

**Expedient núm.:** 2242/2025

**Estudi de viabilitat econòmica**

**Procediment:** Contractacions

**Assumpte:** Contractació de la concessió del servei del Casal d'estiu d'Alcover

## **ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA PER CONCESSIÓ DEL SERVEI DEL CASAL D'ESTIU D'ALCOVER**

### **0. FONAMENTS LEGALS**

El present estudi econòmic s'elabora de conformitat amb la normativa següent:

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Resolució EMT/345/2025, de 31 de gener, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni col·lectiu del sector del lleure educatiu i sociocultural de Catalunya per als anys 2025, 2026, 2027 i 2028 (codi de conveni núm. 79002295012003).
- Decret 267/2016, de 5 de juliol, de les activitats d'educació en el lleure en les quals participen menors de 18 anys, pel qual s'estableixen els ratis mínims de personal.

### **1. OBJECTE DE L'ESTUDI**

Aquest estudi econòmic té per objecte analitzar la viabilitat econòmica i financera de la concessió del servei del Casal d'Estiu municipal d'Alcover, de conformitat amb el que disposa la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

En particular, el present estudi té per finalitat justificar l'elecció del model de gestió mitjançant concessió de serveis, amb assumpció del risc operacional per part del concessionari, determinar el preu màxim a satisfer per les persones usuàries i establir les bases per al càlcul del valor estimat del contracte, de conformitat amb el que disposa l'article 101 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

### **2. DADES DE PARTIDA I HIPÒTESIS UTILITZADES**

#### **2.1 Durada del servei i calendari**

La durada del contracte serà d'un (1) any, amb la possibilitat de fins a dues (2) pròrrogues anuals.

El servei es prestarà anualment durant un mínim de cinc (5) setmanes completes i un màxim de sis (6) setmanes, de dilluns a divendres, en funció del calendari escolar vigent en cada anualitat i de la data de finalització del curs escolar.

Per a l'any 2026, el servei s'iniciarà el 22 de juny de 2026, primer dia hàbil posterior a la finalització del curs escolar i, en aquesta anualitat, equivaldrà a un total de vint-i-nou (29) dies hàbils de prestació efectiva. La primera setmana tindrà quatre (4) dies hàbils efectius, atès que el dia 24 de juny és festiu, i les cinc (5) setmanes posteriors seran completes de cinc (5) dies hàbils cadascuna.



En el cas que alguna setmana tingui un nombre inferior de dies hàbils efectius, el càlcul econòmic del servei s'aplicarà de forma proporcional al nombre real de dies de prestació, sense que aquesta circumstància alteri l'equilibri econòmic global del contracte.

L'estudi econòmic s'ha elaborat prenent com a referència una setmana tipus de cinc dies hàbils.

**El servei es prestarà en els horaris següents:**

- Acollida matinal: de 8:00 a 9:00 hores.
- Servei obligatori de casal: de 9:00 a 13:00 hores.
- Acollida migdia: de 13:00 a 15:00 hores.

**2.2. Demanda prevista del Casal i tractament de les dades històriques**

La previsió de demanda del servei s'ha elaborat a partir de les dades reals d'inscripció corresponents a l'edició anterior (any 2025), gestionada per l'Associació de Famílies d'Alumnes (AFA).

Les dades de l'any 2025 inclouen un període inicial comprès entre els dies 25 i 27 de juny, corresponent a una setmana parcial de tres dies hàbils, que no resulta equiparable a una setmana ordinària de cinc dies hàbils.

Atesa aquesta circumstància, i amb la finalitat d'evitar distorsions en el càlcul de la demanda setmanal, dels costos associats i del preu màxim del servei, aquesta setmana parcial **no s'ha considerat a efectes de calibratge del model econòmic**, prenent-se com a base únicament les setmanes completes del període principal del casal.

