

# Estudi econòmic del contracte del servei de la Llar d'Infants municipal El Patufet i Casals del municipi de Guissona

Ajuntament de Guissona

11-11-2020



## ÍNDEX

1	OBJECTE DEL DOCUMENT.....	4
2	DADES DE PARTIDA DEL SERVEI DE LLAR D'INFANTS.....	5
2.1	NOMBRE I OCUPACIÓ D'AULES.....	5
2.2	DEMANDA DELS SERVEIS COMPLEMENTARIS.....	6
2.2.1	Demanda del servei de menjador escolar.....	6
2.3	PERSONAL NECESSARI PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI LLAR D'INFANTS.....	6
3	DADES DE PARTIDA DEL SERVEI DELS CASALS EN PERÍODE NO LECTIU.....	8
4	ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI.....	8
4.1	COSTOS LLAR D'INFANTS EL PATUFET.....	8
4.1.1	Costos de personal.....	8
4.1.1.1	Costos totals de personal previstos.....	9
4.1.2	Costos en neteja i higiene.....	11
4.1.3	Material Educatiu.....	11
4.1.4	Costos de menjador escolar.....	12
4.1.5	Altres costos.....	13
4.1.6	Costos directes.....	14
4.1.7	Costos indirectes.....	14
4.1.8	Total Costos.....	14
4.2	COSTOS CASALS HORARI NO LECTIU.....	15
5	PREU DEL CONTRACTE.....	18
5.1	PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ.....	18
5.2	VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE.....	20

## Índex de Taules

Taula 1. Previsió d'aules en funcionament en el servei llar d'infants El Patufet i capacitat per aula.....	5
Taula 2. Previsió d'infants per franja d'edat a la Llar.....	5
Taula 3. Previsió d'infants que fan ús del servei de menjador escolar (llar infants).....	6
Taula 4. Personal necessari Llar d'infants.....	9
Taula 5. Costos laborals llar d'infants 2026-2027.....	9
Taula 6. Costos laborals llar d'infants 4 anys.....	10



Taula 7. Total costos de personal Llar d'Infants 4 anys.....	11
Taula 8. Total costos en neteja i higiene.....	11
Taula 9. Total costos en matèria educativa.....	12
Taula 10. Total costos de menjador escolar.....	12
Taula 11. Total costos de funcionament Llar infants.....	13
Taula 12. Total costos directes LLAR INFANTS.....	14
Taula 13. Total costos del servei de la Llar d'Infants El Patufet.....	14
Taula 14. Horaris casals horari no lectiu.....	16
Taula 15. Preus hora personal docent i no docent.....	16
Taula 16. Costos laborals Casals 4 anys fins a 16 infants.....	16
Taula 17. Total costos Casals 4 anys fins a 16 infants.....	17
Taula 18. Preus unitaris Casals fins a 16 infants.....	17
Taula 19. Preu unitari preu hora monitor de lleure.....	18
Taula 20. Total costos Casals 4 anys fins a 24 infants.....	18
Taula 21. Pressupost base de licitació del servei de llar d'infants i casals al municipi de Guissona.....	19
Taula 22. Preus unitaris per a la licitació.....	19
Taula 23. Valor estimat del contracte del servei de llar d'infants i casals al municipi de Guissona.....	20



## 1 OBJECTE DEL DOCUMENT

L'objecte del present estudi es definir les condicions econòmiques per al nou contracte de gestió del servei de la Llar d'Infants El Patufet i casals d'infants en període no lectiu al municipi de **Guissona** (comarca de la Segarra).

El servei de la Llar d'Infants consisteix en l'escolarització dels infants d'edats compreses entre les 16 setmanes i els 3 anys, de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts per l'Ajuntament, proporcionant als infants l'atenció educativa apropiada, així com el servei de menjador escolar i el servei d'acollida dels infants.

L'objecte també inclou la gestió dels casals en períodes no lectius per a infants, a realitzar en el mateix equipament, amb l'objectiu de promoure la corresponsabilitat i la conciliació familiar, laboral i personal de les famílies diverses.

El document ha estat elaborat en funció de les dades de què es disposen i en resulta una estimació dels costos de la prestació del servei, tenint en compte els mitjans tècnics i humans que s'estimen necessaris i adequats d'acord amb les necessitats plantejades en el moment de la seva redacció.

