

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA I FINANCERA PER A LA LICITACIÓ DEL  
CONTRACTE ADMINISTRATIU DE CONCESSIÓ DE SERVEIS PER  
L'EXPLOTACIÓ DEL SERVEI PÚBLIC DE LA LLAR D'INFANTS MUNICIPAL  
DE L'AJUNTAMENT DEL PERELLÓ

# Índex

|                                                                                            |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>                                                                | <b>2</b>  |
| <b>2. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI DE LA LLAR D'INFANTS MUNICIPAL DEL PERELLÓ</b>            | <b>4</b>  |
| 2.1. Previsió d'ingressos pel proper curs .....                                            | 4         |
| 2.2. Previsió de costos pel proper curs .....                                              | 11        |
| 2.2.1. <i>Costos directes de personal dels serveis</i> .....                               | 12        |
| 2.2.2. <i>Altres costos directes de funcionament dels serveis</i> .....                    | 15        |
| 2.2.3. <i>Costos indirectes i benefici industrial</i> .....                                | 17        |
| <b>3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE .....</b>                                           | <b>17</b> |
| <b>4. Càlcul dels comptes de pèrdues i guanys provisionals dels pròxims 3 cursos .....</b> | <b>18</b> |
| <b>5. Càlcul del pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte .....</b>   | <b>23</b> |
| 5.1. Escenari A. Tenint en compte que es configuren 4 unitats .....                        | 23        |
| 5.1.1. <i>Escenari A1. Jornada laboral actual</i> .....                                    | 23        |
| 5.1.2. <i>Escenari A2. Reducció de la jornada laboral a 37,5 h</i> .....                   | 24        |
| 5.2. Escenari B. Tenint en compte que es configuren 5 unitats .....                        | 26        |
| 5.2.1. <i>Escenari B1. Jornada laboral actual</i> .....                                    | 26        |
| 5.2.2. <i>Escenari B2. Reducció de la jornada laboral a 37,5 h</i> .....                   | 26        |
| <b>6. BIBLIOGRAFIA .....</b>                                                               | <b>29</b> |



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **Objecte i modalitat del contracte**

L'Ajuntament del Perelló impulsa la contractació, mitjançant procediment obert, de la gestió indirecta del servei públic de la Llar d'Infants Municipal «La Cadenera» (codi de centre 43012204), situada al carrer Escoles, 2.

La prestació s'articularà mitjançant un contracte de concessió de serveis d'acord amb el que disposa l'article 15 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant, LCSP).

### **Abast del servei**

- Etapes educatives: atenció educativa continuada de 4 mesos a 3 anys.
- Calendari: 11 mesos/any (setembre-juliol), amb fixació anual de períodes lectius i vacances segons la normativa del Departament d'Educació i del Departament de Treball.
- Horari ordinari: 9.00-13.00 h i 15.00-18.00 h.
- Serveis complementaris:
  - Acol·lida: 8.00-9.00 h; 13.00-13.30 h; 17.00-18.00 h (12).
  - Menjador: 12.00-15.00 h, amb funció alimentària i pedagògica; menús ajustats a les directrius del Departament de Salut.
  - Altres activitats extraescolars que pugui aprovar el consistori.

### **Places autoritzades i límit de la licitació**

El centre disposa de 74 places autoritzades, de les quals 50 seran objecte d'aquesta concessió.

### **Mitjans materials adscrits**

L'Ajuntament posa a disposició de la concessionària totes les instal·lacions i equipaments existents, exempts d'amortització. L'empresa adjudicatària només assumirà les despeses d'explotació necessàries per complir el Plec de Prescripcions Tècniques (PPT).

### **Marc normatiu econòmic**

Segons LCSP:

| Concepte                                  | Precepte   | Contingut essencial                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pressupost base de licitació (PBL)</b> | art. 100   | Límit màxim de despesa compromesa; inclou l'IVA, però <b>no</b> pròrrogues ni modificacions. Serveix de referència per a les ofertes.                                |
| <b>Valor estimat del contracte (VEC)</b>  | art. 100   | Import total, <b>sense IVA</b> , a satisfer durant tota la vigència, incloses pròrrogues i opcions.                                                                  |
| <b>Preu del contracte</b>                 | art. 102   | Retribució certa del contractista. Possible preu <b>provisional</b> (procediments negociats, diàleg competitiu, associació per a la innovació) amb fixació de màxim. |
| <b>Revisió o variació del preu</b>        | art. 102.6 | Només si el PPT especifica causes i mètode, garantint igualtat i transparència.                                                                                      |

### **Requisit d'estudi de viabilitat**

L'article 285.2 LCSP exigeix, per als contractes de concessió de serveis, la prèvia aprovació d'un estudi de viabilitat econòmica i financera. El present document compleix aquesta finalitat i aporta:

- Pressupost base de licitació (PBL).
- Valor estimat del contracte (VEC).
- Determinació del preu i condicions econòmiques, d'acord amb els riscos d'explotació transferits a la concessió.

Amb aquesta informació, l'òrgan de contractació podrà iniciar l'expedient i publicar la licitació amb plena seguretat jurídica i transparència econòmica.

## 2. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI DE LA LLAR D'INFANTS MUNICIPAL DEL PERELLÓ

A continuació es presenta l'estudi econòmic de la Llar d'infants Municipal del Perelló. En primer terme es realitza la previsió d'ingressos, i posteriorment la previsió de costos, pel curs 2025-2026, a partir dels diferents conceptes d'ingressos i de costos de producció dels serveis.

### 2.1. Previsió d'ingressos pel proper curs

Per calcular els ingressos i les despeses, s'ha utilitzat la informació comptable i no comptable corresponent als tres darrers exercicis de l'empresa que actualment presta el servei en règim de concessió.

Pel que fa als ingressos, la vigent Ordenança fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de Llar d'infants Municipal "La Cadenera" de l'Ajuntament del Perelló, en l'article 6, contempla les quotes tributàries que es presenten en la següent taula:

|                                         | CONCEPTE                                                                         | IMPORT                   |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Quota d'ensenyament</b>              | Mitja jornada                                                                    | 95,00 euros/mes          |
|                                         | Jornada completa                                                                 | 130,00 euros/mes         |
| <b>Quota de menjador</b>                | Servei menjador amb monitoratge i càtering                                       | 6,50 euros/dia           |
| <b>Serveis extraescolars i puntuals</b> | Acollida de matí de 08.00 a 09.00 hores                                          | 25,00 euros/mes          |
|                                         | Acollida de matí de 08.00 a 09.00 hores (puntual)                                | 5,00 euros/dia           |
|                                         | Acollida de migdia de 13.00 a 13.30 hores                                        | 15,00 euros/mes          |
|                                         | Acollida de migdia de 13.00 a 13.30 hores (puntual)                              | 5,00 euros/dia           |
|                                         | Acollida de tarda de 17.00 a 18.00 hores                                         | 25,00 euros/mes          |
|                                         | Acollida de tarda de 17.00 a 18.00 hores (puntual)                               | 5,00 euros/dia           |
|                                         | Servei puntual Matí de 09.00 a 13.00 hores                                       | 7,00 euros/dia           |
|                                         | Servei puntual Tarda de 15.00 a 18.00 hores                                      | 5,00 euros/dia           |
| <b>Material escolar</b>                 | Material Escolar                                                                 | 75,00 euros/curs escolar |
| <b>Matrícula del curs</b>               | Matrícula del curs (període comprès des de l'1 de setembre fins al 31 de juliol) | 70,00 euros/curs escolar |

No obstant això, l'article 5 de la citada Ordenança fiscal, estableix una bonificació automàtica del 20% en la quota mensual d'ensenyament i la matrícula per al segon germà i/o germana i següents d'una mateixa família que estiguin matriculats i/o matriculades simultàniament al centre en el mateix curs escolar.

La Llar d'Infants Municipal del Perelló va comptar amb un total de 58 infants matriculats i matriculades al llarg del curs 2023-2024. Aquest nombre no correspon a l'assistència simultània, sinó al total d'alumnes que han estat persones inscrites en algun moment durant tot el curs escolar.

L'alumnat del centre no prové en la seva totalitat del municipi del Perelló, sinó que també hi ha alumnes d'altres municipis com Amposta, Barcelona, l'Ametlla de Mar, Rasquera, Tivissa i Tortosa.

La mitjana dels darrers tres cursos evidencia que el 90,07% de l'alumnat prové del Perelló, el 5,30% de l'Ametlla de Mar, l'1,99% de Rasquera, i un 0,66% respectivament de cada municipi enumerat a continuació, Amposta, Barcelona, Tivissa i Tortosa.

| MUNICIPI /ANY           | 2021 - 2022 | 2022 - 2023 | 2023 - 2024 | MITJANA 3 CURSOS |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|
| <b>Amposta</b>          | 0           | 0           | 1           | <b>0,66%</b>     |
| <b>Barcelona</b>        | 0           | 0           | 1           | <b>0,66%</b>     |
| <b>El Perelló</b>       | 44          | 43          | 49          | <b>90,07%</b>    |
| <b>L'Ametlla de Mar</b> | 2           | 2           | 4           | <b>5,30%</b>     |
| <b>Rasquera</b>         | 1           | 1           | 1           | <b>1,99%</b>     |
| <b>Tivissa</b>          | 0           | 0           | 1           | <b>0,66%</b>     |
| <b>Tortosa</b>          | 0           | 0           | 1           | <b>0,66%</b>     |
| <b>TOTAL</b>            | <b>47</b>   | <b>48</b>   | <b>58</b>   | <b>100%</b>      |

La taula següent mostra l'evolució del nombre de naixements entre els anys 2018 i 2023 als municipis d'Amposta, Barcelona, el Perelló, l'Ametlla de Mar, Rasquera, Tivissa i Tortosa. Cal remarcar que la presència d'un/a infant procedent de Barcelona constitueix una situació excepcional, ja que, a diferència de la resta de municipis, tots ells situats propers del Perelló, Barcelona es troba a una distància considerable. Per aquest motiu, es considera un cas atípic dins la dinàmica habitual de la llar d'infants La Cadenera i, per tal de no distorsionar els resultats, no s'ha inclòs en el càlcul de la mitjana.

| MUNICIPI /ANY                                 | 2023     | 2022   | 2021   | 2020   | 2019   | 2018   |
|-----------------------------------------------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Amposta</b>                                | 172      | 156    | 152    | 150    | 190    | 179    |
| <b>Barcelona</b>                              | 11.378   | 11.601 | 11.975 | 12.279 | 12.899 | 13.328 |
| <b>El Perelló</b>                             | 14       | 26     | 19     | 20     | 21     | 28     |
| <b>L'Ametlla de Mar</b>                       | 49       | 33     | 36     | 41     | 45     | 38     |
| <b>Rasquera</b>                               | 6        | 4      | 4      | 10     | 6      | 1      |
| <b>Tivissa</b>                                | 8        | 8      | 14     | 14     | 7      | 6      |
| <b>Tortosa</b>                                | 280      | 269    | 274    | 276    | 326    | 317    |
| <b>MITJANA ANUAL (exclòs Barcelona)</b>       | 1.199,17 |        |        |        |        |        |
| <b>SUMATORI PER CURSOS (exclòs Barcelona)</b> | 2.337    |        | 2.218  |        | 2.640  |        |

La mitjana dels exercicis 2018 – 2023 és de 1.199,17 naixements per any, i si s'observa per cursos, en el conjunt de municipis excloent Barcelona, la demanda màxima pel conjunt dels municipis anomenats anteriorment pel servei de la llar d'infants, és de 2.640 infants.