Edat infants	25 a 27 juny 2025	30 juny a 04 juliol 2025	07 a 11 juliol 2025	14 a 18 juliol 2025	21 a 25 juliol 2025	28 juliol a 01 agost 2025	Total general
<b>Matí</b>							
<b>3 anys</b>	1	2	2	2	3	2	11
<b>4 anys</b>	6	10	9	8	7	4	42
<b>5 anys</b>	9	8	9	6	7	5	40
<b>6 anys</b>	13	16	14	10	9	8	62
<b>7 anys</b>	4	6	8	7	4	3	27
<b>8 anys</b>	1	4	4	5	5	2	17
<b>9 anys</b>	3	10	8	9	8	6	42
<b>10 anys</b>	1	4	3	3	1	1	10
<b>11 anys</b>		1	2	2			5
<b>12 anys</b>		1	1	1	1	1	5
	<b>38</b>	<b>62</b>	<b>60</b>	<b>53</b>	<b>45</b>	<b>32</b>	<b>261</b>
<b>Acollida matí</b>							
<b>3 anys</b>					1		1
<b>4 anys</b>				1	1		2
<b>5 anys</b>	1	1	1		1		4
<b>6 anys</b>	2	2	2	1	1		8
<b>7 anys</b>	1	1	1	1	1		5
<b>8 anys</b>		1		2	1		4
<b>9 anys</b>		1	1				2
<b>10 anys</b>		1	1	1			3
	<b>4</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>29</b>
<b>Total general</b>	<b>42</b>	<b>69</b>	<b>66</b>	<b>59</b>	<b>51</b>	<b>32</b>	<b>290</b>



A partir de les setmanes completes de l'edició anterior, i tenint en compte la tendència observada de major demanda durant les primeres setmanes del mes de juliol, la disminució progressiva d'inscripcions en les darreres setmanes, i un increment corrector del 10 % associat al canvi de model de gestió (de gestió per AFA a gestió mitjançant concessió municipal), s'ha establert el següent escenari de demanda de referència per a l'estudi econòmic.

Tipologia de setmana	Nombre de setmanes	Inscripcions infants/setmana	Total inscripcions
<b>Alta demanda</b>	3	70	210
<b>Demanda mitjana-baixa</b>	2	50	100
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>--</b>	<b>310</b>

El càlcul de la demanda s'ha efectuat sobre una hipòtesi base de cinc setmanes completes, sense perjudici de l'eventual ampliació proporcional en cas de prestació d'una sisena setmana.

### Consideració sobre setmanes parcials

En el supòsit que, durant la vigència del contracte, es pogués preveure la prestació del servei en períodes inferiors a una setmana completa, aquests es podrien articular mitjançant **tarifació diària proporcional**, calculada a partir del preu màxim setmanal establert, sense que aquesta circumstància afecti l'equilibri econòmic general del contracte ni el model de concessió analitzat.

## 3. INGRESSOS PREVISTOS DE LA CONCESSIÓ

### 3.1. Preu màxim del servei obligatori

S'estableix un preu màxim del servei obligatori del casal d'estiu de 47,00 € per infant i setmana, sense IVA.

L'IVA aplicable serà el que legalment correspongui en el moment de la facturació.

### 3.2. Ingressos anuals màxims del servei obligatori

Tenint en compte una previsió de 310 inscripcions/per setmana per al servei de casal obligatori (de 9:00 a 13:00 hores), i **considerant un preu màxim de 47,00 € per infant i setmana, els ingressos previstos són de 14.570,00 € (IVA exclòs)**, els quals no tenen caràcter garantit i depenen exclusivament del nombre efectiu d'inscripcions, constituint un element essencial del risc operacional assumit pel concessionari.

## 4. DESPESES DEL SERVEI



A continuació es detallen les despeses associades al servei principal del casal d'estiu, que constitueix el nucli econòmic de la concessió.

El model econòmic contempla un escenari de demanda variable, amb una major concentració d'inscripcions durant les primeres setmanes del mes de juliol i una disminució progressiva durant les darreres setmanes, fet que incideix directament en el dimensionament del personal i posa de manifest l'existència d'un risc operacional real assumit pel concessionari.

Les despeses principals del servei corresponen al personal necessari per garantir el compliment dels ratis mínims establerts a la normativa vigent en matèria d'educació en el lleure, així com la incorporació d'una monitora de suport per a infants amb necessitats educatives especials durant tot el període del casal, sense perjudici que una segona persona pugui ser assumida directament per l'Ajuntament en cas de necessitat degudament justificada.

Així mateix, s'ha previst la presència d'una persona coordinadora amb dedicació diària per assegurar la correcta organització, seguiment i qualitat del servei.