Aquest document inclou els següents apartats:

- Costos de personal.
- Costos en neteja i higiene.
- Costos material educatiu.
- Costos de menjador escolar.
- Altres costos.
- Costos indirectes.
- Costos totals.

El document contempla un cost unitari per aula, que és el preu unitari màxim del servei i que s'adequarà cada exercici a les necessitats reals d'acord amb la prescripció del curs; també inclou un preu unitari màxim per cada casal a realitzar, setmana santa, estiu i Nadals.

En aquest sentit, s'ha estimat adient establir **una durada per al nou contracte de la Llar d'Infants municipal i casals de Guissona de dos anys inicials**, prorrogable per un altre període successiu de dos anys, amb una durada total màxima de quatre anys.

## 2 DADES DE PARTIDA DEL SERVEI DE LLAR D'INFANTS

### 2.1 NOMBRE I OCUPACIÓ D'AULES

Tal com recull el Decret 282/2006 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.



En aquest sentit, la previsió per a la Llar d'Infants El Patufet és de 6 aules màxim a distribuir segons les necessitats per cada any, tenint en compte que totes les aules estaran en funcionament a partir de les estimacions realitzades conjuntament amb serveis tècnics municipals:

*Taula 1. Previsió d'aulas en funcionament en el servei llar d'infants El Patufet i capacitat per aula*

Aules nou contracte	Capacitat aula
Aula 1: de 0 a 1 any	8
Aula 2: de 0 a 1 any	8
Aula 3: d'1 a 2 anys	13
Aula 4: d'1 a 2 anys	13
Aula 5: de 2 a 3 anys	20
Aula 6: de 2 a 3 anys	20

A continuació es mostra el nombre d'infants per franja d'edat que disposarà la Llar d'Infants en els cursos vinents, a partir de les previsions realitzades anteriorment i que s'han emprat per al càlcul de costos del servei:

*Taula 2. Previsió d'infants per franja d'edat a la Llar*

Previsió d'infants per franja d'edat	Infants previstos
De 0 a 1 any	16
D'1 a 2 anys	26
De 2 a 3 anys	40
<b>TOTAL</b>	<b>82</b>

És rellevant destacar que la previsió del nombre d'infants comporta una ocupació del 100% de la Llar d'Infants El Patufet en els propers cursos.

## 2.2 DEMANDA DELS SERVEIS COMPLEMENTARIS

### 2.2.1 Demanda del servei de menjador escolar

A partir de la demanda actual es realitza la previsió d'alumnes que faran ús del servei de menjador escolar en els cursos vinents, resultant els següents valors:

*Taula 3. Previsió d'infants que fan ús del servei de menjador escolar (llar infants)*

Servei de menjador escolar	Infants previstos
Mitjana diària usuaris servei migdia	45
Mitjana diària usuaris servei migdia (juliol)	42
Mitjana diària usuaris servei menjador fixe	5



Servei de menjador escolar	Infants previstos
Mitjana diària usuaris servei menjador fixe (juliol)	6
Berenar fix	32
Berenar fix (juliol)	26
Menjador esporàdic*	0,55

\*El nombre estimat d'usuaris del menjador esporàdic es calcula a partir de la mitjana de l'històric anual.

### 2.3 PERSONAL NECESSARI PER A LA GESTIÓ DEL SERVEI LLAR D'INFANTS

D'acord amb la normativa vigent, i considerant la grandària i les característiques específiques del servei de llar d'infants (6 aules), és necessari comptar amb professionals que tinguin perfils i funcions diferents i que puguin desenvolupar les seves tasques mitjançant el treball en equip disciplinari.

Segons el Decret 282/2006, que regula aquest àmbit, es determina el següent en relació amb el nombre i la qualificació dels professionals a les escoles bressols:

*“DECRET 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres.*

[...]

