

AJUNTAMENT DE SERINYÀ
Comarca del Pla de l'Estany**Expedient X2025000131****Assumpte: Contractació del procediment obert simplificat de la concessió del servei de la llar d'infants municipal "L'Arbreda"****ESTUDI DE VIABILITAT DEL SERVEI PÚBLIC DE LA LLAR D'INFANTS MUNICIPAL "L'ARBREDA" DE SERINYÀ****1- INTRODUCCIÓ**

L'Ajuntament de Serinyà presta el servei públic de llar d'infants, que consisteix en l'escolarització dels infants amb edats compreses entre els 4 mesos i els 3 anys de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts per l'Ajuntament, proporcionant als petits l'atenció educativa apropiada de conformitat amb la normativa vigent, a la vegada que també contribueix a satisfer les necessitats de conciliació de vida familiar i laboral de les respectives famílies.

Actualment el servei de llar d'infants es gestiona de manera indirecta mitjançant concessió administrativa.

L'article 15 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 (en endavant LCSP) defineix el contracte de concessió de serveis en els termes següents:

Article 15. Contracte de concessió de serveis.

- 1. El contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.*
- 2. El dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, en els termes que assenyala l'apartat quart de l'article anterior.*

Respecte la regulació del l'article 285.2 LCSP estableix que:

- 1. En els contractes de concessió de serveis, la tramitació de l'expedient ha d'anar precedida de la realització i l'aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què concloguin en la inviabilitat del projecte.*

En atenció a aquests antecedents, s'elabora el present document als efectes de determinar la viabilitat del servei públic de llar d'infants municipal.



AJUNTAMENT DE SERINYÀ
Comarca del Pla de l'Estany

2- DETERMINACIÓ DELS COSTOS DEL SERVEI PÚBLIC

Als efectes de determinar els costos del servei públic de llar d'infants s'ha optat pel model de costos complet literal, que considera com a cost del servei tots els costos dels factors, amb independència del seu caràcter fix o variable, o de la seva naturalesa directa o indirecta.

2.1 Costos de personal

Atenent a la tipologia del servei públic, el cost del factor mà d'obra és el més significatiu. Aquest fet implica que aquest es tracti en un apartat propi diferenciat dels altres costos del servei.

Als efectes de determinar els costos de personal s'ha tingut en consideració el Decret 282/2006, de 4 de juliol, dels requisits dels centres del primer cicle de l'educació infantil, així com el XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil d'aplicació.

També s'ha tingut en compte l'horari del servei públic de la llar d'infants:

- Servei d'escolarització: De 8:45 h a 12:00 h i de 15:00 h a 17:00 h
- Servei de menjador: De 12:00h a 15:00 h

A la franja de 08:00 a 8:45 constitueix el servei d'acollida, que els usuaris han d'abonar a part de la mensualitat.

El Decret 282/2006 estableix, entre d'altres, els requisits mínims en quant al nombre i la qualificació dels professionals. Així. en atenció al nombre de grups d'infants en funcionament simultani del servei (2 grups) l'estructura mínima del personal docent és de 3 educadores, una de les quals serà la directora i com a mínim una ha de tenir el títol de mestre amb l'especialitat d'educació infantil o el de grau equivalent.

Els cost de personal s'ha determinat atenent a la següent estructura:

DESPESES	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Subtotal 1: despeses de personal	99.234,90	105.809,60	110.433,91	114.773,06
Direcció	25.800,27	27.829,71	28.925,61	30.065,34
Directora	25.368,05	27.397,49	28.493,39	29.633,12
CPP	432,22	432,22	432,22	432,22
Educadores	46.098,66	48.832,80	51.087,37	53.091,49
Educadora 1	20.051,08	21.254,15	22.104,31	22.988,49
CPP	328,25	328,25	656,50	656,50
Educadora 2	20.051,08	21.254,15	22.104,31	22.988,49
CPP	328,25	328,25	328,25	328,25
Educadors suport 10h/set.	5.340,00	5.668,00	5.894,00	6.129,76
Substitucions i baixes	2.156,97	2.299,88	2.400,39	2.494,70
Seguretat social	25.179,01	26.847,21	28.020,55	29.121,52



AJUNTAMENT DE SERINYÀ
Comarca del Pla de l'Estany

En quant al personal a subrogar, s'ha d'estar al que s'estableix a l'article 31 del XIII Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil (BOE de 5 de juny de 2025).

