

Manel Espachs Pagès, enginyer industrial col·legiat 8.584 del Col·legi Oficial d'Enginyers Industrials de Catalunya, en els aspectes d'assessorament tècnic exclusius de la seva competència, i a petició de l'Ajuntament del Pont de Vilomara i Rocafort, proposa el següent

ESTUDI D'EQUILIBRI ECONÒMIC DEL SERVEI DE LA GESTIÓ I FUNCIONAMENT DE LA LLAR D'INFANTS MUNICIPAL "LA PAU" DEL PONT DE VILOMARA I ROCAFORT.

Assumpte: Licitació del contracte del servei de la gestió i funcionament de la llar d'infants municipal "La Pau" del Pont de Vilomara i Rocafort.

(tramitació ordinària, procediment obert i pluralitat de criteris d'adjudicació, regulació harmonitzada)

- 1.- Estimació dels costos salarials
- 2.- Estimació de les despeses anuals
- 3.- Estimació dels ingressos anuals
- 4.- Estimació de l'aportació municipal anual

A continuació s'exposa l'estudi de viabilitat econòmica i financera del servei de gestió i funcionament de la llar d'infants La Pau, ubicada al nucli urbà del Pont de Vilomara, terme municipal del Pont de Vilomara i Rocafort.

1.- ESTIMACIÓ DELS COSTOS SALARIALS

En el present estudi d'equilibri econòmic del servei, es vol justificar la viabilitat econòmica i financera de la gestió i funcionament de la llar d'infants La Pau, a partir de la seva estimació de les despeses i dels ingressos anuals que es preveuen, amb el desglossament dels costos directes i costos indirectes, tenint en compte els antecedents i els preus actuals de mercat en el sector, així com les necessitats i objectius del nou contracte que es vol licitar, que pretén incloure nous aspectes qualitatius i d'eficiència, per tal d'obtenir una millor relació qualitat – preu.

Quant als costos del personal, l'adjudicatària estarà obligada al compliment dels convenis col·lectius que siguin d'aplicació. Pel personal que es troba dins l'àmbit del contracte, en la data de redacció del present estudi, es pot contemplar el vigent XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil (codi de conveni número 99005615011990), publicat en la Resolució de 12 de juliol de 2019 de la Direcció General de Treball del Ministeri de Treball, Migracions i Seguretat Social, i publicat en el BOE de 26 de juliol de 2019. Aquesta indicació no prejutja el conveni laboral que finalment hi sigui d'aplicació.

El conveni, en el seu article 4 assenyala que mantindrà la seva vigència fins el 31 de desembre de 2021. En l'article 5 s'hi afegeix que es prorrogarà d'any en any per tàcita reconducció si cap de les parts no formula la respectiva denúncia expressa. En quant a les condicions econòmiques, s'indica que seran negociades anualment per a la seva efectivitat a partir de l'1 de setembre de cada any de pròrroga.

En l'article 10 del conveni s'estableix la classificació professional en tres grups professionals, en els quals els principals llocs de treball són els següents:

Grup 1 : Personal d'aula:

- a) Mestra
- b) Educadora infantil
- c) Auxiliari de recolzament

Grup 2 : Personal de serveis complementaris, amb persones especialitzades com psicòlogues, infermeres, metges, pedagoga, assistent social, etc.

Grup 3 : Personal d'administració i servei:

- a) Personal de cuina
- b) Personal de neteja
- c) Personal de manteniment
- d) Personal de serveis generals
- e) Personal administratiu

En l'article 11 es defineixen els càrrecs directius temporals, que seran les persones que exerciran les funcions de direcció, subdirecció, i direcció pedagògica.

En l'article 14 i següents s'assenyalen condicions de la jornada de treball. El número d'hores de treball setmanal i anual per a les diferents categories són les següents:

Mestra	32 hores / setmana	1.398 hores anuals
Educadora infantil	38 hores / setmana	1.661 hores anuals
Resta de personal	39 hores / setmana	1.704 hores anuals

Les hores extraordinàries seran aquelles que excedeixin de la jornada establerta, sempre que hagin estat lliurement acceptades per cada treballadora, amb un màxim anual limitat en 48,50 hores.

En cada curs escolar s'elaborarà amb temps suficient la distribució de la jornada laboral, setmanal, mensual i anual, respectant el màxim de 9 hores diàries.

El personal que sigui contractat per a la realització d'una jornada inferior a les pactades en el conveni, percebrà la seva retribució en proporció al número d'hores contractades.

En l'article 36 i següents es detallen els permisos retribuïts i els no retribuïts, així com els supòsits d'incapacitat temporal i el seu complement, i aspectes de la conciliació de la vida familiar i laboral.

En l'article 40 i següents es tracten aspectes de la formació del personal i la realització de cursos d'actualització i perfeccionament. S'entenen incloses dins la jornada laboral les hores efectivament destinades a la formació.

En l'article 53 i següents s'estableixen les retribucions i les condicions dels salaris, amb dues gratificacions extraordinàries anuals. També es detallen les condicions del complement de desenvolupament i perfeccionament professional (CPP), sempre que s'acrediti formació en els tres anys anteriors.

L'article 65 tracta el despenjament del conveni i la inaplicació salarial, que es pot donar quan concorrin una sèrie de causes econòmiques, tècniques, organitzatives, com podria ser la pèrdua d'alumnat.

En l'àmbit de les millores socials, en l'article 72 s'assenyalen les condicions de les places de gratuïtat per als fills i filles de les persones treballadores del centre, que tindran dret a l'estança i ensenyament en el mateix centre de manera gratuïta, o una plaça en un altre centre de l'empresa si es creu oportú, sempre dins uns percentatges màxims d'infants matriculats.

Quant als serveis de menjador i allotjament, el personal que accepti voluntàriament la vigilància dels infants durant el menjador i els seus temps d'esbarjo, tindran dret a la manutenció pel temps dedicat a aquesta activitat. La resta de personal tindrà dret als serveis de menjador abonant el 50% de la quantitat fixada pels infants.

