



ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA-FINANCERA

Concessió de serveis de la llar d'infants municipal

1. Anàlisi de mercat

A Cabrera de Mar, l'oferta educativa per a nens de 0 a 3 anys es cobreix amb dues llars d'infants, una de titularitat municipal i una de privada.

La llar d'infants La Marinada és la de titularitat municipal, és un centre públic amb capacitat per a 61 nens distribuïts en quatre estances adaptades per edats, es troba ubicada al carrer Ronda Catalunya de Cabrera de Mar. La llar d'infants de l'Escola Parroquial Sant Feliu és el centre de titularitat privada, s'ubica a la Plaça del Poble número 1 de Cabrera de Mar.

En els darrers anys, Cabrera de Mar ha registrat un increment de la natalitat, amb 10 naixements des de l'any 2022, un 48% més respecte a anys anteriors, la qual cosa ha augmentat la demanda de places de llar d'infants al municipi. Pel que fa a la comarca del Maresme, l'IDECAT informa que la taxa bruta de natalitat el 2023 va ser de 6,04 naixements per cada 1.000 habitants, mentre que la mitjana catalana se situava en 6,80.

L'oferta educativa de la llar d'infants La Marinada s'estima per a 58 nens, malgrat tenir una ràtio de 61 nens, segons el Decret 282/2006, de 4 de juliol, que regula el primer cicle de l'educació infantil a Catalunya (de 0 a 3 anys) i estableix els requisits que han de complir els centres que l'imparteixen. En els supòsits d'incompliment parcial o compliment defectuós o de demora en l'execució, en què no estigui prevista penalitat o en què sent aquesta no cobreixi els danys causats a l'Administració, aquesta exigirà al contractista la indemnització per danys i perjudicis.

A la llar d'infants La Marinada hi ha **4 aules** per distribuir els tres grups d'edat següents:

- 0–1 anys: 3 alumnes (estimació d'alumnes en base a exercicis anteriors i tendència detectada)
- 1–2 anys: 18 alumnes (estimació d'alumnes en base a exercicis anteriors i tendència detectada)
- 2–3 anys: 37 alumnes (estimació d'alumnes en base a exercicis anteriors i tendència detectada)

Atès que la gratuïtat en la franja de 2–3 anys pot afavorir un increment de la demanda, és important assegurar una oferta suficient de places que garanteixi l'accés a tots els nens/nenes i eviti llistes d'espera, així com adaptar els recursos i el personal per atendre aquesta possible major aflluència de famílies.

2. Anàlisi de la competència

La licitació del servei de gestió de la llar d'infants Municipal Marinada és necessària, malgrat l'existència d'una llar d'infants privada al municipi, per garantir l'accés universal a l'educació infantil, un dret fonamental que l'administració local té la responsabilitat de promoure.

Això inclou oferir una alternativa pública i accessible per a totes les famílies, especialment aquelles amb menys recursos, mitjançant tarifes ajustades a la renda familiar i la gratuïtat de l'etapa de 2 a 3 anys. A més, com a servei públic, la llar d'infants municipal assegura un control directe sobre la

Signatura 1 de 2	Signatura 2 de 2
CARLES PIERA MARTINEZ	MARTA ALVAREZ CASTRO
15/04/2026	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



qualitat educativa i la seguretat dels nens, amb més transparència i rendició de comptes, establint estàndards clars per a l'atenció i el desenvolupament infantil.

També garanteix la inclusió social, promovent la igualtat d'oportunitats per a tots els nens, inclosos aquells amb necessitats especials o en risc d'exclusió. Finalment, mantenir una opció pública permet assegurar la continuïtat del servei educatiu en cas de fluctuacions en el sector privat, protegint les famílies davant possibles canvis en l'oferta o en les tarifes, i enfortint el teixit social i comunitari del municipi.

Les tarifes de la llar d'infants Municipal Marinada es paguen directament a l'empresa concessionària que resulti adjudicatària de la licitació. Aquestes tarifes es consideren prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, regulades segons l'ordenança municipal número 5 de l'Ajuntament de Cabrera de Mar, i en cap cas igualen les tarifes de la llar d'infants Sant Feliu, que és de titularitat privada i segueix un model de finançament diferent.