2.2 Altres costos del servei públic

La quantificació dels costos que es tracten al present apartat s'ha realitzat atenent a preus de mercat.

DESPESES	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Subtotal 2: serveis generals	26.648,30	27.180,00	27.726,00	28.280,00
Despeses directes del servei	16.250,30	16.575,00	16.907,00	17.245,00
Material fungible	1.320,00	1.346,00	1.373,00	1.400,00
Roba i equipament de treball	240,00	245,00	250,00	255,00
Despesa servei de menjador (10 alumns + 2 educ)	12.312,30	12.560,00	12.810,00	13.066,00
Productes higiene + aigua boca	880,00	897,00	916,00	934,00
Assegurances (RC+Acc+Conveni)	1.498,00	1.527,00	1.558,00	1.590,00
Despeses d'estructura	10.398,00	10.605,00	10.819,00	11.035,00
Coordinació i gestió pedagògica	4.800,00	4.896,00	4.994,00	5.094,00
Despeses financeres i de gestió	798,00	813,00	831,00	847,00
Gestió administrativa	4.800,00	4.896,00	4.994,00	5.094,00

3. DETERMINACIÓ DELS INGRESSOS DEL SERVEI PÚBLIC

La previsió d'ingressos del servei públic s'ha realitzat aplicant les tarifes a abonar pels usuaris per la recepció del servei, considerant el nombre de places màximes de la llar d'infants.

3.1 Tarifes del servei (d'acord amb l'ordenança fiscal municipal número 14)

A) Alumnes del tercer curs del primer cicle d'educació infantil (I2)

Quota per material i assegurança escolar del curs150,00 euros
Quota mensual per hora extra fixa30,00 euros
Quota per hora extra esporàdica4,00 euros
Quota diària per dinar i berenar5,70 euros
Quota diària per monitoratge de menjador2,50 euros
Casalet de juny (des de la finalització del curs fins el 30 de juny)50,00 euros
Casalet de juliol190,00 euros
Quota per dia d'assistència fora del calendari escolar12,00 euros

B) Alumnes del segon i del primer curs del primer cicle d'educació infantil (I1 i I0)

Matrícula anual.....120,00 euros
Quota de material anual30,00 euros
Quota mensual.....190,00 euros



AJUNTAMENT DE SERINYÀ
Comarca del Pla de l'Estany

Quota mensual per hora extra fixa30,00 euros
Quota per hora extra esporàdica4,00 euros
Quota diària per dinar i berenar5,70 euros

3.2. Alumnat i grups de la llar d'infants

Les dades sobre les quals es realitzen les previsions d'ingressos són el nombre de places màximes de la llar, que és de 20 alumnes i el servei de menjador de 10 usuaris fixes.

3.3 Total ingressos per les tarifes del servei

El total d'ingressos estimat per curs lectiu és el següent:

INGRESSOS	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Subtotal 1: aportació de les famílies	48.560,00	48.560,00	48.560,00	48.560,00
Aportació famílies (matrícula, material i mensualitat)	27.700,00	27.700,00	27.700,00	27.700,00
Aportació per serveis complementaris (hores esporàdiques, casalet estiu)	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
Aportació per servei de menjador (10 alumnes promig)	14.760,00	14.760,00	14.760,00	14.760,00

4.- ESTAT DE RESULTAT DEL SERVEI PÚBLIC

Determinats els costos i els ingressos del servei públic de llar d'infants, l'estat de resultats que en resulta presenta el següent esquema:

ESTAT DE RESULTAT DEL SERVEI PÚBLIC	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
+ INGRESSOS: aportació de les famílies	48.560,00	48.560,00	48.560,00	48.560,00
- DESPESES: de personal	99.234,90	105.809,60	110.433,91	114.773,06
- DESPESES: de serveis generals	26.648,30	27.180,00	27.726,00	28.280,00
RESULTAT DEL SERVEI	-77.323,20	-84.429,60	-89.599,91	-94.493,06

Es pot observar que els ingressos per tarifes del servei cobreixen únicament el 34% aproximadament dels costos del servei.

