preu, s'ha projectat per l'any 1 del MEF un preu de l'activitat de 231 euros que suposa un increment del 10% respecte les tarifes que es venen aplicant..

S'aconsella prendre com a criteri de puntuació i de valoració automàtica en la futura licitació, les baixes aplicades respecte els preus que es venen aplicant incrementat en un 10%.

En base al RD 55/2017 pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus.

S'estima a partir del 3er any, que l'increment de l'ingrés tarifari per alumne assistent serà del 2,5% i s'haurà d'instrumentar en els Plecs com a revisió periòdica i predeterminedada així com definir una fórmula de revisió de preus.

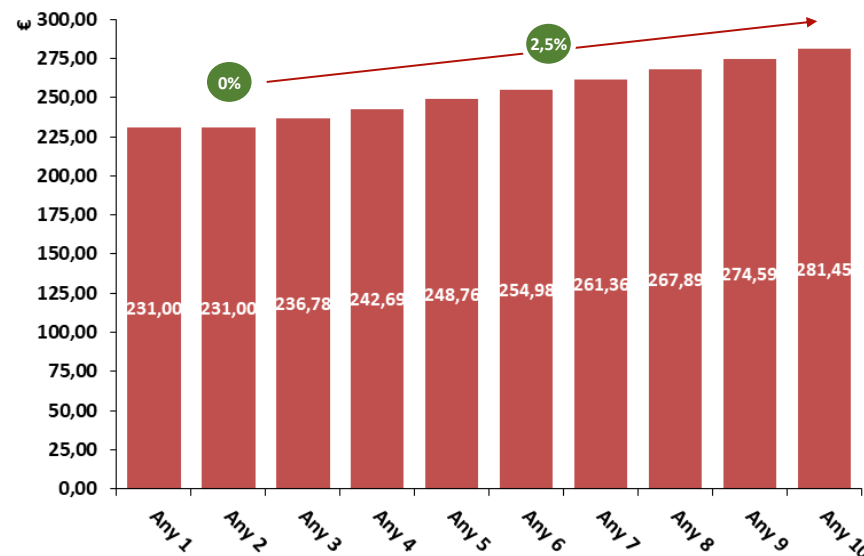
### COMENTARIS (cont.)

- En l'anterior diapositiva s'ha analitzat l'efecte quantitat i en la present s'analitza l'efecte preu a partir d'identificar l'ingrés/alumne per l'activitat "Cursos Intensius d'Estiu per a infants"
- Per tal d'identificar el preu públic aplicat per l'activitat s'ha obtingut la informació del vigent curs '24 – '25 i s'hi ha aplicat un increment del 10% per obtenir els preus públics de sortida en l'any 1 del MEF. **S'aconsella prendre com a criteri de puntuació i de valoració automàtica en la futura licitació, les baixes aplicades respecte els preus que es venen aplicant incrementat en un 10%.**
- Així, en base a l'anterior, s'haurien obtingut els següents valors que es prendran com a hipòtesis per l'any 1 del MEF:
  - Cursos Intensius d'Estiu per a infants : 231,00 euros** (increment del 10% respecte els 210 euros de tarifa vigent),
- Pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus en base a l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.
- Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte és igual o superior a 5 anys com es veurà més endavant, és procedent la revisió periòdica i predeterminedada dels preus esmentats, transcorreguts 2 anys des de la formalització del contacte i executat almenys el 20% del seu import.
- Perquè es pugui produir la **revisió periòdica i predeterminedada, els Plecs ho hauran d'especificar en base al previst a l'article 9.4. del Reial Decret 55/2017 i mitjançant una fórmula polinòmica de revisió de preus.**
- S'ha considerat un increment / revisió de preus del 2,5 % anual a partir del 3er any del MEF que es trobaria força en línia a l'IPC previst del 2,5% (pes previst d'entorn al 10% en la fórmula polinòmica) així com el 2,5% de l'increment del Conveni Col·lectiu (pes previst d'entorn al 65% en la fórmula polinòmica).**
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució de les diferents possibilitats tarifàries contemplades a les OOFF. A la **gràfica adjunta es presenta la "Evolució preu públic Cursos Intensius d'Estiu per a infants durant el període '01 '10"**

### Resum evolució preu públic Cursos intensius d'Estiu període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'activitat</b>										
Cursos intensius d'Estiu	231,00	231,00	236,78	242,69	248,76	254,98	261,36	267,89	274,59	281,45
<b>Indicadors</b>										
Var. % Ingrés mig Cursos intensius d'Estiu (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. € preu públic - Cursos intensius d'Estiu	n/a	0,00	5,77	5,92	6,07	6,22	6,37	6,53	6,70	6,86

### Evolució Preu públic Cursos intensius d'Estiu període '01 a '10





“

Per l’any 1 del MEF i següents es projecten uns ingressos de l’activitat Cursos d’Estiu en base al següent:

- Any 1: 2.310 euros,
- Any 2: 2.310 euros (0% d’increment d’ingressos respecte l’any 1),
- Any 3: 2.368 euros (2,5% d’increment d’ingressos en que un 0% s’explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),
- Any 4: 2.427 euros (2,5% d’increment d’ingressos en que un 0% s’explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),
- Any 5: 2.488 euros (2,5% d’increment d’ingressos en que un 0% s’explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).

Per l’any 3 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s’estima incrementar la quantitat d’alumnes assistents a l’activitat “Cursos d’Estiu” que és manté en 10 alumnes per tot el període '01 a '10.

### COMENTARIS (cont.)

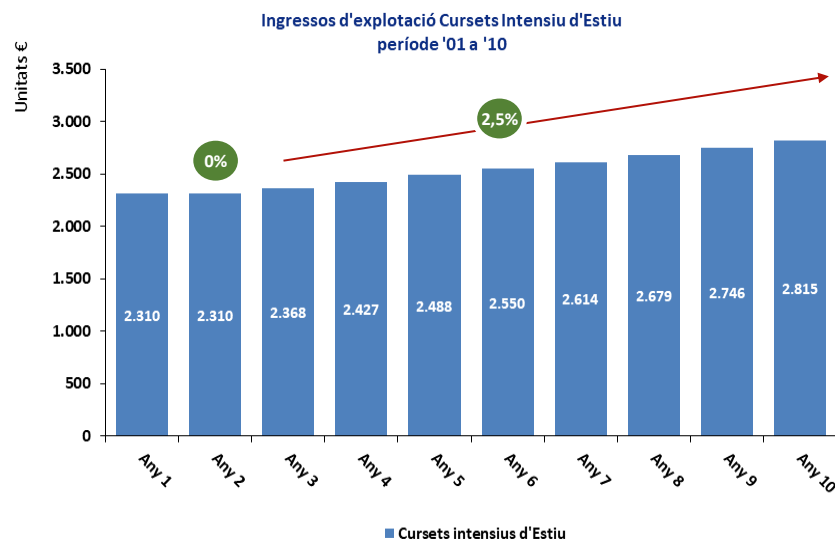
- En les anteriors diapositives s’han efectuat hipòtesis relatives per una banda a:
  - l’efecte quantitat (determinació del nº d’alumnes que han assistit anualment a l’activitat “Cursos Intensius d’Estiu per a infants”) així com
  - l’efecte preu (determinació de l’ingrés per alumne de l’activitat “Cursos Intensius d’Estiu per a infants”).
- Així i per tal de determinar l’ingrés anual de l’activitat per de l’any (n), s’ha multiplicat la quantitat d’alumnes anuals assistents a l’activitat de l’any (n) per l’ingrés per alumne assistent a l’activitat per l’any (n).
- Derivat de l’anterior aritmètica, es projectarien **per l’any 1 del MEF i següents uns ingressos de l’activitat Cursos Intensius d’Estiu per a infants en base al següent:**
  - **Any 1: 2.310 euros,**
  - **Any 2: 2.310 euros (0% d’increment d’ingressos respecte l’any 1 del MEF),**
  - **Any 3: 2.368 euros (2,5% d’increment d’ingressos en que un 0% s’explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),**
  - **Any 4: 2.427 euros (2,5% d’increment d’ingressos en que un 0% s’explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),**

- **Any 5: 2.488 euros (2,5% d’increment d’ingressos en que un 0% s’explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).**

- Per l’any 2 del MEF no s’incrementen els ingressos per increment de preus en compliment de l’article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l’economia espanyola.
- Per l’any 3 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s’estima incrementar la quantitat d’alumnes assistents a l’activitat “Cursos Intensius d’Estiu per a infants”.
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l’evolució dels ingressos d’exploació per l’activitat Cursos Intensius d’Estiu per a infants. La mateixa informació es presenta de manera gràfica a **“ingressos d’exploació l’activitat Cursos Intensius d’Estiu per a infants per al període '01 a '10”**

### Resum d’Ingressos Cursets Intensiu d’Estiu període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d’ingrés</b>										
Cursets intensiu d’Estiu	2.310	2.310	2.368	2.427	2.488	2.550	2.614	2.679	2.746	2.815
Ingressos segons tipologia	2.310	2.310	2.368	2.427	2.488	2.550	2.614	2.679	2.746	2.815
<b>Indicadors de gestió</b>										
Var. % ingressos explotació	n/a	0,00%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € ingressos explotació	n/a	0	58	59	61	62	64	65	67	69
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. % increment nº d’alumnes (efecte quantitat)	n/a	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Nº d’alumnes	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Ingrés mig alumne	231,00	231,00	236,78	242,69	248,76	254,98	261,36	267,89	274,59	281,45



”



Per tal de determinar l'ingrés anual en relació a l'activitat de Cursos Trimestrals per a escoles d'Argentona per a l'any (n), cal multiplicar la quantitat de trimestres impartits per a l'any (n) per la tarifa aplicable segons dimensionat del grup per l'any (n).

S'ha pres la hipòtesis per l'any 1 del MEF que el nº de trimestres impartits era d'un total de 10 (4 trimestres amb grups de fins a 12 alumnes així com 6 trimestres amb grups de fins a 20 alumnes).

S'estima que la variació % del nº de trimestres impartits (efecte quantitat) per als anys successius a l'any 1 és del 0% donat que el nº d'escoles al municipi és sempre el mateix.

### COMENTARIS (cont.)

➤ Els ingressos d'explotació dels Cursos Trimestrals per a Escoles d'Argentona contempen 2 possibilitat tarifaries en funció del dimensionat del grup com serien:

- Grups de fins a 12 alumnes així com
- Grups de fins a 20 alumnes.

➤ Per tal de determinar l'ingrés anual en relació als Cursos Trimestrals per a Escoles d'Argentona per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de trimestres per a l'any (n) per la tarifa aplicable segons dimensionat del grup per l'activitat per l'any (n).

➤ En relació al nº de trimestres per a l'any 1 del MEF i següents (efecte quantitat) s'han pres les següents hipòtesis:

- **Nº de trimestres- any 1 del MEF: 10 trimestres** (4 trimestres amb grups de fins a 12 alumnes així com 6 trimestres amb grups de fins a 20 alumnes),
- **Nº de trimestres- any 2 del MEF i següents: 10 trimestres** (5 trimestres amb grups de fins a 12 alumnes així com 5 trimestres amb grups de fins a 20 alumnes).

➤ L'escola les Fonts així com l'escola Argentona efectuarien cada una 3 trimestres amb grups de fins a 20 alumnes (precisen de 2 professors) així com les escoles Bernat Riudemeia així com escola Sant Miquel del Cros efectuarien cada una 2 trimestres amb grups de fins a 12 alumnes (precisen de 1 professor).

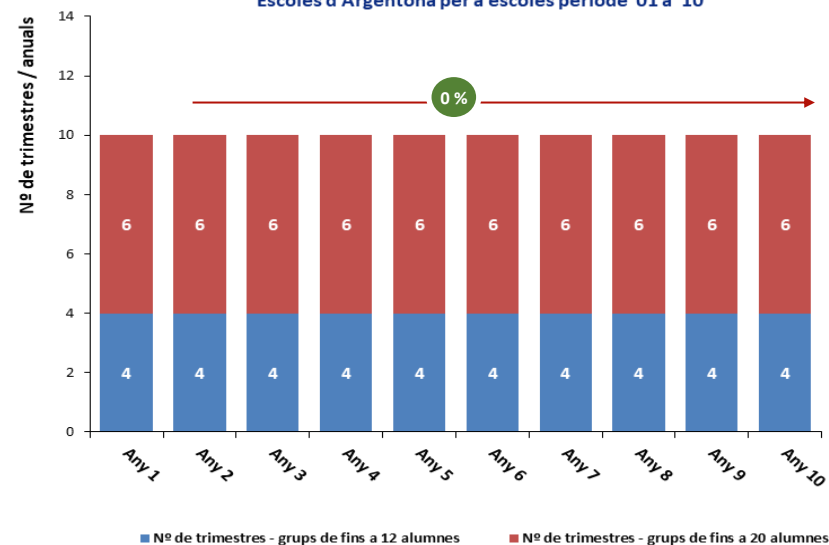
➤ En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys del nº de trimestres impartits anualment pel que fa a l'activitat "Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona".

➤ La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona"

### Resum nº d'alumnes Tallers de ceràmica Trimestrals per a escoles - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Nº de trimestres anuals</b>										
Nº de trimestres - grups de fins a 12 alumnes	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Nº de trimestres - grups de fins a 20 alumnes	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
<b>Nº de trimestres totals</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Indicadors</b>										
Var. % nº de trimestres (efecte quantitat)	n/a	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Var. unitats número de trimestres (efecte quantitat)	n/a	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Nº de Trimestres a l'any - Tallers de ceràmica Trimestrals impartits a Escoles d'Argentona per a escoles període '01 a '10





“

En relació al factor preu, s'ha projectat per l'any 1 del MEF un preu de 1.018 euros (grups de fins a 12 alumnes) i de 1.868 euros (grups de fins a 20 alumnes) euros que suposa un increment del 0% respecte els preus que es venen aplicant.

No s'aconsella incrementar les tarifes d'aquesta activitat en l'any 1 del MEF donat que la demanda associada a aquesta activitat és altament sensible a les variacions de preus.

En base al RD 55/2017 pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus.

S'estima a partir del 3er any, que l'increment de l'ingrés tarifari sigui del 2,5% i s'haurà d'instrumentar en els Plecs com a revisió periòdica i predeterminada així com definir una fórmula de revisió de preus.

### COMENTARIS (cont.)

En l'anterior diapositiva s'ha analitzat l'efecte quantitat i en la present s'analitza l'efecte preu a partir d'identificar l'ingrés/trimestre per l'activitat "Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona"

Per tal d'identificar el preu públic aplicat per l'activitat s'ha obtingut la informació del vigent curs '24 - '25 i s'hi ha aplicat un increment del 0% per obtenir els preus públics de sortida en l'any 1 del MEF. **No s'aconsella incrementar les tarifes d'aquesta activitat en l'any 1 del MEF donat que la demanda associada a aquesta activitat és altament sensible a les variacions de preus.**

Així, en base a l'anterior, s'haurien obtingut els següents valors que es prendran com a hipòtesis per l'any 1 del MEF:

- **Preu per a grups de fins a 12 alumnes (trimestre): 1.018 euros** (increment del 0% respecte de 1.018 euros) **així com**
- **Preu per a grups de fins a 20 alumnes (trimestre): 1.868 euros** (increment del 0% respecte de 1.868 euros).

Pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus en base a l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.

Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte és igual o superior a 5 anys com es veurà més endavant, és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus esmentats, transcorreguts 2 anys des de la formalització del contacte i executat almenys el 20% del seu import.

Perquè es pugui produir la **revisió periòdica i predeterminada**, els Plecs ho hauran d'especificar en base al previst a l'article 9.4. del Reial Decret 55/2017 i mitjançant una fórmula polinòmica de revisió de preus.

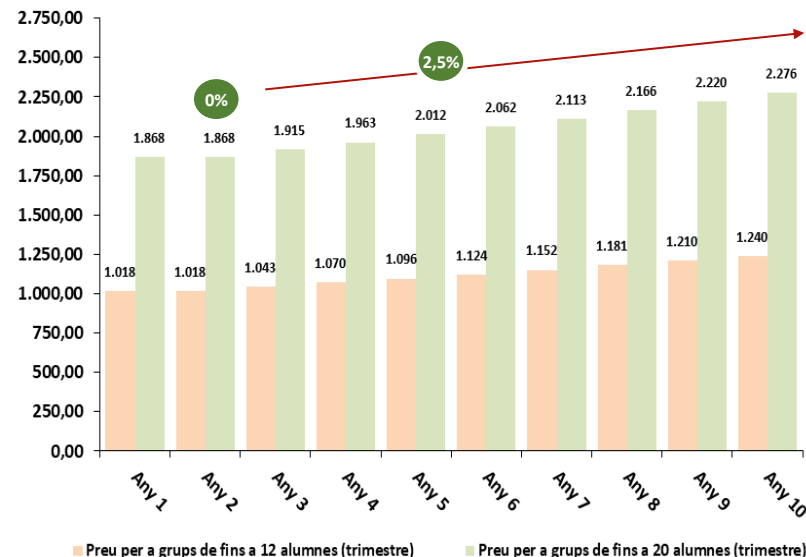
S'ha considerat un increment / revisió de preus del 2,5 % anual a partir del 3er any del MEF que es trobaria força en línia a l'IPC previst del 2,5% (pes previst d'entorn al 10% en la fórmula polinòmica) així com el 2,5% de l'increment del Conveni Col·lectiu (pes previst d'entorn al 65% en la fórmula polinòmica).

En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució de les diferents possibilitats tarifàries contemplades a les OOFF. A la gràfica adjunta es presenta la "Evolució preu públic Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona durant el període '01 '10"

Resum evolució preu públic Tallers de ceràmica Trimestrals per a escoles període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'activitat</b>										
Preu per a grups de fins a 12 alumnes (trimestre)	1.018,00	1.018,00	1.043,45	1.069,54	1.096,27	1.123,68	1.151,77	1.180,57	1.210,08	1.240,33
Preu per a grups de fins a 20 alumnes (trimestre)	1.868,00	1.868,00	1.914,70	1.962,57	2.011,63	2.061,92	2.113,47	2.166,31	2.220,46	2.275,98
<b>Indicadors</b>										
Var. % ingrès mig Tallers Trimestrals Escoles (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. € preu públic - Tallers Trimestrals Escoles (12 alum)	n/a	0,00	25,45	26,09	26,74	27,41	28,09	28,79	29,51	30,25
Var. € preu públic - Tallers Trimestrals Escoles (20 alum)	n/a	0,00	46,70	47,87	49,06	50,29	51,55	52,84	54,16	55,51

Evolució Preu públic Tallers de ceràmica Trimestrals per a Escoles període '01 a '10



”



Per l'any 1 del MEF i següents es projecten uns ingressos de l'activitat Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a escoles en base al següent:

- Any 1: 15.280 euros (dels que 4.072 euros corresponen a grups de fins a 12 alumnes i 11.208 euros a grups de fins a 20 alumnes),
- Any 2: 15.280 euros (no s'incrementen els ingressos per increment de preus en compliment de l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus així com tampoc hi ha increment per efecte quantitat).

