

INFORME

Assumpte: Informe de viabilitat econòmico-financera del contracte de concessió del servei de menjador a les tres escoles bressol municipals i a l'escola pública municipal d'educació infantil i primària de Parets del Vallès

Exp.: 5704/2024

Subjecte a fiscalització

Estudi econòmic i financer per a la concessió del servei de menjador de les escoles bressol i el Pau Vila

Antecedents de fet

L'objecte d'aquest estudi és determinar la viabilitat del projecte i el càlcul del valor estimat del contracte de serveis públics, mitjançant concessió administrativa, del servei de menjador escolar a les tres escoles bressol municipals i a l'escola pública municipal d'educació infantil i primària, de Parets del Vallès. En total són 4 edificis educatius (tres escoles bressol i una escola d'educació infantil i primària).

Els centres docents públics que s'inclouen en aquest contracte són els següents:

Centres educatius	Adreça
Escola bressol municipal La Cuna	Carrer Ponent, 2-4
Escola bressol municipal El Cirerer	Carrer Onze de setembre, 134
Escola bressol municipal El Gargot	Carrer Prat de la Riba, 32
Escola Municipal Pau Vila	Carrer Joan M. Imbert, 39

Aquest document té com a objectiu donar compliment a l'article 285.2 de la LCSP en què es preveu que, en els contractes de concessió de serveis, la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat que tindrà caràcter vinculant en el supòsit que conclogui inviabilitat del projecte.

La prestació del servei escolar de menjador comprèn l'àpat i l'atenció directa a l'alumnat durant el temps de la prestació de servei de menjador i els períodes de temps anteriors i posteriors, des de que acaba l'horari lectiu del matí i fins que comença el de la tarda. Pel que fa a les escoles bressol municipals també inclou l'elaboració dels berenars dels infants dels centres.

El servei es durà a terme durant tots els dies lectius d'acord amb l'Ordre que per a cada curs escolar publica el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya per la qual s'estableix el calendari escolar adaptant-se als dies de lliure disposició i festes locals que afectin cada centre escolar inclòs en aquesta gestió.

Pel que fa a les escoles bressol, el servei es prestarà fins al final de la primera quinzena del mes de juliol, segons el seu calendari escolar.

El servei de menjador és un servei que té la voluntat de garantir l'atenció educativa dels infants, així com que tots els centres disposin d'un servei de qualitat fonamentat en criteris d'inclusió, salut, educació i sostenibilitat.



Consideracions tècniques

En totes les variables analitzades en què es disposa d'informació directa i contrastada (a partir de les dades de la prestació del servei contrastades pels serveis tècnics municipals del Servei d'Educació amb l'actual concessionària), s'ha decidit incorporar aquesta informació, ja que aporta més fiabilitat i connexió amb el model de gestió dels menjadors escolars del municipi. Com a paràmetre bàsic s'ha considerat que un curs escolar té de mitjana 175-177 dies (dies en què efectivament s'ha de prestar el servei) per al segon cicle Infantil i Primària i 190 per a l primer cicle d'infantil.

Demanda i usuaris: L'estimació del nombre d'usuaris del servei de menjador s'ha fet amb les dades d'assistència del curs 2023/2024 (dades consolidades del servei prestat entre setembre de 2023 i juny de 2024. Les dades han estat facilitades per l'actual empresa concessionària i supervisades per les direccions dels centres educatius i l'Ajuntament de Parets del Vallès.

De conformitat amb l'article 99.3 LCSP, l'objecte de contracte es divideix en els següents lots de realització independent i que es formalitzaran en contractes específics:

Lot 1: Escoles bressol municipals

Lot 2: Escola municipal Pau Vila

Les empreses poden licitar a tots els lots. No es permet la presentació d'una oferta integradora.

Descripció dels diferents lots:

Lot 1: Escoles bressol municipals
Servei de menjador a les escoles bressol municipals

Lot 2: Escola municipal Pau Vila
Servei de menjador a l'escola municipal Pau Vila
Els 4 centres educatius tenen el nombre d'usuaris estimat (total/curs) que a continuació s'especifica:

Despeses de personal i generals LOT 1 i LOT 2

Per calcular les despeses del personal s'han tingut en compte els costos de la documentació aportada pels actuals contractistes del servei de menjador, considerats en la seva globalitat, i incorporant tots els costos (salari base, complements, seguretat social a càrrec de l'empresa, etc...) segons la llista de personal presentada.