*Article 11.*

*Nombre i qualificació dels professionals*

*Els professionals que imparteixen el primer cicle de l'educació infantil han d'estar en possessió del títol de mestre especialista en educació infantil o del títol de grau equivalent, o del de tècnic superior en educació infantil, o de qualsevol altre títol declarat equivalent, acadèmicament i professional, a algun dels anteriors.*

*El nombre mínim de professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups en funcionament simultani més un, incrementat en un més per cada 3 grups.*

*Per cada tres grups, o fracció, almenys un dels professionals ha de tenir el títol de mestre amb l'especialitat en educació infantil o el de grau equivalent.*

*L'atenció educativa als infants ha d'anar a càrrec, en tot moment, del personal qualificat a què es fa esment en aquest apartat.*

*Cada grup estable d'alumnes ha de tenir un professional dels previstos en aquest article que fa les tasques d'educador-tutor i és el referent, fins i tot per a la relació amb les famílies.”*

Per a cobrir el servei de llar d'infants municipal de Guissona, en conformitat amb les disposicions establertes pel Decret 282/2006 i en resposta a les exigències dels tècnics i responsables de l'Ajuntament, la plantilla es configurarà a partir del conveni laboral vigent i considerant una dedicació a jornada completa.



L'organització flexible de les plantilles ha de permetre atendre totes les demandes del servei i l'optimització dels recursos humans a la Llar d'infants. S'ha de garantir que, en qualsevol circumstància a cada aula hi hagi, com a mínim, un/a educador/a amb la titulació requerida per la normativa vigent. Per aquest motiu, també es preveu la cobertura de baixes i absentismes.

### **3 DADES DE PARTIDA DEL SERVEI DELS CASALS EN PERÍODE NO LECTIUS**

Les activitats a realitzar dins dels casals en períodes no lectius està oberta a tota la població i per infants des de 4 mesos fins a 3 anys i no només als infants inscrits a la Llar d'infants; aquestes activitats han de complir el Decret 267/2016, de 5 de juliol, de les activitats d'educació en el lleure en les que participin menors de 18 anys, o el decret que el substitueixi o modifiqui.

Els horaris en el servei de casals a prestar en horari no lectiu es preveu des de les 8h 45' del matí fins a les 15h de la tarda, tant en el període de Setmana Santa, Nadals i estiu (juliol i agost).

Les famílies poden escollir l'opció de dinar que serà preparat en el mateix equipament.

El personal dedicat als casals en períodes no lectius es determinarà d'acord amb el que determina el Decret esmentat.

L'empresa adjudicatària disposarà del personal necessari per a cobrir totes les necessitats del contracte (nombre de places, ràtios i objecte del servei) i complirà la legislació laboral, de seguretat i salut i els convenis vigents que siguin d'aplicació, d'acord amb el nombre d'inscripcions definitives.

Es preveu l'assistència de 20 infants en els casals de mitjana, i el personal necessari determinat per a l'estudi econòmic és d'un coordinador/a de lleure i tres monitors/es.

### **4 ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI**

#### **4.1 COSTOS LLAR D'INFANTS EL PATUFET**

Prèviament a la determinació dels costos generals del servei, cal destacar que les estimacions corresponents als costos habituals de funcionament de la Llar d'Infants s'han realitzat a partir de les dades històriques dels dos darrers cursos disponibles.

##### **4.1.1 Costos de personal**

Per a calcular els costos directes del personal docent s'ha tingut com a referència la *“Resolució de 22 de mayo de 2025, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el XIII Convenio colectivo de centros de asistencia y educación infantil.”*

En primer lloc, a partir de la previsió del personal realitzat al punt 2.3 es calcula el personal existent a la Llar d'Infants i la incorporació d'un/a pedagog/a.



Un cop establerta la plantilla necessària, es calculen els costos d'aquests en base a la *Resolució de 22 de mayo de 2025* referenciat per a l'elaboració dels costos, sense prejutjar el/s convenis o acords que resultin d'aplicació a l'empresa adjudicatària, d'acord amb la normativa laboral d'aplicació.

La plantilla necessària per la Llar d'Infants distingint entre personal docent i no docent és el següent:

Taula 4. Personal necessari Llar d'infants

<b>PERSONAL DOCENT LLAR D'INFANTS TOT EDUCADOR</b>	
Director/a	1
Mestre/a	1
Pedagog/a	1
Auxiliars	5
Educador/es tutor/es	6
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>
<b>PERSONAL NO DOCENT LLAR INFANTS</b>	
Cuquera	1
Neteja	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

#### 4.1.1.1 Costos totals de personal previstos

Es consideren els increments previstos en el conveni d'aplicació corresponent a cada categoria professional per als propers quatre cursos: 2026-2027, 2027-2028, pels cursos 2028-2029 i 2029-2030 es preveu un increment del 4% que és el mateix que els altres cursos.