En l'estudi titulat *Panel d'Escoles Bressol Municipal a la Província de Barcelona. Informe quantitatiu*, elaborat per la Diputació de Barcelona l'any 2022, s'indica que la mitjana d'infants per escola bressol municipal als municipis amb una població compresa entre 2.001 i 3.000 habitants és de 30,6 alumnes, tenint en compte que les dades de l'IDESCAT indiquen que el municipi del Perelló l'any 2024 tenia 2.933 habitants. Aquesta dada



representa una referència rellevant a l'hora de dimensionar la capacitat necessària d'un nou servei educatiu adreçat a la petita infància en municipis d'aquesta franja poblacional.

D'altra banda, en aquests mateixos municipis, el percentatge de la població d'entre 0 i 2 anys que assisteix a escoles bressol és del 55,6%, segons les dades aportades en l'estudi efectuat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona titulat *Xifres sobre les escoles bressol municipal a la demarcació de Barcelona*. Així doncs, si al municipi hi ha 59 infants de 0 a 2 anys, segons les dades de naixements entre 2021 i 2023, la demanda teòrica del servei es pot estimar en aproximadament 33 infants.

Tanmateix, disposem de dades reals de matrícula dels tres darrers cursos, que ens donen una mitjana més afinada de la demanda real observada al mateix centre, atès que la mitjana total d'alumnes per curs és de 44,33 infants. Aquesta mitjana supera lleugerament l'estimació calculada només amb la població local, i indica una tendència real de demanda més elevada que pot explicar-se per la mobilitat de famílies entre municipis propers.

Per tal de determinar el dimensionament òptim del servei de la llar d'infants municipal, s'ha estimat una demanda potencial d'un mínim de 39 alumnes, que s'ajusta a un escenari realista i equilibrat entre els diversos indicadors possibles, i coincideix amb el nombre de persones que han fet ús del servei a mitja o jornada sencera en un moment durant el mes de maig, un període temporal en què el nombre dels i les alumnes està més consolidat.

No obstant això, les dades de la demanda dels darrers tres exercicis mostren una mitjana de 44,33 alumnes per curs, tal com es pot observar en la taula següent:

| NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT (mesos de maig) |      |    |       |       |
|--------------------------------------------------|------|----|-------|-------|
| CURS                                             | I0   | I1 | I2    | TOTAL |
| 2023 - 2024                                      | 7    | 21 | 21    | 49    |
| 2022 - 2023                                      | 8    | 11 | 22    | 41    |
| 2021 - 2022                                      | 8    | 19 | 16    | 43    |
| MITJANA 3 CURSOS                                 | 7,67 | 17 | 19,67 | 44,33 |

La taula anterior mostra que el grup de 2 a 3 anys és el més nombrós amb un total de 19,67 d'infants de mitjana en els darrers tres cursos els mesos de maig, seguit de prop pel grup d'1 a 2 anys amb un total de 17 infants de mitjana, mentre que pel grup d'infants més petits la mitjana dels darrers tres cursos ha estat de 7,67 alumnes per curs.

Pel que fa a la tipologia de jornada, la mitjana dels darrers tres cursos mostra que 11,87 alumnes utilitzen el servei a jornada completa, mentre que 27,50 alumnes escullen mitja jornada.



| MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER TIPUS DE JORNADA |                 |           |       |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------|-------|
| CURS                                             | JORNADA SENCERA | ½ JORNADA | TOTAL |
| 2023 - 2024                                      | 15,27           | 16,45     | 41,73 |
| 2022 - 2023                                      | 14,27           | 24,11     | 38,38 |
| 2021 - 2022                                      | 6,05            | 31,94     | 37,99 |
| MITJANA 3 CURSOS                                 | 11,87           | 27,50     | 39,37 |

En termes percentuals, en la taula que es presenta a continuació es pot observar que una mitjana de 29,91% de nens i nenes de la llar d'infants municipal assisteixen a l'escola a jornada completa, mentre que una mitjana de 70,09% infants ho fan a mitja jornada.

| PERCENTATGE DE NOMBRE D'ALUMNES PER JORNADA |                 |           |       |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------|-------|
| CURS                                        | JORNADA SENCERA | ½ JORNADA | TOTAL |
| 2023 - 2024                                 | 36,60%          | 63,40%    | 100%  |
| 2022 - 2023                                 | 37,19%          | 62,81%    | 100%  |
| 2021 - 2022                                 | 15,94%          | 84,06%    | 100%  |
| MITJANA 3 CURSOS                            | 29,91%          | 70,09%    | 100%  |

Quant a l'estudi *Panel d'Escoles Bressol Municipal a la Província de Barcelona. Informe quantitatiu*, elaborat per la Diputació de Barcelona l'any 2022, es determina que en els municipis entre 2.001 i 3.000 habitants, una mitjana del 62,1% dels alumnes i les alumnes utilitzen el servei de menjador, el servei d'acollida un 33% i el servei de permanència un 10,2%. No obstant això, les dades econòmiques de les liquidacions dels cursos anteriors, efectuades per l'empresa gestora del centre, permeten determinar que en el present cas, la demanda del servei de menjador se situa entorn del 10,72%, mentre que la del servei d'acollida i permanència, equivalent al servei extraescolar, ho fa en un 9,22%.

A continuació es presenta la previsió d'ingressos de la Llar d'Infants Municipal la Cadenera del Perelló.

Aquesta previsió es realitza tenint en compte les dades del citat estudi *Panel d'Escoles Bressol Municipal a la Província de Barcelona. Informe quantitatiu*, elaborat per la Diputació de Barcelona l'any 2022, l'Ordenança Fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants municipal "La Cadenera", i les dades econòmiques referents a exercicis anteriors facilitades per l'empresa gestora del centre.

La previsió d'ingressos es fa tenint en compte el supòsit d'un mínim de 39 alumnes, d'acord amb les dades obtingudes a través dels càlculs efectuats a partir de les dades citades en el present apartat.

| INGRESSOS        | IMPORT      |
|------------------|-------------|
| QUOTES ESCOLA    | 45.259,5 €  |
| MATRÍCULA        | 2.715,16 €  |
| MENJADOR         | 16.159,00 € |
| EXTRAESCOLARS    | 3.171,15 €  |
| MATERIAL ESCOLAR | 2.925,00 €  |
| TOTAL            | 70.229,81 € |



Tots els càlculs s'han efectuat respecte a un total d'11 mesos, tenint en compte que durant el mes d'agost no es presta el servei.

Per calcular les quotes d'escola s'ha establert a partir de la mitjana obtinguda dels i les alumnes dels tres últims cursos, en funció de si realitzaven mitja jornada o jornada completa i de si compten o no amb bonificació per germans/es al centre, ja que d'acord amb l'Ordenança Fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants municipal "La Cadenera" el preu pel servei de mitja jornada és de 95 euros/mes i la quota de jornada completa és de 130 euros/mes i la bonificació per germans/es al centre en la quota mensual d'ensenyament és del 20%.

Quant al càlcul de la matrícula, s'ha efectuat respecte a la mitjana del nombre total d'alumnes dels tres últims cursos, ja que d'aquesta manera no només es té en compte el preu per matrícula (70 euros per curs escolar) sinó que la mitjana també contempla la bonificació per germans/es al centre del 20% en el preu de la matrícula del curs.

Així doncs, a continuació es presenten els càlculs respecte a la matrícula dels tres últims anys:

| NOMBRE DE MATRÍCULES I INGRESSOS DELS TRES ÚLTIMS CURSOS |               |                      |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------------|
| CURSOS                                                   | INGRESSOS (€) | NOMBRE DE MATRÍCULES |
| 2023 - 2024                                              | 3.990,00 €    | 46                   |
| 2022 - 2023                                              | 3.192,00 €    | 46                   |
| 2021 - 2022                                              | 3.192,00 €    | 57                   |
| MITJANA 3 CURSOS                                         | 3.458,00 €    | 49,67                |

Per estimar els ingressos que percebrà la concessionària en concepte de servei de menjador, s'ha realitzat una projecció basada en l'evolució dels darrers tres cursos (2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024). Durant aquest període, el servei es va oferir en dues modalitats: fix (pagament mensual) i eventual (pagament per ús puntual). A partir de les dades històriques, s'ha obtingut la mitjana d'usuaris mensuals i el percentatge que aquests representaven respecte al total de l'alumnat.

Els resultats obtinguts mostren una mitjana del 28,22% de l'alumnat que feia ús del servei fix i un 14,74% que utilitzava el servei eventual. Aquestes proporcions s'han utilitzat com a referència per projectar el comportament futur de les persones usuàries, tenint en compte que, a partir d'ara, tot l'alumnat farà ús del servei mitjançant la modalitat eventual, amb un preu establert de 6,5 € per dia.

Amb una previsió de 39 alumnes per al proper curs i mantenint els percentatges d'ús històrics, s'estima que, d'una banda, un 28,22% (11 alumnes) en faran un ús intensiu (diari) i, d'altra banda, un 14,74% (6 alumnes) en faran un ús esporàdic, similar al patró dels cursos anteriors.

Considerant que el servei s'ofereix durant 220 dies lectius anuals (11 mesos x 20 dies/mes), el càlcul estimat de serveis de menjador anuals és, d'una banda, de 2.420

serveis anuals d'ús intensiu (11 alumnes x 220 dies) i, d'altra banda, de 66 serveis anuals d'ús esporàdic (6 alumnes x 11 serveis anuals per alumne, segons l'ús mitjà històric).