Per l'any 3 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat de trimestres impartits a l'activitat donat que el nº d'escoles al municipi es preveu que romangui constant i fixe en el temps.

### COMENTARIS (cont.)

- En les anteriors diapositives s'han efectuat hipòtesis relatives per una banda a:
  - l'efecte quantitat (determinació del nº de trimestres que anualment s'han impartit de l'activitat "Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona") així com
  - l'efecte preu (determinació de l'ingrés per trimestre impartit de l'activitat "Cursos Trimestrals per a Escoles d'Argentona" segons dimensió del grup).
- Així i per tal de determinar l'ingrés anual de l'activitat per de l'any (n), als Cursos s'ha multiplicat la quantitat de trimestres per a l'any (n) per la tarifa aplicable segons dimensionat del grup per l'activitat per l'any (n).
- Derivat de l'anterior aritmètica, es projectarien **per l'any 1 del MEF i següents uns ingressos de l'activitat Cursos Trimestrals per a Escoles d'Argentona en base al següent:**
  - Any 1: 15.280 euros (dels que 4.072 euros corresponen a grups de fins a 12 alumnes i 11.208 euros a grups de fins a 20 alumnes),**

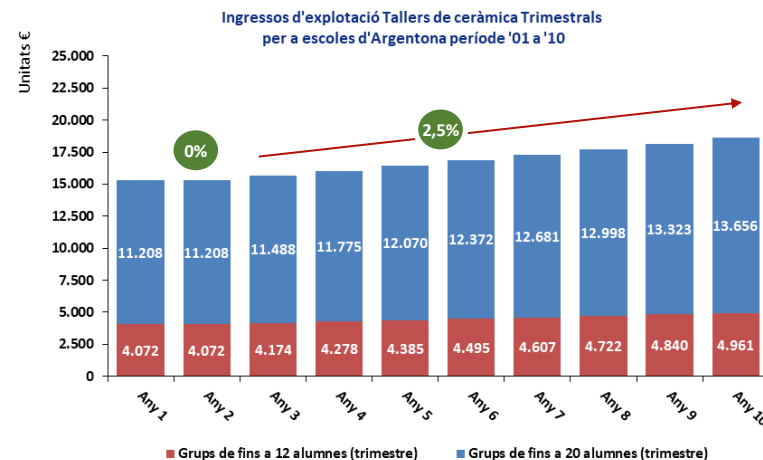
- Any 2: 15.280 euros** (no s'incrementen els ingressos per increment de preus en compliment de l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015 així com tampoc hi ha increment per efecte quantitat),
- Any 3: 15.662 euros** (2,5% d'increment d'ingressos en que un 0% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).

Per l'any 3 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat de trimestres impartits a l'activitat "Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona").

En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució dels ingressos d'explotació per l'activitat Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona. La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "Ingressos d'explotació l'activitat Cursos Trimestrals d'iniciació a la ceràmica per a Escoles d'Argentona per al període '01 a '10"

### Resum d'Ingressos Tallers de ceràmica Trimestrals per a escoles període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'ingrés</b>										
Grups de fins a 12 alumnes (trimestre)	4.072	4.072	4.174	4.278	4.385	4.495	4.607	4.722	4.840	4.961
Grups de fins a 20 alumnes (trimestre)	11.208	11.208	11.488	11.775	12.070	12.372	12.681	12.998	13.323	13.656
<b>Ingressos segons tipologia</b>	<b>15.280</b>	<b>15.280</b>	<b>15.662</b>	<b>16.054</b>	<b>16.455</b>	<b>16.866</b>	<b>17.288</b>	<b>17.720</b>	<b>18.163</b>	<b>18.617</b>
<b>Indicadors de gestió</b>										
Var. % Ingressos explotació	n/a	0,00%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € Ingressos explotació	n/a	0	382	392	401	411	422	432	443	454
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. % increment nº trimestres (efecte quantitat)	n/a	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Nº de trimestres	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
Ingrés mig trimestre	1.528,00	1.528,00	1.566,20	1.605,36	1.645,49	1.686,63	1.728,79	1.772,01	1.816,31	1.861,72







“

Per tal de determinar l'ingrés anual en relació a l'activitat de Tallers de la Fira de la Ceràmica de l'any (n), cal multiplicar la quantitat de participants a l'activitat per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada activitat per l'any (n).

S'ha pres la hipòtesis per l'any 1 del MEF que la participació era de 277 persones (253 en tallers de torn així com 24 en tallers de rakú).

S'estima que la variació % del nº de participants (efecte quantitat) per als anys successius a l'any 1 del MEF és del 10% (any 2 del MEF), del 7,5% (any 3 del MEF), del 5% any 4 del MEF així com del 0% any 5 i següents del MEF.

### COMENTARIS (cont.)

➤ Els ingressos d'explotació dels Tallers de la Fira de la Ceràmica contemplen 2 possibilitats tarifaries i que són les següents:

- Tallers de Torn (Es dedicaran aproximadament uns 5 minuts a cada infant) així com
- Tallers de Rakú.

➤ Per tal de determinar l'ingrés anual en relació als Tallers de la Fira de la Ceràmica per l'any (n), cal multiplicar la quantitat d'alumnes assistents a cada activitat per a l'any (n) per la tarifa aplicable a cada activitat per l'any (n).

➤ En relació al nº de participants per a l'any 1 del MEF i següents (efecte quantitat) s'han pres les següents hipòtesis:

- **Participants - any 1 del MEF: 277 participants (253 persones (\*) a tallers de torn i 24 a tallers de rakú),**
- **Participants - any 2 del MEF: 305 participants (increment del 10% d'alumnes respecte l'any anterior),**
- **Participants - any 3 del MEF: 328 participants (increment del 7,5% d'alumnes respecte l'any anterior),**
- **Participants - any 4 del MEF: 344 participants (increment del 5% d'alumnes respecte l'any anterior), així com**
- **Participants - any 5 del MEF i següents: 344 participants (increment del 0% d'alumnes).**

➤ En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys del nº de participants assistents a l'activitat "Tallers de la Fira de la Ceràmica".

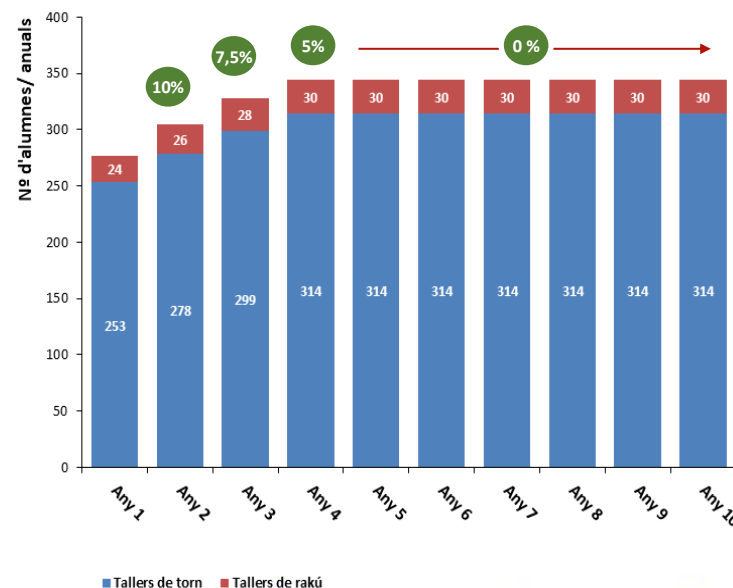
➤ La mateixa informació es presenta de manera gràfica a "nº de participants als Tallers de la Fira de la Ceràmica període '01 a '10"

(\*) S'han obtingut a raó de multiplicar de considerar 15 hores de monitors per 3 monitors (2.700 minuts) així com una dedicació de 8 minuts per participant. Per l'any 1 s'ha considerat una ocupació del 75% dels minuts totals.

### Resum nº d'alumnes assistents als Tallers del Festival de Ceràmica - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Nº d'alumnes totals</b>										
Tallers de torn	253	278	299	314	314	314	314	314	314	314
Tallers de rakú	24	26	28	30	30	30	30	30	30	30
<b>Nº d'alumnes totals</b>	<b>277</b>	<b>305</b>	<b>328</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>344</b>	<b>344</b>
<b>Indicadors</b>										
Var. % nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10,0%	7,5%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Var. unitats número d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	28	23	16	0	0	0	0	0	0

Nº de participants als Tallers del Festival de Ceràmica - període '01 a '10



”



En relació al factor preu, s'ha projectat per l'any 1 del MEF un preu de les activitats de la Fira de 5,5 euros (tallers de torn) i de 11,00 euros (tallers de rakú) que suposa un increment del 10% respecte les tarifes vigents.

S'aconsella prendre com a criteri de puntuació i de valoració automàtica en la futura licitació, les baixes aplicades respecte els preus que es venen aplicant incrementat en un 10%.

En base al RD 55/2017 pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus.

S'estima a partir del 3er any, que l'increment de l'ingrés tarifari sigui del 2,5% i s'haurà d'instrumentar en els Plecs com a revisió periòdica i predeterminada així com definir una fórmula de revisió de preus.

### COMENTARIS (cont.)

En l'anterior diapositiva s'ha analitzat l'efecte quantitat i en la present s'analitza l'efecte preu a partir d'identificar l'ingrés/participant per les activitats "Tallers de la Fira de la Ceràmica".

Per tal d'identificar el preu públic aplicat per les diferents activitats de la Fira, s'ha obtingut la informació del vigent curs '24 - '25 i s'hi ha aplicat un increment del 10% per obtenir els preus públics de sortida en l'any 1 del MEF. **S'aconsella prendre com a criteri de puntuació i de valoració automàtica en la futura licitació, les baixes aplicades respecte els preus que es venen aplicant incrementat en un 10%.**

Així, en base a l'anterior, s'haurien obtingut els següents valors que es prendran com a hipòtesis per l'any 1 del MEF:

- **Tallers de torn: 5,50 euros** (increment del 10% respecte 5,00 euros) així com,
- **Tallers de rakú: 11,00 euros** (increment del 10% respecte 10,00 euros).

Pels anys 1 i 2 no s'ha considerat revisió de preus en base a l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.

Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte és igual o superior a 5 anys com es veurà més endavant, és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus esmentats, transcorreguts 2 anys des de la formalització del contacte i executat almenys el 20% del seu import.

Perquè es pugui produir la **revisió periòdica i predeterminada, els Plecs ho hauran d'especificar en base al previst a l'article 9.4. del Reial Decret 55/2017 i mitjançant una fórmula polinòmica de revisió de preus.**

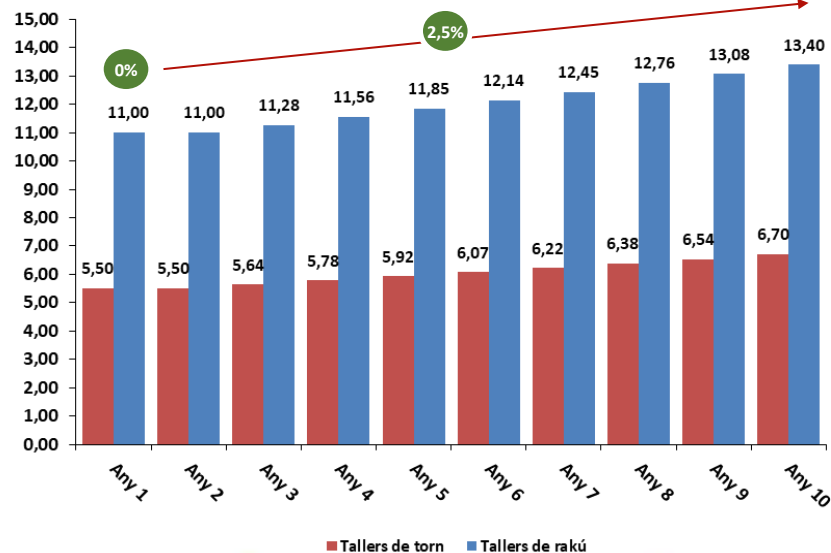
**S'ha considerat un increment / revisió de preus del 2,5 % anual a partir del 3er any del MEF que es trobaria força en línia a l'IPC previst del 2,5% (pes previst d'entorn al 10% en la fórmula polinòmica) així com el 2,5% de l'increment del Conveni Col·lectiu (pes previst d'entorn al 65% en la fórmula polinòmica).**

En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució de les diferents possibilitats tarifàries contemplades a les OOFF. A la **gràfica adjunta es presenta la "Evolució preu públic Tallers de la Fira de la Ceràmica durant el període '01 '10"**

### Resum evolució preu públic Tallers del Festival de Ceràmica període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'activitat</b>										
Tallers de torn	5,50	5,50	5,64	5,78	5,92	6,07	6,22	6,38	6,54	6,70
Tallers de rakú	11,00	11,00	11,28	11,56	11,85	12,14	12,45	12,76	13,08	13,40
<b>Indicadors</b>										
Var. % ingrès mig Tallers del Festival de Ceràmica (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. € preu públic - Tallers de torn Festival de Ceràmica	n/a	0,00	0,14	0,14	0,14	0,15	0,15	0,16	0,16	0,16
Var. € preu públic - Tallers de rakú Festival de Ceràmica	n/a	0,00	0,27	0,28	0,29	0,30	0,30	0,31	0,32	0,33

### Evolució Preu públic Tallers del Festival de Ceràmica període '01 a '10





“

Per l'any 1 del MEF i següents es projecten uns ingressos de l'activitat Tallers singulars Fira Ceràmica en base al següent:

- Any 1: 1.656 euros,
- Any 2: 1.822 euros (10% d'increment d'ingressos respecte l'any 1 del MEF que s'explica en la seva totalitat per un efecte quantitat),
- Any 3: 2.007 euros (10,1% d'increment d'ingressos en que un 7,5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),
- Any 4: 2.160 euros (7,6% d'increment d'ingressos en que un 5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),
- Any 5: 2.214 euros (2,5% d'increment d'ingressos en que un 0% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).

Per l'any 5 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat de participants a l'activitat "Tallers de la Fira".

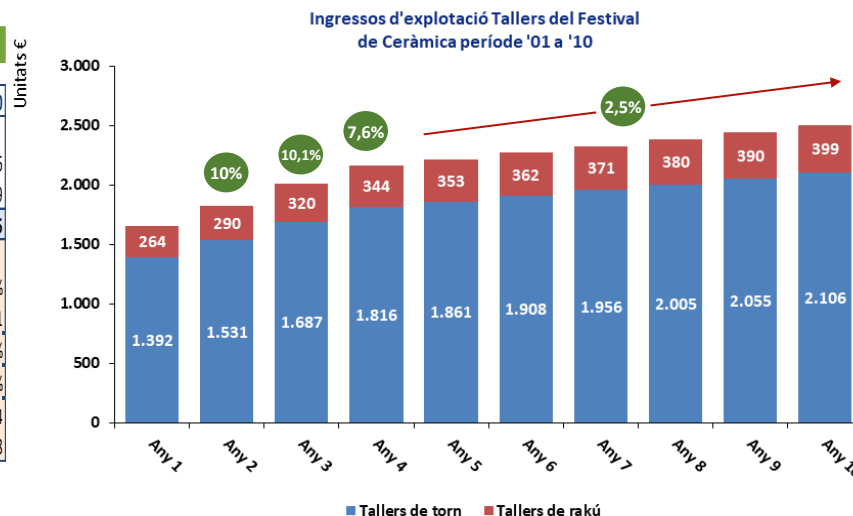
### COMENTARIS (cont.)

- En les anteriors diapositives s'han efectuat hipòtesis relatives per una banda a:
  - l'efecte quantitat (determinació del nº de participants que han assistit anualment a les activitats "Tallers de la Fira de la Ceràmica") així com
  - l'efecte preu (determinació de l'ingrés per participant a les activitats "Tallers de la Fira de la Ceràmica").
- Així i per tal de determinar l'ingrés anual de l'activitat per de l'any (n), s'ha multiplicat la quantitat de participants anuals assistents a les activitats de l'any (n) per l'ingrés per participant a l'activitat (torn o rakú) per l'any (n).
- Derivat de l'anterior aritmètica, es projectarien **per l'any 1 del MEF i següents uns ingressos per les activitats Tallers de la Fira de la Ceràmica en base al següent:**
  - **Any 1: 1.656 euros (1.392 euros corresponents a tallers de torn així com 264 euros corresponents a tallers de rakú),**
  - **Any 2: 1.822 euros (10% d'increment d'ingressos respecte l'any 1 del MEF que s'explica en la seva totalitat per un efecte quantitat),**
  - **Any 3: 2.007 euros (10,1% d'increment d'ingressos en que un 7,5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),**
  - **Any 4: 2.160 euros (7,6% d'increment d'ingressos en que un 5% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu),**

### Resum d'Ingressos Tallers del Festival de Ceràmica - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Tipologia d'ingrés</b>										
Tallers de torn	1.392	1.531	1.687	1.816	1.861	1.908	1.956	2.005	2.055	2.106
Tallers de rakú	264	290	320	344	353	362	371	380	390	399
<b>Ingressos segons tipologia</b>	<b>1.656</b>	<b>1.822</b>	<b>2.007</b>	<b>2.160</b>	<b>2.214</b>	<b>2.270</b>	<b>2.327</b>	<b>2.385</b>	<b>2.444</b>	<b>2.505</b>
<b>Indicadors de gestió</b>										
Var. % ingressos explotació	n/a	10,00%	10,19%	7,62%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € ingressos explotació	n/a	166	186	153	54	55	57	58	60	61
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	n/a	0,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. % increment nº d'alumnes (efecte quantitat)	n/a	10,0%	7,5%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Nº de participants a l'activitat	277	305	328	344	344	344	344	344	344	344
Ingrés mig participant a l'activitat	5,98	5,98	6,13	6,28	6,44	6,60	6,76	6,93	7,10	7,28

- **Any 5: 2.214 euros (2,5% d'increment d'ingressos en que un 0% s'explica per efecte quantitat i un 2,5% per efecte preu).**
- Per l'any 2 del MEF si bé no s'incrementen els ingressos per increment de preus en compliment de l'article 9.2. de Revisió Periòdica de preus en els contractes del sector públic del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel qual es desplega la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola si que s'incrementa l'afluència de participants (factor quantitat) en un 10%.
- Per l'any 5 i següents únicament es tindria un efecte preu del 2,5% en tant no s'estima incrementar la quantitat de participants assistents a l'activitat "Tallers de la Fira de la Ceràmica").
- En la taula adjunta, es presenta la informació per un període de durada de 10 anys en relació a l'evolució dels ingressos d'explotació per l'activitat Tallers de la Fira de la Ceràmica . La mateixa informació es presenta de manera **gràfica a "ingressos d'explotació l'activitat Tallers de la Fira de la Ceràmica per al període '01 a '10"**



”



“

Les despeses d'exploració agrupen els epígrafs de cost de "aprovisionaments", "despesa de personal", "altres despeses operatives" i "taxes".