En el BOE del 12 de juliol de 2024 es va publicar la Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Direcció General de Treball, per la qual es registra i publica l'Acord en matèria salarial pel qual es fixen les condicions salarials del personal de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya del XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil. Entre d'altres, en aquesta Resolució s'aproven les taules salarials A per als centres en que la licitació es publiqui amb posterioritat a la data de publicació de l'acord, pel setembre de 2024, setembre de 2025, setembre de 2026, setembre de 2027, i setembre de 2028.

Les taules inclouen per cada curs els salaris bruts mensuals i anuals garantits a Catalunya pels diferents grups i categories professionals. Els salaris bruts anuals garantits són els següents:

Grup professional	setembre 2025	setembre 2026	setembre 2027	setembre 2028
Càrrecs directius temporals	25.368,05 €	27.397,49 €	28.493,39 €	29.633,12 €
Grup 1. Mestra	23.683,19 €	24.867,35 €	25.862,05 €	26.896,53 €
Grup 1. Educadora infantil	20.051,08 €	21.254,15 €	22.104,31 €	22.988,49 €
Grup 1. Auxiliar de recolzament	18.057,90 €	19.141,37 €	19.907,03 €	20.703,31 €
Grup 2. Personal serveis complementaris	23.729,10 €	24.915,55 €	25.912,18 €	26.948,66 €

Grup 3. Personal administratiu	18.057,90 €	18.960,79 €	19.719,23 €	20.508,00 €
Grup 3. Personal de neteja	17.432,77 €	18.304,41 €	19.036,59 €	19.798,05 €
Grup 3. Personal de cuina	18.057,90 €	19.141,37 €	19.907,03 €	20.703,31 €

En el moment de redactar el present document, encara no s'han publicat en el BOE les taules salarials estatals per als cursos següents. No obstant això, s'han negociat unes taules que en l'actualitat estarien únicament pendents de la seva publicació en el BOE. Els complements de desenvolupament i perfeccionament professional (CPP) que es preveuen en les taules A per a les noves llicitacions, per cada curs i pels diferents grups i categories professionals, pel setembre de 2025, setembre de 2026 i setembre de 2027, són els següents:

Grup professional	setembre 2025	setembre 2026	setembre 2027
Càrrecs directius temporals	segons categoria	segons categoria	segons categoria
Grup 1. Mestra	30,23 €	30,23 €	30,23 €
Grup 1. Educadora infantil	22,33 €	22,33 €	22,33 €
Grup 1. Auxiliar de recolzament	16,32 €	16,32 €	16,32 €
Grup 2. Personal serveis complementaris	29,66 €	29,66 €	29,66 €
Grup 3. Personal administratiu	16,32 €	16,32 €	16,32 €
Grup 3. Personal de neteja	16,32 €	16,32 €	16,32 €
Grup 3. Personal de cuina	16,32 €	16,32 €	

Per tant, les últimes referències són els salaris bruts anuals garantits a Catalunya fins el setembre de 2028 i la previsió de les taules salarials estatals fins el setembre de 2027, pel que caldrà estimar que hi haurà un augment dels salaris pels cursos que transcorrin durant la vigència del present contracte, i també es tindrà en compte els acords en matèria salarial que s'estan treballant pels centres d'educació infantil a Catalunya. Aquests convenis i resolucions es tenen en compte únicament per a estimar els costos salarials del personal en l'execució del servei, pel que no prejutgen els convenis laborals que hi siguin d'aplicació

A partir de les taules anteriors i sobretot, a partir de la informació facilitada per l'actual adjudicatària del personal a subrogar i del personal adscrit actualment en els comptes d'explotació del servei, més l'estimació dels plusos i d'altres complements que pot haver d'acord amb el conveni d'aplicació, més les despeses de seguretat social, la previsió d'increments salarials, les cobertures i absentisme laboral, i d'altres a càrrec de l'empresa, resultaran els costos directes del personal que s'estimen a efectes únicament de justificar l'equilibri del servei i de determinar el pressupost base de llicitació.

En la llicitació hi haurà una estimació de les despeses de personal que servirà per estimar el cost anual del servei cada curs durant la vigència del contracte.

Durant l'execució del present contracte, hi haurà el personal necessari per prestar el servei de gestió i funcionament de la llar d'infants, complint amb els ratís aplicables de la normativa d'aplicació i també d'acord amb els ratís proposats des de l'Ajuntament, sempre amb l'autorització prèvia municipal davant qualsevol canvi laboral. L'adjudicatària tindrà a disposició de l'Ajuntament el resum de la informació dels salaris i seguretat social del personal, així com els documents RNT i RLC conforme esta al corrent de les seves responsabilitats de cotització amb la seguretat social i les responsabilitats derivades de la contractació de personal.

Els costos salarials dependran de les condicions contractuals d'acord amb la normativa d'aplicació en l'àmbit de l'educació infantil i els acords municipals que siguin vigents. Pel personal que en l'actualitat té complements absorbibles, és voluntat de l'Ajuntament consolidar la millora i arribar a acords pel que fa als percentatges d'increment salarial pels propers cursos. En qualsevol cas, pel personal adscrit es tindrà en compte el conveni sectorial col·lectiu que sigui d'aplicació i els acords en matèria salarial que tinguin lloc a Catalunya, i en tot allò que no estigui regulat pel conveni seran d'aplicació l'Estatut dels Treballadors i la vigent normativa en l'àmbit laboral.

En els costos directes s'hi inclouran les dedicacions de les persones que han d'executar presencialment les prestacions del servei. Es consideraran la directora de la llar, les mestres, les educadores infantils i les auxiliars de recolzament. La responsable de l'adjudicatària, la coordinadora tècnica i la resta del personal d'administració i de suport s'imputaran en les despeses generals.

També s'hi inclouran en els costos directes, les persones que pugui haver de formació professional dual en el centre, i el personal temporal de reforç que pugui haver per cobrir l'atenció d'infants amb necessitats específiques de suport educatiu (NESE), com a vetlladores, en cas que es consideri oportú, sempre amb prèvia aprovació municipal.

