



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

ESTUDI / MEMORIA DEL SERVEI DE LLAR D'INFANTS MUNICIPAL

“EL TRACTORET” DE CAMPLLONG

1- INTRODUCCIÓ

L'Ajuntament de Campllong presta el servei públic de llar d'infants, que consisteix en l'escolarització dels infants amb edats compreses entre els 9 mesos (I1) i els 3 anys (I2) de manera regular i sistemàtica, en dos grups, durant el calendari i horari establerts per l'Ajuntament, proporcionant als petits l'atenció educativa apropiada de conformitat amb la normativa vigent, a la vegada que també contribueix a satisfer les necessitats de conciliació de vida familiar i laboral de les respectives famílies. El servei prestat s'especifica en el plec de prescripcions tècniques del contracte.

S'inclou en el contracte el servei de menjador, que es presta en la modalitat de càtering i el servei d'acollida que es realitza durant l'espai de temps anterior a l'horari de matí.

Es preveu que la llar d'infants funcioni de manera ordinària durant 11 mesos a l'any, de setembre a juliol.

L'Ajuntament de Campllong adscriu a la prestació del serveis de llar d'infants municipal les instal·lacions situades al carrer de la Fira núm. 7. Aquest centre està dotat de tot l'immobilitzat necessari per al desenvolupament de l'activitat, i per tant, el contractista no ha de realitzar cap mena d'inversió per poder-la dur a terme, i només s'ha de fer càrrec de les despeses de manteniment i d'explotació necessàries complint el Plec de Prescripcions Tècniques del servei.

Actualment el servei de llar d'infants es gestiona de manera indirecta mitjançant concessió administrativa, la qual finalitza el dia 31 d'agost de 2026.

En el marc de la preparació del nou expedient de contractació per a la gestió de la llar d'infants municipal, s'ha analitzat la naturalesa jurídica de la relació contractual a establir amb el futur adjudicatari, d'acord amb el que disposa la normativa de contractes del sector públic i la doctrina aplicable en matèria de distribució del risc operacional.

Tradicionalment la gestió d'aquest tipus d'equipaments s'ha articulada mitjançant contractes de concessió de serveis. No obstant això, aquesta figura exigeix com a element essencial que el concessionari assumeixi un **risc operacional real**, vinculat a la demanda o a l'explotació del servei, de manera que la seva retribució depengui, en una mesura significativa, dels ingressos obtinguts dels usuaris o del nivell d'utilització del servei.

En el cas concret de la llar d'infants municipal de Campllong, es constata que aquest risc operacional no es produeix de manera efectiva, pels motius següents:



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

- L'Ajuntament estableix el marc de funcionament del servei, incloent-hi les condicions d'accés, el calendari i, en gran mesura, el règim econòmic aplicable.
- Els ingressos provinents de les famílies no constitueixen una font suficient ni determinant per a la viabilitat econòmica del servei.
- L'Ajuntament assumeix el compromís de cobrir la diferència entre els ingressos aportats per les famílies i el cost total del servei fins a assolir l'import del pressupost d'adjudicació.
- En conseqüència, el contractista percebrà una retribució garantida que no depèn substancialment del nivell de demanda ni del risc d'explotació.

Aquesta configuració implica que el contractista no assumeix un risc operacional significatiu, sinó que presta el servei a canvi d'una contraprestació econòmica essencialment assegurada per l'Administració. Per tant, desapareix l'element definitori propi de la concessió de serveis.

D'acord amb això, i en aplicació del principi de correcta qualificació jurídica dels contractes, es considera que la figura més adequada és la del **contracte de serveis**, atès que:

- La retribució del contractista prové principalment de l'Administració.
- El risc d'explotació recau de manera efectiva en l'Ajuntament.
- El contractista actua com a prestador d'un servei per compte de l'Administració, sense assumir el risc i ventura propis d'una concessió.

Aquest canvi de model contractual permet una millor adequació a la realitat econòmica del servei, reforça la seguretat jurídica de la contractació i garanteix una gestió més transparent i alineada amb els principis de la normativa de contractes del sector públic.

En conseqüència, es justifica la tramitació del present expedient com a **contracte de serveis**, en substitució del model de concessió de serveis utilitzat anteriorment.

Igualment, s'elabora el present document als efectes de determinar la viabilitat del servei públic de llar d'infants municipal i per poder tenir un estudi dels costos del servei que haurà d'assumir l'Ajuntament.