Aplicant les taules salarials del 2026-2027 i aplicant la seguretat social i els complements CPP dels quals disposen actualment, els imports per cadascun dels treballadors són els següents:

Taula 5. Costos laborals llar d'infants 2026-2027

CATEGORIA	2026 - 2027			
	SALARI BRUT	SALARI BRUT + CPP	Seguretat Social	COST ANUAL
Director/a	27.397,44 €	34.035,12 €	11.061,41 €	45.096,53 €
Mestre/a	24.867,36 €	24.867,36 €	8.094,33 €	32.961,69 €
Pedagog/a	24.915,52 €	24.915,52 €	8.097,54 €	33.013,06 €
Educador/a tutora 1	21.254,10 €	27.693,20 €	9.000,29 €	36.693,49 €
Educador/a tutora 2	21.254,10 €	25.400,34 €	8.255,11 €	33.655,45 €
Educador/a tutora3	21.254,10 €	23.622,54 €	7.677,33 €	31.299,87 €
Educador/a tutora 4	21.254,10 €	24.268,86 €	7.887,38 €	32.156,24 €
Educador/a tutora 5	21.254,10 €	24.566,72 €	7.984,18 €	32.550,90 €
Educador/a tutora 6	21.254,10 €	24.566,72 €	7.984,18 €	32.550,90 €
Auxiliar 1	18.960,76 €	20.809,24 €	6.763,00 €	27.572,24 €



CATEGORIA	2026 - 2027			
	SALARI BRUT	SALARI BRUT + CPP	Seguretat Social	COST ANUAL
Auxiliar 2	18.960,76 €	23.580,76 €	7.663,75 €	31.244,51 €
Auxiliar 3	18.960,76 €	18.960,76 €	6.162,25 €	25.123,01 €
Auxiliar 4	18.960,76 €	18.960,76 €	6.162,25 €	25.123,01 €
Auxiliar 5	18.960,76 €	18.960,76 €	6.162,25 €	25.123,01 €
Netejador/a 1	18.960,76 €	19.189,24 €	6.524,34 €	25.713,58 €
Personal de cuina 1	18.960,76 €	18.960,76 €	6.162,25 €	25.123,01 €
	<b>337.430,24 €</b>	<b>373.358,66 €</b>	<b>121.641,84 €</b>	<b>495.000,50 €</b>

Per la resta d'any s'estableix el què determina el mateix conveni aprovat on hi ha les diferents taules salarials per categories, tret dels darrers dos cursos que es considera un increment del 4% respecte al curs anterior al no tenir taules salarials aprovades i mantenint el mateix increment que en els cursos anteriors.

Les necessitats de la Llar d'Infants de Guissona es determinen en el següent quadre establint els costos del personal docent i no docent per cada curs:

Taula 6. Costos laborals llar d'infants 4 anys

PERSONAL DOCENT LLAR D'INFANTS		DESPESES 2026-2027	DESPESES 2027-2028	DESPESES 2028-2029	DESPESES 2029-2030
Director/a	1	45.096,53 €	45.822,58 €	47.303,69 €	48.844,04 €
Mestre/a	1	32.961,69 €	33.620,83 €	34.965,66 €	36.364,29 €
Pedagog/a	1	33.013,06 €	33.673,26 €	35.020,19 €	36.421,00 €
Auxiliars	5	134.185,77 €	136.698,37 €	141.823,47 €	147.153,58 €
Educador/es tutor/es	6	198.906,85 €	202.285,92 €	209.179,89 €	216.349,61 €
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>444.163,91 €</b>	<b>452.100,96 €</b>	<b>468.292,90 €</b>	<b>485.132,52 €</b>
PERSONAL NO DOCENT LLAR INFANTS					
Cuiner/a	1	25.123,01 €	25.625,53 €	26.650,55 €	27.716,57 €
Neteja	1	25.713,58 €	26.221,79 €	27.258,42 €	28.336,51 €
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>50.836,59 €</b>	<b>51.847,32 €</b>	<b>53.908,96 €</b>	<b>56.053,07 €</b>
<b>TOTAL PERSONAL LLAR INFANTS</b>		<b>495.000,50 €</b>	<b>503.948,28 €</b>	<b>522.201,86 €</b>	<b>541.185,60 €</b>

