



Ajuntament de Forallac

Exp. 1/2026

Assumpte: Licitació concessió servei llar d'infants municipal

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA DE LA CONCESSIÓ DEL SERVEI DE LLAR D'INFANTS DE FORALLAC

1. OBJECTE, FINALITAT I JUSTIFICACIÓ DE L'ESTUDI

En data 12/09/2022 l'Ajuntament de Forallac va signar amb el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya el conveni per a la creació d'una llar d'infants pública de titularitat municipal amb les següents característiques:

Codi de centre: 17010992

Denominació genèrica: Llar d'infants

Denominació específica: de Forallac

Ubicació: carrer Empordà, 29 de Fonteta

NIF de titular: P1725000B

Ensenyaments autoritzats: Primer cicle d'educació infantil

Capacitat màxima simultània: 2 aules i 35 alumnes, sense perjudici que el centre estableixi una distribució diferent, d'acord amb l'article 12.2 Decret 282/2006, respectant en tot cas, les superfícies per alumne que preveu l'art. 13 de l'esmentat decret.

La Junta de Govern Local, en sessió de data 22/11/2022 (Expedient 187/2022), va aprovar l'expedient de contractació de concessió del servei de la llar d'infants municipal.

Mitjançant acord de la Junta de Govern Local de data 28 de febrer de 2023, es va adjudicar el contracte de la concessió del servei de la llar d'infants per a 3 anualitats, amb la possibilitat de prorroga per a dos anualitats més, mitjançant acord exprés de l'ajuntament.

En data 15 de març de 2023, va entrar en vigor l'esmentat contracte, essent la data de finalització del contracte el proper 14 de març de 2026, atès que l'ajuntament no ha fet efectiva la seva potestat de pròrroga contractual.

L'ajuntament no disposa de personal amb la formació adequada i necessària per a la prestació del servei de llar d'infants, per la qual cosa es considera adient gestionar-ho de forma indirecte mitjançant concessió administrativa de serveis.

L'art. 15 Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) defineix el contracte de concessió de serveis en els terme següents:





Ajuntament de Forallac

“1. El contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol onerós a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

2. El dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, en els termes que assenyala l'apartat quart de l'article anterior.”

L'art. 285.2 LCSP estableix en el seu paràgraf segon:

“2. En els contractes de concessió de serveis, la tramitació de l'expedient ha d'anar precedida de la realització i l'aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat econòmicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què concloquin en la viabilitat del projecte.”

A tenor de la característica del servei i dels antecedents exposats, es considera adient elaborar el present estudi de viabilitat econòmica-financera del servei públic de llar d'infants municipal.

2. JUSTIFICACIÓ DE L'ELECCIÓ DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE SERVEIS

L'Ajuntament de Forallac no disposa de personal en plantilla amb el perfil específic que s'exigeix per a la prestació d'aquest tipus de servei, atesa la naturalesa altament especialitzada dels serveis educatius infantils. Així mateix, amb les limitacions existents en la contractació de personal i la burocràcia administrativa, es considera realment difícil gestionar les possibles baixes i suplències d'aquest tipus de personal sense que es vegi interromput el servei.

La concessió de serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, que inclou el risc d'oferta i demanda, o ambdós. Es considera que amb l'assumpció per part del concessionari del risc operacional, no només es controlen els costos i el retorn econòmic de l'explotació, si no que es pot incrementar el rendiment de l'explotació amb una gestió acurada de la qualitat del servei, en funció de les seves capacitats i del natural increment d'una activitat d'aquestes característiques on el nombre d'inscrits pot variar substancialment d'una anualitat a l'altre.

3. RÈGIM JURÍDIC ESPECÍFIC

En matèria d'educació, i concretament en relació al primer cicle de l'etapa d'educació infantil, el marc normatiu aplicable el trobem en:





Ajuntament de Forallac

- Llei Orgànica 2/2006, de 3 de maig, d'Educació.
- Llei Orgànica 3/2020, de 29 de desembre, per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2006, de 3 de maig, d'Educació.
- Llei 12/2009, de 10 de juliol, d'Educació.
- Llei 5/2004, de 9 de juliol, de creació de llars d'infants de qualitat a Catalunya.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases de règim local.
- Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle d'educació infantil i els requisits dels centres.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, que aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret 101/2010, de 3 d'agost, d'ordenació dels ensenyaments del primer cicle d'educació infantil.
- Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Direcció General de Treball, per la qual es registra i publica l'acord en matèria salarial de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya del XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.
- Resolució de 22 de maig de 2025, de la Direcció General de Treball per la qual es registra i publica el XIII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.

4. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

Segons les dades que consten en el padró d'habitants municipal a data 31 de desembre de 2025, el número d'infants amb edat inferior a 3 anys és de 38 nens/nenes.

Els serveis objecte de la present concessió de serveis són:

- Servei d'escolarització dels infants de 4 mesos a 3 anys, en horari de 09.00 a 17.00 hores (la franja horària de 15.00 a 17.00 hores es prestarà quan hi hagi una demanda mínima que faci viable el servei)
- Servei de menjador.
- Servei d'acollida matinal de 08.00 a 09.00 hores, sempre i quan hi hagi una demanda mínima del servei que faci el faci viable.

Els serveis estaran subjectes a les següents taxes administratives, les quals podran ser objecte de modificació per part de la corporació en funció de les necessitats del servei (previsió de la taxa a 15/3/2026):





Ajuntament de Forallac

CONCEPTE	IMPORT €
MATRICULA (anual)	140,00
RESERVA DE PLAÇA P0	60,00
ACOLLIDA MATINAL*	
Esporàdica 08.00 a 9.00 (diari)	3,85
Esporàdica de 08.30 a 9.00 (diari)	2,75
Mensual 08.00 a 9.00	33,00
Mensual 08.30 a 9.00	19,25
PROMIG QUOTES P0 (mensual)	
9h a 12h -	166,00
9h a 15h-	187,00
9h a 17h-	208,00
15h a 17h -	115,00
PROMIG QUOTES P1 (mensual)	
9h a 12h -	150,00
9h a 15h-	166,00
9h a 17h-	187,00
15h a 17h -	100,00
PROMIG QUOTES P2 * (mensual)	
9h a 12h (mes juliol i dies no lectius no oficials) -	150,00
9h a 15h (mes juliol i dies no lectius no oficials) -	166,00
9h a 17h (mes juliol i dies no lectius no oficials) -	187,00
15h a 17h (mes juliol i dies no lectius no oficials)	100,00
QUOTA MATERIAL (anual)	85,00
AGENDA I ASSEGURANÇA (anual)	38,00
SERVEI MENJADOR	
Dinars (nen/dia)	5,6
Berenars (nen/dia)	1,8

Es preveu incrementar les taxes del servei anualment, per tal de compensar les pujades de l'IPC i dels increments de personal prevists en el conveni sectorial.

El servei estarà operatiu de setembre a juliol (ambdós inclosos). La concessió s'atorgarà inicialment pel termini de tres anualitats i 5 mesos i mig (de 15 de març de 2026 a 31 d'agost de 2029).





Ajuntament de Forallac

El contracte es podrà prorrogar per una anualitat més mitjançant acord exprés de l'ajuntament de Forallac.

El funcionament correcte del servei NO requereix d'inversió inicial, atès que les instal·lacions que s'adscriuen a la concessió són de titularitat municipal i es troben equipades i en perfectes condicions d'ús i conservació.

5. DETERMINACIÓ DELS COSTOS DEL SERVEI PÚBLIC

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

Per a la previsió dels costos, s'ha tingut en compte l'experiència dels darrers 3 anys, en que ha estat en vigor el primer contracte de concessió del servei de la llar d'infants.

Així mateix, pel que fa a l'ocupació màxima dels infants a les aules, s'han tingut en compte:

1) Els article 12 i 13 que preveu el DECRET 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres.

12.1 Al primer cicle de l'educació infantil pot haver-hi simultàniament, com a màxim, el següent nombre d'infants per grup:

Grups d'infants menors d'un any: 8 infants.

Grups d'infants d'un a dos anys: 13 infants.

Grups d'infants de dos a tres anys: 20 infants.

12.2 El centre estableix l'atenció als infants d'acord amb el seu projecte educatiu i amb la seva proposta organitzativa, amb la distribució de grups que en cada moment considera oportuna segons el nombre d'infants que atén i l'equip de professionals de què disposa, sense poder superar en cap grup el nombre màxim d'infants determinat a l'apartat anterior.

12.3 La capacitat màxima simultània de cada centre es fixa en el corresponent conveni o disposició pel qual es crea o s'autoritza, tenint en compte el nombre màxim d'alumnes per grup que estableix l'apartat primer d'aquest article i les instal·lacions i condicions de cada centre.

.../...