Això suposa un total de 2.486 serveis anuals, que multiplicats pel preu de 6,5 €/dia generen uns ingressos estimats de 16.159,00 € anuals.

| NOMBRE DE PERSONES USUÀRIES I INGRESSOS DEL SERVEI DE MENJADOR (FIX I EVENTUAL) DELS DARRERS TRES CURSOS |                                                 |                                                                                  |                      |                                                      |                                                                                  |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| CURSOS                                                                                                   | Mitjana nombre de persones servei fix (per mes) | % de la mitjana del nombre de persones servei fix respecte al total de l'alumnat | SERVEI FIX (€ total) | Mitjana nombre de persones servei eventual (per mes) | % de la mitjana del nombre de persones servei fix respecte al total de l'alumnat | SERVEI EVENTUAL (€ total) |
| 2023 - 2024                                                                                              | 18,55                                           | 31,97%                                                                           | 6.732,00 €           | 4,73                                                 | 8,15%                                                                            | 312,00 €                  |
| 2022 - 2023                                                                                              | 14,45                                           | 31,42%                                                                           | 5.247,00 €           | 9,82                                                 | 21,34%                                                                           | 648,00 €                  |
| 2021 - 2022                                                                                              | 10                                              | 21,28%                                                                           | 3.630,00 €           | 6,91                                                 | 14,70%                                                                           | 456,00 €                  |
| <b>MITJANA 3 CURSOS</b>                                                                                  | <b>14,3</b>                                     | <b>28,22%</b>                                                                    | <b>5.203,00 €</b>    | <b>7,15</b>                                          | <b>14,74%</b>                                                                    | <b>472,00 €</b>           |

Per a l'estimació dels ingressos corresponents als serveis extraescolars del curs 2025–2026, s'ha pres com a referència la mitjana percentual d'ús mensual per tipus de servei dels darrers tres cursos (2021–2022, 2022–2023 i 2023–2024), en relació amb el total d'alumnes matriculats i matriculades cada any. A partir d'aquesta mitjana percentual, i tenint en compte la previsió de 39 alumnes per al curs 2025–2026, s'ha calculat el nombre estimat de persones usuàries mensuals per servei. Posteriorment, mitjançant la mitjana d'ingressos anuals dels tres darrers cursos per servei, s'ha obtingut una estimació d'ingressos per al curs 2025–2026.

| NOMBRE DE PERSONES USUÀRIES I INGRESSOS DELS SERVEIS EXTRAESCOLARS DELS DARRERS TRES CURSOS |                                      |                                                                       |            |                                      |                                                                       |            |                                      |                                                                       |            |                                 |                                   |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
|                                                                                             | CURS 2023 - 2024                     |                                                                       |            | CURS 2022 - 2023                     |                                                                       |            | CURS 2021 - 2022                     |                                                                       |            | MITJANA 3 CURSOS (persones/mes) | MITJANA 3 CURSOS (% persones/mes) | MITJANA 3 CURSOS (€ total) |
|                                                                                             | Mitjana nombre de persones (per mes) | % de la mitjana del nombre de persones respecte al total de l'alumnat | € total    | Mitjana nombre de persones (per mes) | % de la mitjana del nombre de persones respecte al total de l'alumnat | € total    | Mitjana nombre de persones (per mes) | % de la mitjana del nombre de persones respecte al total de l'alumnat | € total    |                                 |                                   |                            |
| Matinal fix                                                                                 | 9,91                                 | 17,08%                                                                | 2.725,00 € | 9,82                                 | 21,34%                                                                | 2.700,00 € | 8                                    | 17,02%                                                                | 2.200,00 € | 9,24                            | 18,48%                            | 2.541,67 €                 |
| Matinal puntual                                                                             | 4,09                                 | 7,05%                                                                 | 225,00 €   | 3,91                                 | 8,50%                                                                 | 215,00 €   | 7,09                                 | 15,09%                                                                | 390,00 €   | 5,03                            | 10,21%                            | 276,67 €                   |
| Migdia fix                                                                                  | 0,64                                 | 1,10%                                                                 | 105,00 €   | 1,09                                 | 2,37%                                                                 | 180,00 €   | 1,36                                 | 2,90%                                                                 | 225,00 €   | 1,03                            | 2,12%                             | 170,00 €                   |
| Migdia puntual                                                                              | 0,82                                 | 1,41%                                                                 | 45,00 €    | 0,54                                 | 1,19%                                                                 | 30,00 €    | 0,73                                 | 1,55%                                                                 | 40,00 €    | 0,70                            | 1,38%                             | 38,33 €                    |
| Tarda fix                                                                                   | 3                                    | 5,17%                                                                 | 825,00 €   | 2,64                                 | 5,73%                                                                 | 725,00 €   | 0                                    | 0%                                                                    | 0,00 €     | 1,88                            | 3,63%                             | 516,67 €                   |
| Tarda puntual                                                                               | 10,91                                | 18,81%                                                                | 600,00 €   | 4,82                                 | 10,47%                                                                | 265,00 €   | 13,73                                | 29,21%                                                                | 755,00 €   | 9,82                            | 19,50%                            | 540,00 €                   |

| RESULTATS ESTIMATS D'INGRESSOS PEL CURS 2025 - 2026 |            |                        |                      |                                   |
|-----------------------------------------------------|------------|------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| SERVEI                                              | % ÚS MITJÀ | PERSONES/MES ESTIMADES | MITJANA € (3 CURSOS) | ESTIMACIÓ INGRESSOS 2025-2026 (€) |
| Matinal fix                                         | 18,48%     | 7,20                   | 2.541,67 €           | 1.980,16 €                        |
| Matinal puntual                                     | 10,21%     | 3,98                   | 276,67 €             | 218,96 €                          |
| Migdia fix                                          | 2,12%      | 0,83                   | 170,00 €             | 137,05 €                          |
| Migdia puntual                                      | 1,38%      | 0,54                   | 38,33 €              | 29,91 €                           |
| Tarda fix                                           | 3,63%      | 1,41                   | 516,67 €             | 386,38 €                          |
| Tarda puntual                                       | 19,50%     | 7,61                   | 540,00 €             | 418,69 €                          |
|                                                     |            |                        | <b>TOTAL:</b>        | <b>3.171,15 €</b>                 |

Per estimar els ingressos en concepte de material del curs 2025 – 2026, s'ha tingut en compte que el preu per curs escolar del material escolar és de 75,00 €.

Amb tot, destacar que la previsió d'ingressos s'ha realitzat d'acord amb les quotes publicades a l'Ordenança fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de Llar d'infants Municipal "La Cadenera", i sense contemplar un augment en les quotes pel curs 2025 – 2026 dels diferents conceptes d'ingressos que hi figuren.

#### **A mode de resum de la previsió d'ingressos pel curs 2025-2026:**

##### Metodologia i hipòtesis bàsiques

- Demanda mínima de referència: 39 alumnes (mitjana consolidada dels tres darrers cursos).
- Període de facturació: 11 mesos (setembre → juliol), atès que a l'agost el servei roman tancat.
- Mix de jornada (mitjana trienni):
  - ✓ Jornada completa: 11,87 alumnes (29,9%).
  - ✓ Mitja jornada: 27,50 alumnes (70,1%).
- Bonificació germans/es: 20% en quota d'ensenyament i matrícula, aplicable al 15% de l'alumnat.
- Serveis complementaris: percentatges d'ús obtinguts de les liquidacions 2021-2024.
- Quotes vigents: Ordenança Fiscal núm. 27 (sense increments previstos).

##### Quadre resum d'ingressos previstos

| Concepte                         | Fórmula de càlcul                                                                                                                                              | Import (€)       |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Quotes d'escolaritat             | $(11,87 \times 130 \text{ €} + 27,50 \times 95 \text{ €}) \times 11 \text{ m.} - \text{bonificació germans/es}$                                                | <b>45.259,50</b> |
| Matrícula                        | $49,67 \text{ alumnes} \times 70 \text{ €} - \text{bonificació germans}$                                                                                       | <b>2.715,16</b>  |
| Menjador                         | $[(11 \text{ alumnes ús diari} \times 220 \text{ dies}) + (6 \text{ alumnes ús esporàdic} \times 11 \text{ serveis anuals per alumne})] \times 6,50 \text{ €}$ | <b>16.159,00</b> |
| Serveis extraescolars            | Aplicació de percentatges d'ús i tarifes                                                                                                                       | <b>3.171,15</b>  |
| Material escolar                 | $39 \text{ alumnes} \times 75 \text{ €}$                                                                                                                       | <b>2.925,00</b>  |
| <b>Total ingressos previstos</b> |                                                                                                                                                                | <b>70.229,81</b> |

## Detall per partides

### a) Quotes d'escolaritat

- Base de càlcul: diferenciem jornada completa (130 €/mes) i mitja jornada (95 €/mes).
- Bonificació germans/es: aplicada sobre el 15% dels rebuts, segons dades històriques.
- Resultat: 45.259,50 € anuals.

### b) Matrícula

- Import unitari: 70 € per alumne i curs.
- Es manté la mateixa bonificació del 20% per segon germà/na.
- Resultat: 2.715,16 €.

### c) Servei de menjador

- Quota diària: 6,50 €
- Percentatges d'ús: 28,2% fix, 14,7% eventual.
- Resultat: 16.159,00 €.

### d) Serveis extraescolars (acollida i permanència)

- Sis subserveis diferenciats (matinal fix, matinal puntual, migdia fix, etc.).
- Percentatges i tarifes aplicats segons liquidacions 2021-2024.
- Detall en l'Annex 2; resultat agregat: 3.171,15 €.

### e) Material escolar

- Quota única de 75 € per alumne i curs.
- Resultat: 2.925,00 €.

## Sensibilitat i risc de demanda

| Escenari   | Variació d'alumnes | Ingressos estimats (€) | Diferència vs. base |
|------------|--------------------|------------------------|---------------------|
| Pessimista | 35 (-10%)          | 63.026,75 €            | -7.203,06 €         |
| Base       | 39                 | 70.229,81 €            | —                   |
| Optimista  | 45 (+15%)          | 81.034,40 €            | +10.804,59 €        |

## **2.2. Previsió de costos pel proper curs**

A continuació es detalla en format de taula la metodologia general a partir de la qual s'ha procedit al càlcul dels costos del servei:

| Concepte                       | Descripció                                                                                                  | Font / criteri           |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 1. Dimensionament de plantilla | S'ajusta al <b>Decret 282/2006</b> (ràtio: grups + 1 + 1 per cada 3 grups) i al nombre d'unitats previstes. | Decret 282/2006, art. 11 |
| 2. Salari de referència        | Taules del <b>XIII Conveni estatal de centres d'assistència i educació infantil</b> (Apartat A).            | Conveni, Annex II        |
| 3. Altres costos directes      | Mitjana de liquidacions 2021-2024, actualitzada amb <b>IPC previst 2%</b> .                                 | Dades internes + INE     |
| 4. Costos indirectes           | 3% sobre costos directes, per despeses d'estructura corporativa.                                            | Pràctica sectorial       |
| 5. Benefici industrial         | 6% sobre costos totals, alineat amb l'art. 270 LCSP (marge raonable).                                       | LCSP                     |

### 2.2.1. Costos directes de personal dels serveis

D'acord amb el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, l'article 11 estableix els criteris que han de complir els centres pel que fa a la dotació de personal educador i la seva qualificació professional.

Les persones professionals han de disposar, com a requisit de titulació, del títol de mestre/a amb especialitat en educació infantil o bé del títol de tècnic/a superior en educació infantil. A més, es determina que hi ha d'haver, com a mínim, un educador o educadora per cada grup d'infants en funcionament, a més d'una persona professional addicional per cobrir les necessitats generals del centre. Aquesta ràtio s'ha d'incrementar amb una altra persona professional per cada tres grups, per tal de garantir el correcte funcionament del servei i l'atenció educativa dels i les infants.

Així mateix, s'estableix que com a mínim una de les persones que forma part de l'equip educatiu ha de ser mestre/a amb l'especialitat en educació infantil, garantint així la presència d'un perfil professional amb formació universitària específica dins l'equip.

Aquests criteris han estat considerats com a base per al càlcul de la dotació de personal necessària per al proper curs, així com per a l'estimació dels costos de personal corresponents.

Aleshores, d'acord amb aquest requisit, la Llar d'Infants Municipal del Perelló, que disposa de cinc grups d'infants, ha de comptar com a mínim amb 7 persones professionals, dels quals com a mínim 2 persones han de ser mestres especialistes en educació infantil.