Pel nou contracte, es preveu que la seva vigència inicial serà entre els cursos 2025/2026 i 2026/2027. Es considerarà en les estimacions del cost inicial de personal pel curs 2025/2026, que hi ha un increment general del 4% del cost dels salaris respecte l'actual curs 2024/2025 en el moment de la redacció del present estudi.

Pels cursos següents, s'estima un augment del 6% pel curs 2026/2027, i en cas de pròrrogues s'estima un augment del 4% en cadascun dels cursos següents 2027/2028 i 2028/2029.

També es considerarà en la licitació, dins les despeses de personal, un import per baixes i absentisme, per permisos, per incapacitat temporal, per representacions sindicals i per altres imprevistos. Es prendrà com a base en les estimacions els antecedents de la llar d'infants, estimant un 5% de previsió anual de baixes i absentisme.

L'adjudicatària tindrà a disposició de l'Ajuntament la informació que justifiqui la totalitat de les despeses de personal per tots aquests conceptes.

La previsió de les despeses de personal serà objecte de regularització a la finalització de cada curs escolar, un cop es disposin de les dades reals de les despeses salarials del personal durant el curs segons les dedicacions que hagin estat necessàries, per al càlcul de la liquidació.

En el desglossament dels costos salarials de cada categoria professional, no es tindrà en compte la desagregació de gènere, ja que en el moment de redactar el present estudi es desconeixen les persones que estaran finalment a disposició del servei durant la totalitat de la vigència del contracte, i per altra banda el conveni col·lectiu sectorial no fa cap referència al gènere del personal.

2.- ESTIMACIÓ DE LES DESPESES ANUALS

La determinació del preu del nou contracte es realitzarà per preus unitaris i amb preus a un tant alçat en una part dels components a considerar en l'estudi econòmic financer del servei de la llar d'infants, tenint en compte els condicionants del servei i el valor de mercat de les prestacions objecte del contracte, a efectes de justificar la viabilitat econòmica i financera, i determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte. Aquests preus contemplaran el cost de personal, material, manteniment i petites reparacions, cuina i menjador, assegurances, prevenció de riscos laborals, seguiment del servei i la resta de les despeses corrents, a més de la part proporcional de les despeses generals i del benefici industrial, contemplant la totalitat dels costos directes i indirectes del servei.

La capacitat de la llar d'infants La Pau, amb 6 aules, és la següent:

Centre	Número aules (6)	Capacitat aules	Capacitat total
La Pau	1 aula de i0 (fins a 1 any)	1 x 8 = 8	94 places
	2 aules de i1 (1 - 2 anys)	2 x 13 = 26	
	3 aules de i2 (2 - 3 anys)	3 x 20 = 60	

Pels cursos 2025/2026 i 2026/2027, s'estima que hi haurà 5 aules en funcionament, i l'oferta serà la següent:

Centre	Oferta aules (5)	Oferta aules	Oferta accés
La Pau	1 aula de i0 (fins a 1 any)	1 x 8 = 8	74 places
	2 aules de i1 (1 - 2 anys)	2 x 13 = 26	
	3 aules de i2 (2 - 3 anys)	2 x 20 = 40	

I a efectes de càlcul de despeses i ingressos, s'estima que l'ocupació efectiva mitjana d'infants durant el curs, sense comptar els fills o filles de les educadores que tenen escolarització gratuïta, serà la següent:

Centre	Ocupació aules (5)	Ocupació aules	Ocupació
La Pau	1 aula de i0 (fins a 1 any) 2 aules de i1 (1 - 2 anys) 3 aules de i2 (2 – 3 anys)	7 10 + 10 = 20 18 + 17 = 35	62 places

En l'estudi d'equilibri econòmic corresponent a la llar d'infants municipal La Pau, dins els costos directes es consideren les despeses del personal i les despeses corrents durant tot un curs escolar, des de l'inici en el mes de setembre fins la seva finalització el mes d'agost.

Quant al càlcul de l'ocupació efectiva mitjana que hi hagi durant el curs, per a la regularització dels imports definitius en la finalització de cada curs, es dividirà la suma de l'ocupació màxima d'infants escolaritzats de cada mes entre setembre i juny, entre els 10 mesos.

Previsió de despeses de personal

Per a l'estimació de les despeses del personal anuals, es tindrà en compte l'estimació dels costos salarials indicada en l'apartat 1 del present estudi i, sobretot, la informació dels actuals salaris facilitada per l'actual adjudicatària en els comptes d'explotació del servei de la llar d'infants, més els acords salarials previstos en els propers cursos.

Segons la informació facilitada per l'empresa i la informació disponible a l'Ajuntament, es considera que el cost total anual del personal (salaris i seguretat social) que presta el servei amb les actuals dedicacions, en el mes de març del present curs 2024/2025, amb 5 aules en funcionament, en el moment de redactar el present estudi, i considerant un 5% de previsió de baixes i absentisme, és el següent:

Cost total CAN persona càrrec directiu temporal - directora (dedicació 38h/s)	41.123,90 €
Cost total RAA mestra (dedicació 32h/s)	31.681,74 €
Cost total FGM educadora (dedicació 38h/s)	33.415,88 €
Cost total ZCJ educadora (dedicació 38h/s)	31.686,82 €
Cost total NMC educadora (dedicació 38h/s)	31.686,82 €
Cost total MSA educadora (dedicació 28h/s)	24.851,26 €
Cost total GPA educadora (cura fill dedicació 1%)	2.455,08 €
Cost total PMJ auxiliar (dedicació 34h/s)	23.982,61 €
Cost total CLG auxiliar (dedicació 30h/s)	21.065,42 €
Cost total MSC auxiliar (dedicació 24h/s)	16.076,04 €
Cost total JCJ auxiliar (dedicació 18h/s)	10.959,74 €
Cost total previsió personal formació dual (dedicació 25h/s)	5.200,00 €
Cost total previsió anual de baixes i absentisme (5%)	13.449,27 €
	287.634,58 €

Aquesta és la informació de la qual es disposa en el moment de redactar el present estudi, març de 2025, i no té perquè coincidir exactament amb la informació que faciliti posteriorment l'actual adjudicatària durant la licitació. Es prendran aquests actuals imports dels costos de personal com a referència, únicament a efectes de càlcul de les estimacions de les despeses anuals durant la vigència del contracte, estimant uns increments en cada curs, i a més caldrà tenir en compte les despeses de baixes i absentisme.