3. Demanda (dades històriques darrers 5 anys)

Demanda servei escolarització:

Nombre total d'aules: 4 (Xaloc, Llevant, Migjorn, Tramuntana)

RELACIÓ ALUMNES EBM MARINADA EN ELS ÚLTIMS 5 ANYS							
	XALOC (ESPAI MIXTA)		LLEVANT	MITJORN (ESPAI MIXTA)		TRAMUNTANA	TOTAL INFANTS
	(INFANTS DE 4 MESOS A 1 ANY)	(1-2 ANYS)	(1-2 ANYS)	1-2 ANYS	2-3 ANYS	(2-3 ANYS)	
CURS 2020-2021	2		11	7	5	17	42
CURS 2021-2022	3	7	13	7	7	20	57
CURS 2022-2023	3	7	13		18	20	61
CURS 2023-2024	2	6	13	6	7	20	54
CURS 2024-2025	4	6	13	5	11	18	57
CURS 2025-2026	3	5	13		19	19	59
CAPACITAT MAXIMA AULA segons article 12 del Decret 282/2006, de 4 de juliol	8		13	20		20	61
ESTIMACIÓ CURS 2026-2027	3	5	13	0	18	19	58

L'estimació d'alumnat per al període 2026-2027 es fonamenta en una anàlisi prospectiva de la demanda, la qual integra tant el comportament històric del servei com el nou paradigma del sector. Aquesta projecció es recolza en els eixos estratègics següents:

- **Adequació Normativa i de Qualitat:** Les previsions compleixen estrictament els estàndards de capacitat i ràtios establerts en l'article 12 del Decret 282/2006, de 4 de juliol, garantint un equilibri òptim entre la sostenibilitat econòmica i l'excel·lència en el primer cicle d'educació infantil.
- **Impacte de la Gratuïtat (I2):** El ple finançament públic en el tram de 2 a 3 anys representa un canvi de paradigma que actua com un dinamitzador crític de la demanda. En eliminar-se

Signatura 1 de 2	Signatura 2 de 2
CARLES PIERA MARTINEZ	MARTA ALVAREZ CASTRO
15/04/2026	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





les barreres econòmiques per a les famílies, es garanteix un increment estructural en les taxes d'escolarització, assegurant una ocupació sostinguda de les places ofertes.

Demanda servei menjador i acollida:

Servei menjador FIX (mensual)	TOTAL INFANTS INSCRITS
CURS 2020-2021	35
CURS 2021-2022	40
CURS 2022-2023	45
CURS 2023-2024	47
CURS 2024-2025	55
CURS 2025-2026	40
ESTIMACIÓ CURS 2026-2027	40
Servei Fix Berenar (mensual)	
CURS 2020-2021	30
CURS 2021-2022	35
CURS 2022-2023	40
CURS 2023-2024	42
CURS 2024-2025	50
CURS 2025-2026	40
ESTIMACIÓ CURS 2026-2027	40
Menjador ocasional	
CURS 2020-2021	2
CURS 2021-2022	1
CURS 2022-2023	2
CURS 2023-2024	3
CURS 2024-2025	3
CURS 2025-2026	3
ESTIMACIÓ CURS 2026-2027	3
Aula acollida mensual	
CURS 2020-2021	8
CURS 2021-2022	8
CURS 2022-2023	4
CURS 2023-2024	6
CURS 2024-2025	6
CURS 2025-2026	6
ESTIMACIÓ CURS 2026-2027	6