2- DETERMINACIÓ DELS COSTOS DEL SERVEI PÚBLIC

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

Pel que fa a la relació de despeses i ingressos, aquesta s'ha establert comprnent el servei educatiu, l'acollida i el menjador i s'ha considerat com a data d'inici del servei públic el dia 1 de setembre de 2026 i com a data final el dia 31 d'agost de 2028.

La durada prevista del contracte és de 2 anys, més la possible pròrroga de 36 mesos.



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

2.1 Costos de personal

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

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

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

- Servei d'escolarització: De 9h a 12h i de 15h a 18h
- Servei de menjador: De 12h a 15h
- Servei d'acollida: de 8 a 9 h

El Decret 282/2006 estableix, entre d'altres, a l'article 12 els requisits mínims en quant al nombre i la qualificació dels professionals.

Així en atenció al nombre de grups d'infants en funcionament simultani del servei (2 grups) i l'horari d'obertura del centre, l'estructura mínima del personal docent és de 4 educadores, 3 en jornada completa i una a jornada parcial, una de les quals serà la directora i com a mínim ha de tenir el títol de mestre amb l'especialitat d'educació infantil o el de grau equivalent.

Actualment la llar d'infants té un nombre màxim de 30 places, distribuïdes en dos grups:

- Grup d'infants de I1: 13 places
- Grup d'infants de I2: 17 places

2.1.1 Sous, salaris i càrregues socials

Els sous i salaris s'han calculat en atenció a la classificació per grups i categories que estableix el XIII Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, publicat al BOE de 5 de juny de 2025, concretament l'annex II Taules Salaries centres d'educació infantil de gestió indirecta.

D'acord amb el Conveni, els salaris mínims garantits per a centres infantils de gestió indirecta que iniciïn una nova licitació després de la data de publicació en el BOE del conveni seran els següents:

Personal	Hores setmanals	Sou base anyal	
		01/09/2026 a 31/08/2027	01/09/2027 a 31/08/2028
Mestre/a Director/a	32	24.867,36 €	25.364,64 €



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

Educador/a	38	21.254,10 €	21.679,14 €
------------	----	-------------	-------------

Aquestes xifres s'han d'entendre com a salari brut anual garantit, incloent tots els conceptes salarials excepte el complement de desenvolupament i perfeccionament professional (CPP).

Tenint en compte la plantilla necessària per atendre el servei amb les ràtios establertes en el plec de prescripcions tècniques, i contemplant el cost de la seguretat social empresa (aproximadament un 32% sobre el salari brut), s'estima el següent cost de personal anual per als primers 2 anys de contracte (curs 2026-2027 i 2027-2028):

a) Costos de nomines de personal fix

PERSONAL	JORNADA	CURS 2026/2027		CURS 2027/2028	
		01/09/2026 a 31/12/2026	01/01/2027 a 31/08/2027	01/09/2027 a 31/12/2027	01/01/2028 a 31/08/2028
		4 mesos	8 mesos	4 mesos	8 mesos
Directora	COMPLETA	8.289,12	16.578,24	8.454,88	16.909,76
Educadora 1	COMPLETA	7.084,70	14.169,40	7.226,38	14.452,76
Educadora 2	COMPLETA	7.084,70	14.169,40	7.226,38	14.452,76
Educadora 3	55,26 %	3.915,01	7.830,01	3.993,30	7.986,60

Total		26.373,53	52.747,05	26.900,94	53.801,88
-------	--	-----------	-----------	-----------	-----------

Seguretat social	0,32	8.439,53	16.879,06	8.608,30	17.216,60
------------------	------	----------	-----------	----------	-----------

Cost total SS inclòs		34.813,05	69.626,11	35.509,24	71.018,48
----------------------	--	-----------	-----------	-----------	-----------

TOTAL COST PERSONAL CURS		104.439,16		106.527,71	210.966,87
---------------------------------	--	-------------------	--	-------------------	-------------------

b) Costos 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

Costos substitucions

Estimacions	Durada	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028	
1	15 dies	1.021,95	1.042,38	
2	7 dies	1.021,95	1.042,38	
1	6 mesos	6.131,68	6.254,29	A distribuir en entre els 2 cursos



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

TOTAL COST SUBSTITUCIONS PER CURS	8.175,57	8.339,06
--------------------------------------	----------	----------

c) Altres costos de personal:

S'imputen els següents costos de personal en atenció al compliment d'altres disposicions legals, entre d'altres la Llei 31/1995 de 8 de novembre de prevenció de riscos laborals, i la formació del personal, per cada curs lectiu.