Es projectarien per l'any 1 del MEF una despesa de 118,4 milers d'euros que suposa un 86,70% dels ingressos amb la següent composició:

- Aprovisionaments: 7,1 milers d'euros (5,96% de la despesa total),
- Despesa de personal: 89,3 milers d'euros (75,43% de la despesa total i principal partida de cost),
- Altres despeses operatives: 20,7 milers d'euros (17,46% de la despesa total),
- Taxes (cànon concessió): 1,4 milers d'euros (1,15% de la despesa total).

### COMENTARIS

- En la present diapositiva es presenta la visió general de les despeses d'exploració que engloben: i) aprovisionaments, ii) despeses de personal, iii) altres despeses operatives així com iv) taxes (cànon concessional).
- En les següents diapositives s'analitzaran individualment cada una d'elles si bé en la present s'efectua un anàlisi del seu impacte global en l'estructura del compte de pèrdues i guanys. En base a les diferents hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys considerades es tindria pel primer any del MEF una despesa total de 118,4 milers d'euros que suposa un 86,70% dels ingressos d'exploració i es compon de la següent:
  - Despeses d'aprovisionaments: 7,1 milers d'euros (representa un 5,96% de la despesa d'exploració total),
  - Despeses de personal: 89,3 milers d'euros (suposa amb un 75,43% de les despeses d'exploració la principal partida de cost),

- Altres despeses operatives: 20,7 milers d'euros (suposa un 17,46% de les despeses d'exploració)
- Taxes (cànon concessional): 1,4 milers d'euros (suposa un 1,15% de les despeses d'exploració).

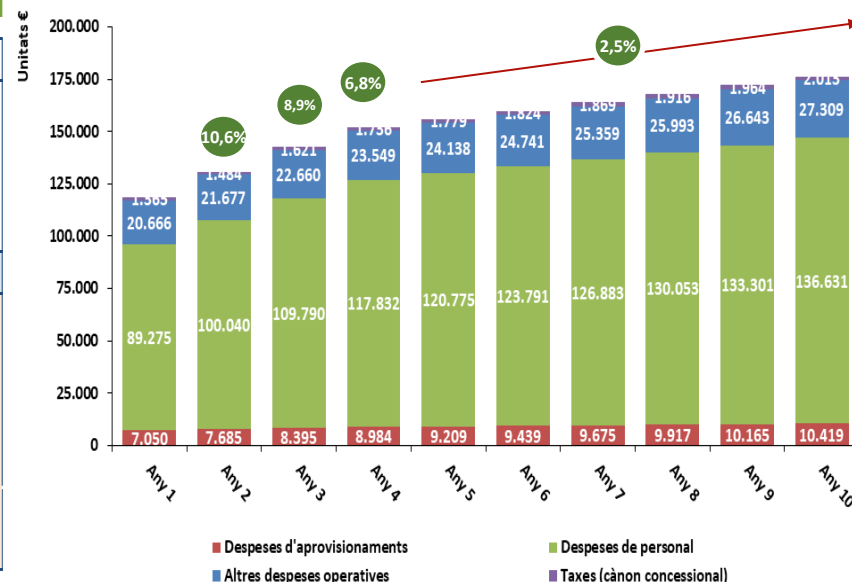
La despesa d'exploració, pels anys successius a l'any 5 del MEF augmenta un 2,5% anual (efecte preu únicament). Pels anys 2, 3 i 4 els creixements de la despesa són superiors a l'IPC (efecte preu) pel creixement de l'activitat que precisa de més quantitat de recursos (hores de personal, matèria prima entre d'altres). L'any 2 del MEF suposa un increment de la despesa del 10,59%, l'any 3 del MEF del 8,85% i l'any 4 del MEF de 6,76%.

En la gràfica "projecció despesa d'exploració període '01 a '10" es presenta l'evolució de la despesa pels diferents anys del MEF i pels diferents components de despesa i en que s'observa el significatiu pes que presenta "despesa de personal" tal i com es detallarà en les següents diapositives.

### Projecció i visió general "Despeses d'exploració" anys '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
Despeses d'aprovisionaments	(7.050)	(7.685)	(8.395)	(8.984)	(9.209)	(9.439)	(9.675)	(9.917)	(10.165)	(10.419)
Despeses de personal	(89.275)	(100.040)	(109.790)	(117.832)	(120.775)	(123.791)	(126.883)	(130.053)	(133.301)	(136.631)
Altres despeses operatives	(20.666)	(21.677)	(22.660)	(23.549)	(24.138)	(24.741)	(25.359)	(25.993)	(26.643)	(27.309)
Taxes (cànon concessional)	(1.365)	(1.484)	(1.621)	(1.736)	(1.779)	(1.824)	(1.869)	(1.916)	(1.964)	(2.013)
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>(118.356)</b>	<b>(130.886)</b>	<b>(142.466)</b>	<b>(152.101)</b>	<b>(155.901)</b>	<b>(159.795)</b>	<b>(163.787)</b>	<b>(167.879)</b>	<b>(172.073)</b>	<b>(176.372)</b>
<b>Indicadors de gestió</b>										
Despeses aprov. / desp. d'exploració	5,96%	5,87%	5,89%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%
Despeses de personal / desp. d'exploració	75,43%	76,43%	77,06%	77,47%	77,47%	77,47%	77,47%	77,47%	77,47%	77,47%
Altres despeses op / desp. d'exploració	17,46%	16,56%	15,91%	15,48%	15,48%	15,48%	15,48%	15,48%	15,48%	15,48%
Taxes / desp. d'exploració	1,15%	1,13%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%	1,14%
Var.% despeses d'exploració	n/a	10,59%	8,85%	6,76%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Despeses exploració / ing. d'exploració	86,70%	88,20%	87,86%	87,63%	87,62%	87,62%	87,62%	87,62%	87,62%	87,62%

Projecció Despeses d'exploració període '01 a '10



”



“

Per l’any 1 del MEF s’han estimat unes despeses d’aprovisionaments (compra de material fungible) d’entorn a 7 milers d’euros que corresponen a:

- Materials per a cursos efectuats al taller de ceràmica d’Argentona (6,7 milers d’euros) així com
- Materials Tallers Fira de Ceràmica (0,3 milers d’euros).

Per l’any 5 i següents en que no es preveu increment de l’activitat per increment del nº d’alumnes, els increments de

la despesa d’aprovisionaments són a raó d’un 2,5% i per efecte preu (inflació prevista).

La despesa d’aprovisionaments suposa entorn al 6% de les despeses d’exploació.

### COMENTARIS (cont.)

#### Projecció “Despesa d’aprovisionaments” període ‘01 a ‘10

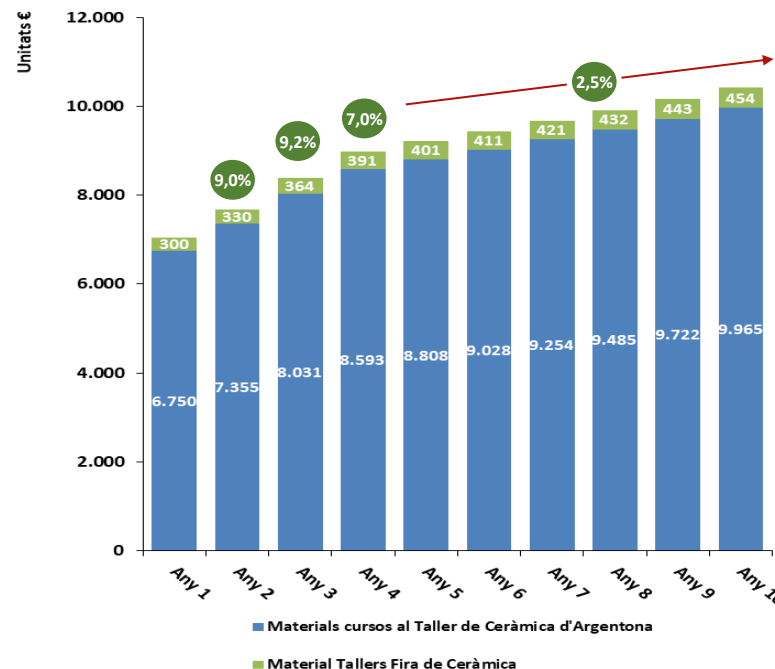
€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Materials cursos al Taller de Ceràmica d’Argentona</b>										
Cursos regulars	5.212	5.732	6.315	6.797	6.967	7.141	7.319	7.502	7.690	7.882
Cursos d’estiu	121	124	127	131	134	137	141	144	148	152
Cursos Trimestrals Escoles d’Argentona	803	823	843	864	886	908	931	954	978	1.002
Material Taller de Torn “Enfanga’t”	614	676	745	802	822	842	863	885	907	930
<b>Despesa Materials cursos al Taller de Ceràmica</b>	<b>6.750</b>	<b>7.355</b>	<b>8.031</b>	<b>8.593</b>	<b>8.808</b>	<b>9.028</b>	<b>9.254</b>	<b>9.485</b>	<b>9.722</b>	<b>9.965</b>
<b>Material Tallers Fira de Ceràmica</b>										
Material Tallers Fira de Ceràmica	300	330	364	391	401	411	421	432	443	454
<b>Despesa Tallers Fira de Ceràmica</b>	<b>300</b>	<b>330</b>	<b>364</b>	<b>391</b>	<b>401</b>	<b>411</b>	<b>421</b>	<b>432</b>	<b>443</b>	<b>454</b>
<b>Despesa d’aprovisionaments totals</b>	<b>7.050</b>	<b>7.685</b>	<b>8.395</b>	<b>8.984</b>	<b>9.209</b>	<b>9.439</b>	<b>9.675</b>	<b>9.917</b>	<b>10.165</b>	<b>10.419</b>
<b>Hipòtesis bàsiques</b>										
Var. % despesa d’aprovisionaments	n/a	9,0%	9,2%	7,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Var. € despesa d’aprovisionaments	n/a	635	710	590	225	230	236	242	248	254
Despesa d’aprov. / ingressos d’exploació	5,16%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%	5,18%
Marge brut d’exploació €	129.466	140.708	153.753	164.595	168.709	172.927	177.250	181.682	186.224	190.879
Marge brut d’exploació %	94,84%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%
Despeses aprov. / desp. d’exploació	5,96%	5,87%	5,89%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%	5,91%

➤ Pel que fa a la partida “despesa d’aprovisionaments” per l’any 1 del MEF es tindria una despesa de 7 milers corresponents principalment a compra de material fungible que es distribuïrien de la següent manera:

- Despesa de material fungible per a cursos efectuats al Taller d’Argentona: despesa per import de 6,7 milers d’euros que alhora es distribueix entre “cursos regulars”, “curs d’estiu”, “l’activitat Taller de Torn Enfanga’t” i “cursos trimestrals Escoles d’Argentona” en funció del pes relatiu dels ingressos de cada activitat.
- Despesa de material fungible per als tallers de la Fira de Ceràmica (tallers de Rakú i de torn): s’estima en 300 euros.

➤ La despesa d’aprovisionaments pels anys 2,3 i 4 creix per efecte preu així com per efecte quantitat (increment del nº d’alumnes) i deriva en increments de la despesa d’aprovisionaments del 9%, 9,5% i 7,2% respectivament tal i com s’observa en la gràfica adjunta.

### Projecció Despesa d’aprovisionaments període ‘01 a ‘10



➤ Per l’any 5 i següents en que no es preveu increment de l’activitat per increment del nº d’alumnes, els increments de la despesa d’aprovisionaments són a raó d’un 2,5% i per efecte preu (inflació prevista).

➤ La despesa d’aprovisionaments suposa entorn al 6% de les despeses d’exploació.

➤ Les “despeses d’aprovisionaments”, inclouen com a despesa el 21% d’IVA donat que la facturació d’aquests serveis es troben exemptes d’IVA.

”



La despesa de personal per a l'any 1 del MEF s'ha estimat en 89,3 milers d'euros i suposa la principal partida de costos amb entorn al 75% de les despeses d'explotació. Dels anteriors 89,3 milers d'euros, 72,1 milers d'euros corresponen a l'activitat cursos regulars per la que es precisen de 2 professors i per l'any 1 del MEF (s'estimen 36 hores lectives per plaça de professor). El sou brut anual d'un professor per l'any '24 és de 20.692 euros (1.300 hores anuals) segons Conveni Col·lectiu mentre que el sou brut anual d'un monitor per l'any '24 és de 15.218 euros (1.530 hores anuals) segons Conveni Col·lectiu.

### COMENTARIS (cont.)

- Pel que fa a la partida de “despesa de personal” s’han pres les següents hipòtesis:
  - El nº d'hores anuals per Conveni Col·lectiu del personal docent és de 1.300 hores,
  - El nº d'hores anuals per Conveni Col·lectiu del personal de serveis generals (on s'inclou el monitor) és de 1.530 hores,
  - El sou brut anual d'un professor per l'any '24 és de 20.692 euros segons Conveni Col·lectiu,
  - El sou brut anual d'un monitor per l'any '24 és de 15.218 euros segons Conveni Col·lectiu,
  - Als anteriors s'afegeixen en concepte d'antiguitats estimades un total de 3.500 euros per la categoria professor i un total de 2.500 euros per la categoria monitor,
  - Per l'exercici 1 del MEF, primer de la concessió futura, s'han aplicat increments per Conveni Col·lectiu del 3% respecte la despesa del '24 (efecte preu),
  - Per l'exercici 2 i següents del MEF, s'ha aplicat un increment de les despeses de personal per actualització de Conveni Col·lectiu del 2,5% anual respecte l'any anterior per efecte preu,
  - El cost de la SS/empresa respecte sous i salaris s'ha estimat en el 32,5%,
  - Per les activitats de cursos regulars s'han considerat un 10% d'hores no lectives a agregar a les hores lectives previstes per l'activitat així com un 15% per cursos trimestrals d'escoles i per cursos infantils d'estiu
  - En relació a la dedicació en nº d'hores del personal pels anys 2, 3 i 4 del MEF s'ha considerat un creixement en línia al creixement en alumnes de l'activitat
    - La despesa de sous i salaris i SS no porten IVA,
    - S'ha considerat un nivell d'absentisme del 3,5%.
- Les “despeses de personal” de l'any 1 del MEF suposen una despesa total de 89,3 milers d'euros que correspon principalment a l'activitat “cursos regulars” amb 72,1 milers d'euros.
- En referència a l'activitat cursos regulars, s'estima una dedicació anual prevista per professor (Hi haurà dos professors de forma permanent en tots els horaris oferts) de 1.426 hores (1.296 hores lectives a raó de multiplicar 36 hores/setmanals per 36 setmanes així com 130 hores no lectives que suposen un 15% de les anteriors 1.296 hores).
- Considerant un cost / hora per professor de 25,29 € (19,09 euros de salari brut + 6,20 euros de Seguretat Social), 2 professors que efectuen 1.426 hores anuals, es tindria una despesa de personal de cursos regulars de 72,1 milers d'euros.



### Detall Projectió despeses de personal període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Cursos regulars</b>										
Nº d'hores anuals previstes (lectives) - professor	1.296	1.426	1.533	1.609	1.609	1.609	1.609	1.609	1.609	1.609
Nº d'hores anuals previstes (no lectives) - professor	130	143	153	161	161	161	161	161	161	161
Salari brut hora - professor	19,09	19,56	20,05	20,55	21,07	21,59	22,13	22,69	23,26	23,84
Seguretat social hora - professor	6,20	6,36	6,52	6,68	6,85	7,02	7,19	7,37	7,56	7,75
Nº professors	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
<b>Total despeses de personal cursos regulars</b>	<b>72.107</b>	<b>81.300</b>	<b>89.583</b>	<b>96.413</b>	<b>98.824</b>	<b>101.294</b>	<b>103.827</b>	<b>106.422</b>	<b>109.083</b>	<b>111.810</b>
<b>Tallers de torn en visites escolars</b>										
Nº d'hores anuals previstes (lectives) - professor	114	125	135	141	141	141	141	141	141	141
Nº d'hores anuals previstes (lectives) - monitor	114	125	135	141	141	141	141	141	141	141
Salari brut hora - professor	19,09	19,56	20,05	20,55	21,07	21,59	22,13	22,69	23,26	23,84
Seguretat social hora - professor	6,20	6,36	6,52	6,68	6,85	7,02	7,19	7,37	7,56	7,75
Salari brut hora - monitor	11,88	12,18	12,48	12,79	13,11	13,44	13,78	14,12	14,47	14,83
Seguretat social hora - monitor	3,86	3,96	4,06	4,16	4,26	4,37	4,48	4,59	4,70	4,82
Nº professors	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Nº monitors	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
<b>Total despeses de personal tallers de torn "Enfanga't"</b>	<b>7.544</b>	<b>8.506</b>	<b>9.372</b>	<b>10.087</b>	<b>10.339</b>	<b>10.597</b>	<b>10.862</b>	<b>11.134</b>	<b>11.412</b>	<b>11.698</b>
<b>Cursos trimestrals Escoles Argentera</b>										
Nº d'hores anuals previstes (lectives) - professor I	165	165	165	165	165	165	165	165	165	165
Nº d'hores anuals previstes (no lectives) - professor I	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
Nº d'hores anuals previstes (lectives) - professor II	99	99	99	99	99	99	99	99	99	99
Nº d'hores anuals previstes (no lectives) - professor II	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
Salari brut hora - professor	19,09	19,56	20,05	20,55	21,07	21,59	22,13	22,69	23,26	23,84
Seguretat social hora - professor	6,20	6,36	6,52	6,68	6,85	7,02	7,19	7,37	7,56	7,75
<b>Total despeses de personal cursos trimestrals Escoles</b>	<b>7.678</b>	<b>7.870</b>	<b>8.067</b>	<b>8.268</b>	<b>8.475</b>	<b>8.687</b>	<b>8.904</b>	<b>9.127</b>	<b>9.355</b>	<b>9.589</b>
<b>Festival de ceràmica "Argillà Argentera"</b>										
Nº d'hores anuals previstes - professor (coordinació)	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70
Nº d'hores anuals previstes - professor (Taller de raku)	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Nº d'hores anuals previstes - monitor (taller de torn)	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15
Salari brut hora - professor	19,09	19,56	20,05	20,55	21,07	21,59	22,13	22,69	23,26	23,84
Seguretat social hora - professor	6,20	6,36	6,52	6,68	6,85	7,02	7,19	7,37	7,56	7,75
Salari brut hora - monitor	11,88	12,18	12,48	12,79	13,11	13,44	13,78	14,12	14,47	14,83
Seguretat social hora - monitor	3,86	3,96	4,06	4,16	4,26	4,37	4,48	4,59	4,70	4,82
Nº professors (coordinació)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Nº professors (tallers raku)	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Nº monitors (taller de torn)	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
<b>Total despeses personal Festival de Ceràmica</b>	<b>2.681</b>	<b>2.748</b>	<b>2.817</b>	<b>2.887</b>	<b>2.959</b>	<b>3.033</b>	<b>3.109</b>	<b>3.187</b>	<b>3.266</b>	<b>3.348</b>
<b>Curs infantil d'Estiu</b>										
Nº d'hores anuals previstes (lectives) - professor	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Nº d'hores anuals previstes (no lectives) - professor	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
Salari brut hora - professor	19,09	19,56	20,05	20,55	21,07	21,59	22,13	22,69	23,26	23,84
Seguretat social hora - professor	6,20	6,36	6,52	6,68	6,85	7,02	7,19	7,37	7,56	7,75
Nº professors	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
<b>Total personal Curs Infantil d'Estiu</b>	<b>2.327</b>	<b>2.385</b>	<b>2.444</b>	<b>2.506</b>	<b>2.568</b>	<b>2.632</b>	<b>2.698</b>	<b>2.766</b>	<b>2.835</b>	<b>2.906</b>
<b>Altres despeses de personal</b>										
Absentisme	3.232	3.598	3.930	4.206	4.311	4.419	4.529	4.642	4.758	4.877
Altres despeses socials (roba, PRL...)	923	1.028	1.123	1.202	1.232	1.262	1.294	1.326	1.360	1.394
Despeses de formació	462	475	521	532	542	553	564	575	587	599
<b>Total altres despeses de personal</b>	<b>4.617</b>	<b>5.101</b>	<b>5.574</b>	<b>5.939</b>	<b>6.085</b>	<b>6.234</b>	<b>6.387</b>	<b>6.544</b>	<b>6.705</b>	<b>6.869</b>
<b>Total despeses de personal</b>	<b>89.275</b>	<b>100.040</b>	<b>109.790</b>	<b>117.832</b>	<b>120.775</b>	<b>123.791</b>	<b>126.883</b>	<b>130.053</b>	<b>133.301</b>	<b>136.631</b>



Per l'exercici 2 i següents del MEF, s'ha aplicat un increment de les despeses de personal per actualització de Conveni Col·lectiu del 2,5% anual. Juntament amb les despeses de personal de dedicació a l'activitat cal considerar despeses de formació, altres despeses socials (roba, PRL...) així com despesa per absentisme (s'han estimat a raó d'aplicar un coeficient del 3,5% a la despesa de personal).