A partir del curs 2025/2026, amb una oferta prevista de 5 aules, i una ocupació efectiva mitjana de 62 infants durant el curs, es preveu que les dedicacions inicials siguin les mateixes que en el present curs 2024/2025.

Cal recordar que, en cas que en varies aules hi hagi infants amb necessitats específiques de suport educatiu i es disposi dels informes corresponents, si fos necessari hi podria haver temporalment persones de reforç que facin les funcions de vetlladora. En l'estimació de despeses de la llar d'infants La Pau, pels antecedents dels darrers anys i amb l'actual plantilla de personal, no es contempla inicialment aquests reforços.

També es tindrà en compte que es preveu que les pràctiques duals tinguin un major cost a partir del curs 2025/2026, ja que seran remunerades des de l'inici de les mateixes.

Per tant, a partir de les consideracions anteriors, tenint en compte el vigent conveni laboral de referència, la informació disponible dels salaris i seguretat social del personal en el moment de redactar el present estudi, més una previsió de l'increment salarial del 4% pel curs 2025/2026 respecte l'actual informació disponible i estimacions d'increment posteriors del 6% pel curs 2026/2027, i del 4% cada curs a partir del 2027/2028, absentisme i cobertures, i la resta de condicions del servei assenyalades en el PPTP i les previsions que s'esmenten en els plecs durant la vigència del contracte, les estimacions de les despeses del personal que es contemplen en els costos directes del servei durant els cursos 2025/2026, 2026/2027, 2027/2028 i 2028/2029 seran les següents:

1.1. Previsió de despeses de personal anuals					
Codi	Descripció	2025/2026 (€/any)	2026/2027 (€/any)	2027/2028 (€/any)	2028/2029 (€/any)
1.1.1	Cost total CAN persona càrrec directiu temporal - directora (dedicació 38h/s)	42.768,86 €	45.334,99 €	47.148,39 €	49.034,32 €
1.1.2	Cost total RAA mestra (dedicació 32h/s)	32.949,01 €	34.925,95 €	36.322,99 €	37.775,91 €
1.1.3	Cost total FGM educadora (dedicació 38h/s)	34.752,52 €	36.837,67 €	38.311,17 €	39.843,62 €
1.1.4	Cost total ZCJ educadora (dedicació 38h/s)	32.954,29 €	34.931,55 €	36.328,81 €	37.781,96 €
1.1.5	Cost total NMC educadora (dedicació 38h/s)	32.954,29 €	34.931,55 €	36.328,81 €	37.781,96 €
1.1.6	Cost total MSA educadora (dedicació 28h/s)	25.845,31 €	27.396,03 €	28.491,87 €	29.631,54 €
1.1.7	Cost total GPA educadora (cura fill dedicació 1%)	2.553,28 €	2.706,48 €	2.814,74 €	2.927,33 €
1.1.8	Cost total PMJ auxiliar (dedicació 34h/s)	24.941,91 €	26.438,43 €	27.495,97 €	28.595,81 €
1.1.9	Cost total CLG auxiliar (dedicació 30h/s)	21.908,04 €	23.222,52 €	24.151,42 €	25.117,48 €
1.1.10	Cost total MSC auxiliar (dedicació 24h/s)	16.719,08 €	17.722,23 €	18.431,12 €	19.168,36 €
1.1.11	Cost total JCJ auxiliar (dedicació 18h/s)	11.398,13 €	12.082,02 €	12.565,30 €	13.067,91 €
1.1.12	Cost total personal formació dual (dedicació 25h/s)	9.360,00 €	9.921,60 €	10.318,46 €	10.731,20 €
1.1.13	Cost total previsió anual de baixes i absentisme (5%)	13.987,24 €	14.826,47 €	15.419,53 €	16.036,31 €
	TOTAL CAPÍTOL 1.1 Despeses de personal	303.091,96 €	321.277,48 €	334.128,58 €	347.493,72 €

Aquestes despeses de personal són les que s'estimen per a cursos sencers, per les previsions d'oferta i ocupació que s'han esmentat durant els cursos de la vigència del present contracte, amb les dedicacions necessàries per tal de cobrir amb les condicions assenyalades en el PPTP, i complint els ratis mínims i la resta de condicions establertes per la vigent normativa d'aplicació i acords municipals.

En cas que es necessiti més o menys dedicacions i personal, o en cas de canvis en acords municipals, normatius i/o jurisprudencials que puguin tenir impacte en l'objecte del contracte i suposin una variació en les despeses de personal, aquestes seran objecte de regularització a la finalització de cada curs escolar, un cop es disposin de les dades reals de les despeses salarials del personal durant el curs, per al càlcul de la liquidació, tramitant si s'escau la corresponent modificació de contracte d'acord amb la normativa d'aplicació.

En qualsevol cas, els salaris i les despeses de personal hauran de complir amb el conveni col·lectiu sectorial i la normativa vigent d'aplicació. Tanmateix, prèviament a qualsevol canvi, caldrà l'autorització municipal.