El XIII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, signat el dia 5 de març de 2025, el qual resta pendent la seva publicació al Butlletí Oficial de l'Estat, estableix els salaris mensuals i les categories professionals pels centres d'educació infantil, pel període que inicia des de l'1 de setembre de 2025.

D'acord amb aquest conveni col·lectiu, els requisits que estableix el Decret 282/2006, de 4 de juliol, a les següents taules es detallen les categories professionals per a la prestació del servei, el cost anual i el seu cost per hora.

| Taules des de l'1 de setembre de 2025 fins el 31 d'agost de 2026<br>(aplicable a tots els centres infantils els concursos dels quals hagin finalitzat després de la data de publicació al BOE del present conveni) |           |               |                     |         |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------------|---------|-------------------|
| CATEGORIA                                                                                                                                                                                                          | HORES/ANY | HORES/SETMANA | SALARI BRUT MENSUAL | CPP     | SALARI BRUT ANUAL |
| Director/a                                                                                                                                                                                                         | 1.661     | 38            | 1.812,00 €          | 22,33 € | 25.368,00 €       |
| Mestre/a                                                                                                                                                                                                           | 1.398     | 32            | 1.691,66 €          | 30,23 € | 23.686,24 €       |
| Educador/a                                                                                                                                                                                                         | 1.661     | 38            | 1.432,22 €          | 22,33 € | 20.051,08 €       |
| Personal de neteja                                                                                                                                                                                                 | 1.704     | 39            | 1.289,85 €          | 16,32 € | 18.057,90 €       |

| Taules des de l'1 de setembre de 2026 fins el 31 d'agost de 2027<br>(aplicable a tots els centres infantils els concursos dels quals hagin finalitzat després de la data de publicació al BOE del present conveni) |           |               |                     |         |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------------|---------|-------------------|
| CATEGORIA                                                                                                                                                                                                          | HORES/ANY | HORES/SETMANA | SALARI BRUT MENSUAL | CPP     | SALARI BRUT ANUAL |
| Director/a                                                                                                                                                                                                         | 1.661     | 38            | 1.956,96 €          | 22,33 € | 27.397,44 €       |
| Mestre/a                                                                                                                                                                                                           | 1.398     | 32            | 1.776,24 €          | 30,23 € | 24.867,36 €       |
| Educador/a                                                                                                                                                                                                         | 1.661     | 38            | 1.518,15 €          | 22,33 € | 21.254,10 €       |
| Personal de neteja                                                                                                                                                                                                 | 1.704     | 39            | 1.354,34 €          | 16,32 € | 18.960,76 €       |

| Taules des de l'1 de setembre de 2027 fins el 31 d'agost de 2028<br>(aplicable a tots els centres infantils els concursos dels quals hagin finalitzat després de la data de publicació al BOE del present conveni) |           |               |                     |         |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|---------------------|---------|-------------------|
| CATEGORIA                                                                                                                                                                                                          | HORES/ANY | HORES/SETMANA | SALARI BRUT MENSUAL | CPP     | SALARI BRUT ANUAL |
| Director/a                                                                                                                                                                                                         | 1.661     | 38            | 1.996,10 €          | 22,33 € | 27.945,40 €       |
| Mestre/a                                                                                                                                                                                                           | 1.398     | 32            | 1.811,76 €          | 30,23 € | 25.364,64 €       |
| Educador/a                                                                                                                                                                                                         | 1.661     | 38            | 1.548,51 €          | 22,33 € | 21.679,14 €       |
| Personal de neteja                                                                                                                                                                                                 | 1.704     | 39            | 1.381,43 €          | 16,32 € | 19.340,02 €       |

Cal tenir en compte, que el salari brut, inclou els conceptes salarials regulats al Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil (Annex II. Taules salarials centres d'educació infantil -gestió indirecta-. Apartat A. Taules des del 01/09/2025 fins al 31/08/2028).

Per cobrir les necessitats dels serveis, a continuació es detalla, per cadascun dels serveis, el nombre de persones i les hores necessàries per poder-lo dur a terme.

Això és així perquè es contemplen 5 aules i el Decret 282/2006, de 4 de juliol, especifica que el nombre mínim de persones professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups en funcionament simultani més un, incrementat en un de més per cada 3 grups.

Pel que fa al servei de menjador, amb una durada de dues hores, de 13:00 h a 15:00 h, l'atenció als nens i nenes es distribuirà amb 3 educadors o educadores entre les 13:00 h i les 14:00 h, i amb 2 entre les 14:00 h i les 15:00 h, d'acord amb la ràtio establerta per als 14 infants usuaris/es del servei. Aquest dimensionament s'ajusta al nombre de persones alumnes inscrites al menjador, de manera que, si aquest varia, el nombre de persones professionals s'adaptarà proporcionalment.

Quant al servei d'acollida, aquest es dimensionarà en funció del nombre d'infants inscrits, mantenint la proporció establerta per a les 11 persones usuàries del servei, que requereixen la presència de 2 educadors o educadores. Així doncs, si el nombre de persones alumnes inscrites augmenta o disminueix, el nombre de persones professionals es modificarà de manera proporcional.



En relació amb el personal de neteja també es regeix pel Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, i l'empresa concessionària ha de sufragar les despeses d'aquest tipus de personal.

El cost de personal anual pel proper curs, tenint en compte tot el que s'ha especificat anteriorment és el que es pot observar a la taula següent.

| CATEGORIA          | HORES/<br>ANY<br>previstes | %<br>JORNADA<br>real | HORES/<br>SETMANA<br>reals | SALARI<br>MENSUAL | CPP      | SALARI<br>ANUAL     | S.S.<br>EMPRESA    | ALTRES<br>COSTOS   | COST TOTAL          | COST/<br>HORA |
|--------------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------|----------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| Director/a         | 1.661                      | 100%                 | 38                         | 1.812,00 €        | 0,00 €   | 25.368,00 €         | 7.214,52 €         | 696,00 €           | 33.278,52 €         | 20,04 €       |
| Mestre/a           | 1.398                      | 100%                 | 32                         | 1.691,66 €        | 151,15 € | 23.686,24 €         | 7.109,52 €         | 2.116,10 €         | 32.908,86 €         | 23,54 €       |
| Mestre/a           | 1.398                      | 100%                 | 32                         | 1.691,66 €        | 151,15 € | 23.686,24 €         | 7.109,52 €         | 2.116,10 €         | 32.908,86 €         | 23,54 €       |
| Educador/a         | 1.634,77                   | 98,42%               | 37,4                       | 1.409,59 €        | 109,89 € | 19.734,27 €         | 5.862,12 €         | 1.538,46 €         | 27.134,85 €         | 16,60 €       |
| Educador/a         | 1.661                      | 98,26%               | 37,34                      | 1.407,30 €        | 109,71 € | 19.702,19 €         | 6.076,44 €         | 2.231,94 €         | 28.010,57 €         | 16,86 €       |
| Educador/a         | 1.634,77                   | 98,42%               | 37,4                       | 1.409,59 €        | 109,89 € | 19.734,27 €         | 6.053,92 €         | 2.234,46 €         | 28.022,65 €         | 17,14 €       |
| Educador/a         | 874,18                     | 52,63%               | 20                         | 753,78 €          | 0,00 €   | 10.552,88 €         | 2.908,08 €         | 0,00 €             | 13.460,96 €         | 15,40 €       |
| Personal de neteja | 808,38                     | 47,44%               | 18,5                       | 611,90 €          | 0,00 €   | 8.566,67 €          | 2.360,76 €         | 0,00 €             | 10.927,43 €         | 13,52 €       |
| <b>TOTAL</b>       | <b>11.070</b>              |                      | <b>252,64</b>              |                   |          | <b>151.024,77 €</b> | <b>44.694,88 €</b> | <b>10.933,06 €</b> | <b>206.652,70 €</b> |               |

De tota manera, la Llar d'Infants Municipal del Perelló no hauria de tenir forçosament cinc unitats d'aula, ja que la distribució per aules pot veure's modificada i que per exemple, d'I1 i d'I2 només calgui una única aula per a cada curs, en funció de la demanda.

En el cas de la Llar d'Infants Municipal del Perelló, els percentatges de demanda per edat són els que es poden observar a continuació:

| NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT (mesos de maig) |               |               |               |             |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| CURS                                             | I0            | I1            | I2            | TOTAL       |
| <b>2023 - 2024</b>                               | 14,29%        | 42,86%        | 42,86%        | 100%        |
| <b>2022 - 2023</b>                               | 19,51%        | 26,83%        | 53,66%        | 100%        |
| <b>2021 - 2022</b>                               | 18,60%        | 44,19%        | 37,21%        | 100%        |
| <b>MITJANA 3 CURSOS</b>                          | <b>17,47%</b> | <b>37,96%</b> | <b>44,57%</b> | <b>100%</b> |

D'acord amb la distribució mitjana de la demanda per edats observada als darrers tres cursos a la Llar d'Infants Municipal del Perelló, s'estima que, dels 39 infants previstos, aproximadament 7 corresponen al grup de 0 a 1 anys, 15 al grup d'1 a 2 anys i 17 al grup de 2 a 3 anys. Aquesta previsió indicaria que la Llar d'Infants hauria de comptar amb un total de quatre unitats, distribuïdes de la següent manera: una aula per al grup de 0 a 1 anys amb una capacitat màxima de 8 infants, dues aules per al grup d'1 a 2 anys amb un màxim de 13 infants per aula, i una aula per al grup de 2 a 3 anys amb una capacitat de fins a 20 infants.

Els costos de personal en aquest cas, serien diferents perquè només caldria disposar d'una plantilla de 7 persones: una persona directora, dues persones mestres, tres persones educadores i una persona de neteja.



| CATEGORIA             | HORES/ANY<br>previstes | % JORNADA<br>real | HORES/<br>SETMA<br>NA | SALARI<br>MENSUAL | CPP      | SALARI<br>ANUAL     | S.S.<br>EMPRESA    | ALTRES<br>COSTOS  | COST TOTAL          | COST/<br>HORA |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|----------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| Director/a            | 1.661                  | 100%              | 38                    | 1.812,00 €        | 0,00 €   | 25.368,00 €         | 7.214,52 €         | 696,00 €          | 33.278,52 €         | 20,04 €       |
| Mestre/a              | 1.398                  | 100%              | 32                    | 1.691,66 €        | 151,15 € | 23.686,24 €         | 7.109,52 €         | 2.116,10 €        | 32.908,86 €         | 23,54 €       |
| Educador/a            | 1.634,77               | 98,42%            | 37,4                  | 1.409,59 €        | 109,89 € | 19.734,27 €         | 5.862,12 €         | 1.538,46 €        | 27.134,85 €         | 16,60 €       |
| Educador/a            | 1.661                  | 98,26%            | 37,34                 | 1.407,30 €        | 109,71 € | 19.702,19 €         | 6.076,44 €         | 2.231,94 €        | 28.010,57 €         | 16,86 €       |
| Educador/a            | 1.634,77               | 98,42%            | 37,4                  | 1.409,59 €        | 109,89 € | 19.734,27 €         | 6.053,92 €         | 2.234,46 €        | 28.022,65 €         | 17,14 €       |
| Educador/a            | 874,18                 | 52,63%            | 20                    | 753,78 €          | 0,00 €   | 10.552,88 €         | 2.908,08 €         | 0,00 €            | 13.460,96 €         | 15,40 €       |
| Personal de<br>neteja | 808,38                 | 47,44%            | 18,5                  | 611,90 €          | 0,00 €   | 8.566,67 €          | 2.360,76 €         | 0,00 €            | 10.927,43 €         | 13,52 €       |
|                       | <b>9.672</b>           |                   | <b>220,64</b>         |                   |          | <b>127.344,52 €</b> | <b>37.585,36 €</b> | <b>8.816,96 €</b> | <b>173.743,84 €</b> |               |