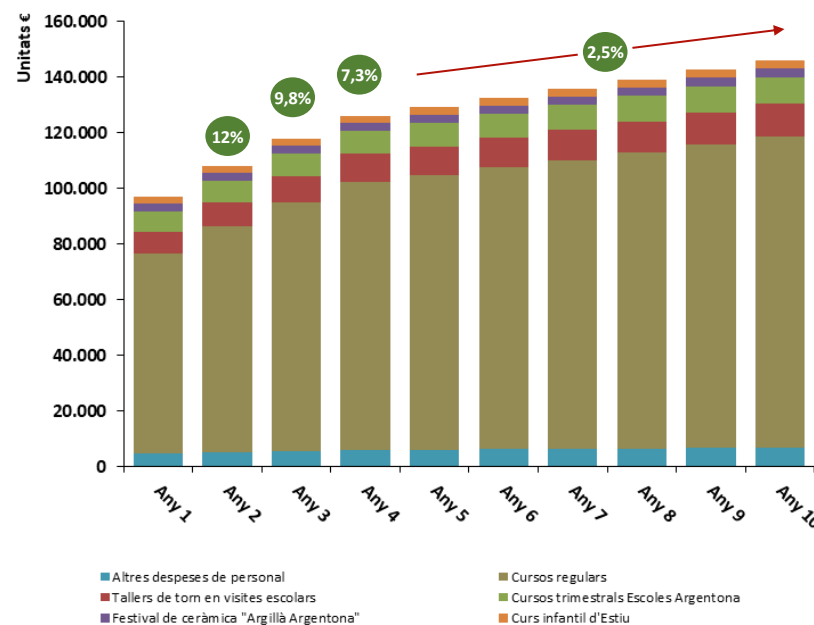
### COMENTARIS (cont.)

- En referència a l'activitat Tallers de torn en visites escolars s'ha estimat una despesa anual per l'any 1 del MEF de 7,5 milers d'euros. S'ha estimat a l'activitat, una dedicació de 114 hores per professor (2 persones amb un cost hora de 25,29 euros) així com una dedicació de 114 hores per monitor (1 persona amb un cost hora de 15,74 euros). Les 114 hores s'obtidrien a raó de considerar 65 grups (d'una mitjana de 20 alumnes per grup que dona 1.300 alumnes anuals d'assistència a l'activitat) i multiplicar cada visita per 1,75 hores de dedicació.
- Pel que fa a l'activitat Cursos Trimestrals escoles d'Argenton s'ha estimat una despesa anual per l'any 1 del MEF de 7,7 milers d'euros que s'obté de la dedicació de 190 hores del professor I (165 hores lectives i 25 hores no lectives) i de 114 hores del professor II (99 hores lectives i 15 hores no lectives) a un cost hora de 25,29 euros.
- Pel que fa a centres educatius, es tindria la següent necessitat de recursos:

  - Escola Les Fonts (Dimecres de 11:30 a 13:30 hores): 19,80 hores per professor al trimestre (total de 39,60 hores pels 2 professors) així com 3 trimestres per un total anual de 118,80 hores (59,40 hores per professor).
  - Escola Argenton (Dijous de 15:00 a 16:30 hores): 19,80 hores per professor al trimestre (total de 39,60 hores pels 2 professors) així com 3 trimestres per un total anual de 118,80 hores (59,40 hores per professor).
  - Escola Bernat de Riudemeia (Dimecres de 15:00 a 16:30 hores): 19,80 hores per professor al trimestre (total de 19,80 hores per 1 professor) així com 2 trimestres per un total anual de 39,60 hores.
  - Escola Sant Miquel del Cros (Dimarts de 15:30 a 17:00 hores): 19,80 hores per professor al trimestre (total de 19,80 hores per 1 professor) així com 2 trimestres per un total anual de 39,60 hores.
- En referència a l'activitat Tallers d'Estiu per a infants s'ha estimat una despesa anual per l'any 1 del MEF de 2,4 milers d'euros que s'obtidria de multiplicar les 92 hores previstes (80 hores lectives i 12 hores no lectives), per un cost hora de 25,29 hores així com per 1 professor de dedicació a l'activitat.
- Finalment, per l'activitat Festival de ceràmica "Argillà Argenton", s'ha considerat una despesa de personal de 2,7 milers d'euros corresponents a la dedicació de:

  - 1 professor – coordinar de l'activitat (70 hores),
  - 2 professors pel taller de Raku (8 hores a raó de 4 hores cada un),
  - 3 monitors pel taller de torn (45 hores a raó de 15 hores cada un).

Projecció Despesa de personal període '01 a '10



- Juntament amb les despeses de personal de dedicació a l'activitat cal considerar per l'any 1 del MEF un total de 4,6 milers d'euros de despesa de personal que correspon als següents conceptes de cost:

  - Despeses de formació: 0,5 milers d'euros,
  - Altres despeses socials (roba, PRL...): 0,9 milers d'euros,
  - Absentisme: 3,2 milers d'euros que s'han estimat a raó d'aplicar un coeficient del 3,5% a la despesa de personal.
- L'increment de la despesa dels anys següents del MEF s'explica per increments anuals del 2,5% per actualització del Conveni Col·lectiu (efecte preu) així com pels anys 2, 3 i 4 la despesa de personal també s'incrementa per efecte quantitat en proporció a l'increment d'alumnes de l'activitat (Escola d'Estiu i cursos trimestrals d'escoles no augmenten l'afluència d'alumnes).
- Per l'any 5 no es consideren increments del nº d'alumnes per cap activitat i la despesa únicament augmenta per efecte preu (actualitzacions de Conveni Col·lectiu al 2,5%).





“

Per l'any 1 del MEF s'han estimat unes despeses “d'altres despeses operatives” d'entorn a 20,7 milers d'euros que corresponen principalment a:

- Despeses generals d'estructura (5,6 milers d'euros i que suposa el 5% de les despeses d'exploració),
- Despeses de reparacions i manteniment (5,3 milers d'euros),
- Despeses de serveis professionals independents (5,3 miler d'euros) així com
- Despeses de publicitat i propaganda (2,5 milers d'euros).

La despesa “d'altres despeses operatives” suposa entorn al 15% de les despeses d'exploració totals.

”

### COMENTARIS (cont.)

#### Detall Projectió "altres despeses operatives" període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Arrendaments</b>										
Arrendaments diversos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total despeses d'arrendaments</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Reparacions i manteniment</b>										
Material de neteja	327	335	343	352	361	370	379	388	398	408
Manteniment preventiu de l'edifici (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manteniment correctiu de l'edifici (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manteniment maquinària associada a l'activitat	5.000	5.125	5.253	5.384	5.519	5.657	5.798	5.943	6.092	6.244
<b>Total despeses reparacions i manteniment</b>	<b>5.327</b>	<b>5.460</b>	<b>5.596</b>	<b>5.736</b>	<b>5.880</b>	<b>6.027</b>	<b>6.177</b>	<b>6.332</b>	<b>6.490</b>	<b>6.652</b>
<b>Serveis professionals independents</b>										
Serveis de gestoria (fiscalitat i laboral)	1.680	1.722	1.765	1.809	1.854	1.901	1.948	1.997	2.047	2.098
Servei de neteja de l'equipament municipal (12 hores / mensuals)	2.178	2.232	2.288	2.345	2.404	2.464	2.526	2.589	2.654	2.720
Demostracions de Terrisa Argilla (5 sessions de 4 hores)	500	513	525	538	552	566	580	594	609	624
Altres professionals (advocats, informàtics entre d'altres)	900	923	946	969	993	1.018	1.044	1.070	1.097	1.124
<b>Total despeses serveis professionals independents</b>	<b>5.258</b>	<b>5.389</b>	<b>5.524</b>	<b>5.662</b>	<b>5.804</b>	<b>5.949</b>	<b>6.098</b>	<b>6.250</b>	<b>6.406</b>	<b>6.567</b>
<b>Assegurances</b>										
Assegurança de RC i accidents	750	769	788	808	828	849	870	892	914	937
Assegurança de contingut i continent (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total assegurances</b>	<b>750</b>	<b>769</b>	<b>788</b>	<b>808</b>	<b>828</b>	<b>849</b>	<b>870</b>	<b>892</b>	<b>914</b>	<b>937</b>
<b>Serveis bancaris i similars</b>										
Serveis bancaris i similars	683	742	811	868	890	912	935	958	982	1.006
<b>Total serveis bancaris</b>	<b>683</b>	<b>742</b>	<b>811</b>	<b>868</b>	<b>890</b>	<b>912</b>	<b>935</b>	<b>958</b>	<b>982</b>	<b>1.006</b>
<b>Publicitat i propaganda</b>										
Marketing digital (web + xarxes socials)	2.178	2.232	2.288	2.345	2.404	2.464	2.526	2.589	2.654	2.720
Altres accions de publicitat	300	308	315	323	331	339	348	357	366	375
<b>Total publicitat i propaganda</b>	<b>2.478</b>	<b>2.540</b>	<b>2.603</b>	<b>2.669</b>	<b>2.735</b>	<b>2.804</b>	<b>2.874</b>	<b>2.946</b>	<b>3.019</b>	<b>3.095</b>
<b>Subministraments</b>										
Electricitat (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gas natural (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aigua (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Telefonia fixa i Internet (assumida per l'Ajuntament)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Telefonia mòbil	600	615	630	646	662	679	696	713	731	749
<b>Total subministraments</b>	<b>600</b>	<b>615</b>	<b>630</b>	<b>646</b>	<b>662</b>	<b>679</b>	<b>696</b>	<b>713</b>	<b>731</b>	<b>749</b>
<b>Altres despeses</b>										
Despeses generals d'estructura	5.571	6.162	6.707	7.160	7.339	7.522	7.710	7.903	8.100	8.303
<b>Total altres despeses</b>	<b>5.571</b>	<b>6.162</b>	<b>6.707</b>	<b>7.160</b>	<b>7.339</b>	<b>7.522</b>	<b>7.710</b>	<b>7.903</b>	<b>8.100</b>	<b>8.303</b>
<b>Total altres despeses operatives</b>	<b>20.666</b>	<b>21.677</b>	<b>22.660</b>	<b>23.549</b>	<b>24.138</b>	<b>24.741</b>	<b>25.359</b>	<b>25.993</b>	<b>26.643</b>	<b>27.309</b>

➤ Pel que fa a la partida d' “altres despeses operatives” s'han pres les següents hipòtesis :

- Per l'exercici 2 i següents del MEF, s'ha aplicat un increment de les despeses del 2,5% anual respecte l'any anterior per efecte preu així com
- No s'han considerat variacions per efecte quantitat

➤ La Llei de l'impost sobre el Valor Afegit disposa que estaran exemptes de l'IVA algunes activitats formatives. D'acord amb el que estableix l'article 20, apartat u, número 9 de la Llei 37/1992, disposa que estan exemptes d'aquest impost les següents operacions:

*“9 º. L'educació de la infància i de la joventut, la guarda i custòdia de nens, l'ensenyament escolar, universitari i de postgraduats, l'ensenyament d'idiomes i la formació i reciclatge professional, realitzades per entitats de dret públic o entitats privades autoritzades per l'exercici d'aquestes activitats.*

➤ Les “altres despeses operatives”, inclouen com a despesa el 21% d'IVA donat que la facturació d'aquests serveis es troben exemptes d'IVA.

➤ Les principals despeses tals com l'assegurança de continent i contingut de l'edifici, l'assumpció de despesa de subministraments (electricitat, aigua entre d'altres), determinades assegurances (com la de contingut i continent de l'edifici) així com el manteniment preventiu i correctiu de l'edifici anirien a càrrec de l'Ajuntament.

➤ Aquesta despesa en que incorre l'Ajuntament en nom del gestor del servei juntament amb la cessió de l'espai a la futura concessionària ha de derivar en la repercussió d'un cànon concessional al futur gestor del servei tal i com es veurà en següents diapositives (Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys – Taxes (Cànon concessional).

➤ Per l'any 1 del MEF, s'han projectat despeses per “altres despeses operatives” per import de 20,7 milers d'euros tal i com s'observa en la taula adjunta.

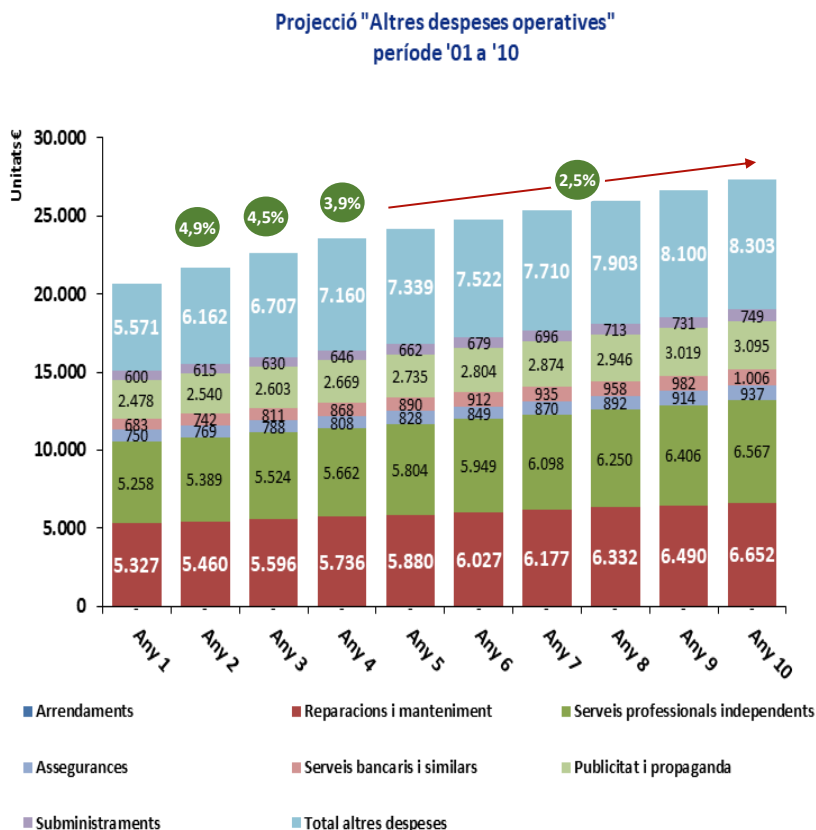




Les “altres despeses operatives”, inclouen com a despesa el 21% d'IVA donat que la facturació d'aquests serveis es troben exemptes d'IVA.

Partides de despeses tals com l'assumpció de despesa de subministraments (electricitat, aigua entre d'altres), determinades assegurances (com la de contingut i continent de l'edifici) així com el manteniment preventiu i correctiu de l'edifici anirien a càrrec de l'Ajuntament.

### COMENTARIS (cont.)



- D'entre les principals despeses operatives de l'any 1 del MEF cal considerar la partida de “despeses generals d'estructura” que s'ha calculat a raó d'aplicar un coeficient del 5% a les despeses de personal, aprovisionaments així com de les restants despeses operatives.
- L'anterior suposaria una despesa per l'any 1 del MEF de 5,6 milers d'euros i inclouria despeses generals de l'activitat tal com material d'oficina, coordinació, preparació de documentació administrativa, desplaçaments i dietes, reunions amb l'Ajuntament entre d'altres.
- Una altra despesa d'exploració significativa és la del manteniment de la maquinària associada a l'activitat (torns elèctrics, forns elèctrics, batedores, balances entre d'altres) que suposa entorn a 5,3 milers d'euros.
- A nivell de despeses de professionals independents, es tindria una despesa de 5,3 milers d'euros que correspon principalment als serveis de gestoria i fiscalitat amb 1,7 milers d'euros de despeses anuals per l'any 1 del MEF així com 2,2 milers d'euros de neteja de l'equipament municipal (12 hores mensuals durant 10 mesos a raó de 15 euros/hora + IVA).
- També és significativa la despesa de publicitat i propaganda amb 2,5 milers d'euros que correspon principalment a accions de marketing digital (actualització de contingut web així com dinamització de xarxes socials) amb 2,2 milers d'euros.
- La despesa d'assegurances (0,75 milers d'euros), de serveis bancaris i similars (0,7 milers d'euros) així com de subministraments (únicament 0,6 milers d'euros donat que la restant és assumida per l'Ajuntament) presenta imports menors i residuals.
- Pel que fa als anys 5 i següents del MEF, la despesa s'hauria actualitzat i incrementat en base a l'IPC (increments del 2,5%) tal i com s'ha exposat anteriorment i tal i com queda plasmat a la gràfica adjunta.





“

Donat que els ingressos d'exploració del 1er any del MEF són de 136,5 milers d'euros, es tindrien uns costos d'exploració que suposen el 86,70% dels ingressos d'exploració.

Donat que el restant 13,30% ha de pagar el cànon concessional, dur a terme les amortitzacions de les inversions i finançament associat així com donar un rendiment a l'accionista, es recomana aplicar despesa en concepte de cànon concessional de l'1% de la xifra de negoci.