Aquest fet s'explica perquè les tarifes dels serveis s'han establert de manera que siguin assumibles per les famílies, fent-se càrrec l'administració (Generalitat i Ajuntament) del 66% dels costos amb l'objectiu de fomentar la conciliació de la vida laboral, personal i familiar.

5. VIABILITAT DEL SERVEI PÚBLIC

En atenció al resultat analític del servei públic i als efectes de determinar la viabilitat d'aquest perquè sigui susceptible d'explotació econòmica per particulars s'ha de contemplar una aportació municipal al dèficit d'explotació.

El llindar de rendibilitat del servei, és a dir l'import dels ingressos que permeti cobrir tots els costos del servei, sense que aquest presenti benefici



AJUNTAMENT DE SERINYÀ
Comarca del Pla de l'Estany

ni pèrdues, ve determinat pel resultat analític. D'aquest resultat, se'n deriva una

No obstant, en tant que el servei públic de llar d'infants s'ha de gestionar mitjançant contracte de concessió de serveis, aquest fet comporta considerar entre els costos complets un marge normal de benefici empresarial del concessionari (benefici industrial).

En aquest sentit, es considera com a marge normal de benefici industrial un 6% sobre tots els factors que integren els costos del servei, amb el següent resultat:

TOTAL COSTOS DEL SERVEI	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Cost del servei (despeses de personal i de serveis generals)	125.883,20	132.989,60	138.159,91	143.053,06
Benefici industrial (6%)	7.552,99	7.979,38	8.289,59	8.583,18
TOTAL COSTOS DEL SERVEI (personal, serveis generals i benefici industrial)	133.436,20	140.968,97	146.449,51	151.636,24

Agregant el benefici industrial als altres costos del servei, determina que l'aportació municipal al dèficit d'explotació del servei als efectes de garantir-ne la viabilitat és el següent:

VIABILITAT DEL SERVEI	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Cost del servei (despeses de personal, de serveis generals i benefici industrial)	133.436,20	140.968,97	146.449,51	151.636,24
Ingressos nets dels servei (quotes de les famílies)	48.560,00	48.560,00	48.560,00	48.560,00
Cànon per dèficit d'explotació	84.876,20	92.408,97	97.889,51	103.076,24

6. SUBVENCIÓ A L'ENS LOCAL DEL DEPARTAMENT D'EDUCACIÓ DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.

A l'optar per un sistema de gestió indirecta, tenint en compte que l'eventual licitadora no podrà optar a les subvencions provinents del Departament d'Educació, atès que els ens beneficiaris són les entitats locals amb llars de titularitat municipal, per fer viable la gestió del servei cal determinar l'efecte de la subvenció establerta pel departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A data d'avui el compromís del Departament d'Educació és subvencionar les places de I0 i de I1 en 1.600,00 euros per plaça i curs, i de 3.200,00 euros per plaça i curs per al tercer curs del primer cicle d'educació infantil (I2)

En la taula següent es consignen les subvenció esperades calculades amb una distribució de 13 alumnes de I0 i I1, i de 7 alumnes d'I2.

Qualsevol modificació tant en la distribució de l'alumnat com en la quantia de les subvencions, repercutirà en els fons propis que l'Ajuntament ha de destinar anualment al servei de la llar d'infants municipal

FINANÇAMENT DELS COSTOS DE L'AJUNTAMENT	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Cànon per dèficit d'explotació (màxim anual)	84.876,20	92.408,97	97.889,51	103.076,24
Subvenció del Departament d'Educació, previsió	43.200,00	43.200,00	43.200,00	43.200,00
Fons propis	41.676,20	49.208,97	54.689,51	59.876,24

SIGNATURES

1.- Javier Santos Garcia (TCAT) (Secretari - Interventor), 07/07/2025 17:01

**AJUNTAMENT DE SERINYÀ**
Comarca del Pla de l'Estany

7. CONCLUSIONS

El present estudi de viabilitat del servei públic de la llar d'infants municipal L'Arbreda s'ha elaborat per prescripció de l'article 285.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

Els imports determinats al present document són una previsió en atenció a preus generals de mercat, en aplicació d'allò disposat per l'article 102.3 LCSP.