13.3 Quan una llar d'infants s'ubica en localitats o nuclis aïllats de població que





Ajuntament de Forallac

no ultrapassin els 2.500 habitants, la superfície mínima de les aules és de 20 metres quadrats, i la del pati, de 50 metres quadrats, mantenint-se els 2 metres quadrats per infant. Les proporcions entre el nombre d'infants i el nombre de professionals s'adeqüen al nombre màxim d'infants dels diferents trams d'edat. La llar d'infants ha d'atendre infants de totes les edats, i no és exigible disposar de una sala per a cadascun dels trams d'edat, ni la sala addicional i diferenciada per a usos múltiples quan la llar d'infants és d'1 o de 2 grups.”

2) El conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Educació i l'Ajuntament de Forallac, de creació d'una llar d'infants pública de titularitat municipal. (Edicte DOGC núm. 8775 - 19.10.2022):

“Ensenyaments autoritzats: Primer cicle d'educació infantil.

Capacitat màxima simultània: 2 aules i 35 alumnes, sense perjudici que el centre estableixi una distribució diferent, d'acord amb l'article 12.2 del Decret 282/2006, respectant en tot cas, les superfícies per alumne que preveu l'article 13 del mateix Decret.”

Per aquest motiu, tenint en compte que han estat autoritzades com a màxim dues aules, les quals poden ser heterogènies, s'ha treballat en un sol escenari, que es correspon amb DUES AULES mixtes, amb aforament màxim de 35 infants.

5.1 CALENDARI

Per a la realització del present estudi de viabilitat s'ha tingut en compte com a calendari de referència el calendari corresponent al curs 2025-2026, on apareixen com a laborables de la llar d'infants 218 dies.





Ajuntament de Forallac

CALENDARI 2025-2026

	Activitat regular de servei de llar d'infants.		Activitats casalet d'estiu
	Festius generals o locals		Treball intern educadores/formació
	No hi ha classes		

Setembre 2025						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Octubre 2025						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Novembre 2025						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

Desembre 2025						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

Gener 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Febrer 2026						
dl	d m	dx	dj	Dv	ds	dg
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	

Març 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Abril 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Maig 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Juny 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Juliol 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Agost 2026						
dl	d m	dx	dj	dv	ds	dg
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

6. DESPESES

Seguidament anirem desglossant i quantificant les despeses previstes en el present estudi de viabilitat.





Ajuntament de Forallac

6.1 Despeses de Personal

El personal d'atenció directa al servei d'escolarització, acollida i menjador s'ha calculat segons les ràtios que disposa el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regula el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres.

En aquest sentit, el nombre mínim de professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups (2) més un, incrementat en un més per cada tres, és a dir, un total de **3 professionals**. D'aquests, com a mínim un per cada tres grups ha de posseir el títol de mestre en educació infantil o grau equivalent.

Per tant, dels 3 professional 1 haurà de tenir la titulació de grau de mestre/a d'educació infantil, en jornada sencera i la resta seran educador/a/s/es.

En relació amb les despeses de personal, s'ha tingut en compte el Conveni Col·lectiu de Centres d'assistència i educació infantil, Resolució de 22 de maig de 2025, de la Direcció General de Treball per la qual es registra i publica el XIII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal (conveni núm. 99005615011990), així com en el cas que la seva regulació resulti més favorable, la Resolució de 3 de juliol de 2024, de a Direcció General de Treball per la qual es registra i publica el XII Conveni col·lectiu d'àmbit autonòmic.

Tenint en compte l'art. 14 del Conveni col·lectiu, la jornada màxima de l'equip educatiu serà de:

Mestre/a: 32 h/setmanals- 1398 h/anuals
Educaadores 38 h/setmanals- 1661 h/anuals
Altres personal 39 h/setmanals- 1704/ anuals

Tenint en compte les jornades anteriors i el calendari escolar 2025-2026, s'han realitzat els següents càlculs:





Ajuntament de Forallac

COMPUT DEDICACIÓ ANUAL EDUCADORS

Categoria	Concepte	Hores	Dies any	Hores /any
Director	Llar d'infants de 9 a 17 (lliura 1 hora)	7	215	1.505
Director	Formació	20	1	20
Director	Treball intern; mitja hora setmanal	2	43	65
Director	Intern director (finals mes d'agost)	7	3	21
Educador I	Bon dia	1	215	215
Educador I	Llar d'infants de 9 a 17 (lliura 1 hora)	7	215	1.505
Educador I	Riscos laborals i vigilància de la salut	5	1	5
Educador I	Formació	20	1	20
Educador I	Treball intern; mitja hora setmanal	1	43	22
Educador I	Preparació curs (finals mes d'agost)	7	3	21
Educador II	Llar d'infants de 9 a 17 (lliura 1 hora)	7	215	1.505
Educador II	Riscos laborals i vigilància de la salut	5	1	5
Educador II	Formació	20	1	20
Educador II	Treball intern; mitja hora setmanal	1	43	22
Educador II	Preparació curs (finals mes d'agost)	7	3	21
		TOTAL HORES I		4.971
* Educador III	4970,5 hores - 1398 h - (1661 h x 2) =	251		251
	250,5 hores / 43 setmanes = 5,8 hores de reforç setmanal (horari activitat llar d'infants)			
		TOTAL HORES II	TOTAL HORES II	251

A tenor dels càlculs anteriors podem concloure que necessitem:

- En el cas de dues aules i horari de 08.00 a 17.00, tres professionals (un dels quals ha de tenir el títol de mestre) i un quart educador de reforç durant 5,8 hores setmanals.

***Atès que la jornada supera a la prevista al conveni caldrà un reforç d'un/a educador/a:**

- Hores demandades segons calendari anual	4.971
- Comput d'hores màximes anuals segons conveni (1 director i 2 educadores)	4.720
- Diferencia (hores)	<u>251</u>

Seguidament procedirem a analitzar els càlculs salarials:

CODI CONVENI: 99005615011990





Ajuntament de Forallac

CONVENI COL·LECTIU CENTRES ASSISTÈNCIA I EDUCACIÓ INFANTIL

- TAULES DE RETRIBUCIÓ ANUALS:

	ANY 1 DE GENER A AGOST		ANY 1 DE SETEMBRE A DESEMBRE		ANY 2 DE GENER A AGOST		ANY 2 DE SETEMBRE A DESEMBRE	
	MESTRE F. Director	EDUCADOR	MESTRE F. Director	EDUCADOR	MESTRE F. Director	EDUCADOR	MESTRE F. Director	EDUCADOR
Sou base brut (14 pagues)	1.812,00	1.432,22	1.956,96	1.518,15	1.956,96	1.518,15	2.035,24	1.578,88
Complement perfec. professional (14 pagues)	30,23	22,33	30,23	22,33	30,23	22,33	30,23	22,33
Total salari burt base + cpp	1.842,23	1.454,55	1.987,19	1.540,48	1.987,19	1.540,48	2.065,47	1.601,21
Jornada màxima en còmput anual (hores)	1398	1661	1398	1661	1398	1661	1398	1661
Cost hora bàsica	18,45	12,26	19,90	12,98	19,90	12,98	20,68	13,50
Cost seguretat social (33%)	6,09	4,05	6,57	4,28	6,57	4,28	6,83	4,45
Determinació cost/ hora	24,54	16,31	26,47	17,27	26,47	17,27	27,51	17,95

	ANY 3 DE GENER A AGOST		ANY 3 DE SETEMBRE A DESEMBRE		ANY 4 DE GENER A AGOST		ANY 4 DE SETEMBRE A DESEMBRE	
	MESTRE F. Director	EDUCADOR	MESTRE F. Director	EDUCADOR	MESTRE F. Director	EDUCADOR	MESTRE F. Director	EDUCADOR
Sou base brut (14 pagues)	2.035,24	1.578,88	2.116,65	1.642,03	2.116,65	1.642,03	2.158,98	1.674,87
Complement perfec. professional (14 pagues)	30,23	22,33	30,23	22,33	30,23	22,33	30,83	22,78
Total salari burt base + cpp	2.065,47	1.601,21	2.146,88	1.664,36	2.146,88	1.664,36	2.189,81	1.697,65
Jornada màxima en còmput anual (hores)	1398	1661	1398	1661	1398	1661	1398	1661
Cost hora bàsica	20,68	13,50	21,50	14,03	21,50	14,03	21,93	14,31
Cost seguretat social (33%)	6,83	4,45	7,09	4,63	7,09	4,63	7,24	4,72
Determinació cost/ hora	27,51	17,95	28,59	18,66	28,59	18,66	29,17	19,03





Ajuntament de Forallac

La previsió de cost de la seguretat social s'ha realitzat tenint en compte el 33%.