Altres costos de personal	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028
Formació	300,00	300,00
Riscos laborals	450,00	450,00
Vigilància salut	150,00	150,00

TOTAL ALTRES COSTOS DE PERSONAL CURS	900,00	900,00
--------------------------------------	--------	--------

2.2 Altres costos del servei públic

La quantificació dels costos que del present apartat s'ha realitzat atenent a preus de mercat i a la informació continguda en el plec de prescripcions tècniques que especifica les obligacions de l'adjudicatària en relació a les despeses a assumir.

Els costos que es trobin subjectes a l'impost sobre el valor afegit (IVA) s'han considerat amb l'IVA inclòs, sent aquest tribut un major cost d'aquests, atès que la prestació del servei està subjecta però exempta d'IVA, d'acord amb l'article 20.U.9è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, fet que no dona dret a la deducció de les quotes suportades per l'esmentat impost.

Altres costos de prestació del servei	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028
Assegurances	1.200,00	1.200,00
Conservació i manteniment instal·lacions	600,00	600,00
Subministrament telèfon	600,00	600,00
Neteja instal·lacions	8.360,00	8.360,00
Subministrament material i equipament	3.780,00	3.780,00
Gestoria i comptabilitat	1.800,00	1.800,00
Difusió i publicitat	1.200,00	1.200,00
Subministrament menús de menjador i berenar	23.100,00	23.100,00

TOTAL ALTRES COSTOS	40.640,00	40.640,00
---------------------	-----------	-----------



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

Justificació detallada dels altres costos del servei

- Subministrament material pedagògic i administratiu

Inclou tots els recursos necessaris per desenvolupar el projecte educatiu del centre, com ara el material fungible (pintures, material sensorial, cartolines, cartrons...), material no fungible (joguines educatives, contes, material psicomotriu...) així com la reposició periòdica del material deteriorat.

Dins el material administratiu s'inclou el paper d'oficina, carpetes, arxivadors, consumibles informàtics, etc.

- Assegurances

Inclou l'assegurança de responsabilitat civil de cobertura obligatòria per activitat educativa amb menors, l'assegurança d'accidents o de responsabilitat patrimonial.

- Manteniment i conservació de l'edifici

Petites reparacions de lampisteria, manteniment dels jocs exteriors, reposició de petits elements deteriorats, etc.

- Servei de neteja i productes

Inclou el servei de neteja ordinària de l'edifici de la llar d'infants i la neteja profunda en períodes no lectius, així com els productes de neteja utilitzats que han de ser homologats per entorns infantils. També el paper higiènic i sabó de mans.

Es preveu la contractació d'un servei extern de neteja encarregat de mantenir les instal·lacions en condicions òptimes de netedat i desinfecció. L'import estimat per prové de calcular dues hores de neteja al dia, 5 dies a la setmana, segons preu de mercat (19 €/hora).

- Difusió i publicitat

En aquest apartat s'inclou el disseny i impressió de fulletons informatius, la gestió de les xarxes socials del centre, la jornada de portes obertes, etc.

- Gestoria i comptabilitat

En aquest apartat s'inclou la gestió administrativa, com ara la confecció de nòmines, comptabilitat, presentació d'impostos, assessorament legal en matèria de contractació, etc.

- Servei de menjador i berenar

El servei de menjador s'ofereix com a servei complementari per als alumnes que es queden a dinar al centre. El subministrament dels menús es realitza a través d'una



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

empresa de càtering especialitzada subcontractada que prepara els àpats diaris i els lliura a la llar d'infants, on el personal del centre els serveix als usuaris.

El cost de menjador, per tant, correspon a la factura que el proveïdor de càtering emet pel subministrament dels menús, calculada en funció del nombre de menús servits cada dia. Per estimar aquesta partida, s'ha considerat el nombre d'usuaris del menjador i el preu per menú. Suposant que poc més de la meitat dels 30 usuaris de la llar fan ús del menjador de forma regular (16 usuaris fixes i 2 eventuals, en total 18 infants diaris), durant 220 dies lectius a l'any (de setembre a juliol), i amb un cost de 5 €/menú (tenint en compte que el preu per menú de l'empresa de càtering per el curs 2025/2026 és de 4,20 €/menú infantil sense IVA,), obtenim una despesa de 19.800 €/curs.