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



4. Anàlisi d'ingressos

Previsió ingressos													
1	Aportació famílies		Ingrés variable en funció alumnes inscrits										
1.1	Servei Escolarització												
Franja Edat	RATIO MÀXIMA alumnes inscrits (Decret 282/2006)	mensualitats curs escolar	Tarifa mensual (*)	Import total anual per infant	Matrícula	previsió Infants inscrits curs 2026/2027	Previsió ingressos curs 2026/2027	Previsió infants inscrits curs 2027/2028	Previsió ingressos curs 2027/2028	Previsió infants inscrits curs 2028/2029	Previsió ingressos curs 2028/2029	Previsió infants inscrits curs 2029/2030	Previsió ingressos curs 2029/2030
0-1 anys	61	11	274,62 €	3.020,82 €	0,00 €	3	9.062,46 €	3	9.062,46 €	3	9.062,46 €	3	9.062,46 €
1-2 anys		11	264,41 €	2.908,51 €	0,00 €	18	52.353,18 €	18	52.353,18 €	18	52.353,18 €	18	52.353,18 €
2-3 anys		11	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37	0,00 €	37	0,00 €	37	0,00 €	37	0,00 €
Total						58	61.415,64 €	58	61.415,64 €	58	61.415,64 €	58	61.415,64 €
1.2	Servicio de Comedor y acogida												
Servicio	Nombre mínim	mensualitats curs escolar	Tarifa mensual (*)	Import total anual per infant	Matrícula	previsió Infants inscrits curs 2026/2027	Previsió ingressos curs 2026/2027	Previsió infants inscrits curs 2027/2028	Previsió ingressos curs 2027/2028	Previsió infants inscrits curs 2028/2029	Previsió ingressos curs 2028/2029	Previsió infants inscrits curs 2029/2030	Previsió ingressos curs 2029/2030
Servei menjador FIX (mensual)	10%	11	128,35 €	1.411,85 €	0,00 €	40	56.474,00 €	40	56.474,00 €	40	56.474,00 €	40	56.474,00 €
Servei Fix Berenar (mensual)	10%	11	16,79 €	184,69 €	0,00 €	40	7.387,60 €	40	7.387,60 €	40	7.387,60 €	40	7.387,60 €
Menjador ocasional		11	9,94 €	109,34 €	0,00 €	3	328,02 €	3	328,02 €	3	328,02 €	3	328,02 €
Aula acollida mensual	10%	11	26,27 €	288,97 €	0,00 €	6	1.733,82 €	6	1.733,82 €	6	1.733,82 €	6	1.733,82 €
Total						89	65.923,44 €	89	65.923,44 €	89	65.923,44 €	89	65.923,44 €
Total 1.1 + 1.2							127.339,08 €		127.339,08 €		127.339,08 €		127.339,08 €

(*) L'ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari (tarifes) s'actualitzarà prèviament a l'inici de l'execució del contracte.

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffaf612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Url de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





2 Aportació Ajuntament *Ingrés variable en funció alumnes inscrits*

2.1 Aportació Generalitat de Catalunya

Franga Edat	RATIO MÀXIMA alumnes inscrits (Decret 282/2006)	Subvenció GENCAT ordinària mòdul fix (€/Plaça i any) (*)	Deute Anys no finançats (€/plaça i any)	aportació GENCAT gratuïtat (€/plaça i any)	aportació total GENCAT (€/plaça i any)	previsió Infants inscrits curs 2026/2027	Previsió ingressos curs 2026/2027	Previsió infants inscrits curs 2027/2028	Previsió ingressos curs 2027/2028	Previsió infants inscrits curs 2028/2029	Previsió ingressos curs 2028/2029	Previsió infants inscrits curs 2029/2030	Previsió ingressos curs 2029/2030
0-1 anys	61	1.800	0,00 €	0,00 €	1.800,00 €	3	5.400,00 €	3	5.400,00 €	3	5.400,00 €	3	5.400,00 €
1-2 anys		1.800	0,00 €	0,00 €	1.800,00 €	18	32.400,00 €	18	32.400,00 €	18	32.400,00 €	18	32.400,00 €
2-3 anys		1.800	0,00 €	1.800,00 €	3.600,00 €	37	133.200,00 €	37	133.200,00 €	37	133.200,00 €	37	133.200,00 €
Total						58	171.000,00 €	58	171.000,00 €	58	171.000,00 €	58	171.000,00 €

(*) Decreto ley 13/2025, 1 julio, por el que se adoptan medidas urgentes en materia de escolarización a partir del curso 2025/2026; Ley 12/2009, Disposición adicional trigésima. Financiación de las guarderías municipales, apartado d)