- COST SALARIAL:

El cost salaria d'una aula inclou: Director (mestre), dos educadors i un educador de reforç setmanal (251 hores).

Per les retribucions fins a data 31 d'agost de 2029, s'ha previst el conveni col·lectiu esmentat; pel que fa a la previsió de setembre a desembre de 2029, s'ha previst un increment del 2% sobre les retribucions immediatament anteriors.

COST SALARIAL DUES AULES

SALARI ANUAL										RKQAM3P947EMNZ ent des de la plataforma esPublico Gestiona Pàgina 11 de 20
2.026		2.027		2.028		2.029		TOTAL	VEC	
ANY 1		ANY 2		ANY 3		ANY 4				
15 març a agost	setembre a desembre	gener a agost	setembre a desembre	gener a agost	setembre a desembre	gener a agost	setembre a desembre			
3 anys i 5,5 mesos		4 anys i 5,5 mesos								
DIRECTOR	11.627,00	9.132,48	18.342,55	9.638,86	19.277,72	10.018,77	20.037,55	98.074,93	128.732,27	
EDUCADOR 1	9.333,36	7.188,91	14.377,81	7.472,32	14.944,62	7.767,02	15.534,02	76.618,06	100.385,16	
EDUCADOR 2	9.333,36	7.188,91	14.377,81	7.472,32	14.944,62	7.767,02	15.534,02	76.618,06	100.385,12	
EDUCADOR 3	1.410,40	1.086,34	2.172,69	1.129,17	2.258,34	1.173,71	2.347,41	11.578,06	15.169,60	
SEGURETAT SOCIAL	10.462,36	8.116,89	16.259,38	8.485,18	16.970,35	8.819,75	17.639,49	86.753,41	113.741,81	
TOTAL	74.880,01		99.728,09		103.941,92		71.092,49	349.642,52	458.413,96	

En quan al personal a subrogar, s'ha d'estar al que s'estableix a l'article 31 del XIII Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.





Ajuntament de Forallac

- ALTRES COSTOS DE PERSONAL

a) Costos de substitucions baixes per IT

Atenent a la casuística laboral del sector, es contemplen com a costos de personal les contractacions per suplir baixes laborals per incapacitat amb una estimació segons el següent detall per cada curs.

DURADA BAIXA	ESTIMACIONS	COST ESTIMAT	ANUALITAT	PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	VEC 4 ANYS i 5,5 mesos
Suplència 15 dies	2,00	1084,24	1.084,24	3.749,66	4.833,90
Suplència 7 dies	3,00	758,97	758,97	2.624,77	3.383,74
TOTAL			1.843,21	6.374,43	8.217,64

b) Altres costos salarials

S'imputen els costos de personal en atenció al compliment de la Llei 31/1995, de 8 de novembre de prevenció de riscos laborals, i les despeses de manutenció a favor del personal que du a terme la vigilància dels infants durant l'hora del dinar, previst en l'article 73 del conveni sectorial (Resolució de 22 de maig de 2025, de la Direcció general de Treball).

CONCEPTE	COST ANUAL	PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	VEC 4 ANYS i 5,5 mesos
Riscos Laborals	630,00	2.178,75	2.808,75
Servei de menjador obligatori	985,80	3.409,23	4.395,03
TOTAL	1.615,80	5.587,98	7.203,78





Ajuntament de Forallac

- TOTAL COSTOS SALARIALS:

De l'agregat de tots els components del costat de personal analitzats anteriorment, resulta un cost total del factor mà d'obra per la durada de la concessió del servei públic, amb els següents imports:

Es desglossa el cost anual, Valor Estimat del Contracte (VEC) i Pressupost Base de Licitació (PBL)

COST SALARIAL										
	2.026		2.027		2.028		2.029			
	ANY 1		ANY 2		ANY 3		ANY 4		TOTAL PBL	VEC
	15 març a agost	setembre a desembre	gener a agost	setembre a desembre	gener a agost	setembre a desembre	gener a agost	setembre a desembre	3 anys i 5,5 mesos	4 anys i 5,5 mesos
PERSONAL	42.166,48	32.713,53	65.530,24	34.197,85	68.395,65	35.546,27	71.092,49		349.642,52	458.413,96
SUBSTITUCIÓ IT	844,80	614,40	1.228,81	614,40	1.228,81	614,40	1.228,81		6.374,43	8.217,64
ALTRES COSTOS	740,58	538,60	1.077,20	538,60	1.077,20	538,60	1.077,20		5.587,98	7.203,78
TOTAL	77.618,39		103.187,10		107.400,93		73.398,50		361.604,93	473.835,38