Aquest dimensionament de personal s'ha efectuat tenint en compte la variabilitat de la demanda i la necessitat de garantir en tot moment el compliment dels ratis mínims legals, independentment del nombre efectiu d'inscripcions.

#### **4.1. Despeses de personal (despeses directes)**

Les despeses de personal s'han calculat d'acord amb:

- Resolució EMT/345/2025, de 31 de gener, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni col·lectiu del sector del lleure educatiu i sociocultural de Catalunya per als anys 2025, 2026, 2027 i 2028 (codi de conveni núm. 79002295012003).
- Decret 267/2016, de 5 de juliol, de les activitats d'educació en el lleure en les quals participen menors de 18 anys, on s'indiquen els ratis mínims legals vigents.

Període del Casal	Personal	Salari brut anual (€)	Cost empresa (brut+33% SS) (€)	Cost hora (€) **	Hores totals Casal ***	Cost estimat (€)
<b>Setmanes 1<sup>a</sup>, 2<sup>a</sup> i 3<sup>a</sup></b>	6 monitors/es	17.860,51	23.754,48	14,01	60	<b>5.045,20</b>
<b>Setmanes 4<sup>a</sup> i 5<sup>a</sup></b>	5 monitors/es	17.860,51	23.754,48	14,01	40	<b>2.802,89</b>
<b>Monitors de suports NEE*</b>	1 monitor/a de suport NEE	17.860,51	23.754,48	14,01	100	<b>1.401,44</b>
<b>Coordinador Casal, 5h/dia</b>	1 Coordinador/a del casal 5hores/dia	20.814,89	27.683,80	16,33	125	<b>2.041,58</b>

\* Personal de suport NEE assimilat a la categoria de monitor/a d'educació en el lleure.



\*\* El cost hora s'ha obtingut dividint el cost empresa anual (salari brut + 33% de SS) entre la jornada anual de referència (1.695 hores anuals).

\*\*\* Hores totals Casal = hores totals del període (4 hores diàries x 5 dies setmana x nº setmanes).

<b>Concepte</b>	<b>Import (€)</b>
<b>Cost personal calculat (monitors + 1 monitor/a NEE + coordinació)</b>	11.291,12
<b>Contingència substitucions/baixes (5%)</b>	564,56
<b>TOTAL COST PERSONAL</b>	<b>11.855,68</b>

S'incorpora una partida de contingència del 5% del cost de personal per garantir la continuïtat del servei davant baixes, substitucions i necessitats puntuals, assegurant el manteniment dels ratis mínims exigibles.

#### **4.2. Altres despeses necessàries del servei (directes i indirectes)**

L'Ajuntament posa a disposició del concessionari els espais i instal·lacions municipals necessàries, assumint-ne l'adequació prèvia, mentre que l'empresa adjudicatària és responsable del seu bon ús i manteniment durant l'execució del contracte, així com de la neteja diària, integrada dins les funcions del personal adscrit al servei.

El concessionari assumirà la gestió integral del servei, incloent la publicitat i comunicació del Casal d'Estiu, la gestió de les inscripcions, el cobrament de les quotes i l'atenció administrativa a les famílies, així com els costos associats a les passarel·les de pagament.

L'Ajuntament donarà suport a la difusió institucional bàsica del servei a través dels seus canals habituals de comunicació (web municipal, xarxes socials, canals informatius), amb caràcter complementari i sense assumir la gestió directa de la publicitat del servei.

Per la qual cosa, es detallen altres despeses de servei:

<b>Concepte</b>	<b>Import anual (€)</b>
Assegurança Responsabilitat Civil i accidents	500,00
Materials	300,00
Activitats	300,00
Despeses de gestió	600,00
Passarel·la de pagament / TPV / comissions	150,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.850,00</b>

#### **4.3. Quadre econòmic de despeses**

<b>Despeses indirectes</b>	
Despeses de gestió	600,00 €
Assegurança RC i accidents	500,00 €
Passarel·la de pagament / TPV / comissions	150,00 €
Activitats	300,00 €