Previsió de despeses corrents

Pel que fa referència a les despeses corrents, es tindrà en compte la informació facilitada per l'actual adjudicatària en els comptes d'explotació dels darrers cursos, considerant pel primer curs 2025/2026 un increment degut a l'augment dels preus. Pels cursos següents de la vigència del contracte, amb una ocupació efectiva mitjana de 62 infants durant el curs, s'estima un increment del 3% cada curs. Les despeses a considerar seran les següents:

- Formació del personal, segons conveni i la proposta de l'adjudicatària, professionals externs i tallers.
- Prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut, segons la normativa d'aplicació.
- Vestuari i equips, necessaris per a les diferents prestacions del servei.
- Material didàctic i educatiu, necessari per garantir un correcte servei d'escolarització.
- Material i consumibles d'oficina, necessari per garantir un correcte servei.
- Material inventariable a reposar per l'adjudicatària, amb mínim anual a justificar de 2.000,00 €, o aquell import superior que l'adjudicatària hagi proposat en la seva oferta.
- Material i productes de neteja i desinfecció, aportats per l'adjudicatària a part dels del servei de neteja municipal.
- Material de farmaciola i infermeria, necessari per al seu correcte ús i segons normativa d'aplicació.
- Fotocopiadora i fotocòpies, actualment pel rènting de la fotocopiadora i pagament trimestral de les còpies.
- Agendes, revistes, llibres, subscripcions i similars.
- Manteniment correctiu reparacions i millores de les instal·lacions, per reparar les avaries i les incidències que es produeixin, així com petites obres de millores, amb un mínim anual a justificar de 1.000,00 €, o aquell import superior que l'adjudicatària hagi proposat en la seva oferta..
- Equips, aplicacions informàtiques i comunicació, per garantir el correcte manteniment i funcionament dels elements, programes derivats per portar una correcta gestió del centre, segons proposta de l'adjudicatària.
- Telefonia i internet, necessaris per a un correcte servei.
- Assegurances (RC, infants, professionals, multirisc, etc.), les necessàries segons la normativa d'aplicació.
- Menjador. Proveïdors aliments del servei de menjador, complint amb la proposta de l'adjudicatària.
- Menjador. Varis assessorament en nutrició, control i APPCC, segons la vigent normativa alimentària.
- Menjador. Material i estris parament de cuina, necessaris per a un correcte funcionament del servei.
- Serveis de gestoria i auditoria, que siguin necessaris.
- Impostos, taxes i tributs varis, que siguin necessaris.
- Despeses financeres (impagats, cost remeses, etc.), si s'escau.
- Altres despeses corrents, a justificar per l'adjudicatària.

Per tant, a partir de les consideracions anteriors, la resta de condicions del servei assenyalades en el PPTP, i les previsions estimades durant la vigència del contracte, les despeses corrents que es contempen a efectes de càlcul del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte, en els costos directes anuals del servei durant els cursos 2025/2026, 2026/2027, 2027/2028 i 2028/2029 seran les següents:

1.2. Despeses corrents anuals					
Codi	Descripció	2025/2026 (€/any)	2026/2027 (€/any)	2027/2028 (€/any)	2028/2029 (€/any)
1.2.1	Formació del personal, professionals externs, tallers	920,00 €	947,60 €	976,03 €	1.005,31 €
1.2.2	Prevenció riscos laborals i vigilància de la salut	1.650,00 €	1.699,50 €	1.750,49 €	1.803,00 €
1.2.3	Vestuari i equips	900,00 €	927,00 €	954,81 €	983,45 €

1.2.4	Material didàctic i educatiu	4.500,00 €	4.635,00 €	4.774,05 €	4.917,27 €
1.2.5	Material i consumibles d'oficina	600,00 €	618,00 €	636,54 €	655,64 €
1.2.6	Material inventariable (amb mínim anual a justificar de 2.000,00€)	2.000,00 €	2.060,00 €	2.121,80 €	2.185,45 €
1.2.7	Material i productes de neteja i desinfecció	1.200,00 €	1.236,00 €	1.273,08 €	1.311,27 €
1.2.8	Material de farmaciola i infermeria	250,00 €	257,50 €	265,23 €	273,18 €
1.2.9	Fotocopiadora i fotocòpies	1.400,00 €	1.442,00 €	1.485,26 €	1.529,82 €
1.2.10	Agendes, revistes, llibres, subscripcions	600,00 €	618,00 €	636,54 €	655,64 €
1.2.11	Manteniment correctiu reparacions i millores instal·lacions (amb mínim anual a justificar de 1.000,00€)	1.000,00 €	1.030,00 €	1.060,90 €	1.092,73 €
1.2.12	Equips, aplicacions informàtiques i comunicació	2.000,00 €	2.060,00 €	2.121,80 €	2.185,45 €
1.2.13	Telefonia i internet	1.200,00 €	1.236,00 €	1.273,08 €	1.311,27 €
1.2.14	Assegurances (RC, infants, professionals, multirisc, etc.)	1.250,00 €	1.287,50 €	1.326,13 €	1.365,91 €
1.2.15	Menjador. Proveïdors aliments	20.000,00 €	20.600,00 €	21.218,00 €	21.854,54 €
1.2.16	Menjador. Varis assessorament, control i APPCC cuina	1.200,00 €	1.236,00 €	1.273,08 €	1.311,27 €
1.2.17	Menjador. Material i estris parament de cuina	500,00 €	515,00 €	530,45 €	546,36 €
1.2.18	Serveis de gestoria i auditoria	1.100,00 €	1.133,00 €	1.166,99 €	1.202,00 €
1.2.19	Impostos, taxes i tributs varis	1.050,00 €	1.081,50 €	1.113,95 €	1.147,36 €
1.2.20	Despeses financeres (impagats, cost remeses, etc.)	600,00 €	618,00 €	636,54 €	655,64 €
1.2.21	Altres despeses corrents	900,00 €	927,00 €	954,81 €	983,45 €
	TOTAL CAPÍTOL 1.2. Despeses corrents	44.820,00 €	46.164,60 €	47.549,54 €	48.976,02 €

Aquestes despeses corrents són les que s'estimen durant els cursos de la vigència del present contracte, per a una ocupació efectiva mitjana de 62 infants. Les despeses corrents proposades per l'adjudicatària no seran objecte de cap modificació, excepte l'augment del 3% cada curs, i si canvia l'ocupació efectiva mitjana del curs.