Codi Validació: XZ09TYNU2DMRKQAM3P94/EMNZ
Verificació: <https://forallac.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona





Ajuntament de Forallac

6.2 Altres costos del servei

La quantificació dels costos que es tracten en el present apartat s'ha realitzat atenent als preus de mercat:

CONCEPTE	IMPORT ANUAL	PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	VEC 4 ANYS i 5,5 mesos
Manteniment i conservació edifici	4.500,00	15.562,50	20.062,50
Neteja edifici	11.100,00	38.387,50	49.487,50
subministraments:			
Telefon	1.367,27	4.728,48	6.095,75
Llum	3.155,24	10.911,87	14.067,11
Aigua	210,35	727,46	937,81
Material consumible i pedagògic	2.313,84	8.002,03	10.315,87
Productes higiene i neteja	631,05	2.182,38	2.813,43
Assegurances	578,46	2.000,51	2.578,97
Difusió i publicitat	378,63	1.309,43	1.688,06
Vestuari i bugaderia	1.262,09	4.364,73	5.626,82
Gestoria, comptabilitat i gestió bancària	3.681,11	12.730,51	16.411,62
TOTAL	29.178,04	100.907,40	130.085,44

El concessionari s'haurà de fer càrrec de les despeses detallades en el quadre anterior.

Així mateix, també s'haurà de fer càrrec de les despeses derivades del servei de menjador (dinar i berenar) i subministrament d'aigua:

	UNITATS	COST UNITARI €	TOTAL ANUAL €	PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	VEC 4 ANYS i 5,5 mesos
DINAR	1900	5,3	10.070,00	34.825,42	44.895,42
AIGUA	1900	0,3	570,00	1.971,25	2.541,25
TOTAL			10.640,00	36.796,67	47.436,67
COST/NEN/DIA (TOTAL / 1900)			5,60		
BERENAR	290	1,5	435,00	1.504,38	1.939,38
AIGUA	290	0,3	87,00	300,88	387,88
TOTAL			522,00	1.805,26	2.327,26
COST/NEN/DIA (TOTAL / 1900)			1,80		
TOTAL			11.162,00	38.601,93	49.763,93





Ajuntament de Forallac

6.3 Total Despeses

A continuació s'estableix el resum de la quantificació de despeses previsibles, on s'ha previst un benefici industrial del 6%:

DESPESA	ANUAL mitjana	PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	VEC 4 ANYS i 5,5 mesos
PERSONAL	102.821,82	355.592,13	458.413,96
COSTOS PER IT	1.843,21	6.374,43	8.217,64
ALTRES COSTOS LABORALS	1.615,80	5.587,98	7.203,78
MANTENIMENT EDIFICI	4.500,00	15.562,50	20.062,50
NETEJA EDIFICI	11.100,00	38.387,50	49.487,50
SUBMINISTRAMENTS	4.732,86	16.367,81	21.100,67
MATERIAL PEDAGOGIC I FUNGIBLE	2.313,84	8.002,03	10.315,87
PRODUCTES HIGIENE I NETEJA	631,05	2.182,38	2.813,43
ASSEGURANCES	578,46	2.000,51	2.578,97
DIFUSIÓ I PUBLICITAT	378,63	1.309,43	1.688,06
VESTUARI I BUGADERIA	1.262,09	4.364,73	5.626,82
GESTORIA, COMPTABILITAT I GESTIÓ BANCÀRIA	3.681,11	12.730,51	16.411,62
CATERING MENJADOR	11.162,00	38.601,92	49.763,93
TOTAL	146.620,87	507.063,84	653.684,75
BENEFICI INDUSTRIAL 6%	8.797,25	30.423,82	39.221,09
TOTAL INCLÒS BENEFICI INDUSTRIAL	155.418,12	537.487,67	692.905,84

7. INGRESSOS

La previsió d'ingressos del servei públic s'ha realitzat aplicant les tarifes a abonar pels usuaris per la recepció del servei, considerant la previsió d'usuaris, actual de dues aules.

També s'ha considerat un mòdul de subvenció per alumne del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya a raó de 1600 € alumne i any per infants de IO i I1, i de 1800 € per alumne i anys dels infants I2, constant per tot el període. S'ha considerat que la subvenció de la Generalitat pel que fa a I2 abastará els mesos de setembre a juny, calculant-se a part la quota a pagar per aquest grup si fan ús del servei el mes de juliol.