Despeses curs 2023-2024 LOT 1

Despeses escoles bressol	La Cuna	El Gargot	El Cirerer	Total
Despeses personals (categoria cuiner/a)	21.464,39 €	25.023,57 €	24.376,60 €	70.864,56 €
Matèria primera alimentària	15.591,08 €	16.625,72 €	19.515,24 €	51.732,04 €
Subministraments no alimentaris	551,08 €	217,72 €	556,41 €	1.325,21 €
Transport aliments i vehicles supervisors	72,92 €	72,92 €	72,92 €	218,76 €
Vestuari	50,00 €	50,00 €	50,00 €	150,00 €
Despeses de manteniment	894,64 €	1.038,92 €	457,87 €	2.391,43 €
Assegurances civils	9,50 €	9,50 €	9,50 €	28,50 €
Prevenió de riscos	14,15 €	14,15 €	14,15 €	42,45 €
Despeses d'estructura	4.637,73 €	5.166,30 €	5.406,32 €	15.210,35 €
TOTAL	43.285,49 €	48.218,80 €	50.459,01 €	141.963,30 €

Despeses curs 2023-2024 LOT 2

Despeses EM Pau Vila	
Personal de cuina	59.924,76 €
Personal monitor	87.154,85 €
Personal coordinador	12.717,41 €
Matèria prima alimentària	49.662,00 €
Subministraments (no alimentaris)	1.000,00 €
Transports aliments	0,00 €
Vestuari	379,00 €
Despeses de manteniment	3.200,00 €
Assegurances civils	453,00 €
Prevenió de riscos	244,00 €
Despeses d'estructura	5.180,00 €
TOTAL	218.915,02 €

Serà obligació de l'empresa adjudicatària subrogar, com a mínim, tot el personal que legalment correspongui per prestar el servei en els dos lots. Ho haurà de fer amb les mateixes condicions i d'acord amb la legislació laboral aplicable.

Despeses d'estructura LOT 1 i LOT2

Per a dur a terme la prestació del servei a les escoles bressol i a l'Escola Municipal Pau Vila, l'Ajuntament cedirà l'ús a l'empresa o empreses contractistes dels menjadors, els estris, el mobiliari i d'altres dependències necessàries per al normal desenvolupament del servei de menjador escolar, segons un inventari detallat que formarà part de la documentació administrativa de la licitació corresponent.

L'empresa o empreses contractistes s'hauran de fer càrrec de la conservació del menjador, de la cuina, del mobiliari, dels equips i dels béns i estris inclosos al servei de menjador i hauran de vetllar pel seu constant i perfecte estat de funcionament, per la seva neteja, higiene i vigilància.



També s'hauran de fer càrrec del manteniment correctiu (reparacions i substitucions) i el manteniment preventiu i normatiu dels equipaments, siguin quines en siguin les causes i l'abast.

Ingressos LOT 1 i LOT 2

Demanda i usuaris: L'estimació del nombre d'usuaris del servei de menjador s'ha fet amb les dades d'assistència del curs 2023-2024 (dades consolidades del servei prestat). Les dades han estat facilitades per l'actual empresa contractista i supervisades per les direccions dels centres educatius i l'Ajuntament de Parets del Vallès.

Els centres educatius tenen el nombre d'usuaris estimat (total/curs) que a continuació s'especifica:

CENTRE	TOTAL MENUS	ED. INFANTIL 0-3		MESTRES		BERENARS	
		MENUS ANUAL	PROMIG MENSUAL	MENUS ANUAL	PROMIG MENSUAL	MENUS ANUAL	PROMIG MENSUAL
ESCOLA BRESSOL EL GARGOT	17.383	8.229	748	2.176	197	6.978	697
ESCOLA BRESSOL EL CIRERER	17.806	7.232	657	1.970	179	8.604	860
ESCOLA BRESSOL LA CUNA	14.142	5.747	522	1.733	157	6.662	666
TOTALS	49.331	21.208	1.927	5.879	533	22.244	2.223

CENTRE	TOTAL MENUS	ED. INFANTIL 3-6		ED. PRIMARIA		MESTRES	
		MENUS ANUAL	PROMIG MENSUAL	MENUS ANUAL	PROMIG MENSUAL	MENUS ANUAL	PROMIG MENSUAL
ESCOLA MUN. PAU VILA	34.957	11.434	1.143	22.999	2.300	524	52
TOTALS	34.957	11.434	1.143	22.999	2.300	524	52

Cànon: tant pel Lot 1 com pel Lot 2 es preveu un cànon que s'estableix en el 0,5 % dels ingressos totals del servei. El cànon es liquidarà i s'abonarà a partir del mes de setembre de cada any i respecte als ingressos del curs anterior declarats pel concessionari un cop aprovats els comptes anuals de la concessió per part de l'Ajuntament. Aquest cànon l'Ajuntament el destinarà a satisfer les necessitats de possibles inversions i adequació de les instal·lacions a noves normatives.