No obstant això, caldria preveure la contractació per substituir les vacances i l'absentisme d'aquestes set persones. El cost d'aquestes substitucions es pot estimar en una mitjana total de 2.318,04 €.

|                         | 2021 - 2022       | 2022 - 2023 | 2023 - 2024 | 2024 - 2025 |
|-------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Substitucions</b>    | 2.701,60 €        | 565,40 €    | 3.497,65 €  | 2.507,51 €  |
| <b>MITJANA 4 CURSOS</b> | <b>2.318,04 €</b> |             |             |             |
| <b>MEDIANA 4 CURSOS</b> | <b>2.604,56 €</b> |             |             |             |

Tenint en compte que aquests costos corresponen a una plantilla de 7 persones, i que l'import de l'any 2022–2023 és significativament inferior respecte a la resta, fet que el converteix en un cas atípic, s'ha optat per utilitzar la mediana com a valor de referència, ja que no es veu afectada per aquesta desviació. A partir d'aquest criteri, es pot estimar que el cost de les substitucions seria aproximadament de 2.976,64 € en el supòsit d'una plantilla de 8 persones, i de 2.604,56 € en el cas de mantenir 7 persones treballadores.

Amb tot, en el cas que la Llar d'Infants Municipal del Perelló només ofereixi quatre unitats, el cost del personal se situaria en 176.348,40 €. En canvi, en el cas que ofereixi cinc unitats, el cost del personal aproximadament seria de 209.629,34 €. La diferència entre els dos imports se situa en una xifra aproximada de 33.280,94€.

### 2.2.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis

Pel que fa als altres costos directes de funcionament, a la Llar d'Infants Municipal hi podem trobar els que es presenten a continuació:

- Vestuari
- Prevenció de Riscos / Vigilància Salut
- Material educatiu
- Material d'oficina
- Material de neteja
- Telèfon i comunicacions
- Assegurances
- Serveis bancaris i similars
- Servei de menjador
- Altres: aigua, llum, aire condicionat, extintors, mosquiteres, manteniment, etc.

Per determinar l'import de cadascun d'aquestes conceptes de costos directes, s'ha utilitzat la informació obtinguda dels costos històrics de períodes anteriors facilitada per l'empresa concessionària de la llar d'infants municipal, i s'ha fet una revisió d'alguns imports, capitalitzant-los d'acord amb l'augment dels preus que s'ha produït en els darrers mesos, per calcular el seu import per al proper curs.

| CONCEPTE                                     | IMPORT PROPER CURS |
|----------------------------------------------|--------------------|
| <b>Vestuari</b>                              | 950,00 €           |
| <b>Prevenió de Riscos / Vigilància Salut</b> | 400,00 €           |
| <b>Material educatiu</b>                     | 2.600,00 €         |
| <b>Material d'oficina</b>                    | 650,00 €           |
| <b>Material de neteja</b>                    | 1.600,00 €         |
| <b>Telèfon i comunicacions</b>               | 660,00 €           |
| <b>Assegurances</b>                          | 300,00 €           |
| <b>Serveis bancaris i similars</b>           | 210,00 €           |
| <b>Servei de menjador</b>                    | 10.200,00 €        |
| <b>Altres</b>                                | 13.898,63 €        |
| <b>TOTAL ALTRES COSTOS DIRECTES</b>          | <b>31.468,63 €</b> |

La despesa directa del servei de menjador en aquest estudi fa referència al cost associat al subministrament dels àpats per als infants. Aquesta despesa inclou el preu per menú individual contractat amb l'empresa proveïdora d'alimentació, que cobreix la preparació, el transport i el lliurament dels àpats a la llar d'infants.

El cost directe dels serveis bancaris i similars fa referència a les despeses concretes que genera l'ús de serveis financers necessaris per a la gestió ordinària del servei de la llar d'infants. Aquestes despeses inclouen, principalment, gestió de rebuts bancaris i altres tipus de serveis.

Quant al cost d'assegurança aquest inclou l'import destinat a cobrir les primes de les pòlisses asseguradores obligatòries per prestar el servei.

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

En relació amb la despesa del material de neteja inclou totes les despeses derivades de l'adquisició dels productes i utensilis necessaris per garantir la higiene i la desinfecció dels espais de la llar d'infants.

La despesa associada al material d'oficina fa referència a la compra dels elements necessaris per al desenvolupament de les tasques administratives i de gestió del servei.

El material educatiu suposa el cost de tots aquells elements i recursos didàctics que s'utilitzen per al desenvolupament de les activitats pedagògiques amb els i les infants.

El cost relatiu a la prevenció de riscos i la vigilància de la salut inclou totes aquelles despeses necessàries per garantir la seguretat i la salut laboral del personal que presta

servei a la llar d'infants, d'acord amb la normativa vigent en matèria de prevenció de riscos laborals.

La despesa vinculada al vestuari correspon al cost associat a la provisió i renovació de la roba de feina per al personal que treballa a la llar d'infants.

La despesa d'altres correspon a altres costos directes com l'aigua, la llum, l'aire condicionat, els extintors, les mosquiteres, el manteniment, entre altres.

### **2.2.3. Costos indirectes i benefici industrial**

Els costos indirectes són aquells que són necessaris per al funcionament de l'organització que presta el servei, però que no es poden assignar de forma fàcil a un servei específic. Formen part de les despeses generals i d'estructura de la concessionària del servei. Aquests costos indirectes s'estableixen en un percentatge del 3% sobre els costos directes de funcionament.

Pel que fa al benefici industrial es preveu un benefici del 6% que es determina sobre els costos totals de funcionament del centre.

## **3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE**

D'acord amb l'article 15 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, el contracte de concessió de serveis és aquell mitjançant el qual un o diversos poders adjudicadors encomanen a títol oneros a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei que és de la seva titularitat o competència, i la seva contrapartida es constitueix pel dret a explotar els serveis objecte del contracte, o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu. Cal tenir en compte, que el dret d'explotació dels serveis implica la transferència a la persona concessionària del risc operacional.

En el cas concret de la Llar d'Infants Municipal del Perelló, el dret d'explotació implica que l'empresa concessionària assumeix un risc operacional rellevant, especialment en relació amb el risc de demanda. Aquest risc es defineix com l'exposició efectiva a les incerteses del mercat, de manera que la persona concessionària no pot garantir que, fins i tot en condicions normals de funcionament, pugui cobrir la totalitat dels costos derivats de la prestació del servei.

Aquesta exposició comporta que les pèrdues potencials que pugui patir la persona concessionària no siguin merament teòriques o residuals, sinó que poden tenir un impacte econòmic real. En aquest sentit, la naturalesa del contracte es fonamenta en el fet que la major part dels ingressos del servei provenen directament de les quotes mensuals satisfetes per les famílies usuàries, la qual cosa consolida el trasllat del risc d'explotació a la persona concessionària.



Adicionalment, cal destacar que la persona concessionària no només assumeix aquest risc, sinó que també ha d'organitzar i gestionar el servei dins les directrius que establirà l'Ajuntament del Perelló mitjançant els corresponents Plecs de Prescripcions Tècniques, fet que reforça la idoneïtat de la figura del contracte administratiu de concessió de serveis, en contraposició amb el contracte de serveis tradicional.

Amb tot, el model contractual aplicable en aquest cas concret, és el de concessió de serveis, d'acord amb la legislació vigent.

Pel que fa a la durada del contracte, la qual ha de ser limitada i s'ha de calcular en funció dels serveis que constitueixen el seu objecte, el Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, concretament en l'article 2.2, determina que la durada màxima dels contractes de concessió de serveis no pot superar els 5 anys, excepte en aquells casos en què la persona concessionària hagi d'amortitzar inversions significatives.

Atès que, en el cas de la Llar d'Infants Municipal del Perelló, no es preveu que l'empresa adjudicatària hagi d'assumir cap inversió a recuperar durant el període de concessió, el contracte es planteja amb una durada màxima de tres anys, en coherència amb la normativa aplicable i la naturalesa del servei a prestar. No obstant això, el contracte es podrà prorrogar per dos cursos escolars més mitjançant acord exprés de l'Ajuntament.

#### **4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES PROVISIONALS DELS PRÒXIMS 3 CURSOS**

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys provisionals de l'explotació de la Llar d'Infants Municipal del Perelló. Les previsions es presenten per a un termini de 3 anys, d'acord amb el Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i els serveis que constitueixen l'objecte del contracte.

Aquests comptes de pèrdues i guanys provisionals s'han elaborat a partir del supòsit que s'estableix una variació anual de l'índex de Preus al Consum del 2% acumulatiu anual pels imports dels costos directes d'explotació. Per la resta de conceptes d'ingressos no es preveu cap mena d'increment, ja que l'Ajuntament del Perelló no té previst modificar les quotes tributàries establertes en l'Ordenança Fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants municipal "La Cadenera".

Cal tenir en compte que tant els càlculs d'aquest apartat "Càlculs dels comptes de pèrdues i guanys per als pròxims tres cursos", com en el següent, titulat "Càlcul del pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte", s'han realitzat seguint les indicacions de l'Ajuntament del Perelló.

Tot i que actualment l'Ajuntament rep subvencions de la Generalitat vinculades a les places de la llar d'infants i del curs d'I2, a petició de l'Ajuntament del Perelló en el present estudi aquestes subvencions es computen com a ingressos municipals. Addicionalment, tot i que les famílies dels i les alumnes subvencionats no abonen directament les quotes escolars dels i les alumnes subvencionades (actualment els i les alumnes d'I2), sinó que aquestes es cobreixen mitjançant la subvenció, a petició expressa de l'Ajuntament, s'han inclòs en l'estudi les quotes d'escola corresponents a tots els i les alumnes, com si fossin ingressos de les famílies, independentment de la seva font (famílies o subvenció).