7.1 Ingressos del servei per taxes

Les taxes que han servit de base per efectuar les previsions de cobrament han estat les següents:





Ajuntament de Forallac

PREVISIÓ INGRESSOS DUES AULES 22 NENS

CONCEPTE	IMPORT €	UNITATS	USUARIS	TOTAL ANUAL (mitjana VEC)	PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	VEC 4 ANYS i 5,5 mesos
MATRICULA (anual)	140,00	1	22	2.868,73	9.921,02	12.789,76
RESERVA DE PLAÇA I0	60,00					
ACOLLIDA MATINAL*						
Esporàdica 08.00 a 9.00 (diari)	3,85	215 dies				
Esporàdica de 08.30 a 9.00 (diari)	2,75	215 dies	104	296,86	1.026,64	1.323,51
Mensual 08.00 a 9.00	33,00	215 dies				
Mensual 08.30 a 9.00	19,25	215 dies	50	999,05	3.455,05	4.454,11
PROMIG QUOTES I0 (mensual)						
9h a 12h -	166,00	11 mesos	4	7.581,42	26.219,08	33.800,50
9h a 15h-	187,00	11 mesos				
9h a 17h-	208,00	11 mesos				
15h a 17h -	115,00	11 mesos				
PROMIG QUOTES I1 (mensual)						
9h a 12h -	150,00	11 mesos	6	10.276,02	35.537,90	45.813,93
9h a 15h-	166,00	11 mesos	3	5.686,06	19.664,29	25.350,36
9h a 17h-	187,00	11 mesos	2	4.270,26	14.767,98	19.038,23
15h a 17h -	100,00	11 mesos				
PROMIG QUOTES I2 * (mensual)						
9h a 12h (mes juliol i dies no lectius no oficials) -	150,00	1 mes				
9h a 15h (mes juliol i dies no lectius no oficials) -	166,00	1 mes	4	749,00	2.590,29	3.339,31
9h a 17h (mes juliol i dies no lectius no oficials) -	187,00	1 mes	3	632,82	2.188,50	2.821,34
15h a 17h (mes juliol i dies no lectius no oficials)	100,00	1 mes				
QUOTA MATERIAL (anual)	85,00		22	1.741,73	6.023,48	7.765,21
AGENDA I ASSEGURANÇA (anual)	38,00		22	778,65	2.692,83	3.471,50
SERVEI MENJADOR						
Dinars (nen/dia)	5,6	1900	5,60	10.640,00	36.796,67	47.436,67
Berenars (nen/dia)	1,8	290	1,80	522,00	1.805,25	2.327,26
TOTAL ANUAL				47.042,60	162.688,98	209.731,69

TOTAL ANUAL	47.042,60
TOTAL PBL 3 ANYS I 5,5 MESOS	162.688,98
TOTAL VEC 4 ANYS I 5,5 MESOS	209.731,69

*Acollida matinal i horari de tardes es durà a terme amb un mínim d'usuaris

* I2 GRATUÏT PER ACORD DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA FRANJA ESCOLAR

El servei d'acollida matinal i l'horari de tardes de 15.00 a 17.00 es prestarà sempre i quan la demanda del servei ho faci viable econòmicament.

Es preveu una ocupació de 7 infants d'I2, que només satisfan les quotes mensuals el mes de juliol.

L'estudi de previsió d'ingressos inclou una previsió d'increment de la taxa del servei del 2,5% anual.

7.2 Ingressos procedents subvenció Generalitat

Segons el que disposa l'art. 172.3 Llei 5/2020, de 29 d'abril, que afegeix la DA trentena a la Llei 12/2009, el mòdul fix de finançament de les places de les





Ajuntament de Forallac

escoles bressol municipals serà de **1.600 euros** des del curs 2021- 2022 fins al curs 2028- 2029.

Per la seva banda, la Disposició addicional dissetena de la Llei 2/2021, del 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic estableix que correspon al Departament d'Educació el finançament de la part del cost del servei d'escolarització que satisfan les famílies per plaça escolar corresponent al tercer curs del primer cicle d'educació infantil, I2 (abans P2), en les escoles bressol i llars d'infants municipal.

Es preveu una subvenció de **1.800 euros** per plaça i any, segon el finançament establert per al curs escolar 2025-2026.