Així doncs, en cas que finalment, en un curs, hi hagi un número menor o major que els 62 infants previstos, llavors les despeses corrents seran objecte de regularització a la finalització de cada curs escolar, un cop es disposin de les dades reals de l'ocupació efectiva mitjana d'infants durant el curs, per al càlcul de la liquidació, tramitant si s'escau la corresponent modificació de contracte d'acord amb la normativa d'aplicació.

Cal recordar que, pel càlcul de l'ocupació efectiva mitjana durant el curs, es dividirà la suma de l'ocupació màxima d'infants escolaritzats de cada mes entre setembre i juny, entre els 10 mesos.

En qualsevol cas, les despeses corrents hauran de ser les necessàries per tal de complir amb les condicions assenyalades en el PPTP, l'oferta de l'adjudicatària, i la resta de condicions contractuals i les establertes per la vigent normativa d'aplicació i acords municipals. L'adjudicatària haurà de tenir a disposició de l'Ajuntament la informació que justifiqui les despeses efectuades.

Previsió de costos indirectes

Dins els costos indirectes, les despeses generals s'estimen en un 4% dels costos directes, i inclouen el cost de la persona responsable de l'adjudicatària i del personal administratiu i de suport, amb la totalitat de despeses degudes a la direcció i gestió, registres i comunicats, seguiment i avaluació del servei, facturació i comptabilitat, lloguer

d'instal·lacions, amortitzacions, taxes i impostos de l'empresa, gestions de residus, comunicacions generals de l'empresa, compliment del conveni i d'altres necessàries pel correcte funcionament del servei. També es considerarà el benefici industrial de l'empresa adjudicatària, estimat en un 6% de la suma dels costos directes.

2. COSTOS INDIRECTES					
Codi	Descripció	2025/2026 (€/any)	2026/2027 (€/any)	2027/2028 (€/any)	2028/2029 (€/any)
2.1	Despeses generals (4% dels costos directes)	13.916,48 €	14.697,68 €	15.267,12 €	15.858,79 €
2.2	Benefici industrial (6% dels costos directes i despeses generals)	21.709,71 €	22.928,39 €	23.816,71 €	24.739,71 €

Previsió de costos anuals

Amb les consideracions anteriors, els costos directes i costos indirectes anuals estimats del servei de la llar d'infants La Pau pels cursos dins la vigència del present contracte, es desglossen a continuació:

COSTOS DIRECTES ANUALS	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Despeses de personal	303.091,96 €	321.277,48 €	334.128,58 €	347.493,72 €
Despeses corrents	44.820,00 €	46.164,60 €	47.549,54 €	48.976,02 €
TOTAL COSTOS DIRECTES	347.911,96 €	367.442,08 €	381.678,11 €	396.469,74 €

COSTOS INDIRECTES ANUALS	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Despeses Generals (4%)	13.916,48 €	14.697,68 €	15.267,12 €	15.858,79 €
Benefici Industrial (6%)	21.709,71 €	22.928,39 €	23.816,71 €	24.739,71 €
TOTAL COSTOS INDIRECTES	35.626,18 €	37.626,07 €	39.083,84 €	40.598,50 €

TOTAL COSTOS ANUALS	383.538,14 €	405.068,14 €	420.761,95 €	437.068,24 €
----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

El total de costos anuals s'estima únicament a efectes de determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte. Durant la seva vigència, els costos seran els que corresponguin segons els paràmetres i aspectes esmentats en el present estudi, segons les necessitats municipals, i segons la proposta tècnica de l'adjudicatària i la resta de les condicions contractuals.

3.- ESTIMACIÓ DELS INGRESSOS ANUALS

En l'estudi d'equilibri econòmic de la llar d'infants municipal La Pau, en l'estimació dels ingressos es tindrà en compte per una banda les quotes dels diferents serveis a pagar per les famílies, i per altra banda es tindran en compte les aportacions mensuals de l'Ajuntament.

Previsió dels ingressos de quotes

Per una banda, l'adjudicatària percebrà, en nom de l'Ajuntament, directament de les persones usuàries del servei, els preus públics aprovats per l'Ajuntament del Pont de Vilomara i Rocafort, en concepte dels serveis d'escolarització, material, i si s'escau dels serveis de menjador/descans, d'acollida de matí, permanència de tarda si s'escau, i la resta de serveis complementaris que poden tenir lloc.

En cas que en els propers anys des de la Generalitat de Catalunya se subvencioni el servei d'escolaritat per i1 o i0, i aquesta sigui gratuïta per a les famílies, l'import que correspongui a les quotes serà assumit per l'Ajuntament i

s'afegirà a l'aportació municipal tramitant la corresponent modificació del contracte si s'escau, segons els imports dels preus públics aprovats que siguin vigents.

Els ingressos procedents de les quotes a pagar de les diferents prestacions de la llar d'infants, s'obtenen d'acord amb l'Ordenança Fiscal número 21, que regula la taxa per la prestació del servei de la llar d'infants. En el moment de la redacció del present estudi, és vigent l'Ordenança aprovada per al curs 2024/2025. A continuació s'exposen les principals quotes a pagar en l'actualitat.

	TARIFA	QUOTA BON. ¹	QUOTA BON. ^{2 i 3}
Quota d'escolarització i0 i i1 (de setembre a juny)			
Primer infant de la família	175,00	160,00	128,00
Segon infant de la família i següents	158,00	144,00	115,20
Quota mes de juliol			
Primer infant de la família	175,00	160,00	128,00
Segon infant de la família i següents	158,00	144,00	115,20
Despertador fix (de 8:00 a 9:00)/Ludoteca (de 17:00 a 18:00 hores)			
Entre 5 i 6 infants	76,00		
A partir de 7 infants	52,00		
Despertador esporàdic / Ludoteca esporàdica	5,00		
Menjador lactants	5,70		
Menjador grans	7,50		
Espais familiars	13,50		
Psicomotricitat	20,60		
Quota material per curs	40,00		

Es recomana que en la licitació, les empreses interessades visitin la pàgina web de l'Ajuntament i consultin l'Ordenança fiscal que sigui vigent en el moment de la licitació.