En quant als costos salarials, s'han considerat els costos del XII Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.

Respecte a la previsió d'ingressos, els càlculs s'han realitzat amb un càlcul del 100% d'ocupació, i tenint en compte la tendència dels últims anys del servei.

El compte d'explotació analític determinat mitjançant l'estudi de costos posa de manifest que el servei públic de llar d'infants és deficitari. Aquest fet determina que perquè aquest sigui susceptible d'explotació econòmica per particulars s'ha de contemplar una aportació municipal al dèficit d'explotació, instrumentada com a cànon per dèficit d'explotació, per import màxim de:

VIABILITAT DEL SERVEI	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Cànon per dèficit d'explotació	84.876,20	92.408,97	97.889,51	103.076,24

En aquest sentit, la subvenció al dèficit d'explotació no revesteix la forma de garantia de rendiment mínim ni qualsevol altra modalitat susceptible d'estimular l'augment dels costos d'explotació, i en general, una gestió econòmica deficient pel concessionari i el trasllat del resultat d'aquesta gestió a l'Ajuntament.

Conseqüentment el dret d'explotació del servei implica la transferència al concessionari del risc operacional, tal com estableix l'article 15 LCSP i l'article 2.1 del Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, abraçant el risc de demanda, en tant que aquesta es deura a la demanda real del servei objecte del contracte. Així, el concessionari assumirà el risc operacional del servei en tant que estarà exposat a les incerteses del mercat implicant que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri l'assumirà ell íntegrament, i aquesta pugui no ser menyspreable en atenció a l'ocupació del servei i les ràtios legals de personal que el servei ha de disposar i resta de costos fixes.

Finalment, en contemplar la concessió una subvenció al dèficit d'explotació, cal pronunciar-se respecte l'existència d'un possible ajut d'Estat i la compatibilitat de la mateixa amb el Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

Tot i que la Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal conforme a allò disposat a l'article 107 apartat 1 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea disposa que l'educació pública

Pl. de l'Ajuntament, 1 · 17852 SERINYÀ · Tel. 972593128 · ajuntament@serinya.cat · www.serinya.cat

Codi Segur de Verificació: 33e388f2-4563-406b-b197-ed8d3cd72355
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171903_2025_31823249
Data d'impressió: 08/07/2025 14:07:04
Pàgina 7 de 8

SIGNATURES

1.- Javier Santos Garcia (TCAT) (Secretari - Interventor), 07/07/2025 17:01

**AJUNTAMENT DE SERINYÀ**
Comarca del Pla de l'Estany

organitzada dintre del sistema nacional d'educació finançat i supervisat per l'Estat pot considerar-se una activitat no econòmica, el fet que el sector privat pugui prestar aquest servei educatiu de llar d'infants fa que el present servei s'hagi de considerar de naturalesa econòmica, i per tant no exclòs de possibles ajuts d'Estat.

Analitzada la subvenció al dèficit d'explotació en els termes de la citada Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal, es pot concloure que aquesta no suposa un ajut d'estat i és compatible amb el Tractat de funcionament de la Unió Europea, tot i que prové de fons públics, en tant que:

- No existeix cap avantatge o benefici envers una determinada empresa, ni directament ni indirecta, atès que la situació financera de l'empresa adjudicatària no millorarà com a resultat de la intervenció municipal. A més no limita la presència d'operadors privats al territori.
- No afavoreix a determinades empreses o produccions en detriment d'altres, i per tant, no presenta caràcter selectiu.
- No falseja ni amenaça la competència entre Estats membres, en tant que no situa cap empresa en una situació privilegiada respecte d'altres que competeixin amb ella en els intercanvis comercials intracomunitaris, ja que és una operació d'àmbit geogràfic reduït.

Serinyà,

El secretari interventor

Javier Santos García



AJUNTAMENT DE SERINYÀ
Comarca del Pla de l'Estany