2.2 Fons propis

curs 2026/2027				curs 2027/2028				1ª pròrroga (curs 2028/2029)				2ª pròrroga (curs 2029/2030)			
Estimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Generalitat	Fons propis Ajuntament	Esimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Generalitat	Fons propis Ajuntament	Esimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Generalitat	Fons propis Ajuntament	Esimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Generalitat	Fons propis Ajuntament
346.174,54 €	127.339,08 €	171.000,00 €	47.835,46 €	356.567,27 €	127.339,08 €	171.000,00 €	58.228,19 €	376.818,18 €	127.339,08 €	171.000,00 €	78.479,10 €	377.804,10 €	127.339,08 €	171.000,00 €	79.465,02 €

2.1 + Aportació total Ajuntament (subvenció Generalitat + fons propis)

curs 2026/2027			curs 2027/2028			1ª pròrroga (curs 2028/2029)			2ª pròrroga (curs 2029/2030)					
Estimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Ajuntament	Estimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Ajuntament	Estimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Ajuntament	Estimació Despesa	Previsió ingressos	Aportació Ajuntament			
346.174,54 €	127.339,08 €	218.835,46 €	356.567,27 €	127.339,08 €	229.228,19 €	376.818,18 €	127.339,08 €	249.479,10 €	377.804,10 €	127.339,08 €	250.465,02 €			
aportació Aj/alumne			3.773,03 €			3.952,21 €			4.301,36 €			4.318,36 €		

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffaf612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Url de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



5. Anàlisi de costos

Consideracions:

- (1) El mobiliari és aportat per l'Ajuntament de Cabrera de Mar, d'acord amb l'inventari adjunt als plecs que regeixen la licitació. Es considera només la despesa corresponent a la reposició - manteniment de dit mobiliari inventariat.
- (2) Cal garantir el servei de menjador quan el nombre de sol·licituds superi el 10% d'alumnes matriculats.
- (3) Per als consums, serveis externs i manteniments es considera un increment constant del 2% anual.

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57bffaf612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Previsió DESPESES						
Capítol	Concepte	tipus de cost	curs 2026/2027	curs 2027/2028	1ª pròrroga	2ª pròrroga
					curs 2028/2029	curs 2029/2030
COSTOS DIRECTOS (CD)						
I. Despesa de personal						
	I.1. salaris anuals (inclou salari brut, SS a càrrec empresa, revisió conveni, absentisme estimat 3%)	fix	267.631,14	276.121,87	293.457,66	293.457,66
	I.2. ajuts socials	fix	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	I.3. previsió suplències personal (3%)	fix	8.028,93	8.283,66	8.803,73	8.803,73
	I.4. dinar personal	fix	4.000,00	4.080,00	4.161,60	4.244,83
II. Consums						
	II.1. Material d'oficina i educatiu	variable	2.616,25	2.668,57	2.721,95	2.776,38
	II.2. Materia primera cuina	variable	10.950,00	11.169,00	11.392,38	11.620,23
	II.3. Material COVID	variable	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.4 Material Neteja	variable	1.902,00	1.940,04	1.978,84	2.018,42
	II.5. impressora renting	fix	461,04	470,26	479,67	489,26
	II.6. material fungible cuina	variable	400,00	408,00	416,16	424,48
III. Serveis Externs						
	III.1. Assegurances	fix	365,77	373,09	380,55	388,16
	III.2. Prevenció Riscos laborals	fix	309,73	315,93	322,25	328,69
	III.3 Subministres. Telèfon + ADSL	fix	1.283,39	1.309,06	1.335,24	1.361,95
	III.3. subministres . Aigua	variable	920,17	938,57	957,34	976,49
	III.3. Subministres. Llum	variable	4.417,08	4.505,43	4.595,53	4.687,44
	III.3. Subministres. Gas	variable	750,00	765,00	780,30	795,91
	III.4. Serveis bancaris	fix	734,40	749,09	764,07	779,35
	III.5. Anàlisi bacteriològic cuina (APPCC)	fix	1.573,92	1.605,40	1.637,51	1.670,26
	III.6. Aplicació informàtica KINDER	fix	1.684,25	1.717,94	1.752,29	1.787,34
	III.7. Vigilància	fix	1.000,00	1.020,00	1.040,40	1.061,21
IV. Manteniments						
	IV.1. Manteniment preventiu i normatiu (protecció contra incendis, legionel·la, aire acondicionat, caldera, baixa tensió, campana cuina, DDD)	fix	5.177,37	5.280,92	5.386,54	5.494,27
	IV. 2. manteniment correctiu i recollida de residus	variable	3.740,50	3.815,31	3.891,62	3.969,45
V. Altres despeses						
	V.1. Vestuari	fix	300,00	306,00	312,12	318,36
	V.2. Informàtica	fix	786,02	801,74	817,78	834,13
	V.3. Formació continuada del personal	fix	500,00	510,00	520,20	530,60
TOTAL CD	Subtotal		320.531,98	330.154,88	348.905,72	349.818,61
COSTOS INDIRECTES (CI)						
	Despeses generals (4%)	4%	12.821,28	13.206,20	13.956,23	13.992,74
	Benefici Industrial (4%)	4%	12.821,28	13.206,20	13.956,23	13.992,74
TOTAL CI	Subtotal		25.642,56	26.412,39	27.912,46	27.985,49
TOTAL			346.174,54	356.567,27	376.818,18	377.804,10