Els comptes de pèrdues i guanys provisionals es presenten tenint en compte el nombre dels i les alumnes. És a dir, l'import a subvencionar per l'Ajuntament del Perelló es determina en relació amb el nombre d'alumnes, **fixant un nombre mínim de 39**, i tenint en compte que el **servei funcionarà amb 5 unitats**. En aquest cas, la llar d'infants podria tenir com a màxim un total de 50 alumnes.

| Nombre d'alumnes                       |              | 39                   |                      |                      |
|----------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONCEPTE                               | %            | ANY 1                | ANY 2                | ANY 3                |
| Ingressos quotes escola                |              | 45.259,50 €          | 45.259,50 €          | 45.259,50 €          |
| Ingressos matrícula                    |              | 2.715,16 €           | 2.715,16 €           | 2.715,16 €           |
| Ingressos menjador                     |              | 16.159,00 €          | 16.159,00 €          | 16.159,00 €          |
| Ingressos extraescolars                |              | 3.171,15 €           | 3.171,15 €           | 3.171,15 €           |
| Ingressos material                     |              | 2.925,00 €           | 2.925,00 €           | 2.925,00 €           |
| Aportació Ajuntament del Perelló       |              | 193.535,94 €         | 206.999,07 €         | 212.291,12 €         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                 |              | <b>263.765,75 €</b>  | <b>277.228,88 €</b>  | <b>282.520,93 €</b>  |
| Costos personal direcció i educadores  |              | -209.629,34 €        | -221.321,30 €        | -225.516,43 €        |
| Vestuari                               |              | -1.000,00 €          | -1.020,00 €          | -1.040,40 €          |
| Prevençió de Riscos / Vigilància Salut |              | -520,00 €            | -530,40 €            | -541,01 €            |
| Material educatiu                      |              | -2.600,00 €          | -2.652,00 €          | -2.705,04 €          |
| Material d'oficina                     |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Material de neteja                     |              | -1.600,00 €          | -1.632,00 €          | -1.664,64 €          |
| Telèfon i comunicacions                |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Assegurances                           |              | -350,00 €            | -357,00 €            | -364,14 €            |
| Serveis bancaris i similars            |              | -210,00 €            | -214,20 €            | -218,48 €            |
| Servei de menjador                     |              | -10.400,00 €         | -10.608,00 €         | -10.820,16 €         |
| Altres                                 |              | -13.898,63 €         | -14.176,60 €         | -14.460,13 €         |
| Costos indirectes                      | 3,00%        | -7.247,64 €          | -7.617,57 €          | -7.762,99 €          |
| <b>Total costos d'explotació</b>       |              | <b>-248.835,61 €</b> | <b>-261.536,68 €</b> | <b>-266.529,18 €</b> |
| <b>Benefici industrial</b>             | <b>6,00%</b> | <b>-14.930,14 €</b>  | <b>-15.692,20 €</b>  | <b>-15.991,75 €</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                  |              | <b>-263.765,75 €</b> | <b>-277.228,88 €</b> | <b>-282.520,93 €</b> |

Amb una demanda de 39 alumnes, la ràtio de costos totals d'explotació del servei en relació amb el nombre d'alumnes se situa en els 6.380,40 €. D'acord amb l'estudi *Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol*, publicat per la Diputació de Barcelona l'any 2023, aquest valor mitjà de la despesa corrent per persona alumna del servei de les escoles bressol se situava en 5.720,90 €.

L'aportació de l'Ajuntament del Perelló en els tres anys de funcionament és d'una mitjana anual de 204.275,37 €.



Si la llar d'infants hagués de funcionar amb 4 unitats, 39 alumnes, aleshores, els comptes de pèrdues i guanys obtinguts serien els que es presenten a continuació.

| Nombre d'alumnes 39                   |              |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONCEPTE                              | %            | ANY 1                | ANY 2                | ANY 3                |
| Ingressos quotes escola               |              | 45.259,50 €          | 45.259,50 €          | 45.259,50 €          |
| Ingressos matrícula                   |              | 2.715,16 €           | 2.715,16 €           | 2.715,16 €           |
| Ingressos menjador                    |              | 16.159,00 €          | 16.159,00 €          | 16.159,00 €          |
| Ingressos extraescolars               |              | 3.171,15 €           | 3.171,15 €           | 3.171,15 €           |
| Ingressos material                    |              | 2.925,00 €           | 2.925,00 €           | 2.925,00 €           |
| Aportació Ajuntament del Perelló      |              | 157.199,81 €         | 168.973,89 €         | 173.551,74 €         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                |              | <b>227.429,62 €</b>  | <b>239.203,70 €</b>  | <b>243.781,55 €</b>  |
| Costos personal direcció i educadores |              | -176.348,40 €        | -186.493,34 €        | -190.034,31 €        |
| Vestuari                              |              | -1.000,00 €          | -1.020,00 €          | -1.040,40 €          |
| Prevenió de Riscos / Vigilància Salut |              | -520,00 €            | -530,40 €            | -541,01 €            |
| Material educatiu                     |              | -2.600,00 €          | -2.652,00 €          | -2.705,04 €          |
| Material d'oficina                    |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Material de neteja                    |              | -1.600,00 €          | -1.632,00 €          | -1.664,64 €          |
| Telèfon i comunicacions               |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Assegurances                          |              | -350,00 €            | -357,00 €            | -364,14 €            |
| Serveis bancaris i similars           |              | -210,00 €            | -214,20 €            | -218,48 €            |
| Servei de menjador                    |              | -10.400,00 €         | -10.608,00 €         | -10.820,16 €         |
| Altres                                |              | -13.898,63 €         | -14.176,60 €         | -14.460,13 €         |
| Costos indirectes                     | 3,00%        | -6.249,21 €          | -6.572,73 €          | -6.698,52 €          |
| <b>Total costos d'explotació</b>      |              | <b>-214.556,25 €</b> | <b>-225.663,87 €</b> | <b>-229.982,60 €</b> |
| <b>Benefici industrial</b>            | <b>6,00%</b> | <b>-12.873,37 €</b>  | <b>-13.539,83 €</b>  | <b>-13.798,96 €</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                 |              | <b>-227.429,62 €</b> | <b>-239.203,70 €</b> | <b>-243.781,55 €</b> |

En aquest cas, l'import a subvencionar per l'Ajuntament del Perelló és d'una mitjana anual de 166.575,15 €, en l'aplicació del Decret 282/2006, de 4 de juliol, que especifica que el nombre mínim de persones professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups en funcionament simultani més un, incrementat en un de més per cada 3 grups.

En els darrers tres cursos la Llar d'Infants Municipal del Perelló ha funcionat amb quatre unitats dos cursos, i el darrer amb cinc unitats i, la demanda mitjana, tal com s'ha exposat anteriorment, ha estat de 44 alumnes per curs i edat, tenint en compte que les dades estan extretes exclusivament dels diferents mesos de maig de cada any.

D'acord amb l'Acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants a I2 a les llars d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal, i també per avançar cap a la incorporació del finançament del primer i segon curs del primer cicle d'educació infantil (I0 i I1), a partir del setembre de 2023 l'escolarització dels nens i nenes d'I2, en l'horari habitual, és gratuïta pels nens i nenes de dos anys als ensenyaments d'educació infantil a les escoles bressol públiques (municipals i del Departament d'Educació i Formació Professional), la qual cosa no inclou el servei de menjador ni altres serveis complementaris, com el d'acollida. Amb tot, el Departament d'Educació i



Formació Professional assumeix els 1.600,00 € d'escolarització per infant que abans pagaven les famílies, la qual cosa ja s'ha tingut en compte en els càlculs anteriors.

No obstant això, el Pla de Govern de la Generalitat de Catalunya de la XV Legislatura determina que es vol incrementar el finançament de les escoles bressol i llars d'infants d'iniciativa social, de manera que es redueixin de forma gradual els costos familiars fins a assolir la gratuïtat de l'etapa educativa de 0 a 3 anys, i acordar amb el món local un marc de finançament suficient i estable per mantenir la gratuïtat I2 i implementar la gratuïtat d'I1 en el curs 2025 – 2026.

Igualment que en els comptes de pèrdues i guanys anteriors es poden fer dos supòsits en relació amb el nombre d'alumnes que pot tenir la llar d'infants.

Tenint en compte les dades presentades anteriorment, i analitzant les dades dels i les infants procedents només del Perelló, l'Ametlla de Mar i Rasquera, que són les poblacions amb assistència recurrent, la demanda que s'ha produït en els darrers tres cursos és la que es presenta a continuació.

| MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT |       |        |        |        |
|---------------------------------------------|-------|--------|--------|--------|
| CURS                                        | I0    | I1     | I2     | TOTAL  |
| 2023 - 2024                                 | 7,72% | 23,14% | 23,14% | 54%    |
| 2022 - 2023                                 | 8,97% | 12,34% | 24,68% | 45,99% |
| 2021 - 2022                                 | 8,74% | 20,77% | 17,49% | 47%    |
| MITJANA 3 CURSOS                            | 8,48% | 18,75% | 21,77% | 49,00% |

Aquestes xifres mostren que si només es tenen en compte aquests municipis, el nombre màxim d'alumnes de la llar d'infants, és d'una mitjana anual del 49%, dels quals 8,48% són d'I0, 18,75% són d'I1 i el 21,77% d'I2.

En aquests cursos, la xifra màxima d'alumnes de I2 ha estat 16, d'I1 ha estat 13 i d'I0 ha estat 8.

Tenint en compte les dades dels naixements d'aquests municipis que s'han exposat anteriorment, pel curs vinent es podria preveure la demanda següent:

| Grup d'edat   | Criteri de càlcul                                  | Demanda estimada |
|---------------|----------------------------------------------------|------------------|
| I0 (0-1 anys) | Mitjana real cursos 21 – 22 a 23 – 24              | 8 infants        |
| I1 (1-2 anys) | Mitjana real cursos 21 – 22 a 23 – 24              | 19 infants       |
| I2 (2-3 anys) | 69 naixements (2023) * 32,75%<br>cobertura mitjana | 23 infants       |
| TOTAL         |                                                    | 50 infants       |

Per estimar la demanda del servei de la llar d'infants per al proper curs, s'ha aplicat una metodologia diferenciada segons la franja d'edat. En el cas del grup I2 (infants de 2 a 3 anys), s'ha pres com a referència el nombre de naixements registrats l'any 2023 als municipis del Perelló, l'Ametlla de Mar i Rasquera, que van ser un total de 69 infants. Per calcular la previsió d'assistència, s'ha aplicat el percentatge mitjà de cobertura real observat en aquest grup d'edat durant els darrers tres cursos escolars. Aquest

percentatge, que resulta de la relació entre naixements i infants matriculats i matriculades, ha estat del 32,75%.