La previsió anual de percepció de subvenció en funció de l'aforament actual, és la següent:

- 1) Mòdul fix de finançament: $22 \times 1.600 \text{ €} = \mathbf{35.200 \text{ €}}$
- 2) Gratuïtat I2: $7 \text{ infants d'I2} \times 1.800 \text{ €} = \mathbf{12.600 \text{ €}}$

8. RESULTAT I VIABILITAT ECONÒMICA

Determinats els costos i ingressos es procedeix a analitzar el resultat i la viabilitat econòmica del servei, sempre tenint en compte els tres escenaris previstos:

1. RESULTAT I VIABILITAT ECONÒMICA:

Resultat i viabilitat econòmica sense tenir en compte la percepció de subvencions per part de la Generalitat.

Com es pot observar, si tenim únicament presents els ingressos procedents de les tarifes del servei, sense tenir en compte la possible percepció de subvenció per part de la Generalitat, no es cobreixen els costos complets del mateix.

El fet que les tarifes no cobreixin les despeses es justifica pel fet que es pretén que el servei sigui assequible pels potencials usuaris, amb l'objectiu de fomentar la conciliació de la vida laboral, personal i familiar i pels costos del mateix, sobretot els de personal.

La Generalitat es coneixedora de que la gran majoria de llars d'infants són deficitàries per aquest motiu, i amb la voluntat de fomentar els principis anteriorment exposats de conciliació familiar i laboral atorga les ajudes anteriorment referenciades.





Ajuntament de Forallac

En relació amb dites ajudes, l'eventual licitadora no podrà optar a les subvencions provinents del Departament d'Educació, atès que els ens beneficiaris són les entitats locals amb llars de titularitat municipal.

Conseqüentment, el dèficit d'explotació que resulta del present estudi de viabilitat és el següent:

ANUALITAT:	
TOTAL COST SERVEI ANUAL	155.418,12
TOTAL INGRÉS ANUAL	47.042,60
DIFERENCIAL/DÈFICIT EXPLOTACIÓ A SUBV. AJUNTAMENT	-108.375,52

PBL 3 ANYS i 5,5 mesos	
TOTAL COST SERVEI ANUAL	537.487,67
TOTAL INGRÉS ANUAL	162.688,98
DIFERENCIAL/DÈFICIT EXPLOTACIÓ A SUBV. AJUNTAMENT	-374.798,69

VEC 4 ANYS i 5,5 mesos	
TOTAL COST SERVEI ANUAL	692.905,84
TOTAL INGRÉS ANUAL	209.731,69
DIFERENCIAL/DÈFICIT EXPLOTACIÓ A SUBV. AJUNTAMENT	-483.174,15

9. CONCLUSIONS

El present estudi de viabilitat del servei públic d'escola bressol municipal s'ha elaborat per prescripció de l'article 285.2 LCSP.

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

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

Respecte a la previsió d'ingressos, s'han realitzat tenint en compte les quotes meritades del darrer curs (2025-2026).

El present estudi determina que el servei de llar d'infants és deficitari, fet que





Ajuntament de Forallac

comporta que s'hagi de preveure una aportació municipal al dèficit d'explotació.

L'aportació per part de l'ajuntament, calculada en mitjana anual, serà la següent:

AULES	DÈFICIT EXPLOTACIÓ
2	108.375,52 €
Infants I2	Es regularitzarà l'import de 163,64 €/mes/infant I2 en el dèficit d'explotació, tant en positiu (a favor de l'ajuntament) com en negatiu (a favor del concessionari), per la deferència entre els infants I2 estimats en l'estudi (7 infants) i el nombre d'infants d'I2 que efectivament estiguin rebent el servei durant els mesos lectius.

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

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

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

Tot i que la Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal conforme a allò disposat a l'article 107 apartat 1 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea disposa que l'educació pública organitzada dins del sistema nacional d'educació finançat i supervisat per l'Estat pot considerar-se una activitat no econòmica, el fet que el sector privat pugui prestar aquest servei educatiu de llar d'infants fa que el present servei s'hagi de considerar de naturalesa econòmica, i per tant no exclòs de possibles ajustos d'Estat.

Analitzada la subvenció el dèficit d'explotació en els termes de la citada Comunicació de la Comissió relativa al concepte d'ajut estatal, es pot concloure que aquesta no suposa un ajut i és compatible amb el Tractament de





Ajuntament de Forallac

funcionament de la Unió Europea, tot i que prové de fons públics, en tant que:

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

Signat electrònicament,
el Secretari accidental