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Url de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idl/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



6. Anàlisi de viabilitat

Previsió INGRESSOS (I)						
					1ª pròrroga	2ª pròrroga
Concepte		tipus d'ingrés	Previsió curs 2026/2027	Previsió curs 2027/2028	Previsió curs 2028/2029	Previsió curs 2029/2030
Ingrés quotes per alumne inscrit (servei escolarització)		variable en funció infants inscrits	61.415,64 €	61.415,64 €	61.415,64 €	61.415,64 €
Ingrés quotes per alumne inscrit (servei menjador i acollida)		variable en funció infants inscrits	65.923,44 €	65.923,44 €	65.923,44 €	65.923,44 €
TOTAL INGRESSOS			127.339,08	127.339,08	127.339,08	127.339,08

Previsió DESPESES (D)						
					1ª pròrroga	2ª pròrroga
Capítol	Concepte	tipus de cost	Previsió curs 2026/2027	Previsió curs 2027/2028	Previsió curs 2028/2029	Previsió curs 2029/2030
COSTES DIRECTOS (CD)						
I. Cost de personal						
	I.1. salaris anuals (inclou salari brut, SS a càrrec empresa, revisió conveni, absentisme estimat 3%)	fix	267.631,14	276.121,87	293.457,66	293.457,66
	I.2. ajuts socials	fix	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	I.3. previsió suplències personal (3%)	fix	8.028,93	8.283,66	8.803,73	8.803,73
	I.4. dinar personal	fix	4.000,00	4.080,00	4.161,60	4.244,83
II. Consums						
	II.1. Material d'oficina i educatiu	variable	2.616,25	2.668,57	2.721,95	2.776,38

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Url de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





	II.2. Matèria primera cuina	variable	10.950,00	11.169,00	11.392,38	11.620,23
	II.3. Material COVID	variable	0,00	0,00	0,00	0,00
	II.4 Material Neteja	variable	1.902,00	1.940,04	1.978,84	2.018,42
	II.5. impressora rènting	fix	461,04	470,26	479,67	489,26
	II.6. material fungible cuina	variable	400,00	408,00	416,16	424,48
III. Serveis Externs						
	III.1. Assegurances	fix	365,77	373,09	380,55	388,16
	III.2. Prevenció Riscos laborals	fix	309,73	315,93	322,25	328,69
	III.3 Subministres. Telèfon + ADSL	fix	1.283,39	1.309,06	1.335,24	1.361,95
	III.3. subministres. Aigua	variable	920,17	938,57	957,34	976,49
	III.3. Subministres. Llum	variable	4.417,08	4.505,43	4.595,53	4.687,44
	III.3. Subministres. Gas	variable	750,00	765,00	780,30	795,91
	III.4. Serveis bancaris	fix	734,40	749,09	764,07	779,35
	III.5. Anàlisi bacteriològic cuina (APPCC)	fix	1.573,92	1.605,40	1.637,51	1.670,26
	III.6. Aplicació informàtica KINDER	fix	1.684,25	1.717,94	1.752,29	1.787,34
	III.7. Vigilància	fix	1.000,00	1.020,00	1.040,40	1.061,21
IV. Manteniments						
	IV.1. Manteniment preventiu i normatiu (protecció contra incendis, legionel.la, aire acondicionat, caldera, baixa tensió, campana cuina, DDD)	fix	5.177,37	5.280,92	5.386,54	5.494,27
	IV. 2. manteniment correctiu i recollida de	variable	3.740,50	3.815,31	3.891,62	3.969,45