De cara als futurs Plecs s'aconsella deixar marge a les empreses per millorar aquest 1% de cànon i establir-ho com a criteri de puntuació automàtica.

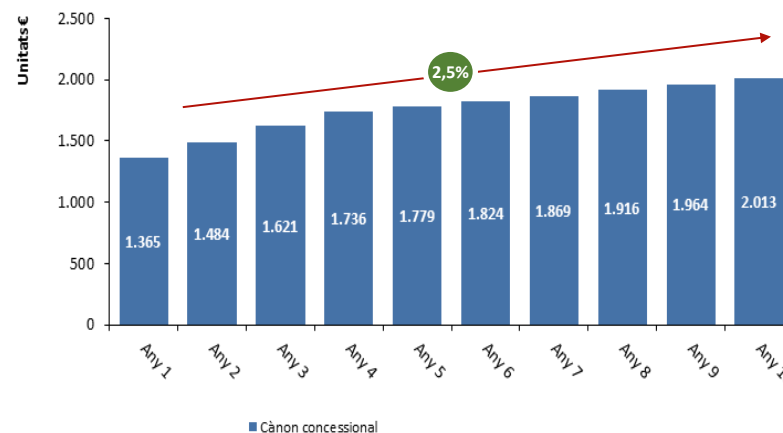
### COMENTARIS

- El cànon a fixar en el cas d'una concessió, s'ha de determinar tenint en compte que cal mantenir un equilibri entre dues premisses fonamentals:
  - per una banda, cal determinar una remuneració adequada per als béns la utilització dels quals es concedeix;
  - i, de l'altra, un retorn raonable per al concessionari, per la inversió i el risc que assumeix. Els percentatges més usuals oscil·larien entre el 2% i el 6%, sempre que hi hagi activitat.
- Entre els factors a tenir en compte per a la determinació del cànon esmentat podem citar: les despeses d'exploració del bé, si escau, que han d'estar perfectament determinades, l'annualitat de les inversions a realitzar pel concessionari (amortització dels béns en funció de la seva vida útil) i altres costos indirectes, despeses financeres i lucre estimat per al concessionari segons el sector d'activitat en què es pugui classificar l'exploració, si escau. Totes elles, qüestions que s'han d'haver reflectit, d'acord amb el que recull l'art. 84 Reglament de Béns de les Entitats Locals al projecte de concessió.
- En base a les hipòtesis realitzades en les anteriors diapositives, es tindrien uns ingressos d'exploració per l'any 1 del MEF que suposen 136,5 milers d'euros. En relació als ingressos es tindria la següent estructura de costos:
  - la despesa d'aprovisionaments suposa un 5,16% de les vendes,
  - la despesa de personal suposa un 65,40% de les vendes així com
  - Altres despeses operatives suposaria un 15,14% de les vendes
- L'anterior despesa suposa un 86,70% dels ingressos i significa que el restant 13,30% ha de servir per:
  - pagar el cànon concessional,
  - dur a terme les amortitzacions de la inversió en mobiliari i maquinària,
  - costejar la despesa financera de la inversió en mobiliari i maquinària així com
  - obtenir el rendiment esperat de la inversió per part de la empresa concessionària.
- Per tot l'anterior, es considera que aplicar un cànon concessional elevat podria penalitzar l'assoliment del rendiment esperat de la inversió i es recomana fixar un import mínim d'obligat pagament de l'1% de les vendes que suposaria 1,4 milers d'euros per a l'any 1 del MEF. Així com deixar marge a les empreses per millorar aquest 1% de cànon i establir-ho com a criteri de puntuació automàtica.

### Projecció "Impostos i taxes" període '01 - '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Taxa</b>										
Cànon concessional	1.365	1.484	1.621	1.736	1.779	1.824	1.869	1.916	1.964	2.013
<b>Total impostos i taxes</b>	<b>1.365</b>	<b>1.484</b>	<b>1.621</b>	<b>1.736</b>	<b>1.779</b>	<b>1.824</b>	<b>1.869</b>	<b>1.916</b>	<b>1.964</b>	<b>2.013</b>
<b>Indicadors</b>										
Var. % despesa d'aprovisionaments	n/a	8,70%	9,27%	7,05%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Var. € despesa d'aprovisionaments	n/a	119	138	114	43	44	46	47	48	49
Despeses Impostos /ing. d'exploració	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%

### Projecció Taxes (cànon concessional) període '01 a '10



”



“

Les inversions inicials s'estimen en 83,8 milers d'euros dels que 59,4 milers d'euros corresponen a maquinària i 24,4 milers d'euros corresponen a mobiliari.

Es considera una vida útil de la maquinària i mobiliari de 10 anys.

Cas d'allargar-se la concessió més enllà dels esmentats 10 anys de vida útil, caldria efectuar inversions de renovació l'any 11è del MEF per import de 104,6 milers d'euros (74,2 milers d'euros corresponents a maquinària i 30,5 milers d'euros corresponents a mobiliari).

### COMENTARIS

- En la present diapositiva s'adjunta una taula-resum de la inversió acumulada dels actius en un període projectat '01 a '20 i tal i com s'observa la inversió es concentra en el 1er any del MEF i pels epígrafs "maquinària" i "mobiliari".
- En referència a l'epígraf de "maquinària" es tindria una inversió per l'any 1 del MEF de 59,4 milers d'euros (que s'ha obtingut de preus de mercat i pressupostos d'empreses del sector) tal i com s'observa a la taula "evolució inversió total anual prevista a realitzar període '01 a '20" que presenta el següent detall:
  - Torns elèctrics per a modelar - Aula gran: 2 torns amb un valor unitari de 1.800 milers d'euros que suposen una inversió de 3,6 milers d'euros,
  - Batedora – Laboratori: 1 batedora que suposa una inversió de 10 milers d'euros,
  - Balança electrònica – Laboratori: 1 balança electrònica que suposa una inversió de 10 milers d'euros,
  - Balança de precisió – Laboratori: 2 balances amb un valor unitari de xxx milers d'euros que suposen una inversió de 800 milers d'euros,

- Balança de precisió petita – Laboratori: 1 balança electrònica que suposa una inversió de 400 milers d'euros,
- Batedora de trepant - Sala de forns: 1 batedora de trepant que suposa una inversió de xxx milers d'euros,
- Forn elèctric (1.350°C) 120 litres mínim - Sala de forns: 1 forn elèctric de 120L mínim que suposa una inversió de xxx milers d'euros,
- Forn elèctric (1.350°C) 350 litres mínim - Sala de forns: 1 forn elèctric de 350L mínim que suposa una inversió de xxx milers d'euros,

Es considera una vida útil de 10 anys i per tant, cas d'allargar-se la concessió més enllà de l'any 10 del MEF, caldria considerar una inversió de renovació de maquinària per import de 74,2 milers d'euros.

En referència a l'epígraf de "mobiliari" es tindria una inversió per l'any 1 del MEF de 24,4 milers d'euros (que s'ha obtingut de preus de mercat i pressupostos d'empreses del sector) tal i com s'observa a la taula "evolució inversió total anual prevista a realitzar període '01 a '20" que presenta el següent detall:

Evolució inversió total anual a realitzar període '01 a '20

€	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>Maquinària</b>	<b>59.400</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>74.182</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Torns elèctrics per a modelar (2 unitats) - Aula gran	3.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.496	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Batedora (1 unitat) - Laboratori	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.489	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balança electrònica (1 unitat) - Laboratori	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.489	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balança de precisió (2 unitats) - Laboratori	800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	999	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balança de precisió petita (1 unitat) - Laboratori	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Batedora de trepant (1 unitat) - Sala de forns	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.489	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Forn elèctric (1.350°C) 120 litres mínim (1 unitat) - Sala de forns	8.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.990	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Forn elèctric (1.350°C) 350 litres mínim (1 unitat) - Sala de forns	15.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.732	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Mobiliari</b>	<b>24.400</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>30.472</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taules de modelat (3 unitats) - Aula gran	1.300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.624	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestatgeries treballs (18 unitats) - Aula gran	5.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.243	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula gran	1.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.499	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taula amb rodes (1 unitat) - Aula gran	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	375	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula gran	450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	562	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobles auxiliars de reciclatge de fangs - Aula gran	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.124	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestatgeries treballs (16 unitats) - Aula petita	5.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.869	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula petita	450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	562	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taula de treball (1 unitat) - Aula petita	1.300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.624	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula petita	1.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.499	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Moble auxiliar reciclatge (1 unitat) - Aula petita	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.124	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taula de treball (1 unitat) - Laboratori	1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.249	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestatgeries de càrrega - Laboratori	1.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.873	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Taula de treball (1 unitat) - Laboratori	2.600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.247	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total inversions Escola Taller de Ceràmica</b>	<b>83.800</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>104.655</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Inversió acumulada actius període '01 a '20

€	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>Maquinària</b>	59.400	59.400	59.400	59.400	59.400	59.400	59.400	59.400	59.400	59.400	133.582	133.582	133.582	133.582	133.582	133.582	133.582	133.582	133.582	133.582
<b>Mobiliari</b>	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	24.400	54.872	54.872	54.872	54.872	54.872	54.872	54.872	54.872	54.872	54.872
<b>Total inversió acumulada actius</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>83.800</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>	<b>188.455</b>

Donat que per la maquinària i mobiliari s'ha considerat una vida útil de 10 anys, cas que la concessió s'allargués més enllà dels esmentats 10 anys, caldria efectuar una nova inversió en maquinària i mobiliari i renovar els actius "vells" que tindria un valor actualitzat de 104,7k€ que juntament amb els 83,8k€ d'inversió inicial totalitza 188,5k€.

”



“

En referència a la dotació anual a l'amortització suposa imports de 8,4 milers d'euros pels primers 10 anys de projecció del MEF (5,9 milers d'euros corresponen a dotacions a l'amortització per maquinària així com 2,4 milers d'euros a mobiliari).

A l'any 11è caldria efectuar inversions de renovació per import de 104,7 milers d'euros que deriven en amortitzacions anuals de 10,5 milers d'euros (7,4 milers d'euros corresponen a dotacions a l'amortització per maquinària així com 3 milers d'euros a mobiliari).

### COMENTARIS (cont.)

- Taules de modelat - Aula gran: 3 taules de modelat amb un valor unitari de 0,4 milers d'euros que suposen una inversió de 1,3 milers d'euros,
- Prestatgeries treballs (18 unitats) - Aula gran: suposa una inversió de 5,8 milers d'euros,
- Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula gran: suposa una inversió de 1,2 milers d'euros,
- Taula amb rodes (1 unitat) - Aula gran: suposa una inversió de 0,3 milers d'euros,
- Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula gran: suposa una inversió de 0,5 milers d'euros,
- Mobles auxiliars de reciclatge de fangs - Aula gran: suposa una inversió de 0,9 milers d'euros,
- Prestatgeries treballs (16 unitats) - Aula petita: inversió de 5,5 milers d'euros,
- Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula petita: inversió de 0,5 milers d'euros,
- Taula de treball (1 unitat) - Aula petita: inversió de 1,3 milers d'euros,

- Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula petita: suposa una inversió de 1,2 milers d'euros,
- Moble auxiliar reciclatge (1 unitat) - Aula petita: suposa una inversió de 0,9 milers d'euros,
- Taula de treball (1 unitat) - Laboratori : suposa una inversió de 1 milers d'euros,
- Prestatgeries de càrrega – Laboratori: inversió de 1,5 milers d'euros,
- Taula de treball (1 unitat) – Laboratori: inversió de 2,6 milers d'euros.

Es considera una vida útil de 10 anys i per tant, cas d'allargar-se la concessió més enllà de l'any 10 del MEF, caldria considerar una inversió de renovació de mobiliari per import de 30,5 milers d'euros.

A continuació es presenta un detall individualitzat element per element de la dotació anual que es deriva de les inversions comentades del període '01 a '20 (veure taula "dotació a l'amortització període '01 a '20") i que es situa entorn als 8,4 milers d'euros pel anys 1è a 10è del MEF i entorn als 10,5 milers d'euros pels anys 11è a 20è (en que s'ha efectuat inversions de renovació a preus majors actualitzats per IPC).

Dotació a l'amortització període '01 a '20

€	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>Maquinària</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>5.940</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>	<b>7.418</b>
Torns elèctrics per a modelar (2 unitats) - Aula gran	360	360	360	360	360	360	360	360	360	360	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450
Batedora (1 unitat) - Laboratori	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249
Balança electrònica (1 unitat) - Laboratori	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249
Balança de precisió (2 unitats) - Laboratori	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Balança de precisió petita (1 unitat) - Laboratori	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Batedora de trepant (1 unitat) - Sala de forns	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249	1.249
Forn elèctric (1.350°C) 120 litres mínim (1 unitat) - Sala de forns	880	880	880	880	880	880	880	880	880	880	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099	1.099
Forn elèctric (1.350°C) 350 litres mínim (1 unitat) - Sala de forns	1.580	1.580	1.580	1.580	1.580	1.580	1.580	1.580	1.580	1.580	1.973	1.973	1.973	1.973	1.973	1.973	1.973	1.973	1.973	1.973
<b>Mobiliari</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>2.440</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>	<b>3.047</b>
Taules de modelat (3 unitats) - Aula gran	130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	162	162	162	162	162	162	162	162	162	162
Prestatgeries treballs (18 unitats) - Aula gran	580	580	580	580	580	580	580	580	580	580	724	724	724	724	724	724	724	724	724	724
Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula gran	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
Taula amb rodes (1 unitat) - Aula gran	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	37	37	37	37	37	37	37	37	37	37
Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula gran	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56
Mobles auxiliars de reciclatge de fangs - Aula gran	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112
Prestatgeries treballs (16 unitats) - Aula petita	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	687	687	687	687	687	687	687	687	687	687
Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula petita	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56
Taula de treball (1 unitat) - Aula petita	130	130	130	130	130	130	130	130	130	130	162	162	162	162	162	162	162	162	162	162
Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula petita	120	120	120	120	120	120	120	120	120	120	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
Moble auxiliar reciclatge (1 unitat) - Aula petita	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	112	112	112	112	112	112	112	112	112	112
Taula de treball (1 unitat) - Laboratori	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125
Prestatgeries de càrrega - Laboratori	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	187	187	187	187	187	187	187	187	187	187
Taula de treball (1 unitat) - Laboratori	260	260	260	260	260	260	260	260	260	260	325	325	325	325	325	325	325	325	325	325
<b>Total dotació a l'amortització</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>8.380</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>	<b>10.465</b>

”



“

En l'any 10è del MEF es tindria una amortització acumulada de 83,8 milers d'euros que significaria que les inversions inicials es troben totalment amortitzades.

El valor net comptable s'obté d'aplicar la diferència entre “inversió total acumulada” i “amortització total acumulada”.

A la finalització de l'any 1 del MEF es tindria un VNC de 75,4 milers d'euros fruit de minorar a les inversions inicials de 83,8 milers d'euros la dotació anual alhora que amortització acumulada de 8,4 milers d'euros.

A l'any 10è del MEF així com 20è del MEF l'amortització acumulada és equivalent a la inversió i per tant el VNC és de 0 euros.

### COMENTARIS (cont.)

- En la present diapositiva també s'adjunta una taula-resum de la amortització acumulada dels actius (veure taula “amortització acumulada actius període '01 a '20”). Per l'any 10è del MEF es tindria una amortització acumulada de 83,8 milers d'euros equivalent a la inversió inicial i indicatiu de que els actius es troben totalment amortitzats.
- Donat que per l'any 11è, caldria efectuar renovacions de la maquinària i mobiliari, es tenen dotacions anuals de 10,5 milers d'euros que deriven en amortitzacions acumulades durant 10 anys per aquest import. A l'any 20è del MEF es tindria una amortització acumulada de 104,7 milers d'euros que suposa el 100% de les inversions totals efectuades.
- El valor net comptable s'obté d'aplicar la diferència entre “inversió total acumulada” i “amortització total acumulada”.
- A la finalització de l'any 1 del MEF es tindria un VNC de 75,4 milers d'euros fruit de minorar a les inversions inicials de 83,8 milers d'euros la dotació anual alhora que amortització acumulada de 8,4 milers d'euros.

- Tal i com s'observa a la taula adjunta “Valor Net comptable període '01 a '20” per l'any 10 del MEF el VNC és de 0 i s'explica perquè l'amortització acumulada és de 83,8 milers d'euros (10 anys a raó de 8,4 milers d'euros) i és un import equivalent a la inversió.
- Donat que per l'any 11è del MEF cal efectuar inversions de renovació de la maquinària així com mobiliari que han arribat a la fi de la seva vida útil, es tindria una inversió anual del 104,7 milers d'euros i una dotació anual alhora que amortització acumulada de 10,5 milers d'euros que deixaria un VNC de 94,2 milers d'euros.
- Per l'any 20è del MEF el VNC és de 0 perquè la inversió de l'any 11è esmentada de 104,7 milers d'euros és equivalent a l'amortització acumulada dels anys 11è a 20è.
- Per l'any 21è del MEF caldria tornar a renovar la maquinària així com mobiliari i efectuar les corresponents inversions.

#### Amortització acumulada actius període '01 a '20

€	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Construccions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maquinària	5.940	11.880	17.820	23.760	29.700	35.640	41.580	47.520	53.460	59.400	66.818	74.236	81.655	89.073	96.491	103.909	111.328	118.746	126.164	133.582
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobiliari	2.440	4.880	7.320	9.760	12.200	14.640	17.080	19.520	21.960	24.400	27.447	30.494	33.542	36.589	39.636	42.683	45.731	48.778	51.825	54.872
Equips informàtics. Sistemes i programes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Elements de transport	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Amortització acumulada actius</b>	<b>8.380</b>	<b>16.760</b>	<b>25.140</b>	<b>33.520</b>	<b>41.900</b>	<b>50.280</b>	<b>58.660</b>	<b>67.040</b>	<b>75.420</b>	<b>83.800</b>	<b>94.265</b>	<b>104.731</b>	<b>115.196</b>	<b>125.662</b>	<b>136.127</b>	<b>146.593</b>	<b>157.058</b>	<b>167.524</b>	<b>177.989</b>	<b>188.455</b>

#### Valor Net Comptable període '01 a '20

€	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Construccions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maquinària	53.460	47.520	41.580	35.640	29.700	23.760	17.820	11.880	5.940	-	66.764	59.346	51.928	44.509	37.091	29.673	22.255	14.836	7.418	-
Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mobiliari	21.960	19.520	17.080	14.640	12.200	9.760	7.320	4.880	2.440	-	27.425	24.378	21.331	18.283	15.236	12.189	9.142	6.094	3.047	-
Equips informàtics. Sistemes i programes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Elements de transport	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total valor net comptable</b>	<b>75.420</b>	<b>67.040</b>	<b>58.660</b>	<b>50.280</b>	<b>41.900</b>	<b>33.520</b>	<b>25.140</b>	<b>16.760</b>	<b>8.380</b>	<b>-</b>	<b>94.189</b>	<b>83.724</b>	<b>73.258</b>	<b>62.793</b>	<b>52.327</b>	<b>41.862</b>	<b>31.396</b>	<b>20.931</b>	<b>10.465</b>	<b>-</b>

”



S'ha projectat despesa financera que es deriva de la sol·licitud d'un préstec bancari de 18,9 milers d'euros a 10 anys i a un 6% d'interessos per les inversions inicials que suposen 83,8 milers d'euros.