El cost del servei es repercuteix en part a les famílies usuàries mitjançant el preu públic del menjador, però en l'estudi de viabilitat es recull com a despesa perquè el contractista n'assumeix inicialment el pagament al proveïdor.

En aquest apartat no s'inclou el monitoratge que es porta a terme per les mateixes educadores de la llar, que coordinen els horaris per atendre també l'estona del migdia i per tant aquest cost ja es troba dins l'apartat de costos de personal.

La mateixa empresa de càtering també ofereix el subministrament de berenar als infants. Per estimar aquesta partida s'ha considerat el nombre d'infants usuaris del servei de tardes i el de berenars, que és de 15 usuaris diaris, durant 220 dies lectius a l'any (de setembre a juliol), i el cost de 1 € per servei (tenint en compte que el preu per berenar de l'empresa de càtering per el curs 2025/2026 és de 0,97 €/berenar sense IVA). En total un cost de 3.300 €.

2.3 Total costos del servei públic

De tots els components del costos analitzats anteriorment, resulta un cost total per la durada màxima del contracte del servei públic de 808.502,33 €.

Els imports s'han actualitzat anualment aplicant un increment estimat d'aproximadament el 3%, per les pròrrogues, reflectint l'evolució prevista dels preus, i s'han distribuït entre les diferents anualitats del contracte seguint el criteri de calendari establert.

Cal destacar que l'estructura de costos presentada compleix amb els requeriments establerts a l'article 100.2 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, proporcionant un desglossament detallat que permet avaluar adequadament els costos directes i indirectes associats a la prestació del servei.



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

Concepte cost	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028	PRIMERA PRÒRROGA	SEGONA PRÒRROGA	TERCERA PRÒRROGA
Sous, salaris i càrregues socials	104.439,16	106.527,71	109.723,54	113.015,25	116.405,71
Substitucions i baixes	8.175,57	8.339,06	8.589,23	8.846,91	9.112,32
Altres costos de personal	900,00	900,00	927,00	954,81	983,45
Altes costos curs SENSE ÀPATS	17.540,00	17.540,00	18.066,20	18.608,19	19.166,43
Àpats menjador i berenar	23.100,00	23.100,00	23.793,00	24.506,79	25.241,99
TOTAL CURS	154.154,73	156.406,77	161.098,98	165.931,95	170.909,90

Total per les 5 anualitats del contracte	808.502,33 €
---	---------------------

3. DETERMINACIÓ DELS INGRESSOS DEL SERVEI PÚBLIC

3.1 Tarifes del servei

Les tarifes per a la prestació del servei de llar d'infants consten a l'ordenança fiscal municipal número 20. Actualment s'està tramitant una modificació de les taxes que seran vigents per el curs 2026/2027 i es preveu que siguin les següents:

TARIFES SERVEI	IMPORT	IMPORT ANTERIOR
Quota mensual I0 (servei de (8:30 a 12 i de 15 a 18h)		218,00 €
Quota mensual I1 (servei de 8:30 a 12 i de 15 a 18 h)	188,00 €	168,00 €
Quota mensual I2 de setembre a juny (servei de 9 a 12 i de 15 a 18 h)	0,00 €	
Quota mensual I2 juliol (servei de 8:30 a 12 i de 15 a 18)	188,00 €	168,00 €
Quota reserva de plaça *(1) No retornables	La meitat de la quota corresponent	
ALTRES TARIFES		
Matrícula * (2)	60,00 €	55,00 €
Material i assegurança *(3)	80,00 €	65,00 €
Menjador - usuari fix * (4)	6,50 €/dia	6,20 €/dia
Menjador – esporàdic	7,50 €	
Acollida matinal I0/I1 (8 - 8:30 h) *(5)	22 €/mes	20 €/mes
Acollida matinal I2 (8:30 - 9 h) *(5)	22 €/mes	20 €/mes



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

Acollida matinal I2 (8 - 9 h) *(5)	32 €/mes	30 €/mes
Acollida matinal esporàdic I0/I1 (8 - 8:30 h)	4€/dia	
Acollida matinal esporàdic I0/I1 (8 - 8:30 h)	4€/dia	
Acollida matinal esporàdic I2 (8 - 9 h)	6€/dia	
Berenar	1€/dia	

*(1) Aquesta quota es pagarà en cas d'absència justificada per malaltia (no assistència durant tot el mes sencer). En el cas que el descompte per absència justificada per malaltia no hagi pogut aplicar-se en el moment del meritament de la quota, es compensarà amb la quota corresponent el mes següent.