A Aquests costos salarials cal afegir un 7% en concepte de substitucions i suplències per baixes i altres costos laborals (formació, prevenció i vestuari) , aportant el següent total de costos de personal de la Llar d'Infants:

Taula 7. Total costos de personal Llar d'Infants 4 anys



Concepte	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
Costos laborals	495.000,50 €	503.948,28 €	522.201,86 €	541.185,60 €
Substitucions i suplències	34.650,03 €	35.276,38 €	36.554,13 €	37.882,99 €
Formació personal	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
Prevenió de riscos laborals	1.440,00 €	1.440,00 €	1.440,00 €	1.440,00 €
Vestuari	1.520,00 €	1.520,00 €	1.520,00 €	1.520,00 €
<b>TOTAL COSTOS PERSONAL LLAR INFANTS</b>	<b>534.110,53 €</b>	<b>543.684,66 €</b>	<b>563.215,99 €</b>	<b>583.528,59 €</b>

#### 4.1.2 Costos en neteja i higiene

La determinació del cost de despesa de neteja i higiene s'estima d'acord amb l'experiència dels darrers anys, es tenen en compte els següents conceptes amb els costos unitaris corresponents:

- Materials de neteja amb un cost unitari de 500,00 €/aula.
- Material higiènic sanitari amb un cost unitari de 100,00 €/aula.

*Taula 8. Total costos en neteja i higiene*

Concepte	Import
Material de neteja	3.000,00 €
Material higiènic sanitari	600,00 €
<b>TOTAL COSTOS NETEJA I HIGIENE</b>	<b>3.600,00 €</b>

#### 4.1.3 Material Educatiu

La determinació del cost de despesa educativa s'estima d'acord amb l'experiència històrica i necessitats futures, i un import unitari de 800,00 €/aula destinats a material educatiu i altre material d'oficina o similar:

*Taula 9. Total costos en matèria educativa*

Concepte	Import
Material educatiu	4.800,00 €
<b>TOTAL COSTOS MATÈRIA EDUCATIVA</b>	<b>4.800,00 €</b>

#### 4.1.4 Costos de menjador escolar

En aquest apartat es calculen els costos del menjador escolar a partir de les dades històriques del servei del darrer curs i mitjançant una estimació per als pròxims.



Cal indicar que no s'han considerat costos de personal de monitoratge auxiliar, ja que la mateixa plantilla que gestiona la Llar d'Infants té la capacitat d'executar la tasca relacionada amb l'acompanyament dels infants en el servei de menjador escolar, tot seguint les ràtios establertes pel Departament d'Educació.

Els costos del servei de menjador escolar estan determinats principalment pel nombre d'infants que en fan ús, així com pel personal educador que també hi dina. Aquest volum d'usuaris condiona directament la quantitat de matèria primera necessària, que representa un cost total de 19.500,00 €. Aquest concepte inclou tots els aliments i begudes utilitzats per a la preparació dels àpats al llarg del curs.

A més, cal considerar altres despeses imprescindibles per al funcionament del menjador. El concepte de manteniment i reposicions (600,00 €) fa referència a la conservació i renovació del material i estris de cuina. Pel que fa als subministraments no alimentaris (450,00 €), s'hi inclouen els materials d'ús quotidià relacionats amb la neteja i higiene per garantir el bon funcionament i la salubritat del servei.

*Taula 10. Total costos de menjador escolar*

Concepte	Import
Matèria primera	19.500,00 €
Manteniment i reposicions	600,00 €
Subministraments no alimentaris	450,00 €
<b>TOTAL COSTOS MENJADOR ESCOLAR</b>	<b>20.550,00 €</b>

#### 4.1.5 Altres costos

Les despeses generals dels edificis, subministraments, manteniments i reparacions s'estimen d'acord amb l'experiència històrica:

- Manteniment i mobiliari:
  - o Es tenen en compte els conceptes de les partides històriques, i es considera un cost unitari de 1.200,00 €/aula.
  - o També s'afegeixen les reparacions i petit manteniment d'àrees comunes, amb tasques com la cura del pati i reposicions de mobiliari necessari, així com reposició d'electrodomèstics, estris i mobiliari de cuina, a més a més de material i mobiliari d'oficina per un import de 2.500,00€.
- Assegurances.
- Taxes i impostos.
- Gestoria.
- Subministraments:
  - o Connexió telefònica i internet.
  - o Aigua.
  - o Energia elèctrica.
  - o Energia gas natural.