L'anterior implica el pagament de quotes anuals de 2,6 milers d'euros.

A l'any 10è del MEF s'haurien pagat interessos per import acumulat de 6,8 milers d'euros.

No es projecta despesa financera per pòlissa de crèdit donat que els esmentats excedents de tresoreria la fan innecessària.

La despesa per IS és del 25% a aplicar al resultat abans d'IS.

### COMENTARIS

- Les despeses financeres poden provenir dels interessos dels préstecs així com de les pòlisses de crèdit del finançament bancari tant de la fase inicial d'inversió com de la resta de períodes en cas de necessitats concretes de finançament.
- Els interessos en funció del producte financer que s'espera obtenir per al desenvolupament de l'activitat podrien ser per:
  - i. **Préstecs:** el càlcul dels interessos es realitzaria considerant un tipus d'interès a pagar fix, en base als preus de mercat relacionats amb el sector, del 6% sobre el capital i una duració del finançament tenint en compte un període de 10 anys (vida útil de la maquinària i mobiliari).
  - ii. **Pòlissa de crèdit:** el càlcul dels interessos es realitzaria a un tipus d'interès fix del 7% sobre el capital disposat.
- En la taula adjunta s'adjunten les despeses financeres projectades que es deriven de sol·licitar un préstec bancari a 10 anys i a un tipus d'interès del 6% i per un import de 18,9 milers d'euros (es pren la hipòtesis que 22,5% és amb finançament extern/bancari i el restant 77,5% amb finançament propi en base a l'estructura de capital del sector).

- L'anterior suposa sortides monetàries de 2,6 milers d'euros pels 10 anys de préstec bancari i que en el cas de l'any 1 del MEF es tindria:
  - 1,2 milers d'euros d'interessos financers així com,
  - 1,4 milers d'euros de devolució de principal.
- A l'any 10è del MEF s'hauria retornat tot el préstec i s'haurien tingut sortides monetàries de i) 18,9 milers d'euros de retorn del principal del préstec així com ii) 6,8 milers d'euros per interessos del finançament.
- No s'ha contemplat la necessitat de sol·licitar pòlisses de crèdit al llarg del període projectat perquè en tot moment, les entrades monetàries de l'explotació són superiors a les sortides.

### Impost sobre Societats

- La despesa per Impost de Societats és un 25% del resultat abans d'impostos i per tot el període '01 a '10 projectat.

### Projecció sortides per interessos i principal del préstec - període '01 a '10


€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
Interesos	1.185	1.092	993	888	775	655	527	390	244	88
Principal	1.384	1.477	1.576	1.681	1.794	1.914	2.042	2.179	2.325	2.481
<b>Total quota</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>	<b>2.569</b>

### Projecció despeses financeres - període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
Interessos préstec	1.185	1.092	993	888	775	655	527	390	244	88
Interessos pòlissa de crèdit	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total despeses financeres</b>	<b>1.185</b>	<b>1.092</b>	<b>993</b>	<b>888</b>	<b>775</b>	<b>655</b>	<b>527</b>	<b>390</b>	<b>244</b>	<b>88</b>



# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	64 - 65	<b>Projecció del Compte de Pèrdues i Guanys per al període '01 a '10</b>
	66 - 67	<b>Projecció del Balanç de Situació per al període '01 a '10</b>
	68 - 69	<b>Projecció del Fluxos de Fons per al període '01 a '10</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>





“

L'any 1 del MEF presenta uns ingressos d'exploració de 136,5 milers d'euros que corresponen principalment a cursos regulars (99,2 milers d'euros i 72,69% del total d'ingressos).

Les despeses variables (aprovisionaments) de l'any 1 del MEF són de 7,1 milers d'euros que deriven en 129,5 milers d'euros de marge brut (94,84% dels ingressos).

Les despeses fixes suposen 111,3 milers d'euros i deriven en un EBITDA de 18,2 milers d'euros (13,30% dels ingressos).

Les amortitzacions anuals són de 8,4 milers d'euros (10% de la inversió).

El Resultat net de l'any 1 seria de 6,5 milers d'euros que suposa un 4,72% dels ingressos de l'activitat.

### COMENTARIS

➤ La xifra d'ingressos del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona per l'any 1 del MEF s'hauria situat en els 136,5 milers d'euros amb la següent composició:

- Cursos regulars: amb un total de 99,2 milers d'euros suposen un 72,69% dels ingressos totals i són la principal font d'ingressos del servei d'activitats formatives.
- Tallers trimestrals per a Escoles d'Argentona: amb un total de 15,3 milers d'euros que suposen un 11,19% dels ingressos (segona font d'ingressos per pes relatiu).
- Taller de torn "Enfanga't": els ingressos s'estimen en 11,7 milers d'euros que suposen un pes relatiu dels ingressos del 8,57%.
- Quota de material (cursos regulars): ingressos de 6,4 milers d'euros que suposen un pes relatiu del 4,64%.
- Curssets intensius d'Estiu per a infants: ingressos de 2,3 milers d'euros que suposen un pes relatiu d'ingressos del 1,69%.
- Tallers – Fira de la Ceràmica (tallers de torn i talles de rakú): ingressos de 1,7 milers d'euros que suposen un pes relatiu d'ingressos del 1,21%.

➤ Les despeses d'aprovisionaments com s'ha vist anteriorment, són un cost variable que augmenta de manera directament proporcional a l'evolució dels ingressos i suposen per l'any 1 del MEF una despesa de 7,1 milers d'euros que deixa un marge brut de 129,5 milers d'euros (94,9% respecte als ingressos d'exploració de 136,5 milers d'euros).

➤ Pel que fa a les despeses d'estructura / fixes suposarien 111,3 milers d'euros amb la següent composició:

- Altres despeses d'exploració: 20,7 milers d'euros que suposen un 15,14% dels ingressos d'exploració,
- Despeses de personal: 89,3 milers d'euros que suposen un 65,40% dels ingressos d'exploració així com,
- Taxes: 1,4 milers d'euros que suposen únicament un 1% dels ingressos d'exploració per tal d'afavorir l'assoliment del rendiment del concessionari a qui és deixa la iniciativa per ofertar la millora de cànon concessional que consideri.

➤ Restant al marge brut de 129,5 milers d'euros les despeses d'estructura de 111,3 milers d'euros es tindria un EBITDA de 18,2 milers d'euros que suposa el 13,30% dels ingressos.

### Compte de resultats de l'activitat període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	Total '01 a '10
<b>Ingressos</b>											
Cursos regulars	99.232	109.140	120.247	129.408	132.643	135.959	139.358	142.842	146.413	150.073	1.305.315
Taller de torn "Enfanga't"	11.700	12.870	14.181	15.262	15.644	16.035	16.436	16.847	17.268	17.700	153.943
Curssets intensius d'Estiu	2.310	2.310	2.368	2.427	2.488	2.550	2.614	2.679	2.746	2.815	25.305
Tallers trimestrals per a escoles	15.280	15.280	15.662	16.054	16.455	16.866	17.288	17.720	18.163	18.617	167.385
Tallers - Fira de la ceràmica	1.656	1.822	2.007	2.160	2.214	2.270	2.327	2.385	2.444	2.505	21.791
Altres ingressos (quota material)	6.338	6.972	7.682	8.268	8.474	8.686	8.903	9.126	9.354	9.588	83.392
<b>Total Ingressos d'exploració</b>	<b>136.516</b>	<b>148.393</b>	<b>162.147</b>	<b>173.579</b>	<b>177.918</b>	<b>182.366</b>	<b>186.926</b>	<b>191.599</b>	<b>196.389</b>	<b>201.298</b>	<b>1.757.132</b>
<b>Despeses variables</b>											
Despeses d'aprovisionaments	(7.050)	(7.685)	(8.395)	(8.984)	(9.209)	(9.439)	(9.675)	(9.917)	(10.165)	(10.419)	(90.939)
<b>Total despeses d'aprovisionaments</b>	<b>(7.050)</b>	<b>(7.685)</b>	<b>(8.395)</b>	<b>(8.984)</b>	<b>(9.209)</b>	<b>(9.439)</b>	<b>(9.675)</b>	<b>(9.917)</b>	<b>(10.165)</b>	<b>(10.419)</b>	<b>(90.939)</b>
<b>Marge brut</b>	<b>129.466</b>	<b>140.708</b>	<b>153.753</b>	<b>164.595</b>	<b>168.709</b>	<b>172.927</b>	<b>177.250</b>	<b>181.682</b>	<b>186.224</b>	<b>190.879</b>	<b>1.666.193</b>
% Marge brut s/ingressos	94,84%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%
<b>Despeses fixes</b>											
Altres despeses d'exploració	(20.666)	(21.677)	(22.660)	(23.549)	(24.138)	(24.741)	(25.359)	(25.993)	(26.643)	(27.309)	(242.735)
Despeses de personal	(89.275)	(100.040)	(109.790)	(117.832)	(120.775)	(123.791)	(126.883)	(130.053)	(133.301)	(136.631)	(1.188.369)
Taxes	(1.365)	(1.484)	(1.621)	(1.736)	(1.779)	(1.824)	(1.869)	(1.916)	(1.964)	(2.013)	(17.571)
<b>Total despeses fixes</b>	<b>(111.306)</b>	<b>(123.201)</b>	<b>(134.071)</b>	<b>(143.116)</b>	<b>(146.691)</b>	<b>(150.356)</b>	<b>(154.112)</b>	<b>(157.962)</b>	<b>(161.908)</b>	<b>(165.952)</b>	<b>(1.448.676)</b>
<b>EBITDA</b>	<b>18.160</b>	<b>17.508</b>	<b>19.682</b>	<b>21.478</b>	<b>22.018</b>	<b>22.571</b>	<b>23.138</b>	<b>23.720</b>	<b>24.316</b>	<b>24.927</b>	<b>217.517</b>
% EBITDA s/ingressos	13,30%	11,80%	12,14%	12,37%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%
Amortització anual (maquinària i mobiliari)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(83.800)
<b>Resultat d'exploració (EBIT)</b>	<b>9.780</b>	<b>9.128</b>	<b>11.302</b>	<b>13.098</b>	<b>13.638</b>	<b>14.191</b>	<b>14.758</b>	<b>15.340</b>	<b>15.936</b>	<b>16.547</b>	<b>133.717</b>
% EBIT s/ingressos	7,16%	6,15%	6,97%	7,55%	7,67%	7,78%	7,90%	8,01%	8,11%	8,22%	7,61%
Despeses financeres	(1.185)	(1.092)	(993)	(888)	(775)	(655)	(527)	(390)	(244)	(88)	(6.836)
<b>Benefici abans d'impostos (EBT)</b>	<b>8.595</b>	<b>8.036</b>	<b>10.308</b>	<b>12.211</b>	<b>12.863</b>	<b>13.536</b>	<b>14.232</b>	<b>14.950</b>	<b>15.692</b>	<b>16.459</b>	<b>126.881</b>
Impost sobre Beneficis	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)	(31.720)
<b>Resultat de l'exercici (EAT)</b>	<b>6.446</b>	<b>6.027</b>	<b>7.731</b>	<b>9.158</b>	<b>9.647</b>	<b>10.152</b>	<b>10.674</b>	<b>11.212</b>	<b>11.769</b>	<b>12.344</b>	<b>95.161</b>
% Resultat net s/ingressos	4,72%	4,06%	4,77%	5,28%	5,42%	5,57%	5,71%	5,85%	5,99%	6,13%	5,42%

”





“

El Resultat net de l'activitat és creixent en els anys successius perquè les amortitzacions són constants, les despeses financeres decreixents i l'activitat creix per efecte preu a un 2,5%.

En perspectiva projectada de 10 anys d'activitat i que alhora és la vida útil de la maquinària i mobiliari, s'estimen ingressos de 1.757,1 milers d'euros.

L'EBITDA pels primers 10 anys d'activitat s'estima en 217,5 milers d'euros (12,38% de l'activitat).

El Resultat net acumulat del període '01 a '10 seria de 95,2 milers d'euros que suposa un 5,42% dels ingressos d'exploració.

### COMENTARIS (cont.)

- La següent despesa que apareix al compte de resultats són les amortitzacions que suposen una despesa significativa de 8,4 milers d'euros anuals (10% de la inversió inicial de 83,8 milers d'euros en maquinària i mobiliari) i que deixa el resultat d'exploració (EBIT) en 9,8 milers d'euros i un 7,16% dels ingressos.
- A continuació s'ha de tenir present la despesa financera que es deriva de finançar amb entitats financeres el 22,5% del cost d'adquisició de les màquines i mobiliari i que en el cas de l'any 1 del MEF suposa 1,2 milers d'euros (l'estructura del sector presenta un 77,5% de fons propis així que es contempla aquest finançament híbrid com a hipòtesis).
- Finalment al Resultat abans d'impostos (EBT) de 8,6 milers d'euros s'ha d'aplicar el 25% d'Impost sobre Societats per determinar el Resultat net que és de 6,5 milers d'euros i suposa un 4,72% de les vendes.
- Pels anys següents 2,3 i 4 del MEF l'evolució dels ingressos i despeses depèn de l'efecte quantitat (increment aflluència d'alumnes) així com en els anys 3 i 4 de l'efecte preu dels ingressos (s'aplica una fórmula polinòmica per la que s'estimen increments del 2,5% i per la que en l'Annex II Proposta de fórmula polinòmica es presenta un model orientatiu a aplicar en els futurs Plecs).
- A partir de l'any 5 del MEF els ingressos creixen per revisió de preus a raó d'un 2,5% així com les despeses d'exploració també ho fan en un 2,5%. Les amortitzacions es mantenen constants i les despeses financeres són decreixents i per tant, ambdós factors, permeten millorar el Resultat net gradualment i que l'any 10 seria de 12,3k€ (6,13% dels ingressos).
- En la perspectiva projectada de 10 anys de la taula, els ingressos d'exploració acumulats serien de 1.757,1 milers d'euros dels que 1.305,3 milers d'euros serien per cursos regulars.
- Les despeses d'exploració del període '01 a '10 serien de 1.539,6 milers d'euros (90,9 milers d'euros de variables i 1.448,7 milers d'euros de fixes) per un EBITDA de 217,5 milers d'euros que és un 12,38% dels ingressos d'exploració.
- A l'EBITDA s'han de minorar les amortitzacions de 83,8 milers d'euros del període, les despeses financeres de 6,8 milers d'euros i l'IS de 31,7 milers d'euros per obtenir un Resultat net del període '01 a '10 de 95,2 milers d'euros (5,42% dels ingressos).

### Compte de resultats de l'activitat període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	Total '01 a '10
<b>Ingressos</b>											
Cursos regulars	99.232	109.140	120.247	129.408	132.643	135.959	139.358	142.842	146.413	150.073	1.305.315
Taller de torn "Enfanga t"	11.700	12.870	14.181	15.262	15.644	16.035	16.436	16.847	17.268	17.700	153.943
Cursos intensius d'Estiu	2.310	2.310	2.368	2.427	2.488	2.550	2.614	2.679	2.746	2.815	25.305
Tallers trimestrals per a escoles	15.280	15.280	15.662	16.054	16.455	16.866	17.288	17.720	18.163	18.617	167.385
Tallers - Fira de la ceràmica	1.656	1.822	2.007	2.160	2.214	2.270	2.327	2.385	2.444	2.505	21.791
Altres ingressos (quota material)	6.338	6.972	7.682	8.268	8.474	8.686	8.903	9.126	9.354	9.588	83.392
<b>Total Ingressos d'exploració</b>	<b>136.516</b>	<b>148.393</b>	<b>162.147</b>	<b>173.579</b>	<b>177.918</b>	<b>182.366</b>	<b>186.926</b>	<b>191.599</b>	<b>196.389</b>	<b>201.298</b>	<b>1.757.132</b>
<b>Despeses variables</b>											
Despeses d'aprovisionaments	(7.050)	(7.685)	(8.395)	(8.984)	(9.209)	(9.439)	(9.675)	(9.917)	(10.165)	(10.419)	(90.939)
<b>Total despeses d'aprovisionaments</b>	<b>(7.050)</b>	<b>(7.685)</b>	<b>(8.395)</b>	<b>(8.984)</b>	<b>(9.209)</b>	<b>(9.439)</b>	<b>(9.675)</b>	<b>(9.917)</b>	<b>(10.165)</b>	<b>(10.419)</b>	<b>(90.939)</b>
<b>Marge brut</b>	<b>129.466</b>	<b>140.708</b>	<b>153.753</b>	<b>164.595</b>	<b>168.709</b>	<b>172.927</b>	<b>177.250</b>	<b>181.682</b>	<b>186.224</b>	<b>190.879</b>	<b>1.666.193</b>
% Marge brut s/ ingressos	94,84%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%	94,82%
<b>Despeses fixes</b>											
Altres despeses d'exploració	(20.666)	(21.677)	(22.660)	(23.549)	(24.138)	(24.741)	(25.359)	(25.993)	(26.643)	(27.309)	(242.735)
Despeses de personal	(89.275)	(100.040)	(109.790)	(117.832)	(120.775)	(123.791)	(126.883)	(130.053)	(133.301)	(136.631)	(1.188.369)
Taxes	(1.365)	(1.484)	(1.621)	(1.736)	(1.779)	(1.824)	(1.869)	(1.916)	(1.964)	(2.013)	(17.571)
<b>Total despeses fixes</b>	<b>(111.306)</b>	<b>(123.201)</b>	<b>(134.071)</b>	<b>(143.116)</b>	<b>(146.691)</b>	<b>(150.356)</b>	<b>(154.112)</b>	<b>(157.962)</b>	<b>(161.908)</b>	<b>(165.952)</b>	<b>(1.448.676)</b>
<b>EBITDA</b>	<b>18.160</b>	<b>17.508</b>	<b>19.682</b>	<b>21.478</b>	<b>22.018</b>	<b>22.571</b>	<b>23.138</b>	<b>23.720</b>	<b>24.316</b>	<b>24.927</b>	<b>217.517</b>
% EBITDA s/ ingressos	13,30%	11,80%	12,14%	12,37%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%	12,38%
Amortització anual (maquinària i mobiliari)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(8.380)	(83.800)
<b>Resultat d'exploració (EBIT)</b>	<b>9.780</b>	<b>9.128</b>	<b>11.302</b>	<b>13.098</b>	<b>13.638</b>	<b>14.191</b>	<b>14.758</b>	<b>15.340</b>	<b>15.936</b>	<b>16.547</b>	<b>133.717</b>
% EBIT s/ ingressos	7,16%	6,15%	6,97%	7,55%	7,67%	7,78%	7,90%	8,01%	8,11%	8,22%	7,61%
Despeses financeres	(1.185)	(1.092)	(993)	(888)	(775)	(655)	(527)	(390)	(244)	(88)	(6.836)
<b>Benefici abans d'impostos (EBT)</b>	<b>8.595</b>	<b>8.036</b>	<b>10.308</b>	<b>12.211</b>	<b>12.863</b>	<b>13.536</b>	<b>14.232</b>	<b>14.950</b>	<b>15.692</b>	<b>16.459</b>	<b>126.881</b>
Impost sobre Beneficis	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)	(31.720)
<b>Resultat de l'exercici (EAT)</b>	<b>6.446</b>	<b>6.027</b>	<b>7.731</b>	<b>9.158</b>	<b>9.647</b>	<b>10.152</b>	<b>10.674</b>	<b>11.212</b>	<b>11.769</b>	<b>12.344</b>	<b>95.161</b>
% Resultat net s/ ingressos	4,72%	4,06%	4,77%	5,28%	5,42%	5,57%	5,71%	5,85%	5,99%	6,13%	5,42%

”



“

L'Actiu No Corrent es compon de l'immobilitzat material i és la principal partida de l'Actiu l'any 1 del MEF.