A més de la taula de les quotes a pagar pels diferents serveis, en l'ordenança fiscal s'hi inclouen una sèrie de notes específiques quant a les bonificacions i d'altres aspectes.

L'estimació dels ingressos per quotes és únicament a efectes de càlcul del pressupost base de licitació. En aquesta estimació es consideraran les previsions d'ocupació dels diferents serveis a partir dels antecedents de la llar d'infants i els preus públics corresponents, considerant una oferta de 5 aules, i pels antecedents es creu que amb un bon funcionament del centre es poden complir aquestes previsions.

Les previsions de quotes s'han estimat considerant que els preus públics seran els actuals durant la vigència del contracte. En cas que s'aprovin uns nous preus públics, les previsions en cada inici de curs seran objecte de modificació aplicant els nous preus públics.

La previsió dels ingressos per quotes serà objecte de regularització a la finalització de cada curs escolar, un cop es disposin de les dades reals dels ingressos generats durant el curs, per al càlcul de la liquidació.

Amb una oferta de 5 aules, ocupació màxima de 74 infants, estimació d'ocupació efectiva mitjana durant el curs de 62 infants (7+20+35), i recordant que en l'actualitat el servei és gratuït per als infants de i2, els ingressos a considerar inicialment durant un curs seran les següents:

- Previsió quota de material per curs

S'estima que els infants que paguin la quota de material en cada curs siguin un total de 64, amb un import de 40,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total de 2.560,00 €.

- Previsió quota escolarització i0 i i1 infants del municipi

S'estima que els infants de i0 i i1 que paguin quota d'escolarització i que siguin del municipi, siguin de mitjana uns 23 (5+18), amb una quota mensual d'escolarització bonificada entre setembre i juny de 160,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant els 10 mesos de 36.800,00 €.

- Previsió quota escolarització i0 i i1 infants no del municipi

S'estima que els infants de i0 i i1 que paguin quota d'escolarització i que no siguin del municipi, siguin de mitjana uns 2 (1+1), amb una quota mensual d'escolarització entre setembre i juny de 175,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant els 10 mesos de 3.500,00 €.

- Previsió quota mes de juliol infants del municipi

S'estima que els infants de i0, i1 i i2 que paguin quota del mes de juliol i que siguin del municipi, siguin de mitjana uns 32 (4+12+16), amb una quota mensual bonificada de 160,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant el mes de juliol de 5.120,00 €.

- Previsió quota mes de juliol infants no del municipi

S'estima que els infants de i0, i1 i i2 que paguin quota del mes de juliol i que no siguin del municipi, siguin de mitjana uns 3 (1+1+1), amb una quota mensual de 175,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant el mes de juliol de 525,00 €.

- Previsió quota segons germans i altres del municipi

S'estima que els segons germans i altres d'infants de i0 i i1 que paguin quota d'escolarització i que siguin del municipi, siguin de mitjana 1 infant, amb una quota mensual d'escolarització bonificada entre setembre i juny de 144,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant els 10 mesos de 1.440,00 €.

- Previsió quota segons germans i altres no del municipi

S'estima que els segons germans i altres d'infants de i0 i i1 que paguin quota d'escolarització i que no siguin del municipi, siguin de mitjana 1 infant, amb una quota mensual d'escolarització bonificada entre setembre i juny de 158,00 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant els 10 mesos de 1.580,00 €.

- Previsió quotes acollida fixa matins setembre a juliol

S'estima que utilitzaran el servei d'acollida fixa pel matí una mitjana mensual de 12 infants fixes entre setembre i juliol, amb una quota mensual de 52,00 €. Pel servei de permanència de tarda s'estima que no hi haurà prou demanda. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant els 11 mesos de 6.864,00 €.

- Previsió quotes acollida esporàdica matins setembre a juliol

S'estima que hi haurà uns 20 serveis d'acollida esporàdica pel matí cada mes entre setembre i juliol, amb una quota de 5,00 € cada servei. Pel servei de permanència de tarda s'estima que no hi haurà prou demanda. Amb aquestes consideracions resulta un import total durant els 11 mesos de 1.100,00 €.

- Previsió quotes menjador lactants setembre a juliol

S'estima que utilitzaran el servei de menjador lactants una mitjana diària de 2 infants entre setembre i juny, durant uns 190 dies cada curs, amb una quota diària de 5,70 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta una previsió de 380 serveis durant el curs i un import total de 2.166,00 €.

- Previsió quotes menjador grans setembre a juliol

S'estima que utilitzaran el servei de menjador grans una mitjana diària de 23 infants entre setembre i juny, durant uns 190 dies cada curs, amb una quota diària de 7,50 € per infant. Amb aquestes consideracions resulta una previsió de 4.370 serveis durant el curs i un import total de 32.775,00 €.

- Previsió ingressos per altres quotes a justificar

A més dels ingressos de les quotes anteriors, pot haver altres serveis dels contemplats en l'ordenança fiscal (altres quotes bonificades, espais familiars, espais rialles, etc.) o nous serveis si s'escau que s'hi incorporin, que també generaran ingressos, i que s'hauran de justificar en cas que s'hagin produït.

En qualsevol cas, s'aplicaran les quotes que siguin vigents segons l'Ordenança Fiscal número 21, que regula la taxa per la prestació del servei de la llar d'infants.