**Si la Llar d'Infants Municipal del Perelló treballés amb 5 unitats, una per I0, dues per I1 i dues per I2, amb un nombre de 50 persones alumnes, ja que és la demanda estimada i el nombre de places objecte de contractació, aleshores els comptes de pèrdues i guanys provisionals són els que es mostren a continuació:**

| Nombre d'alumnes 50                   |              |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONCEPTE                              | %            | ANY 1                | ANY 2                | ANY 3                |
| Ingressos quotes escola               |              | 58.012,90 €          | 58.012,90 €          | 58.012,90 €          |
| Ingressos matrícula                   |              | 3.480,97 €           | 3.480,97 €           | 3.480,97 €           |
| Ingressos menjador                    |              | 20.520,50 €          | 20.520,50 €          | 20.520,50 €          |
| Ingressos extraescolars               |              | 4.069,75 €           | 4.069,75 €           | 4.069,75 €           |
| Ingressos material                    |              | 3.750,00 €           | 3.750,00 €           | 3.750,00 €           |
| Aportació Ajuntament del Perelló      |              | 176.314,17 €         | 189.879,53 €         | 195.165,60 €         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                |              | <b>266.148,29 €</b>  | <b>279.713,65 €</b>  | <b>284.999,72 €</b>  |
| Costos personal direcció i educadores |              | -209.629,34 €        | -221.321,30 €        | -225.516,43 €        |
| Vestuari                              |              | -1.000,00 €          | -1.020,00 €          | -1.040,40 €          |
| Prevenió de Riscos / Vigilància Salut |              | -520,00 €            | -530,40 €            | -541,01 €            |
| Material educatiu                     |              | -2.600,00 €          | -2.652,00 €          | -2.705,04 €          |
| Material d'oficina                    |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Material de neteja                    |              | -1.600,00 €          | -1.632,00 €          | -1.664,64 €          |
| Telèfon i comunicacions               |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Assegurances                          |              | -350,00 €            | -357,00 €            | -364,14 €            |
| Serveis bancaris i similars           |              | -210,00 €            | -214,20 €            | -218,48 €            |
| Servei de menjador                    |              | -12.582,21 €         | -12.883,85 €         | -13.090,53 €         |
| Altres                                |              | -13.898,63 €         | -14.176,60 €         | -14.460,13 €         |
| Costos indirectes                     | 3,00%        | -7.313,11 €          | -7.685,85 €          | -7.831,10 €          |
| <b>Total costos d'explotació</b>      |              | <b>-251.083,29 €</b> | <b>-263.880,80 €</b> | <b>-268.867,66 €</b> |
| <b>Benefici industrial</b>            | <b>6,00%</b> | <b>-15.065,00 €</b>  | <b>-15.832,85 €</b>  | <b>-16.132,06 €</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                 |              | <b>-266.148,29 €</b> | <b>-279.713,65 €</b> | <b>-284.999,72 €</b> |

L'aportació de l'Ajuntament del Perelló s'estableix en una xifra mitjana de 187.119,76 € a l'any per cadascun dels tres exercicis.

Per al càlcul dels ingressos provinents de les quotes escolars, s'ha utilitzat la mitjana d'alumnes dels tres últims cursos, diferenciant entre els que feien mitja jornada i jornada completa, així com tenint en compte les bonificacions aplicades per germans/es al centre.

Pel que fa als ingressos per matrícula, el càlcul s'ha fet a partir de la mitjana del nombre total d'alumnes dels darrers tres cursos. Aquest criteri permet considerar no només el preu de la matrícula (70 euros per curs escolar), sinó també la bonificació del 20% per germans/es al centre.

Quant als ingressos del servei de menjador, s'ha realitzat una estimació basada en la mitjana d'alumnes i dels ingressos generats pels serveis de menjador fix i eventual al llarg dels darrers tres cursos.

En relació amb l'estimació dels ingressos derivats dels serveis extraescolars del proper curs, s'ha pres com a referència la mitjana percentual d'ús mensual per tipus de servei corresponent als cursos 2021–2022, 2022–2023 i 2023–2024, en relació amb el total d'alumnat matriculat cada any. A partir d'aquesta mitjana percentual i de la previsió de 50 alumnes per al proper curs, s'ha calculat el nombre estimat d'usuaris i usuàries mensuals per servei. Posteriorment, s'ha aplicat la mitjana d'ingressos anuals dels darrers tres cursos per servei per obtenir la previsió d'ingressos corresponents al proper curs.

Per determinar els ingressos en concepte de material escolar del proper curs, s'ha considerat el preu establert de 75,00 € per curs escolar.

Finalment, pel que fa a la resta de conceptes d'ingressos dels serveis, es preveuen les mateixes condicions explicades en la previsió d'ingressos.

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

A continuació es presenten les conclusions de l'estudi econòmic de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" amb la documentació que ha estat consultada per a l'elaboració d'aquest informe econòmic i les argumentacions exposades anteriorment.

Cal tenir present que el pressupost base de licitació correspon als cursos escolars complets, és a dir, a un total d'onze mesos compresos entre setembre i juliol. Així mateix, atès que en la data de subscripció del present estudi encara no es coneix quan s'iniciarà la nova concessió, no es determinen cursos escolars concrets sinó que s'estableix com a "1r any escolar" i següents.

### 5.1. Escenari A. Tenint en compte que es configuren 4 unitats

Atès que la previsió s'ha realitzat per dos escenaris diferents, els següents càlculs del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte es presenten, per a cadascun dels següents escenaris, tenint en compte el total de 50 places que s'ofereixen a la llar d'infants municipal del Perelló i l'oferta de 4 unitats.

#### 5.1.1. Escenari A1. Jornada laboral actual

La retribució de la persona concessionària està formada per les quotes dels i les alumnes, i per una aportació de l'Ajuntament del Perelló per cobrir el dèficit del servei. D'acord amb les hipòtesis anteriors, i els resultats obtinguts, el **pressupost base de licitació** és el que es presenta a continuació (IVA no inclòs).

| 1r any escolar | 2n any escolar | 3r any escolar | TOTAL               |
|----------------|----------------|----------------|---------------------|
| 139.978,04 €   | 151.854,36 €   | 156.426,22 €   | <b>448.258,62 €</b> |

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

Convé destacar que aquest tindrà un component fix i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i el risc de demanda recau principalment en la prestatària. Tenint en compte la possibilitat de pròrroga:

- Aportació Ajuntament del Perelló (component fix): 775.985,20 €
- Aportació alumnes (component variable): 449.170,60 €

**El valor estimat del contracte és d'1.225.155,80 € (IVA no inclòs).**

L'aportació de l'Ajuntament del Perelló seria d'un import total, pels 3 exercicis de funcionament de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" de 448.258,62 €, i d'una xifra mitjana de 149.419,54 € l'any.

#### **5.1.2. Escenari A2. Reducció de la jornada laboral a 37,5 h**

El Govern d'Espanya ha aprovat recentment el projecte de llei per a la reducció progressiva de la jornada laboral ordinària, establerta actualment en 40 hores setmanals. Aquesta iniciativa, impulsada pel Ministeri de Treball i Economia Social, preveu una reducció gradual fins a les 37,5 hores setmanals, amb una aplicació completa prevista a partir de l'1 de gener de 2026. Aquesta mesura forma part del compromís del Govern per a la millora de les condicions laborals, la conciliació i l'increment de la productivitat, i s'ha acordat en el marc del diàleg social amb sindicats i patronals.

D'acord amb aquest context legislatiu, en el present estudi s'ha incorporat un escenari específic que contempla l'aplicació de la jornada laboral de 37,5 hores setmanals a partir de gener de 2026, amb l'objectiu d'analitzar-ne l'impacte sobre els costos de personal i la viabilitat econòmica de la concessió.

En aquest cas, la retribució de la persona concessionària està formada per les quotes dels i les alumnes i per una aportació de l'Ajuntament del Perelló per cobrir el dèficit del servei.

Pel que fa a les retribucions del personal de la llar d'infants, aquestes s'han calculat prenent com a referència la reducció de la jornada laboral màxima a 37,5 hores setmanals, motiu pel qual s'ha desglossat la previsió en dues fases diferenciades: l'any 1, corresponent al curs 2025-2026, contempla quatre mesos (de setembre a desembre de 2025) amb la jornada prevista al conveni col·lectiu d'aplicació, i la resta de mesos amb jornada de 37,5 hores setmanals; per la seva banda, l'any 2, corresponent al curs 2026-2027, incorpora ja les retribucions completament ajustades a la jornada de 37,5 hores setmanals, aplicable durant tot l'any. També s'ha contemplat l'import de les substitucions amb els increments corresponents.



|                      | Any 1               | Any 2               | Any 3               |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Director/a           | 33.712,95 €         | 36.354,31 €         | 37.067,49 €         |
| Mestre/a             | 32.908,86 €         | 34.448,44 €         | 35.095,00 €         |
| Educador/a           | 13.640,44 €         | 14.458,84 €         | 14.747,99 €         |
| Educador/a           | 27.476,14 €         | 29.032,34 €         | 29.582,16 €         |
| Educador/a           | 28.366,49 €         | 29.896,92 €         | 30.437,64 €         |
| Educador/a           | 28.354,29 €         | 29.921,57 €         | 30.475,31 €         |
| Personal de neteja   | 11.364,52 €         | 11.932,73 €         | 12.171,41 €         |
| <b>TOTAL</b>         | <b>175.823,70 €</b> | <b>188.649,71 €</b> | <b>192.181,56 €</b> |
| <b>SUBSTITUCIONS</b> | <b>2.604,56 €</b>   | <b>2.656,65 €</b>   | <b>2.709,78 €</b>   |

A continuació es presenta el càlcul dels comptes de pèrdues i guanys d'aquest supòsit:

| Nombre d'alumnes                      | 50           |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CONCEPTE                              | %            | ANY 1                | ANY 2                | ANY 3                |
| Ingressos quotes escola               |              | 58.012,90 €          | 58.012,90 €          | 58.012,90 €          |
| Ingressos matrícula                   |              | 3.480,97 €           | 3.480,97 €           | 3.480,97 €           |
| Ingressos menjador                    |              | 20.520,50 €          | 20.520,50 €          | 20.520,50 €          |
| Ingressos extraescolars               |              | 4.069,75 €           | 4.069,75 €           | 4.069,75 €           |
| Ingressos material                    |              | 3.750,00 €           | 3.750,00 €           | 3.750,00 €           |
| Aportació Ajuntament del Perelló      |              | 142.248,82 €         | 154.265,56 €         | 158.885,46 €         |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                |              | <b>232.082,94 €</b>  | <b>244.099,68 €</b>  | <b>248.719,58 €</b>  |
| Costos personal direcció i educadores |              | -178.428,26 €        | -188.701,80 €        | -192.286,78 €        |
| Vestuari                              |              | -1.000,00 €          | -1.020,00 €          | -1.040,40 €          |
| Prevenió de Riscos / Vigilància Salut |              | -520,00 €            | -530,40 €            | -541,01 €            |
| Material educatiu                     |              | -2.600,00 €          | -2.652,00 €          | -2.705,04 €          |
| Material d'oficina                    |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Material de neteja                    |              | -1.600,00 €          | -1.632,00 €          | -1.664,64 €          |
| Telèfon i comunicacions               |              | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Assegurances                          |              | -350,00 €            | -357,00 €            | -364,14 €            |
| Serveis bancaris i similars           |              | -210,00 €            | -214,20 €            | -218,48 €            |
| Servei de menjador                    |              | -12.582,21 €         | -12.883,85 €         | -13.090,53 €         |
| Altres                                |              | -13.898,63 €         | -14.176,60 €         | -14.460,13 €         |
| Costos indirectes                     | 3,00%        | -6.377,07 €          | -6.707,26 €          | -6.834,21 €          |
| <b>Total costos d'explotació</b>      |              | <b>-218.946,17 €</b> | <b>-230.282,72 €</b> | <b>-234.641,12 €</b> |
| <b>Benefici industrial</b>            | <b>6,00%</b> | <b>-13.136,77 €</b>  | <b>-13.816,96 €</b>  | <b>-14.078,47 €</b>  |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                 |              | <b>-232.082,94 €</b> | <b>-244.099,68 €</b> | <b>-248.719,58 €</b> |

D'acord amb les hipòtesis anteriors, i els resultats obtinguts, el pressupost base de licitació és el que es presenta a continuació (IVA no inclòs).

| 1r curs escolar | 2n curs escolar | 3r curs escolar | TOTAL               |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 142.248,82 €    | 154.265,56 €    | 158.885,46 €    | <b>455.399,84 €</b> |

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

Convé destacar que aquest tindrà un component fix i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i el risc de demanda recau principalment en la prestatària. Tenint en compte la possibilitat de pròrroga:

- Aportació Ajuntament del Perelló (component fix): 788.193,45 €



- Aportació alumnes (component variable): 449.170,60 €

**El valor estimat del contracte és d'1.237.364,05 € (IVA no inclòs).**

El cost de l'aportació de l'Ajuntament del Perelló seria d'un import total, pels 3 exercicis de funcionament de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" de 455.399,84 €, i d'una xifra mitjana de 151.799,95€ l'any.