La tresoreria l'any 1 del MEF suposa únicament 13,4 milers d'euros.

L'any 1 del MEF es tindria un Patrimoni Net de 71,4 milers d'euros dels que 64,9 milers d'euros són aportacions de la concessionària (77,5% de la inversió en base a la estructura de finançament del sector) i 6,5 milers d'euros resultat positiu.

L'any 1 del MEF es tindria un préstec bancari pendent d'amortitzar de 17,5 milers d'euros.

### COMENTARIS

- En referència a l'Actiu del Balanç de Situació la seva principal magnitud financera l'any 1 del MEF fa referència a l'immobilitzat material (maquinària i mobiliari) i presenta un VNC de 75,4 milers d'euros (fruit de restar al cost d'adquisició de 83,8 milers d'euros la dotació anual de 8,4 milers d'euros).
- A la finalització de l'any 1 del MEF es tindria una tresoreria de 13,4 milers d'euros.
- Per simplificar el model, no s'han projectat actius en forma d'existències i pel que fa als "saldos a cobrar" donat que els pagaments dels usuaris són principalment al comptat, no s'esperen imports a cobrar a la finalització del mes.
- Pel que fa al Patrimoni Net i Passiu s'ha considerat finançar les inversions amb un 77,5% de fonts pròpies i 22,5% de fonts alienes (finançament bancari) i això deriva en una aportació econòmica de 64,9 milers d'euros.

- Donat que per l'any 1 el Resultat de l'exercici és positiu en 6,4 milers d'euros es tindria un Patrimoni Net de 71,4 milers d'euros.
- Pel que fa al Passiu, es tindria deute bancari per import de 17,5 milers d'euros en tant s'hauria amortitzat l'any 1 del MEF part del principal de préstec per import de 1,4 milers d'euros.
- A la finalització de l'any 1 tant l'Actiu com el Patrimoni Net i Passiu totalitzen 88,9 milers d'euros.
- Per simplificar el model, no s'han projectat passius en forma de "saldos a cobrar" a proveïdors i és consideren pagaments al comptat alhora que tampoc s'han projectat saldos pendents amb Hisenda Pública per IVA, IRPF i/o Seguretat Social.

### Balanç de situació de l'activitat període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Actiu</b>										
Immobilitzat material brut	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800
Amortitzacions immobilitzat material	(8.380)	(16.760)	(25.140)	(33.520)	(41.900)	(50.280)	(58.660)	(67.040)	(75.420)	(83.800)
Inversions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Actiu fix</b>	<b>75.420</b>	<b>67.040</b>	<b>58.660</b>	<b>50.280</b>	<b>41.900</b>	<b>33.520</b>	<b>25.140</b>	<b>16.760</b>	<b>8.380</b>	-
Existències	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comptes a cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP Deutora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tresoreria	13.442	26.371	40.907	56.763	72.996	89.614	106.626	124.039	141.862	160.106
<b>Actiu circulant</b>	<b>13.442</b>	<b>26.371</b>	<b>40.907</b>	<b>56.763</b>	<b>72.996</b>	<b>89.614</b>	<b>106.626</b>	<b>124.039</b>	<b>141.862</b>	<b>160.106</b>
<b>Total Actiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>
<b>Patrimoni Net i Passiu</b>										
Capital Social	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945
Reserves	-	6.446	12.473	20.204	29.362	39.009	49.161	59.835	71.048	82.817
Resultat de l'exercici	6.446	6.027	7.731	9.158	9.647	10.152	10.674	11.212	11.769	12.344
Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimoni Net</b>	<b>71.391</b>	<b>77.418</b>	<b>85.149</b>	<b>94.307</b>	<b>103.954</b>	<b>114.106</b>	<b>124.780</b>	<b>135.993</b>	<b>147.762</b>	<b>160.106</b>
Deute bancari	17.471	15.994	14.418	12.736	10.942	9.028	6.985	4.806	2.481	-
Comptes a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP Creditora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP Creditora per IS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP creditora per IRPF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Org. Seg. Social Creditors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Creditors</b>	<b>17.471</b>	<b>15.994</b>	<b>14.418</b>	<b>12.736</b>	<b>10.942</b>	<b>9.028</b>	<b>6.985</b>	<b>4.806</b>	<b>2.481</b>	-
<b>Total Patrimoni net i passiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>

”



“

L'immobilitzat va perdre pes relatiu per l'amortització acumulada de la maquinària i mobiliari i l'any 10 presenten un VNC de 0 euros.

La tresoreria de l'any '10 és de 160,1 milers d'euros i suposa la totalitat de l'Actiu.

El Patrimoni Net de l'any '10 és de 160,1 milers d'euros pels 95,2 milers d'euros de resultats positius acumulats generats.

Per l'any '10 el deute bancari es troba totalment amortitzat.

### COMENTARIS (cont.)

- L'evolució dels anys següents a nivell d'Actiu ve marcada per la pèrdua de pes relatiu de l'immobilitzat material degut a les amortitzacions acumulades i que l'any 10 es tindria un VNC de 0 euros. Per altra banda, la tresoreria va guanyant pes progressivament pels excedents que genera l'activitat fins assolir l'any 10 un import de 160,1 milers d'euros.
- Pel que fa a l'evolució del Patrimoni Net i Passiu, el Patrimoni Net va augmentant al llarg dels anys pels successius resultats positius de l'activitat. Així a l'any 10 del MEF, el Patrimoni Net seria de 160,1 milers d'euros que suposa un import superior en 95,2 milers d'euros respecte a l'aportació inicial de 64,9 milers d'euros.
- En relació a l'evolució del Passiu (creditors) s'observa com el Deute Bancari aniria decreixent per l'amortització del principal i a l'any 10 del MEF ja no presentaria pes relatiu per la seva total amortització.

### Balanç de situació de l'activitat període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
<b>Actiu</b>										
Immobilitzat material brut	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800	83.800
Amortitzacions immobilitzat material	(8.380)	(16.760)	(25.140)	(33.520)	(41.900)	(50.280)	(58.660)	(67.040)	(75.420)	(83.800)
Inversions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Actiu fix</b>	<b>75.420</b>	<b>67.040</b>	<b>58.660</b>	<b>50.280</b>	<b>41.900</b>	<b>33.520</b>	<b>25.140</b>	<b>16.760</b>	<b>8.380</b>	-
Existències	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comptes a cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP Deutora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tresoreria	13.442	26.371	40.907	56.763	72.996	89.614	106.626	124.039	141.862	160.106
<b>Actiu circulant</b>	<b>13.442</b>	<b>26.371</b>	<b>40.907</b>	<b>56.763</b>	<b>72.996</b>	<b>89.614</b>	<b>106.626</b>	<b>124.039</b>	<b>141.862</b>	<b>160.106</b>
<b>Total Actiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>
<b>Patrimoni Net i Passiu</b>										
Capital Social	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945	64.945
Reserves	-	6.446	12.473	20.204	29.362	39.009	49.161	59.835	71.048	82.817
Resultat de l'exercici	6.446	6.027	7.731	9.158	9.647	10.152	10.674	11.212	11.769	12.344
Subvencions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimoni Net</b>	<b>71.391</b>	<b>77.418</b>	<b>85.149</b>	<b>94.307</b>	<b>103.954</b>	<b>114.106</b>	<b>124.780</b>	<b>135.993</b>	<b>147.762</b>	<b>160.106</b>
Deute bancari	17.471	15.994	14.418	12.736	10.942	9.028	6.985	4.806	2.481	-
Comptes a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP Creditora per IVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP Creditora per IS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HP creditora per IRPF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Org. Seg. Social Creditors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Creditors</b>	<b>17.471</b>	<b>15.994</b>	<b>14.418</b>	<b>12.736</b>	<b>10.942</b>	<b>9.028</b>	<b>6.985</b>	<b>4.806</b>	<b>2.481</b>	-
<b>Total Patrimoni net i passiu</b>	<b>88.862</b>	<b>93.411</b>	<b>99.567</b>	<b>107.043</b>	<b>114.896</b>	<b>123.134</b>	<b>131.766</b>	<b>140.799</b>	<b>150.242</b>	<b>160.106</b>

”



“

Per l'any 1 del MEF es tenen entrades de 100,8 milers d'euros dels que 17 milers d'euros són per "cash flow de l'explotació" i 64,9 milers d'euros per finançament propi així com 18,9 milers d'euros per finançament aliè.

Per l'any 1 del MEF es tenen sortides monetàries de 87,3 milers d'euros de les que 83,8 milers d'euros són per les inversions en maquinària i mobiliari.

El flux de caixa de l'any 1 de 13,4 milers d'euros és el saldo de tresoreria de finals de l'any 1 així com saldo de tresoreria de principis de l'any 2.

### COMENTARIS

- Per l'any 1 d'activitat es tindrien entrades monetàries de 100,8 milers d'euros i sortides monetàries de 87,3 milers d'euros que deriven en un flux de caixa de l'any positiu de 13,4 milers d'euros que seria el saldo de tresoreria de fi de l'any 1 alhora que saldo de tresoreria de l'inici de l'any 2 del MEF.
- Pel que fa a les entrades monetàries de 100,8 milers d'euros es tindria el següent:
  - 17 milers d'euros de "cash flow d'explotació"
  - 64,9 milers d'euros de finançament propi que suposa el 77,50% de la inversió inicial de 83,8 milers d'euros així com
  - 18,9 milers d'euros de finançament aliè que suposa el 22,50% de la inversió inicial de 83,8 milers d'euros (estructura de finançament l'esmentada en línia al sector).

- Pel que fa a les sortides monetàries de 87,3 milers d'euros de l'any 1 del MEF es tindria el següent:
  - 83,8 milers d'euros d'inversió en immobilitzat per la compra de maquinària i mobiliari,
  - 1,4 milers d'euros per devolució de deute així com
  - 2,1 milers d'euros per Impost de Societats.
- Pels anys següents del MEF s'observa com el "cash flow d'explotació" va progressivament millorant passant dels 17 milers d'euros de l'any 1 del MEF als 24,8 milers d'euros de l'any 10 del MEF.
- Pel que fa a les entrades de caixa per captació de deute així com finançament propi no són necessàries més enllà de l'any 1.

### Fluxe de fons de l'activitat període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	Total '01 a '10
<b>Caixa inicial</b>	-	13.442	26.371	40.907	56.763	72.996	89.614	106.626	124.039	141.862	
<b>ENTRADES DE CAIXA</b>											
Cash Flow Explotació	16.975	16.416	18.688	20.591	21.243	21.916	22.612	23.330	24.072	24.839	210.681
Finançament propi - concessionari	64.945										64.945
Captació de deute	18.855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.855
Captació de deute - (Pòlissa de crèdit)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL ENTRADES</b>	<b>100.775</b>	<b>16.416</b>	<b>18.688</b>	<b>20.591</b>	<b>21.243</b>	<b>21.916</b>	<b>22.612</b>	<b>23.330</b>	<b>24.072</b>	<b>24.839</b>	<b>294.481</b>
<b>SORTIDES DE CAIXA</b>											
Inversió en immobilitzat	(83.800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83.800)
Devolució de deute	(1.384)	(1.477)	(1.576)	(1.681)	(1.794)	(1.914)	(2.042)	(2.179)	(2.325)	(2.481)	(18.855)
Devolució de deute - (Pòlissa de crèdit)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impost de societats	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)	(31.720)
<b>TOTAL SORTIDES</b>	<b>(87.333)</b>	<b>(3.486)</b>	<b>(4.153)</b>	<b>(4.734)</b>	<b>(5.010)</b>	<b>(5.298)</b>	<b>(5.600)</b>	<b>(5.917)</b>	<b>(6.248)</b>	<b>(6.596)</b>	<b>(134.375)</b>
Flux de caixa de l'any	13.442	12.930	14.535	15.856	16.233	16.618	17.011	17.413	17.824	18.243	160.106
<b>SALDO DE TRESORERIA</b>	<b>13.442</b>	<b>26.371</b>	<b>40.907</b>	<b>56.763</b>	<b>72.996</b>	<b>89.614</b>	<b>106.626</b>	<b>124.039</b>	<b>141.862</b>	<b>160.106</b>	

”



“

A nivell de dades acumulades del període '01 a '10, es tindrien entrades monetàries de 294,5 milers d'euros (210,7 milers d'euros per "cash flows d'exploració" així com 18,9 milers d'euros per captació de deute i 64,9 milers d'euros per finançament propi).

A nivell de sortides monetàries acumulades es tindrien 134,4 milers d'euros (83,8 milers d'euros per compra de maquinària i mobiliari, 18,9 milers d'euros per devolució de deute així com 31,7 milers d'euros de IS).

La diferència entre les entrades monetàries acumulades i les sortides monetàries acumulades deriven en una generació de caixa del període '01 a '10 de 160,1 milers d'euros dels que

- 64,9 milers d'euros són per l'aportació inicial de l'accionista i els restants,
- 95,2 milers d'euros són els resultats acumulats de l'activitat.

### COMENTARIS (cont.)

- Pel que fa a les sortides monetàries per inversió en immobilitzat pels anys '2 a '10 del MEF no s'esperen noves inversions (aquestes s'haurien de realitzar l'any 11è).
- A nivell de devolució del deute, cada any del MEF es retorna més principal i per tant la devolució del deute és major fins assolir un retorn l'any 10 del MEF de 2,5 milers d'euros i que deixa el préstec totalment amortitzat en 18,9 milers d'euros.
- A nivell de dades acumulades del període '01 a '10, es tindrien entrades monetàries de 294,5 milers d'euros (210,7 milers d'euros per "cash flows d'exploració" així com 18,9 milers d'euros per captació de deute i 64,9 milers d'euros per finançament propi).

- A nivell de sortides monetàries acumulades del període '01 a '10 es tindrien 134,4 milers d'euros (83,8 milers d'euros per compra de maquinària i mobiliari, 18,9 milers d'euros per devolució de deute així com 31,7 milers d'euros de IS).
- La diferència entre les entrades monetàries acumulades i les sortides monetàries acumulades deriven en una generació de caixa del període '01 a '10 de 160,1 milers d'euros dels que
  - 64,9 milers d'euros són per l'aportació inicial de l'accionista i els restants,
  - 95,2 milers d'euros són els resultats acumulats de l'activitat.

### Fluxe de fons de l'activitat període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10	Total '01 a '10
<b>Caixa inicial</b>	-	13.442	26.371	40.907	56.763	72.996	89.614	106.626	124.039	141.862	
<b>ENTRADES DE CAIXA</b>											
Cash Flow Explotació	16.975	16.416	18.688	20.591	21.243	21.916	22.612	23.330	24.072	24.839	210.681
Finançament propi - concessionari	64.945										64.945
Captació de deute	18.855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.855
Captació de deute - (Pòlissa de crèdit)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL ENTRADES</b>	<b>100.775</b>	<b>16.416</b>	<b>18.688</b>	<b>20.591</b>	<b>21.243</b>	<b>21.916</b>	<b>22.612</b>	<b>23.330</b>	<b>24.072</b>	<b>24.839</b>	<b>294.481</b>
<b>SORTIDES DE CAIXA</b>											
Inversió en immobilitzat	(83.800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(83.800)
Devolució de deute	(1.384)	(1.477)	(1.576)	(1.681)	(1.794)	(1.914)	(2.042)	(2.179)	(2.325)	(2.481)	(18.855)
Devolució de deute - (Pòlissa de crèdit)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impost de societats	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)	(31.720)
<b>TOTAL SORTIDES</b>	<b>(87.333)</b>	<b>(3.486)</b>	<b>(4.153)</b>	<b>(4.734)</b>	<b>(5.010)</b>	<b>(5.298)</b>	<b>(5.600)</b>	<b>(5.917)</b>	<b>(6.248)</b>	<b>(6.596)</b>	<b>(134.375)</b>
Flux de caixa de l'any	13.442	12.930	14.535	15.856	16.233	16.618	17.011	17.413	17.824	18.243	160.106
<b>SALDO DE TRESORERIA</b>	<b>13.442</b>	<b>26.371</b>	<b>40.907</b>	<b>56.763</b>	<b>72.996</b>	<b>89.614</b>	<b>106.626</b>	<b>124.039</b>	<b>141.862</b>	<b>160.106</b>	

”

# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>





L'actual contracte de concessió de serveis operada per IXIO funciona pels darrers cursos '23-'24 i '24-'25 per mitjà de llicència temporal d'ocupació i cal determinar les noves condicions de viabilitat financera de la futura concessió (inici octubre de '25).

Els principals ingressos del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona, corresponen als cursos regulars de ceràmica impartits d'octubre a juliol.