<b>Acumulat cost indirecte</b>	<b>1.550,00 €</b>
<b>Despeses directes</b>	
Monitors/es del Casal d'Estiu	8.240,49 €
Coordinador/a del Casal d'Estiu	2.143,66 €
Monitor/a de suport NEE	1.471,51 €
Materials	300,00 €
<b>Acumulat cost directe</b>	<b>12.155,66 €</b>
PEM (Indirectes + directes)	13.705,66 €
Benefici industrial (6%)	822,34 €
<b>Total despeses (IVA exclòs)</b>	<b>14.528,00 €</b>

## 5. SERVEI COMPLEMENTARI

A més del servei principal del casal d'estiu, el contracte contempla els serveis complementaris d'acollida matinal (de 8.00 a 9.00 hores) i d'acollida de migdia (de 13.00 a 15.00 hores), adreçats a facilitar la conciliació familiar i laboral de les famílies usuàries del servei. Aquests serveis es dimensionen i analitzen de manera separada del servei principal, atès el seu caràcter voluntari i la seva incidència específica en el risc operacional del concessionari.

Aquests serveis tenen caràcter voluntari per a les famílies i la seva prestació resta condicionada a la demanda efectiva, sense que en cap cas es garanteixi al concessionari un nombre mínim d'usuaris ni d'ingressos associats.

### 5.1. Acollida matinal

El servei d'acollida matinal es configura com un servei complementari de curta durada, amb una franja horària d'una hora diària (de 8.00 a 9.00 hores), destinat a aquelles famílies que necessiten avançar l'entrada dels infants al centre abans de l'inici de l'horari ordinari del casal.

D'acord amb les dades reals d'inscripció corresponents a l'edició 2025, el servei d'acollida matinal va registrar un total de 29 inscripcions setmanals acumulades, amb una mitjana aproximada de 6 infants per setmana, mantenint una demanda estable però reduïda.

Atès que la prestació del servei requereix la presència mínima d'una (1) persona monitora durant tota la franja horària, amb independència del nombre d'infants assistents, el cost del servei presenta un component fix elevat en relació amb el volum d'usuaris.

El dimensionament econòmic del servei s'ha efectuat atenent exclusivament al cost directe del personal necessari per garantir-ne la prestació, sense aplicar un marge empresarial individualitzat, atès el seu caràcter complementari dins del model global de concessió.

Període Acollida matinal	Personal	Salari brut anual (€)	Cost empresa (brut+33% SS) (€)	Cost hora (€) **	Hores totals acollida matinal ***	Cost estimat (€)
<b>Setmanes 1<sup>a</sup>, 2<sup>a</sup>, 3<sup>a</sup>,</b>	1 monitors/es	17.860,51	23.754,48	14,01	25	350,25



<b>4<sup>a</sup> i 5<sup>a</sup></b>						
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

Partint d'una hipòtesi prudencial de cinc (5) setmanes anuals, i prenent com a referència un escenari de 7 infants inscrits per setmana (35 inscripcions totals), el cost per infant i setmana es calcula de la manera següent:

$350,25 \text{ €} / 35 \text{ inscripcions} = 10,01 \text{ € per infant i setmana.}$

En conseqüència, s'estableix un **preu màxim orientatiu de 10,00 € per infant i setmana (IVA exclòs).**

Atesa la naturalesa del servei i la seva baixa demanda estructural, es considera que una participació inferior a set (7) infants per setmana pot comprometre la seva viabilitat econòmica. No obstant això, la decisió d'activar o no el servei en cas de no assolir aquest volum mínim d'inscripcions restarà en l'àmbit de gestió del concessionari, sense que l'Ajuntament en recomani la prestació per sota d'aquest llindar.

## 5.2. Acollida migdia

El servei d'acollida de migdia, amb una durada de dues hores diàries (de 13.00 a 15.00 hores), està destinat als infants que romanen al centre un cop finalitzat l'horari del casal, portant el dinar de casa (carmanyola), i comporta tasques de vigilància, atenció i supervisió continuada durant el temps de descans i dinar.

Atesa la naturalesa del servei, la franja horària i la necessitat de garantir en tot moment la seguretat dels infants, el servei s'ha dimensionat amb la presència mínima obligatòria de **dues (2) persones monitors**, independentment del nombre d'infants assistents.

En absència de dades històriques consolidades, s'ha efectuat una **estimació prudent de la demanda**, considerant una utilització aproximada del **30% dels infants inscrits al casal**, equivalent a 90 inscripcions totals per temporada.