Estimació d'ingressos LOT 1

Segons la facturació del curs 2023-2024 l'estimació d'ingrés per les tres escoles bressol és el següent:

IMPORT CURS 23-24	Gargot				Cuna				Cirerer			
	nens	mestres	berenar	total	nens	mestres	berenar	total	nens	mestres	berenar	total
setembre	2.063,05	787,60	85,80	2.936,45	1.718,20	558,80	105,60	2.382,60	2.250,60	646,80	183,81	3.081,21
octubre	4.579,85	1.060,40	198,65	5.838,91	2.946,35	814,00	212,85	3.973,20	3.696,55	937,20	299,31	4.933,06
novembre	4.604,05	1.056,00	237,60	5.897,65	3.012,90	844,80	220,77	4.078,47	4.458,85	864,40	323,07	5.666,32
desembre	2.528,90	488,40	112,86	3.130,16	2.026,75	409,20	128,37	2.664,32	2.426,05	501,60	147,18	3.074,83
gener	4.561,70	862,40	233,64	5.657,74	3.254,90	677,60	230,67	4.163,17	4.228,95	770,00	297,33	5.296,28
febrer	5.511,55	985,60	278,52	6.775,67	3.944,60	840,40	263,01	5.048,01	5.172,75	893,20	335,28	6.401,23
març	4.470,95	814,00	231,66	5.516,61	3.188,35	668,80	222,75	4.079,90	3.823,60	743,60	263,34	4.830,54
abril	6.534,00	1.025,20	342,87	7.902,07	4.325,75	871,20	296,67	5.493,62	5.287,70	959,20	374,22	6.621,12
maig	6.382,75	1.042,80	341,88	7.767,43	4.598,00	875,60	317,79	5.791,39	5.299,80	950,40	358,61	6.618,81
juny	5.723,30	1.047,20	239,25	7.009,75	3.884,10	743,60	199,98	4.827,68	4.767,40	959,20	247,17	5.973,77
juliol	2.825,35	404,80		3.230,15	1.869,45	321,20		2.190,65	2.341,35	422,40		2.763,75
Total	49.785,45	9.574,40	2.302,74	61.662,59	34.769,35	7.625,20	2.198,46	44.593,01	43.754	8.668,00	2.839,32	55.260,92

La previsió d'ingrés per a usuaris fixos i eventuais segons el preu públic actual aprovat és la següent:

	El Cirerer			El Gargot			La Cuna			TOTALS		
	Infants	Menús	Total	Infants	Menús	Total	Infants	Menús	Total	Infants	Menús	Total
esporàdic	350	332	3.154,00	353	486	4.617,00	163	269	2.555,50	866	1.087	10.326,50
fix	450	6.900	62.100,00	506	7.750	69.750,00	366	5.556	50.004,00	1.322	20.206	181.854,00
	800	7.232	65.254,00	859	8.236	74.367,00	529	5.825	52.559,50	2.188	21.293	192.180,50

esporàdic 9,5 € i fix 9 €



El preu unitari màxim per menú de les escoles bressol és el següent:

- Menú infantil usuari fixe: 8,18 euros, IVA exclòs.
- Menú infantil usuari esporàdic : 8,64 euros, IVA exclòs.
- Menú professor: 4,00 euros, IVA exclòs.
- Menú berenar: 0,30 IVA exclòs

El preu unitari màxim del menú infantil fix i infantil esporàdic és el preu establert actualment.

Previsió despesa per a cada escola bressol del LOT 1

ESCOLA BRESSOL EL CIRERER			
setembre-desembre 2025	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	1.967	8,18	16.090,06
Infants (eventuals)	154	8,64	1.330,56
berenar	2.889	0,30	866,70
menú adults	675	4,00	2.700,00
gener-juliol 2026	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	4.933	8,18	40.351,94
Infants (eventuals)	178	8,64	1.537,92
berenar	5.715	0.30	1.714,50
menú adults	1.295	4,00	5.180,00
			Pressupost estimatiu anual: 69.771,68€
ESCOLA BRESSOL LA CUNA			
setembre-desembre 2025	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	1.595	8,18	13.047,10
Infants (eventuals)	87	8,64	751,68
berenar	2.023	0.30	606,90
menú adults	597	4,00	2.388,00
gener-juliol 2026	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	3.961	8,18	32.400,98
Infants (eventuals)	182	8,64	1.572,48
berenar	4.639	0.30	1.391,70
menú adults	1.136	4,00	4.544,00
			Pressupost estimatiu anual: 56.702,84€
ESCOLA BRESSOL EL GARGOT			
setembre-desembre 2025	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	2.051	8,18	16.777,18
Infants (eventuals)	222	8,64	1.918,08
berenar	1.924	0.30	577,20
menú adults	771	4,00	3.084,00
gener-juliol 2026	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL





Infants (fixes-becats)	5.699	8,18	46.617,82
Infants (eventuals)	264	8,64	2.280,96
berenar	5.054	0.30	1.516,20
menú adults	1.405	4,00	5.620,00
Pressupost estimatiu anual: 78.391,44€			

RESUM ESCOLES BRESSOL – LOT 1			
setembre-desembre 2025	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	5.613	8,18	45.914,34
Infants (eventuals)	463	8,64	4.000,32
berenar	6.836	0.30	2.050,80
menú adults	2.043	4,00	8.172,00
gener-juliol 2026	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
Infants (fixes-becats)	14.593	8,18	119.370,74
Infants (eventuals)	624	8,64	5.391,36
berenar	15.408	0.30	4.622,40
menú adults	3.836	4,00	15.344,00
Pressupost estimatiu anual: 204.865,96€			

Estimació d'ingressos LOT 2

Segons la facturació del curs 2023-2024 l'estimació d'ingrés per l'Escola Municipal Pau Vila és la següent:

2023-2024	No becats				Becats				TOTAL
Menús	Fix	Eventual	mestre	Total	Fix	1,82 €	4,26 €	Total	MENÚS
setembre	2.039	424	42	2.505	385	211	---	596	3.101
octubre	2.666	351	49	3.066	552	211	---	763	3.829
novembre	2.789	359	55	3.203	621	213	---	834	4.037
desembre	537	1.119	33	1.689	409	114	---	523	2.212
gener	2.232	413	56	2.701	567	168	---	735	3.436
febrer	2.837	376	70	3.283	677	178	---	855	4.138
març	1.916	525	48	2.489	503	156	---	659	3.148
abril	2.995	352	73	3.420	679	188	---	867	4.287
maig	2.831	399	77	3.307	645	169	---	814	4.121
juny	1.478	550	21	2.049	477	122	---	599	2.648
	22.320	4.868	524	27.712	5.515	1.730		7.245	34.957





2023-2024	Fix	Eventual	Mestre	Beca	Beca	Total
Imports	6,08 €	6,69 €	3,61 €	1,82 €	4,26 €	mensual
setembre	12.397,12 €	2.836,56 €	151,62 €	384,02 €	---	15.769,32 €
octubre	16.205,06 €	2.348,19 €	176,89 €	366,98 €	---	19.097,12 €
novembre	16.957,12 €	2.401,71 €	198,55 €	387,66 €	---	19.945,04 €
desembre	3.264,96 €	7.468,42 €	119,13 €	207,48 €	---	11.059,99 €
gener	13.570,56 €	2.762,97 €	202,16 €	305,76 €	---	16.841,45 €
febrer	17.248,96 €	2.515,44 €	252,70 €	323,96 €	---	20.341,06 €
març	11.649,28 €	3.512,25 €	173,28 €	283,92 €	---	15.618,73 €
abril	18.209,60 €	2.354,88 €	263,53 €	342,16 €	---	21.170,17 €
maig	17.212,48 €	2.669,31 €	277,97 €	307,58 €	---	20.467,34 €
juny	8.986,24 €	3.679,50 €	75,81 €	222,04 €	---	12.963,59 €
	135.701,38 €	32.549,23 €	1.891,64 €	3.131,56 €		173.273,81 €

La previsió d'ingrés per a usuaris fixos, eventuais i per a mestres a l'Escola Municipal Pau Vila, en aplicació de la Resolució EDF/1222/2025, de 2 d'abril, per la qual es determina el preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador, és la següent:

Previsió ingrés menús/curs					
Usuari	Preu	Becats	No becats	Total	Import
Fix	7,54€	7.245	29.814	37.059	279.424,86€
Eventual	8,29€		4.868	4.868	40.355,72€
Mestre	4,00€		524	524	2.096€
TOTAL					321.876,58€

El preu unitari màxim per menú a l'Escola Municipal Pau Vila és el següent:

- Menú infantil usuari fix: 7,54 euros, IVA inclòs, segons Resolució EDF/1222/2025, de 2 d'abril
- Menú infantil usuari esporàdic: 8,29 euros, IVA inclòs, segons Resolució EDF/1222/2025, de 2 d'abril
- Menú professor: 3,64 euros, IVA exclòs.