La principal partida de cost del contracte, fa referència a la despesa de personal que es trobarà afectat pel Conveni col·lectiu autonòmic d'ensenyament i formació no reglada de Catalunya

### COMENTARIS

- L'objecte del present estudi és **analitzar la viabilitat de la gestió indirecta del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona a través d'un contracte de concessió de serveis**, en compliment del que es disposa a l'article 285.2 de la LCSP i amb inici previst a partir d'octubre de '25
- El contracte per impartir les classes i servei de monitoratge de l'escola taller de ceràmica es va adjudicar mitjançant procediment obert mitjançant Decret del President del Patronat de data març de '16 fins juliol de '17.
- El contracte es prorroga per acord d'ambdues parts fins juliol de '18 i des d'aleshores fins març de '23 no s'efectua cap més contractació i el servei es presta per mitjà d'un contracte verbal.
- El servei inclou la realització de les següents activitats:
  - Cursos regulars de ceràmica (10 mesos),
  - Tallers individuals de torn per a escoles,
  - Cursos trimestrals de ceràmica per a escoles d'Argentona,
  - Cursets d'estiu per a infants (4 setmanes) i
  - Activitats educatives de la Fira de la Ceràmica.
- Pels darrers cursos '23 – '24 així com '24 – '25 l'Ajuntament s'hauria desvinculat de la prestació del servei si bé hauria permès realitzar l'activitat a Associació IXIÓ, per mitjà de llicència temporal d'ocupació.
- Segons l'acord, la llicència d'ocupació temporal té caràcter gratuït, sense que estigui subjecte a cap règim de contraprestació. La llicència origina una situació de possessió precària. L'Ajuntament podrà revocar unilateralment la llicència d'ocupació temporal en qualsevol moment per raons d'interès públic, sense generar dret a indemnització.
- Els principals ingressos del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona, corresponen a als cursos regulars de ceràmica impartits d'octubre a juliol.
- Els cursos regulars d'infants no s'haurien portat a terme i en relació als adults existeixen diferents possibilitats horàries segons el nº d'hores d'assistència setmanal (3 hores, 4 hores, 5 hores o bé 6 hores setmanals).
- Es preveu un mínim de 30 hores lectives setmanals per les que hi haurà, per cada una d'elles, dos professors de manera permanent.
- Els ingressos per tallers de torn en visites escolar per l'activitat "Enfanga't al torn" dedica 1h.15' de visita al museu així com 1h. 15' al taller de torn. Segons les OOFF, els tallers pràctics per a escoles i altres grups suposen un preu per persona i sessió de 9,00 euros que inclou l'entrada al Museu.

- En relació als cursets trimestrals de ceràmica per a escoles, es tracta de cursets de 3 mesos d'11 sessions cadascun, que es fan en coordinació amb els les escoles de Primària d'Argentona (4 centres en total). Segons els darrers preus que es venen aplicant per grups de fins a 12 alumnes és de 1.018 euros i per a grups de fins a 20 alumnes és de 1.868 euros.
- Els ingressos per activitats educatives Festival de Ceràmica "Argillà Argentona" s'obtenen en el primer cap de setmana de juliol. Els tallers de torn presenten un preu públic de 5 euros per persona / sessió mentre que els tallers de Rakú presenten un preu públic de 10 euros per persona.
- Els cursets intensius d'estiu presenten una durada de 4 setmanes (20 hores) i estan adreçats als infants de 5 a 12 anys. No hi ha cursets d'estiu per adults. Segons el preu públic vigent aplicat es tindrien uns ingressos de 210 euros per infants que inclouen tots els materials a utilitzar durant el curs.
- La principal partida de cost del contracte, fa referència a la despesa de personal que es trobarà afectat pel Conveni col·lectiu autonòmic d'ensenyament i formació no reglada de Catalunya del que recentment s'han publicat les taules salarials dels anys '25 i '26.
- Les categories professional a considerar són Grup 1: personal docent i dins d'ell professor titular així com professor adjunt/auxiliar i Grup 4 personal de Serveis Generals (monitor).
- La despesa d'aprovisionaments presenta un caràcter significatiu per la compra de materials fungibles durant els cursos així com tallers (fang, gerros, elements ceràmics entre d'altres).
- En referència a les altres despeses operatives, cal considerar les següents partides de cost:
  - Arrendaments (no aplica),
  - Despesa de reparacions i manteniment (material de neteja, manteniment preventiu i correctiu de l'edifici, reparacions i conservació de maquinària),
  - Serveis professionals independents (serveis de gestoria (fiscal i laboral), servei de neteja entre d'altres)
  - Assegurances (pòlissa d'accidents de socis, pòlissa d'immobles, pòlissa de RC entre d'altres),
  - Comissions bancàries,
  - Publicitat,
  - Subministraments (electricitat, gas natural, aigua, telecomunicacions entre d'altres),
- Algunes de les anteriors despeses són assumides per l'Ajuntament.





La WACC del sector s'ha estimat en un 9,7%.

No s'hauria obtingut informació financera i de gestió històrica del gestor del servei Associació IXIÓ així com tampoc s'hauria disposat d'un Compte de Pèrdues i Guanys de l'activitat

Entre les diferents hipòtesis s'ha considerat:

- Fase d'expansió i creixement del nº d'alumnes en els anys 2, 3 i 4 del MEF i fase de manteniment, sense creixement, a partir de l'any 5è del MEF,
- S'ha considerat una inflació del 2,5%,
- Els salaris augmenten un 3% l'any 2025 i un 2,5% l'any 2026 i següents del MEF.
- Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte, és superior a 5 anys, és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus a partir del 3er any del MEF.
- Pel que fa a les inversions s'estima la compra de 83,8 milers d'euros entre maquinària i mobiliari.

### COMENTARIS (cont.)

- Adicionalment cal considerar els costos vinculats a les despeses generals d'estructura en base a l'establert a l'article 101.2 de la LCSP així com determinar un cànon concessional que permeti i) una remuneració adequada als béns la utilització dels quals es concedeix així com ii) un retorn raonable al concessionari per la inversió i risc que assumeix.
- En referència a les inversions cal contemplar costos d'adquisició de maquinària (forns elèctrics, batedores, balances de precisió entre d'altres) i mobiliari (prestatgeries, mobles entre d'altres) de nova adquisició. A la finalització de la concessió, el concessionari en mantindrà la propietat.
- La taxa de descompte correspon al cost de capital dels recursos (propis i aliens) representat pels rendiments exigits pel deute i les inversions, ponderats per les respectives contribucions de capital. La taxa de descompte utilitzada s'ha estimat un 9,7% i s'obté de l'estructura de capital següent: i) 77,5% dels recursos propis a un cost del 11,3% així com 22,5% de recursos aliens a un cost del 4%.
- No s'hauria obtingut informació financera i de gestió històrica del gestor del servei Associació IXIÓ així com tampoc s'hauria disposat d'un Compte de Pèrdues i Guanys de l'activitat. No obstant l'anterior limitació a l'abast, no ha suposat un inconvenient de cara a efectuar les "hipòtesis del model", degut a que s'haurien efectuat les hipòtesis del Compte de Resultats conjuntament amb els Serveis Tècnics de l'Ajuntament a partir de l'experiència històrica.
- **S'han efectuat una sèrie d'hipòtesis d'ingressos i despeses d'explotació** per tal d'efectuar les projeccions financeres entre les que cal destacar:
  - **Fase d'expansió i creixement:** el model creix els anys 2, 3 i 4 del MEF per efecte quantitat (increment del nº d'alumnes) en les diferents activitats.
  - **Fase de manteniment i maduració:** a partir de l'any 5è del MEF i fins l'any 10 (darrer del MEF) es considera que la instal·lació manté el nº alumnes.
  - S'ha considerat una **inflació del 2,5% anual** al llarg de cada un dels anys del període d'explotació de la instal·lació.
  - **Els salaris augmenten un 3% l'any 2025 i un 2,5% l'any 2026** (així per a l'any 2 i següents del MEF s'ha aplicat un increment del 2,5%).
  - Donat que el període de recuperació de les inversions del contracte, és superior a 5 anys, **és procedent la revisió periòdica i predeterminada dels preus a partir del 3er any del MEF.**
- Pel que fa a les inversions s'estima la compra de 83,8 milers d'euros entre maquinària (59,4 milers d'euros) i mobiliari (24,4 milers d'euros) pels que s'ha considerat una vida útil de 10 anys.



### Projecció del Compte de Pèrdues i Guanys per al període '01 a '10

- L'any 1 del MEF presenta uns ingressos d'explotació de 136,5 milers d'euros que corresponen principalment a cursos regulars (99,2 milers d'euros i 72,69% del total).
- Les despeses variables (aprovisionaments) de l'any 1 del MEF són de 7,1 milers d'euros que deriven en 129,5 milers d'euros de marge brut (94,84% dels ingressos).
- Les despeses fixes suposen 111,3 milers d'euros i deriven en un EBITDA de 18,2 milers d'euros (13,30% dels ingressos).
- Les amortitzacions anuals són de 8,4 milers d'euros (10% de la inversió).
- El Resultat net de l'any 1 seria de 6,5 milers d'euros que suposa un 4,72% dels ingressos de l'activitat.
- El Resultat net de l'activitat és creixent en els anys successius perquè les amortitzacions són constants, les despeses financeres decreixents i l'activitat creix per efecte preu a un 2,5%.
- En perspectiva projectada de 10 anys d'activitat i que alhora és la vida útil de la maquinària i mobiliari, s'estimen ingressos de 1.757,1 milers d'euros.
- L'EBITDA pels primers 10 anys d'activitat s'estima en 217,5 milers d'euros (12,38% de l'activitat).
- El Resultat net acumulat del període '01 a '10 seria de 95,2 milers d'euros que suposa un 5,42% dels ingressos d'explotació.

### Projecció del Balanç de Situació per al període '01 a '10

- L'Actiu No Corrent es compon de l'immobilitzat material i és la principal partida de l'Actiu l'any 1 del MEF. La tresoreria l'any 1 del MEF suposa únicament 13,4 milers d'euros.
- L'any 1 del MEF es tindria un Patrimoni Net de 71,4 milers d'euros dels que 64,9 milers d'euros són aportacions de la concessionària (77,5% de la inversió en base a la estructura de finançament del sector) i 6,5 milers d'euros resultat positiu. L'any 1 del MEF es tindria un préstec bancari pendent d'amortitzar de 17,5 milers d'euros.
- L'immobilitzat va perdent pes relatiu per l'amortització acumulada de la maquinària i mobiliari i l'any 10 presenten un VNC de 0 euros. La tresoreria de l'any '10 és de 160,1 milers d'euros i suposa la totalitat de l'Actiu.
- El Patrimoni Net de l'any '10 és de 160,1 milers d'euros pels 95,2 milers d'euros de resultats positius acumulats generats. Per l'any '10 el deute bancari es troba totalment amortitzat.





Es conclou de forma favorable en relació a la viabilitat econòmica de la concessió del servei d'activitats formatives sempre que tingui una durada del contracte igual o superior als 7 anys alhora que no s'excedeixi de 10 anys.

La TIR del projecte és del 14,7% amb 7 anys de durada que al ser superior a la taxa de rendiment exigida del sector del 9,7% deriva en la viabilitat del projecte.

EL VAN del projecte presenta un valor de 9,8 milers d'euros a l'any 7 i indicatiu de la viabilitat del projecte en aquest període de temps.

Finalment i en relació al pay back del projecte, es preveu que a partir del 4 any del MEF, el projecte ja hagi recuperat l'import de la inversió inicial de 83,8 milers d'euros.

### COMENTARIS (cont.)

#### Projecció dels Fluxos de Fons per al període '01 a '10

- Per l'any 1 del MEF es tenen entrades de 100,8 milers d'euros dels que 17 milers d'euros són per "cash flow de l'explotació" i 64,9 milers d'euros per finançament propi així com 18,9 milers d'euros per finançament aliè.
- Per l'any 1 del MEF es tenen sortides monetàries de 87,3 milers d'euros de les que 83,8 milers d'euros són per les inversions en maquinària i mobiliari.
- El flux de caixa de l'any 1 de 13,4 milers d'euros és el saldo de tresoreria de finals de l'any 1 així com saldo de tresoreria de principis de l'any 2.
- A nivell de dades acumulades del període '01 a '10, es tindrien entrades monetàries de 294,5 milers d'euros (210,7 milers d'euros per "cash flows d'explotació" així com 18,9 milers d'euros per captació de deute i 64,90 milers d'euros per finançament propi).
- A nivell de sortides monetàries acumulades es tindrien 134,4 milers d'euros (83,8 milers d'euros per compra de maquinària i mobiliari, 18,9 milers d'euros per devolució de deute així com 31,7 milers d'euros de IS).
- La diferència entre les entrades monetàries acumulades i les sortides monetàries acumulades deriven en una generació de caixa del període '01 a '10 de 160,1 milers d'euros dels que
  - 64,9 milers d'euros són per l'aportació inicial de l'accionista i els restants,
  - 95,2 milers d'euros són els resultats acumulats de l'activitat.

#### Conclusió en relació a la viabilitat econòmica de l'activitat

➤ Es conclou de forma favorable en relació a la viabilitat econòmica de la concessió del servei d'activitats formatives de ceràmica de l'Ajuntament d'Argentona que tingui una durada del contracte igual o superior als 7 anys. El projecte que precisa d'una inversió inicial de 83,8 milers d'euros (inversió en maquinària i mobiliari) presenta des de l'any 2 del MEF fluxos de caixa del projecte amb excedents de caixa superiors als 15 milers d'euros que presenten les següents implicacions a nivell d'indicadors de rendibilitat:











- La TIR del projecte és del 14,7% amb 7 anys de durada que al ser superior a la taxa de rendiment exigida del sector del 9,7% deriva en la viabilitat del projecte. Amb una durada de 6 anys la TIR del projecte és del 9,5% que al ser inferior al 9,7% de WACC no faria interessant l'entrada al projecte.
- EL VAN del projecte presenta un valor de 9,8 milers d'euros a l'any 7 i indicatiu de la viabilitat del projecte a partir d'aquest període de temps (VAN negativa de 0,4 milers d'euros en una durada de 6 anys que descartaria el projecte). Així que s'aconsella una durada de la concessió de serveis de 7 anys o superior si bé que no s'excedeix de 10 anys de durada (període en que la inversió estaria totalment amortitzada).
- Finalment i en relació al pay back del projecte, es preveu que a partir del 4 any del MEF, el projecte ja hagi recuperat l'import de la inversió inicial de 83,8 milers d'euros i és un altre indicador aquest, de la viabilitat econòmica de l'activitat.

#### TIR i VAN del projecte \_ període '01 a '10

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Any 5	Any 6	Any 7	Any 8	Any 9	Any 10
Inversions	(83.800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EBITDA	18.160	17.508	19.682	21.478	22.018	22.571	23.138	23.720	24.316	24.927
Impost de societats (IS)	(2.149)	(2.009)	(2.577)	(3.053)	(3.216)	(3.384)	(3.558)	(3.737)	(3.923)	(4.115)
<b>Flux de caixa del projecte</b>	<b>(67.789)</b>	<b>15.499</b>	<b>17.104</b>	<b>18.426</b>	<b>18.802</b>	<b>19.187</b>	<b>19.580</b>	<b>19.982</b>	<b>20.393</b>	<b>20.812</b>
<b>TIR del projecte (amb 10 anys de durada)</b>	<b>22,3%</b>									
<b>TIR del projecte (amb 9 anys de durada)</b>	<b>20,6%</b>									
<b>TIR del projecte (amb 8 anys de durada)</b>	<b>18,2%</b>									
<b>TIR del projecte (amb 7 anys de durada)</b>	<b>14,7%</b>									
<b>TIR del projecte (amb 6 anys de durada)</b>	<b>9,5%</b>									
<b>VAN del projecte (amb 10 anys de durada)</b>	<b>36.488</b>									
<b>VAN del projecte (amb 9 anys de durada)</b>	<b>28.242</b>									
<b>VAN del projecte (amb 8 anys de durada)</b>	<b>19.378</b>									
<b>VAN del projecte (amb 7 anys de durada)</b>	<b>9.850</b>									
<b>TIR del projecte (amb 6 anys de durada)</b>	<b>(391)</b>									
<b>Payback del projecte (anys)</b>	<b>4,00</b>									



# CONTINGUT

	5 - 9	<b>RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR</b>
	10 - 12	<b>OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI</b>
	13 - 17	<b>CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI</b>
	18 - 26	<b>DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI</b>
	27 - 31	<b>ANÀLISI DEL SECTOR DE LES ACTIVITATS FORMATIVES NO REGLADES I DEL MACROENTORN</b>
	32 - 33	<b>ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI</b>
	34 - 62	<b>HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)</b>
	63 - 69	<b>PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA</b>
	70 - 73	<b>CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL</b>
	74 - 76	<b>ANNEXOS</b>
	<b>75</b>	<b>Annex I:</b> Detall d'inversions futures a efectuar pel futur concessionari en mitjans materials
	<b>76</b>	<b>Annex II:</b> Proposta de fórmula polinòmica a aplicar a partir de l'any 3 del contracte




**Inversió total a realitzar arrancada del projecte**

€	1
<b>Maquinària</b>	<b>59.400</b>
Torns elèctrics per a modelar (2 unitats) - Aula gran	3.600
Batedora (1 unitat) - Laboratori	10.000
Balança electrònica (1 unitat) - Laboratori	10.000
Balança de precisió (2 unitats) - Laboratori	800
Balança de precisió petita (1 unitat) - Laboratori	400
Batedora de trepant (1 unitat) - Sala de forns	10.000
Forn elèctric (1.350°C) 120 litres mínim (1 unitat) - Sala de forns	8.800
Forn elèctric (1.350°C) 350 litres mínim (1 unitat) - Sala de forns	15.800
<b>Mobiliari</b>	<b>24.400</b>
Taules de modelat (3 unitats) - Aula gran	1.300
Prestatgeries treballs (18 unitats) - Aula gran	5.800
Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula gran	1.200
Taula amb rodes (1 unitat) - Aula gran	300
Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula gran	450
Mobles auxiliars de reciclatge de fangs - Aula gran	900
Prestatgeries treballs (16 unitats) - Aula petita	5.500
Moble auxiliar fustes (1 unitat) - Aula petita	450
Taula de treball (1 unitat) - Aula petita	1.300
Prestatgeries paret (per a eines, tornetes, etc.) (8 unitats) - Aula petita	1.200
Moble auxiliar reciclatge (1 unitat) - Aula petita	900
Taula de treball (1 unitat) - Laboratori	1.000
Prestatgeries de càrrega - Laboratori	1.500
Taula de treball (1 unitat) - Laboratori	2.600
<b>Total inversions Escola Taller de Ceràmica</b>	<b>83.800</b>

Font d'informació: Serveis Tècnics \_ Ajuntament d'Argentona



## Annex II

Proposta de fórmula polinòmica a aplicar a partir de l'any 3 del contracte

Despeses d'aprovisionaments	(8.395)	Revisable	5,18%
Despeses de personal	(109.790)	Revisable	67,71%
Total despeses reparacions i manteniment	(5.596)	Revisable	9,84%
Total despeses serveis professionals independents	(5.524)	Revisable	
Total subministraments	(630)	Revisable	
Total assegurances	(788)	Revisable	
Total comissions bancàries	(811)	Revisable	
Total despesa de publicitat	(2.603)	Revisable	
Despeses generals d'estructura (assegurances, Serveis Generals...)	(6.707)	No revisable	17,27%
Total despesa cànon concessional	(1.621)	No revisable	
Amortització anual (maquinària i mobiliari)	(8.380)	No revisable	
Despeses financeres	(993)	No revisable	
Benefici abans d'impostos (EBT)	(10.308)	No revisable	
<b>Total despeses</b>	<b>(162.147)</b>		<b>100,00%</b>
<b>Total Ingressos d'explotació</b>	<b>162.147</b>		

revisable

no revisable

Font d'informació: Elaboració pròpia



# Senders Financers



**Senders Financers S.L.**  
c/ La Pau nº45  
08712 Sant Martí de Tous

**Andreu López Castellano**  
Soci