Període Acollida migdia	Personal	Salari brut anual (€)	Cost empresa (brut+33% SS) (€)	Cost hora (€) **	Hores totals acollida migdia ***	Cost estimat (€)
<b>Setmanes 1<sup>a</sup>, 2<sup>a</sup>, 3<sup>a</sup>, 4<sup>a</sup> i 5<sup>a</sup></b>	2 monitors/es	17.860,51	23.754,48	14,01	50	1.401,00

Cost anual acollida migdia 1.401,00 € més 5% de contingència substitucions/baixes ascendeix a un total de 1.471,05 €.

Partint d'una estimació de 90 inscripcions totals, el cost per infant i setmana és:

$1.471,05 \text{ €} / 90 = \mathbf{16,34 \text{ € per infant i setmana}}$

Atès el caràcter complementari del servei dins del model global de concessió, el marge empresarial s'integra dins del conjunt del contracte, establint-se un **preu màxim de 17,00 € per infant i setmana (IVA exclòs).**



A efectes de viabilitat econòmica, es considera que una participació inferior a disset (17) infants per setmana pot comprometre l'equilibri del servei des del punt de vista estrictament econòmic. No obstant això, la decisió final sobre la seva activació restarà en l'àmbit de gestió del concessionari, sense que l'Ajuntament en recomani la prestació per sota d'aquest llindar.

## 6. RESUM ECONÒMIC (ingressos i costos)

### 6.1. Règim d'IVA i determinació dels preus màxims

D'acord amb el que disposa la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, i en particular l'article 20, relatiu a les exempcions en operacions interiors, els serveis objecte del present contracte **NO** es troben inclosos, amb caràcter general, en cap dels supòsits d'exempció previstos per a activitats educatives o d'assistència social, atesa la seva naturalesa i el règim de concessió mitjançant operadors econòmics que actuen en el mercat.

En conseqüència, amb caràcter general resulta aplicable el tipus general del 21%, sens perjudici que la qualificació tributària definitiva correspondrà al concessionari, d'acord amb la normativa fiscal vigent i el seu règim jurídic.

Els preus màxims establerts en el present estudi s'han determinat sense IVA, de conformitat amb l'article 101 de la LCSP, fixant-se a continuació el límit màxim repercutible a les famílies en el supòsit d'aplicació del tipus general del 21%:

Servei	Preu màxim (IVA exclòs)	Preu màxim amb IVA (21%)
<b>Casal (setmana)</b>	47,00 €	56,87 €
<b>Acollida matinal</b>	10,00 €	12,10 €
<b>Acollida migdia</b>	17,00 €	20,57 €

Els imports amb IVA inclòs constitueixen el **límit màxim repercutible a les famílies**, sense perjudici que els licitadors puguin oferir preus inferiors.

### 6.2. Resum econòmic (ingressos i costos)

D'acord amb les dades analitzades, el model econòmic del servei principal del Casal d'Estiu presenta un equilibri molt ajustat entre ingressos i despeses, amb un marge empresarial moderat, la qual cosa evidencia l'assumpció d'un risc operacional per part del concessionari.

<b>Quadre de resultat econòmic estimat – Servei principal del Casal (IVA exclòs)</b>	
<b>Concepte</b>	<b>Quantia</b>
Ingressos màxims anuals (310 inscripcions/setmanes × 47,00 €)	14.570,00 €



Cost total del servei amb marge (IVA exclòs)	14.528,00 €
<b>Resultat estimat</b>	<b>+42,00 €</b>

Els serveis complementaris d'acollida matinal i d'acollida de migdia s'han dimensionat de manera separada, atenent el seu caràcter voluntari i condicionat a la demanda efectiva, establint-se els preus màxims indicats a l'apartat anterior.

En conseqüència, es considera que el model econòmic global del contracte és viable, equilibrat i adequat a la naturalesa de la concessió de serveis, permetent la prestació del servei en condicions de qualitat, sense garantir ingressos al concessionari i amb assumpció efectiva del risc operacional.

Aquest estudi s'emet als efectes de justificar la viabilitat econòmica de la concessió del servei, l'establiment dels preus màxims i la concurrència del risc operacional, de conformitat amb la normativa de contractació del sector públic.

## DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