Per tant, a partir de les consideracions anteriors, i les previsions estimades durant la vigència del contracte, els ingressos de quotes que es contemplen del servei, a efectes de càlcul del pressupost base de licitació, durant els cursos 2025/2026, 2026/2027, 2027/2028 i 2028/2029 seran les següents:

1. INGRESSOS ANUALS DEL SERVEI					
Codi	Descripció	2025/2026 (€/any)	2026/2027 (€/any)	2027/2028 (€/any)	2028/2029 (€/any)
1.1	Previsió quota material per curs (64x40€)	2.560,00 €	2.560,00 €	2.560,00 €	2.560,00 €
1.2	Previsió quota escolarització i0 i1 municipi (23x10x160€)	36.800,00 €	36.800,00 €	36.800,00 €	36.800,00 €
1.3	Previsió quota escolarització i0 i1 no municipi (2x10x175€)	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €

1.4	Previsió quota juliol municipi (32x160€)	5.120,00 €	5.120,00 €	5.120,00 €	5.120,00 €
1.5	Previsió quota juliol no municipi (3x175€)	525,00 €	525,00 €	525,00 €	525,00 €
1.6	Previsió quota segons germans i altres municipi (1x10x144€)	1.440,00 €	1.440,00 €	1.440,00 €	1.440,00 €
1.7	Previsió quota segons germans i altres no municipi (1x10x158€)	1.580,00 €	1.580,00 €	1.580,00 €	1.580,00 €
1.8	Previsió quota acollides fixes (12x11x52€)	6.864,00 €	6.864,00 €	6.864,00 €	6.864,00 €
1.9	Previsió quota acollides esporàdiques (20x11x5€)	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €
1.10	Previsió quota menjador descans (2x190x5,70€)	2.166,00 €	2.166,00 €	2.166,00 €	2.166,00 €
1.11	Previsió quota menjador grans (23x190x7,50€)	32.775,00 €	32.775,00 €	32.775,00 €	32.775,00 €
1.12	Previsió ingressos altres quotes a justificar	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
	INGRESSOS QUOTES ANUALS DEL SERVEI	95.430,00 €	95.430,00 €	95.430,00 €	95.430,00 €

Es considera que en els imports anteriors no s'haurà d'afegir l'impost de l'IVA, d'acord amb el que assenyala l'article 20.9 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, modificada per la Llei 28/2014, de 27 de novembre. Activitats com l'educació de la infància i la joventut o la guarda i custòdia en centres educatius, es troben exemptes de l'impost, pel que es considera que la present activitat es troba exempta d'IVA.

Durant la vigència del contracte, l'establiment o modificació de preus públics s'efectuarà d'ofici per l'Ajuntament, o a proposta de l'adjudicatària, d'acord amb l'article 41 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. Tanmateix, l'adjudicatària assumirà la reclamació i cost dels impagaments i informará a l'Ajuntament d'aquests impagaments que es produeixin amb l'objecte de poder aplicar l'establert a les normatives i utilitzar si s'escau els mecanismes d'execució forçosa per al seu cobrament.

Aquests ingressos són els que s'estimen inicialment d'acord amb les previsions d'oferta i ocupació que s'han esmentat durant els cursos de la vigència del present contracte. L'import dels ingressos de les quotes serà objecte de regularització a la finalització de cada curs escolar, un cop es disposin de les dades reals dels ingressos de les quotes que efectivament s'hagin produït durant el curs, per al càlcul de la liquidació.

4.- ESTIMACIÓ DE L'APORTACIÓ MUNICIPAL ANUAL

Pel que fa a l'aportació municipal, l'Ajuntament farà una aportació mensual que resultarà de la diferència entre les despeses del curs i els ingressos del curs. L'aportació municipal prevista en la licitació contempla els serveis d'escolarització de i2 que actualment són gratuïts per a les famílies, i la diferència que quedi entre les despeses i els ingressos del servei segons les condicions del contracte.

D'acord amb les estimacions del present estudi, l'aportació municipal que resulta per cada curs és la següent:

La Pau	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
Despeses del curs	383.538,14 €	405.068,14 €	420.761,95 €	437.068,24 €
Ingressos del curs	95.430,00 €	95.430,00 €	95.430,00 €	95.430,00 €
Aportació municipal *	288.108,14 €	309.638,14 €	325.331,95 €	341.638,24 €

* Malgrat l'estudi econòmic contempla els cursos sencers entre el curs 2025/2026 i el curs 2028/2029, alhora de determinar el pressupost base de licitació, es tindran en compte només els mesos de vigència del contracte, amb la

previsió que en el primer curs, l'inici del contracte sigui a partir del 1 de novembre de 2025, fins a la seva finalització en la vigència inicial fins el 31 d'agost de 2027.

Les licitadores presentaran la seva proposta econòmica per la totalitat del primer curs. Aquesta proposta contemplarà les despeses corrents, despeses generals i benefici industrial de tot un curs, i servirà per valorar les propostes econòmiques de les licitadores en els criteris d'adjudicació.

Un cop adjudicat i formalitzat el contracte, en el primer curs, les despeses corrents seran la part proporcional dels mesos de servei respecte els 12 mesos del curs complet.

L'abonament de l'aportació municipal mensual exigirà la prèvia realització per part de la contractista de les prestacions que constitueixen l'objecte del present contracte en aquell mes.

D'acord amb les despeses i els ingressos prevists per a la gestió i funcionament de la llar d'infants municipal La Pau, es justifica que el servei pot ser viable d'acord amb l'estudi d'equilibri econòmic realitzat.

La diferència entre els ingressos i les despeses s'ha determinat sense considerar l'IVA en les quotes pagades per les famílies i l'aportació municipal, d'acord amb la vigent normativa d'aplicació. En qualsevol cas, durant la vigència del contracte serà obligació de l'adjudicatària del servei realitzar si s'escau la corresponent recaptació i liquidació de l'IVA amb les administracions públiques, i en cas de modificació normativa o qualsevol altre tema legal, si correspongués la tributació de l'IVA, aquesta seria sempre assumida per la contractista.

Caldrà que l'adjudicatària elabori i lliuri el compte d'explotació del servei de cada curs, i disposi dels justificants de la totalitat de les despeses, factures i rebuts de pagament, així com els comprovants dels ingressos, per tal de presentar-los en cas que siguin sol·licitats per l'Ajuntament.

Finalment, l'aportació municipal serà objecte de regularització a la finalització de cada curs escolar, un cop es disposin de les dades reals de les despeses i dels ingressos generats durant el curs, per al càlcul de la liquidació.

El Pont de Vilomara i Rocafort, maig de 2025