Atès que no a tots els conceptes cal aplicar l'IVA, doncs el cost per monitoratge resta exclòs, el càlcul de l'estructura dels costos que aquesta vegada s'ha elaborat amb el suport de la Memòria econòmica explicativa de la determinació del preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius de titularitat del Departament d'Educació per al curs 2025-2026.

Així per a la determinació dels costos es tindrà en compte els paràmetres següents:

	Preu menú	fixes i becats	eventuals
1	Cost exempt d'IVA (monitoratge)	2,15 €	2,35 €
2	Cost resta conceptes (IVA: 10%)	4,90 €	5,40 €
3	Total import sense IVA	7,05 €	7,75 €
4	IVA 10% (aplicat sobre concepte 3)	0,49 €	0,54 €
	TOTAL COST MENÚ	7,54 €	8,29 €



Previsió despesa de l'escola municipal Pau Vila – LOT 2

ESCOLA MUNICIPAL PAU VILA			
setembre-desembre 2025	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
infants (fixes i becats)	10.747	7,05	75.766,35
infants eventuais	2.253	7,75	17.460,75
mestres	179	3,64	651,56
gener-juliol 2026	unitats	preu unitat sense IVA	TOTAL
infants (fixes i becats)	18.818	7,05	132.666,90
infants eventuais	2.615	7,75	20.266,25
mestres	345	3,64	1.255,80
Pressupost estimatiu anual: 248.067,61 €			

TARIFES A PERCEBRE DELS USUARIS DEL SERVEI

Pel que fa al Lot 1 el cost total dels serveis d'àpats dels infants (fixes, becats i eventuais) de les escoles bressol serà finançat per les aportacions dels usuaris, i l'empresa contractista gestionarà directament el cobrament dels rebuts dels usuaris del servei.

Pel que fa al Lot 2 el cost total dels serveis d'àpats dels infants (fixes, becats i eventuais) i dels mestres de l'escola Pau Vila serà finançat per les aportacions dels usuaris, i l'empresa contractista gestionarà directament el cobrament dels rebuts dels usuaris del servei.

El cost total dels serveis de berenar i àpats dels mestres del Lot 1 (escoles bressol), l'empresa contractista ho facturarà directament a l'Ajuntament de Parets del Vallès.

PARTIDES PRESSUPOSTÀRIES LOT 1 (Despesa a càrrec de l'ajuntament)

Any	Import net	IVA 10,00%	Import total
1 de setembre a 31 de desembre de 2025			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	3.566,70	356,67	3.923,37
4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	2.994,90	299,49	3.294,39
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	3.661,20	366,12	4.027,32
1 de gener a 31 de desembre de 2026			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	10.461,20	1.046,12	11.507,32





4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	8.930,60	893,06	9.823,66
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	10.797,40	1.079,74	11.877,14
1 de gener a 31 de juliol de 2027			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	6.894,50	689,45	7.583,95
4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	5.935,70	593,57	6.529,27
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	7.136,20	713,62	7.849,82
Si hi ha la primera pròrroga 1 de setembre a 31 de desembre de 2027			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	3.566,70	356,67	3.923,37
4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	2.994,90	299,49	3.294,39
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	3.661,20	366,12	4.027,32
1 de gener a 31 de juliol de 2028			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	6.894,50	689,45	7.583,95
4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	5.935,70	593,57	6.529,27
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	7.136,20	713,62	7.849,82
Si hi ha la segona pròrroga 1 de setembre a 31 de desembre de 2028			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	3.566,70	356,67	3.923,37
4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	2.994,90	299,49	3.294,39
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	3.661,20	366,12	4.027,32
1 de gener a 31 de juliol de 2029			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	6.894,50	689,45	7.583,95



4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	5.935,70	593,57	6.529,27
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	7.136,20	713,62	7.849,82
Total per partides			
4536 3232 22799 "Contracte menjador escolar EB El Cirerer"	41.844,80	4.184,48	46.029,28
4537 3231 22799 "Contracte menjador escolar EB La Cuna"	35.722,40	3.572,24	39.294,64
4540 3233 22799 "Contracte menjador escolar EB El Gargol"	43.189,60	4.318,96	47.508,56
Total	120.756,80	12.075,68	132.832,48

Conclusions

És per tot l'exposat, tenint en compte l'estimació d'ingressos i despeses, i el cànon establert, que la concessió de serveis projectada durant la durada del contracte és viable econòmicament i financera, quedant els resultats d'explotació suficients per a què el servei sigui sostenible.

Parets del Vallès, amb data de la signatura electrònica