## **5.2. Escenari B. Tenint en compte que es configuren 5 unitats**

Atès que la previsió s'ha realitzat per dos escenaris diferents, els següents càlculs del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte es presenten, per a cadascun dels següents escenaris, tenint en compte el total de 50 places que s'ofereixen a la llar d'infants municipal del Perelló i l'oferta de 5 unitats.

### **5.2.1. Escenari B1. Jornada laboral actual**

La retribució de la persona concessionària està formada per les quotes dels i les alumnes, i per una aportació de l'Ajuntament del Perelló per cobrir el dèficit del servei. D'acord amb les hipòtesis anteriors, i els resultats obtinguts, el **pressupost base de licitació** és el que es presenta a continuació (IVA no inclòs).

| 1r curs escolar | 2n curs escolar | 3r curs escolar | TOTAL               |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 176.314,17 €    | 189.879,53 €    | 195.165,60 €    | <b>561.359,30 €</b> |

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

Convé destacar que aquest tindrà un component fix i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i el risc de demanda recau principalment en la prestatària. Tenint en compte la possibilitat de pròrroga:

- Aportació Ajuntament del Perelló (component fix): 968.904,48 €
- Aportació alumnes (component variable): 449.170,60 €

**El valor estimat del contracte és d'1.418.075,08 € (IVA no inclòs).**

L'aportació de l'Ajuntament del Perelló seria d'un import total, pels 3 exercicis de funcionament de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" de 561.359,30 €, i d'una xifra mitjana de 187.119,77 € l'any.

### **5.2.2. Escenari B2. Reducció de la jornada laboral a 37,5 h**

El Govern d'Espanya ha aprovat recentment el projecte de llei per a la reducció progressiva de la jornada laboral ordinària, establerta actualment en 40 hores setmanals. Aquesta iniciativa, impulsada pel Ministeri de Treball i Economia Social, preveu una reducció gradual fins a les 37,5 hores setmanals, amb una aplicació completa

prevista a partir de l'1 de gener de 2026. Aquesta mesura forma part del compromís del Govern per a la millora de les condicions laborals, la conciliació i l'increment de la productivitat, i s'ha acordat en el marc del diàleg social amb sindicats i patronals.

D'acord amb aquest context legislatiu, en el present estudi s'ha incorporat un escenari específic que contempla l'aplicació de la jornada laboral de 37,5 hores setmanals a partir de gener de 2026, amb l'objectiu d'analitzar-ne l'impacte sobre els costos de personal i la viabilitat econòmica de la concessió.

En aquest cas, la retribució de la persona concessionària està formada per les quotes dels i les alumnes i per una aportació de l'Ajuntament del Perelló per cobrir el dèficit del servei.

Pel que fa a les retribucions del personal de la llar d'infants, aquestes s'han calculat prenent com a referència la reducció de la jornada laboral màxima a 37,5 hores setmanals, motiu pel qual s'ha desglossat la previsió en dues fases diferenciades: l'any 1, corresponent al curs 2025-2026, contempla quatre mesos (de setembre a desembre de 2025) amb la jornada prevista al conveni col·lectiu d'aplicació, i la resta de mesos amb jornada de 37,5 hores setmanals; per la seva banda, l'any 2, corresponent al curs 2026-2027, incorpora ja les retribucions completament ajustades a la jornada de 37,5 hores setmanals, aplicable durant tot l'any. També s'ha contemplat l'import de les substitucions amb els increments corresponents.

|                           | Any 1               | Any 2               | Any 3               |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Director/a</b>         | 33.712,95 €         | 36.354,31 €         | 37.067,49 €         |
| <b>Mestre/a</b>           | 32.908,86 €         | 34.448,44 €         | 35.095,00 €         |
| <b>Mestre/a</b>           | 32.908,86 €         | 34.448,44 €         | 35.095,00 €         |
| <b>Educador/a</b>         | 13.640,44 €         | 14.458,84 €         | 14.747,99 €         |
| <b>Educador/a</b>         | 27.476,14 €         | 29.032,34 €         | 29.582,16 €         |
| <b>Educador/a</b>         | 28.366,49 €         | 29.896,92 €         | 30.437,64 €         |
| <b>Educador/a</b>         | 28.354,29 €         | 29.921,57 €         | 30.475,31 €         |
| <b>Personal de neteja</b> | 11.364,52 €         | 11.932,73 €         | 12.171,41 €         |
| <b>TOTAL</b>              | <b>208.732,56 €</b> | <b>220.493,60 €</b> | <b>224.672,00 €</b> |
| <b>SUBSTITUCIONS</b>      | <b>2.976,64 €</b>   | <b>3.036,17 €</b>   | <b>3.096,90 €</b>   |

A continuació es presenta el càlcul dels comptes de pèrdues i guanys d'aquest supòsit:

| Nombre d'alumnes                      | 50 |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|----|---------------------|---------------------|---------------------|
| CONCEPTE                              | %  | ANY 1               | ANY 2               | ANY 3               |
| Ingressos quotes escola               |    | 58.012,90 €         | 58.012,90 €         | 58.012,90 €         |
| Ingressos matrícula                   |    | 3.480,97 €          | 3.480,97 €          | 3.480,97 €          |
| Ingressos menjador                    |    | 20.520,50 €         | 20.520,50 €         | 20.520,50 €         |
| Ingressos extraescolars               |    | 4.069,75 €          | 4.069,75 €          | 4.069,75 €          |
| Ingressos material                    |    | 3.750,00 €          | 3.750,00 €          | 3.750,00 €          |
| Aportació Ajuntament del Perelló      |    | 178.584,95 €        | 192.290,73 €        | 197.624,84 €        |
| <b>TOTAL INGRESSOS</b>                |    | <b>268.419,07 €</b> | <b>282.124,85 €</b> | <b>287.458,96 €</b> |
| Costos personal direcció i educadores |    | -211.709,20 €       | -223.529,77 €       | -227.768,90 €       |
| Vestuari                              |    | -1.000,00 €         | -1.020,00 €         | -1.040,40 €         |
| Prevenió de Riscos / Vigilància Salut |    | -520,00 €           | -530,40 €           | -541,01 €           |
| Material educatiu                     |    | -2.600,00 €         | -2.652,00 €         | -2.705,04 €         |



|                             |       |                      |                      |                      |
|-----------------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Material d'oficina          |       | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Material de neteja          |       | -1.600,00 €          | -1.632,00 €          | -1.664,64 €          |
| Telèfon i comunicacions     |       | -690,00 €            | -703,80 €            | -717,88 €            |
| Assegurances                |       | -350,00 €            | -357,00 €            | -364,14 €            |
| Serveis bancaris i similars |       | -210,00 €            | -214,20 €            | -218,48 €            |
| Servei de menjador          |       | -12.582,21 €         | -12.883,85 €         | -13.090,53 €         |
| Altres                      |       | -13.898,63 €         | -14.176,60 €         | -14.460,13 €         |
| Costos indirectes           | 3,00% | -7.375,50 €          | -7.752,10 €          | -7.898,67 €          |
| Total costos d'explotació   |       | -253.225,54 €        | -266.155,52 €        | -271.187,70 €        |
| Benefici industrial         | 6,00% | -15.193,53 €         | -15.969,33 €         | -16.271,26 €         |
| <b>TOTAL DESPESES</b>       |       | <b>-268.419,07 €</b> | <b>-282.124,85 €</b> | <b>-287.458,96 €</b> |

D'acord amb les hipòtesis anteriors, i els resultats obtinguts, el pressupost base de licitació és el que es presenta a continuació (IVA no inclòs).

| 1r curs escolar | 2n curs escolar | 3r curs escolar | TOTAL               |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 178.584,95 €    | 192.290,73 €    | 197.624,84 €    | <b>568.500,53 €</b> |

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

Convé destacar que aquest tindrà un component fix i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i el risc de demanda recau principalment en la prestatària. Tenint en compte la possibilitat de pròrroga:

- Aportació Ajuntament del Perelló (component fix): 981.112,73 €
- Aportació alumnes (component variable): 449.170,60 €

**El valor estimat del contracte és d'1.430.283,33 € (IVA no inclòs).**

El cost de l'aportació de l'Ajuntament del Perelló seria d'un import total, pels 3 exercicis de funcionament de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" de 506.550,67 €, i d'una xifra mitjana de 168.850,22 € l'any.

## 6. BIBLIOGRAFIA

Per la realització del present informe, s'ha consultat la documentació que es detalla a continuació:

### Normativa

Ajuntament del Perelló. Ordenança fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de la Llar d'Infants Municipal «La Cadenera». Disponible a: [https://www.elperello.cat/sites/elperello/files/recursos/Ordenances/of\\_27\\_-\\_llim\\_text\\_integrediligencia.pdf](https://www.elperello.cat/sites/elperello/files/recursos/Ordenances/of_27_-_llim_text_integrediligencia.pdf)

XIII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil. BOE, núm. 178 (26-07-2019).

### Informes i estudis

DIPUTACIÓ DE BARCELONA. Indicadors de serveis de gestió municipal. Guia d'interpretació. Escoles bressol. Resultats 2022. Barcelona: DIBA, 2023. Disponible a: <https://www.diba.cat/documents/d/cci/05a-informe-isgm-escoles-bressol-resultats-2022>

DIPUTACIÓ DE BARCELONA. Panel d'Escoles Bressol Municipals a la província de Barcelona: 5a edició. Barcelona: DIBA, 2022. Disponible a: <https://www.diba.cat/documents/94105123/272877188/PanelEBM-5edicio.pdf>

OFICINA DE PLANIFICACIÓ EDUCATIVA (DIPUTACIÓ DE BARCELONA). Xifres sobre les escoles bressol municipals a la demarcació de Barcelona. Barcelona: DIBA, 2019.

TARRACH, A.; SERRA, A.; BAÑOS, J. Pautes per al càlcul i l'anàlisi de costos de l'escola bressol municipal. Barcelona: Binomi Solucions Públiques, 2011. Informe per a la Gerència de Serveis d'Educació, Dip. Barcelona. Disponible a: <https://www.diba.cat/documents/113226/a8eeedc6-0bef-45b7-bc0d-ebe52a9ec2fb>

### Fonts internes i estadístiques

Ajuntament del Perelló. Liquidació d'ingressos i despeses 2021-2024 i previsió 2024-2025 de la Llar d'Infants Municipal «La Cadenera». Full de càlcul intern, 2024.

Ajuntament del Perelló. Relació d'alumnes de la Llar d'Infants Municipal «La Cadenera», cursos 2021-2024. Base de dades interna, 2024.



Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT). Disponible a:  
<https://www.idescat.cat/emex/?id=431042>