Taula 11. Total costos de funcionament Llar infants

Concepte	Import
<b>Manteniment</b>	<b>9.700,00 €</b>
Conservació i manteniment instal·lacions i espais externs	7.200,00 €
Reparacions i petit manteniment	2.500,00 €
<b>Assegurances</b>	<b>1.200,00 €</b>
<b>Taxes i impostos</b>	<b>700,00 €</b>
<b>Gestoria</b>	<b>1.000,00 €</b>
<b>Subministraments</b>	<b>18.000,00 €</b>
Telèfon i connexió internet	1.500,00 €
Aigua	1.500,00 €
Energia elèctrica	7.000,00 €
Energia Gas Natural	8.000,00 €
<b>TOTAL ALTRES COSTOS</b>	<b>30.600,00 €</b>

#### 4.1.6 Costos directes

En el següent apartat es detallen els costos directes totals derivats de la prestació del servei de llar d'infants El Patufet, considerant un increment del 2% dels costos per a cada exercici, tret del personal que ja hem indicat a l'apartat específic:

Taula 12. Total costos directes LLAR INFANTS

COSTOS	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
Personal	534.110,53 €	543.684,66 €	563.215,99 €	583.528,59 €
Neteja i higiene	3.600,00 €	3.672,00 €	3.745,44 €	3.820,35 €
Material educatiu	4.800,00 €	4.896,00 €	4.993,92 €	5.093,80 €
Menjador escolar	20.550,00 €	20.961,00 €	21.380,22 €	21.807,82 €
Altres costos	30.600,00 €	31.212,00 €	31.836,24 €	32.472,96 €
<b>TOTAL COSTOS DIRECTES</b>	<b>593.660,53 €</b>	<b>604.425,66 €</b>	<b>625.171,81 €</b>	<b>646.723,52 €</b>

#### 4.1.7 Costos indirectes

Respecte al percentatge de retribució per la gestió i despeses generals, s'ha fet una estimació del 6% en despeses generals corresponent a despeses generals de l'empresa no incloses en els costos descrits, tals com tasques administratives d'inscripcions i d'atenció a les famílies, entre altres; i un 6% de retribució de la gestió.



#### 4.1.8 Total Costos

Un cop inclosos els conceptes de despesa general i la retribució per la gestió, el total de costos per la Llar d'Infants El Patufet és el següent:

Taula 13. Total costos del servei de la Llar d'Infants El Patufet

<b>COSTOS</b>	<b>2026-2027</b>	<b>2027-2028</b>	<b>2028-2029 (pròrroga)</b>	<b>2029-2030 (pròrroga)</b>
Personal	543.333,40 €	552.907,53 €	572.438,87 €	592.751,46 €
Neteja i higiene	3.600,00 €	3.672,00 €	3.745,44 €	3.820,35 €
Material educatiu	4.800,00 €	4.896,00 €	4.993,92 €	5.093,80 €
Menjador escolar	20.550,00 €	20.961,00 €	21.380,22 €	21.807,82 €
Altres costos	30.600,00 €	31.212,00 €	31.836,24 €	32.472,96 €
<b>TOTAL COSTOS DIRECTES</b>	<b>593.660,53 €</b>	<b>604.425,66 €</b>	<b>625.171,81 €</b>	<b>646.723,52 €</b>
Despeses Generals	35.619,63 €	36.265,54 €	37.510,31 €	38.803,41 €
Benefici Industrial	35.619,63 €	36.265,54 €	37.510,31 €	38.803,41 €
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTES</b>	<b>71.239,26 €</b>	<b>72.531,08 €</b>	<b>75.020,62 €</b>	<b>77.606,82 €</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>664.899,79 €</b>	<b>676.956,74 €</b>	<b>700.192,43 €</b>	<b>724.330,34 €</b>
<b>COST PER AULA</b>	<b>110.816,63 €</b>	<b>112.826,12 €</b>	<b>116.698,74 €</b>	<b>120.721,72 €</b>

Els licitadors hauran de presentar la seva oferta econòmica en funció del cost unitari per aula. L'import total del contracte s'estimarà aplicant l'import unitari ofert al nombre d'aules realment operatives en cada curs escolar.