*(2) Tothom haurà de pagar aquest import en el moment de fer la matrícula per tenir dret a que se li tramiti la corresponent sol·licitud de plaça a la llar d'infants de Campllong. L'Ajuntament bonificarà aquesta taxa el 100% als infants empadronats a Campllong. L'import de la bonificació es descomptarà del primer rebut del curs escolar.

*(3) Aquest import és una quota anual per tot el curs escolar, el qual es fraccionarà amb dos pagaments en funció de les necessitats de material durant el curs.

*(4) La quota de menjador d'usuari fix és per aquells que utilitzen el servei de menjador com a mínim la meitat dels dies del mes.

*(5) Per poder fer ús del servei d'acollida matinal mensual s'ha de sol·licitar el servei i abonar la tarifa per avançat mitjançant el rebut de la mensualitat anterior. En cas que no es sol·liciti per avançat s'haurà d'abonar la tarifa del servei esporàdic. Aquest servei s'oferirà sempre que hi hagi un mínim de 4 usuaris.

Bonificacions

5.1. Famílies nombroses i monoparentals

- Bonificació del **20%** només sobre la quota mensual del servei.

5.2. Germans matriculats alhora a la Llar d'Infants municipal de Campllong

- Quan hi hagi dos o més germans matriculats en el mateix moment a la llar, el **segon o darrer germà** gaudirà d'una bonificació del **20%** a la quota mensual del servei, i a la quota d'acollida.

5.3. Concurrència de bonificacions

En cas que una mateixa família compleixi més d'una de les condicions anteriors, s'aplicarà **només la bonificació més beneficiosa** per al contribuent

3.2 Alumnat i grups de la llar d'infants

Les dades sobre les quals es realitzen les previsions d'ingressos són el nombre de places màximes de la llar d'infants, que actualment es situa en 30 places i 2 grups. El servei de menjador de 16 usuaris fixes i 2 eventuals diaris i el servei de berenar 15 usuaris diaris.



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

El total d'ingressos estimat és de 149.369,60 €/curs, tenint en compte els ingressos per usuaris del servei i les subvencions de la Generalitat de Catalunya.

Les subvencions de la Generalitat es calculen preveient una ocupació plena de la llar, amb 13 usuaris de I1 i 17 de I2.

D'acord amb el Decret Llei 13/2025, d'1 de juliol, s'estableix un mòdul de finançament de 1.800 € per plaça escolar, aplicable als cursos 2026-2027, 2027-2028 i 2028-2029. A efectes de l'estudi, es considera la continuïtat d'aquest mòdul per a la resta d'anualitats del contracte.

Adicionalment, es preveu el manteniment de la política de gratuïtat de les places de I2, fet que comporta l'establiment d'un finançament complementari per part de la Generalitat per a aquestes places. En aquest sentit, s'ha considerat un import addicional de 1.800 € per plaça de I2, acumulable al mòdul general, d'acord amb el model de finançament vigent.

Aquesta previsió es realitza sota la hipòtesi de continuïtat del sistema actual de finançament durant tota la vigència del contracte.

3.3 Total ingressos per les tarifes del servei

El detall per curs lectiu és el següent:

Concepte	Import	Nombre de mesos/dies	Nombre d'usuaris	Total
Quota mensual I1	188,00	11,00	11,00	22.748,00
Quota mensual I1 nombrosa/mono	148,80	11,00	2,00	3.273,60
Quota mensual I2	0,00	11,00	17,00	0,00
Quota mensual I2 juliol	186,00	1,00	17,00	3.162,00
Quota de reserva de plaça	93,00	4,00	0,00	0,00
Quota de matrícula	60,00	1,00	13,00	780,00
Quota de material i assegurança	80,00	1,00	30,00	2.400,00
Menjador fix	6,50	220,00	16,00	22.880,00
Menjador esporàdic	7,50	220,00	2,00	3.300,00
Acollida matinal I0/I1 (8 - 8:30 h) *(5)	22 €/mes	11,00	2,00	484,00
Acollida matinal I2 (8:30 - 9 h) *(5)	22 €/mes	11,00	3,00	726,00
Acollida matinal I2 (8 - 9 h) *(5)	32 €/mes	11,00	4,00	1.408,00
Acollida matinal esporàdic I0/I1 (8 - 8:30 h)	4€/dia	11,00	1,00	44,00
Acollida matinal esporàdic I0/I1 (8 - 8:30 h)	4€/dia	11,00	3,00	132,00
Acollida matinal esporàdic I2 (8 - 9 h)	6€/dia	11,00	2,00	132,00
Berenar	1€/dia	220,00	15,00	3.300,00
Total				64.769,60