#### 4.2 COSTOS CASALS HORARI NO LECTIU

El personal dedicat als casals en períodes no lectius es determinarà d'acord amb el que determina el Decret 267/2016, de 5 de juliol, de les activitats d'educació en el lleure en les que participin menors de 18 anys, i amb les taules salarials de la Resolució EMT/345/2025, de 31 de gener, per la qual es publica 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), prenen de referència les taules de lleure educatiu.

<b>CATEGORIA</b>	<b>2026 - 2027</b>		
	<b>SALARI BRUT</b>	<b>Seguretat Social</b>	<b>COST ANUAL</b>
Coordinador/a en lleure	25.139,01 €	8.170,18 €	33.309,19 €



Monitor/s	18.574,93 €	6.046,14 €	24.621,07 €
Netejador/a	17.264,70 €	5.870,00 €	23.134,70 €
Cuiner/a	20.500,00 €	6.662,50 €	27.162,50 €

La resta d'anys l'increment és del 4% tal i com determinen les taules salarials fins al curs 2028-2029; aplicant el mateix increment pel curs 2029-2030.

Es preveu l'assistència d'una mitja de 18 infants en els casals i el personal necessari determinat per a l'estudi econòmic és d'un coordinador/a del servei, tres monitors, un personal de cuina i un de neteja.

El total d'hores aproximades en les que es realitzarà els casals és de 399 hores, comptant des de les 8 del matí fins a les 15h (incloent hores indirectes de preparació), amb la següent distribució prevista i orientativa:

*Taula 14. Horaris casals horari no lectiu*

CASAL	DIES	HORES	TOTAL HORES
Setmana Santa	4	7	28
Estiu	43	7	301
Nadals	10	7	70
<b>TOTAL</b>	<b>57</b>		<b>399</b>

A partir de les taules del conveni col·lectiu d'aplicació es determina el preu per hora tenint en compte les hores efectives treballades per cada categoria que determina el conveni (1.695), amb el següent quadre:

*Taula 15. Preus hora personal docent i no docent*

PERSONAL DOCENT	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
Coordinador/a en lleure	19,65 €	20,49 €	20,69 €	21,52 €
Monitor/s	14,53 €	15,14 €	15,29 €	15,91 €
PERSONAL NO DOCENT LLAR INFANTS				
Neteja	13,65 €	14,23 €	14,37 €	14,95 €
Cuiner/a	16,03 €	17,00 €	18,06 €	18,78 €

Considerant que les quatre persones de personal docent previstes estaran totes les hores dels casals en el servei, es realitza el càlcul dels costos laborals en funció de les hores en què es presta el servei; en canvi pel que fa al personal no docent es preveu que estiguin la meitat de l'horari dels casals.

*Taula 16. Costos laborals Casals 4 anys fins a 16 infants*

PERSONAL CASALS		2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
Coordinador/a en lleure	1	7.840,92 €	8.174,16 €	8.255,90 €	8.586,14 €



PERSONAL CASALS		2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
Monitor/s	3	17.387,27 €	18.126,23 €	18.307,49 €	19.039,79 €
Neteja	1	2.722,93 €	2.838,66 €	2.867,04 €	2.981,72 €
Cuiner/a	1	3.197,00 €	3.391,94 €	3.602,48 €	3.746,57 €
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>31.148,13 €</b>	<b>32.531,00 €</b>	<b>33.032,91 €</b>	<b>34.354,23 €</b>

La resta de costos dels casals es fan proporcional als de la Llar d'Infants, entenent que es poden aprofitar recursos de la llar d'infants que s'utilitzaran en els horaris no lectius, preveient els següents costos totals dels Casals:

Taula 17. Total costos Casals 4 anys fins a 16 infants

CONCEPTE	2026-2027	2027-2028	2028-2029 (pròrroga)	2029-2030 (pròrroga)
Personal	31.148,13 €	32.531,00 €	33.032,91 €	34.354,23 €
Neteja i higiene	900,00 €	918,00 €	936,36 €	955,09 €
Matèria educativa	200,00 €	204,00 €	208,08 €	212,24 €
Menjador escolar	903,49 €	921,56 €	939,99 €	958,79 €
Altres costos	7.650,00 €	7.803,00 €	7.959,06 €	8.118,24 €
<b>TOTAL COSTOS DIRECTES</b>	<b>40.801,62 €</b>	<b>42.377,56 €</b>	<b>43.076,41 €</b>	<b>44.598,59 €</b>
Despeses Generals	2.448,10 €	2.542,65 €	2.584,58 €	2.675,92 €
Benefici industrial	2.448,10 €	2.542,65 €	2.584,58 €	2.675,92 €
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTES</b>	<b>4.896,19 €</b>	<b>5.085,31 €</b>	<b>5.169,17 €</b>	<b>5.351,83 €</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>45.697,81 €</b>	<b>47.462,86 €</b>	<b>48.245,58 €</b>	<b>49.950,42 €</b>