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

Subvenció Generalitat I2 (gratuïtat)	1.800,00		17,00	30.600,00
Subvenció Generalitat I1-I2	1.800,00		30,00	54.000,00
				149.369,60

4.- ESTAT DE RESULTAT DEL SERVEI PÚBLIC

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

CONCEPTE DESPESES	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028	PRIMERA PRÒRROGA	SEGONA PRÒRROGA	TERCERA PRÒRROGA
Sous, salaris i càrregues socials	104.439,16	106.527,71	109.723,54	113.015,25	116.405,71
Substitucions i baixes	8.175,57	8.339,06	8.589,23	8.846,91	9.112,32
Altres costos de personal	900,00	900,00	927,00	954,81	983,45
Altes costos curs sense àpats	17.540,00	17.540,00	18.066,20	18.608,19	19.166,43
Subministrament àpats menjador i berenar	23.100,00	23.100,00	23.793,00	24.506,79	25.241,99
TOTAL DESPESES CURS	154.154,73	156.406,77	161.098,98	165.931,95	170.909,90
CONCEPTE INGRESSOS					
Ingressos del servei (aportacions usuaris)	64.769,60	64.769,60	64.769,60	64.769,60	64.769,60
Subvenció Generalitat I2	30.600,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00
Subvenció Generalitat I1-I2	54.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
TOTAL INGRESSOS PER CURS	149.369,60	149.369,60	149.369,60	149.369,60	149.369,60

A més, atès que el servei públic de llar d'infants es gestiona mitjançant contracte de serveis, aquest fet comporta considerar entre els costos complets un marge normal de benefici empresarial del contractista (benefici industrial).

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

Concepte cost	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028	PRIMERA PRÒRROGA	SEGONA PRÒRROGA	TERCERA PRÒRROGA
Total cost per curs	154.154,73	156.406,77	161.098,98	165.931,95	170.909,90
Benefici industrial 6%	7.707,74	7.820,34	8.054,95	8.296,60	8.545,50
Total amb benefici industrial	163.404,01	165.791,18	170.764,91	175.887,86	181.164,50

Així es pot observar com els ingressos per tarifes del servei no cobreixen els costos complets del mateix.

Aquest fet es justifica per l'import de les tarifes del servei, en tant que amb aquestes es pretén que el servei sigui assequible pels potencials usuaris, amb l'objectiu de



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

fomentar la conciliació de la vida laboral, personal i familiar, i pels costos del mateix, sobretot els de personal.

Concepte	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028	PRIMERA PRÒRROGA	SEGONA PRÒRROGA	TERCERA PRÒRROGA
Total amb benefici industrial	163.404,01	165.791,18	170.764,91	175.887,86	181.164,50
Total ingressos previstos	149.369,60	149.369,60	149.369,60	149.369,60	149.369,60
Diferència	14.034,41	16.421,58	21.395,31	26.518,26	31.794,90

5. CONCLUSIONS

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

En quant als costos salarials, s'han considerat els costos del XIII Conveni Col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil i s'ha previst un increment del 3% a cada anualitat de les pròrrogues.

Respecte a la previsió d'ingressos, els càlculs s'han realitzat amb un càlcul del 100% d'ocupació, i es transcriu la ocupació de la llar en els últims anys del servei:

		Usuaris I0	Usuaris I1	Usuaris I2
Curs 2021/2022	27 usuaris		13	14
Curs 2022/2023	25 usuaris	3	5	17
Curs 2023/2024	21 usuaris	2	9	10
Curs 2024/2025	27 usuaris		13	14
Curs 2025/2026	30 usuaris		14	16

En tots els cursos des de l'obertura de la llar els infants s'han distribuït en dues aules ja que l'edifici no disposa de més espai. En els cursos 2022/2023 i 2023/2024 hi havia menys usuaris perquè hi havia usuaris de I0, (a petició de l'ajuntament) fet que va provocar una reducció de ratios i es van constituir grups mixtes. A la modificació de l'ordenança fiscal que s'està tramitant a l'expedient X2022000138 - MODIFICACIO ORDENANÇA FISCAL 20 LLAR INFANTS s'elimina la quota de I0 perquè l'ajuntament no vol oferir més places d'aquest tipus.