A l'hora de determina un preu unitari per cadascun dels Casals, per un màxim de 16 infants, es reparteix el total de costos pels dies que aproximadament dura cadascun dels Casals:

- Setmana Santa, 4 dies de Casal.
- Estiu, 43 dies de Casal.
- Nadals, 10 dies de Casal

Taula 18. Preus unitaris Casals fins a 16 infants

CONCEPTE	2026-2027	2027-2028	2028-2029 (pròrroga)	2029-2030 (pròrroga)
<b>TOTAL COSTOS CASALS</b>	<b>45.697,81 €</b>	<b>47.462,86 €</b>	<b>48.245,58 €</b>	<b>49.950,42 €</b>
Cost setmana santa	3.206,86 €	3.330,73 €	3.385,65 €	3.505,29 €
Cost estiu	34.473,79 €	35.805,32 €	36.395,78 €	37.681,90 €
Cost Nadal	8.017,16 €	8.326,82 €	8.464,14 €	8.763,23 €



Els licitadors hauran de presentar la seva oferta econòmica en funció del cost unitari de cada Casal. L'import total a liquidar a l'adjudicatària es calcularà aplicant l'import unitari ofert pels Casals que s'acabin realitzant.

## 5 PREU DEL CONTRACTE

### 5.1 PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

El pressupost base de licitació màxim del contracte amb 6 aules a la llar d'infants i amb els casals fora d'horari lectiu, és el que s'indica a continuació:

*Taula 19. Pressupost base de licitació del servei de llar d'infants i casals al municipi de Guissona*

ANY	TOTAL PBL
CURS 1	710.597,60 €
CURS 2	724.419,60 €
<b>TOTAL PREU BASE DE LICITACIÓ</b>	<b>1.435.017,20 €</b>

La quantitat del preu base de licitació es considera estimativa i té caràcter de pressupost màxim i limitatiu, condicionat a la quantitat d'aules i dels casals (amb els monitors necessaris) que efectivament realitzi l'adjudicatari, aplicant els corresponents preus unitaris, sense que el nombre de prestacions incloses en l'objecte del contracte es defineixi amb exactitud per quedar subordinades a les peticions dels serveis per part de les famílies.

Els contractes relatius al servei de llar d'infants estan exempts de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), de conformitat amb el que disposa l'article 20.U.9è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. Aquesta exempció es troba igualment recollida a la Directiva 2006/112/CE del Consell de la Unió Europea, relativa al sistema comú de l'IVA, i ha estat confirmada per la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE).

L'oferta del licitador haurà d'incloure el següent detall:

*Taula 20. Preus unitaris per a la licitació*

CONCEPTE	1r CURS	2n CURS	1ra. PRÒRROGA	2a. PRÒRROGA
PREU PER AULA llar infants	112.777,21 €	114.547,73 €	118.420,34 €	122.443,33 €
Casal SETMANA SANTA fins a 16 infants	3.206,86 €	3.330,73 €	3.385,65 €	3.505,29 €
Casal ESTIU fins a 16 infants	34.473,79 €	35.805,32 €	36.395,78 €	37.681,90 €
Casal NADALS fins a 16 infants	8.017,16 €	8.326,82 €	8.464,14 €	8.763,23 €

### 5.2 VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE



El valor estimat del contracte (VEC) inclou les pròrrogues eventuais del contracte i és el següent:

*Taula 21. Valor estimat del contracte del servei de llar d'infants i casals al municipi de Guissona*

ANY	PRESSUPOST
CURS 1	710.597,60 €
CURS 2	724.419,60 €
1a PRÒRROGA	748.438,01 €
2a PRÒRROGA	774.280,76 €
<b>TOTAL VEC</b>	<b>2.957.735,97 €</b>