Atesa la naturalesa de l'objecte del contracte i la seva configuració com a contracte de serveis, amb la present licitació el risc derivat d'una eventual menor ocupació recau en l'Ajuntament, que assumirà el finançament necessari per garantir la prestació del servei en les condicions establertes tot i la disminució dels ingressos.

En cas d'una menor ocupació els costos per l'empresa adjudicatària seran pràcticament els mateixos, ja que al organitzar-se el servei sempre amb dues aules l'ocupació concreta no té una incidència significativa atès que:



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

- El servei es presta mitjançant una estructura estable de personal determinada per les ràtios normatives i el nombre d'unitats en funcionament, que es manté invariable dins dels marges habituals d'ocupació (2 aules).
- Les instal·lacions, els serveis generals i la resta de costos associats al funcionament del centre presenten un caràcter essencialment fix.
- Variacions moderades en el nombre d'usuaris no comporten una reducció proporcional dels costos del servei.

D'acord amb el que estableix l'article 100 de la LCSP, el pressupost base de licitació s'ha determinat sobre la base dels costos reals i previsibles necessaris per a la correcta execució del servei, tenint en compte la totalitat dels costos directes i indirectes, així com les despeses generals i el benefici industrial.

En aquest sentit, el càlcul econòmic del servei per als dos cursos escolars objecte del contracte és el següent:

Concepte cost	CURS 2026/2027	CURS 2027/2028
Sous, salaris i càrregues socials	104.439,16	106.527,71
Substitucions i baixes	8.175,57	8.339,06
Altres costos de personal	900,00	900,00
Altes costos curs	17.540,00	17.540,00
Subministrament àpats menjador i berenar	23.100,00	23.100,00
TOTAL CURS	154.154,73	156.406,77
Benefici industrial 6%	7.707,74	7.820,34
Total inclòs amb benefici industrial	163.404,01	165.791,18
PBL 2 anys	329.195,19	

El pressupost base de licitació del contracte s'estableix en **329.195,19 €** per al període inicial de dos cursos escolars.

La diferència entre el cost estimat del servei i el pressupost base de licitació respon a la necessitat d'incorporar:

- Despeses generals d'estructura de l'empresa contractista.
- Benefici industrial raonable, d'acord amb les pràctiques habituals del sector.
- Marges de seguretat per fer front a possibles desviacions en els costos (absentisme, variacions en preus de subministraments, etc.).

Aquest ajust garanteix la viabilitat econòmica del contracte i evita el risc d'ofertes anormalment baixes.



c/ església, 21
17459 Campllong
ajuntament@campllong.cat
telf. 972461504 - 664050514

AJUNTAMENT DE CAMPLLONG

www.campllong.cat

Ingressos i finançament del servei

Conceptes	Import total (€)
Aportacions de les famílies	129.539,20
Aportació municipal (incloses subvencions)	199.655,99
TOTAL FINANÇAMENT	329.195,19

Els ingressos procedents de les famílies es corresponen amb les tarifes aprovades per l'Ajuntament i tenen caràcter complementari en el finançament del servei.

Equilibri econòmic i naturalesa del contracte

L'Ajuntament assumeix el finançament necessari per cobrir el cost total del servei fins a assolir l'import del contracte, garantint en tot moment l'equilibri econòmic del mateix.

En aquest model:

- Els ingressos dels usuaris tenen caràcter accessori i no determinen la viabilitat econòmica del servei.
- El contractista percep una retribució essencialment garantida per l'Administració.
- El risc operacional recau en l'Ajuntament.

Per tant, d'acord amb la doctrina i la normativa de contractació pública, queda justificada la configuració del present contracte com a **contracte de serveis**, i no com a concessió de serveis.

Aquest càlcul econòmic assegura que el pressupost base de licitació és adequat al mercat, suficient per a la correcta execució del contracte i conforme als principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

La secretària-interventora

Document signat electrònicament.