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57bffaf612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Url de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



	residus					
V. Altres costos						
	V.1. Vestuari	fix	300,00	306,00	312,12	318,36
	V.2. Informàtica	fix	786,02	801,74	817,78	834,13
	V.3. Formació continuada del personal	fix	500,00	510,00	520,20	530,60
TOTAL CD	Subtotal		320.531,98	330.154,88	348.905,72	349.818,61
COSTOS INDIRECTES (CI)						
Despeses generals (4%)	4%	fix	12.821,28	13.206,20	13.956,23	13.992,74
Benefici Industrial (4%)	4%		12.821,28	13.206,20	13.956,23	13.992,74
TOTAL CI	Subtotal		25.642,56	26.412,39	27.912,46	27.985,49
TOTAL DESPESES (CD + CI)			346.174,54	356.567,27	376.818,18	377.804,10

I - D			-218.835,46	-229.228,19	-249.479,10	-250.465,02
--------------	--	--	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

APORTACIÓ MUNICIPAL						
Finançament escoles bressol Generalitat de Catalunya en funció número d'alumnes inscrits (previsió 61 alumnes)			171.000,00	171.000,00	171.000,00	171.000,00
Aportació mitjançant fons propis de l'Ajuntament en funció del número d'infants inscrits (previsió 58 infants)			47.835,46	58.228,19	78.479,10	79.465,02
TOTAL APORTACIÓ MUNICIPAL			218.835,46	229.228,19	249.479,10	250.465,02

EQUILIBRI DE LA CONCESSIÓ			0,00	0,00	0,00	0,00
----------------------------------	--	--	-------------	-------------	-------------	-------------

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57bffaf612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisni=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Els costos consignats en aquest estudi de viabilitat econòmica deriven de la documentació i les memòries justificatives aportades per la concessionària durant els darrers exercicis. Aquesta informació ha constituït el fonament per a l'estimació dels costos actuals i futurs inherents a la prestació del servei, tot observant els criteris de rigor i coherència exigibles per a l'elaboració d'aquest estudi.

- (1) *El mobiliari és aportat per l'Ajuntament de Cabrera de Mar, d'acord amb l'inventari adjunt als plecs que regeixen la licitació. Es considera només la despesa corresponent a la reposició - manteniment de dit mobiliari inventariat.*
- (2) *Cal garantir el servei de menjador quan el nombre de sol·licituds superi el 10% d'alumnes matriculats*
- (3) *Per als consums, serveis externs i manteniments es considera un increment constant del 2% anual.*

Atès que els ingressos depenen del nombre de nens inscrits anualment, **es conclou que per cobrir les despeses anuals del servei, serien necessaris més nens que els establerts en la ràtio màxima pagant tarifa completa, cosa no viable dins de la capacitat actual del centre.**

En aquest sentit, per assolir l'equilibri de la concessió es preveu el **cofinançament públic**, mitjançant l'aportació anual en funció del nombre d'infants inscrits que realitza la Generalitat de Catalunya i l'aportació anual en funció dels infants inscrits amb fons propis de l'Ajuntament de Cabrera de Mar, garantint així l'equilibri i viabilitat de la concessió.

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57bffaf612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





7. Projectió de fluxos de caixa

Any	Ingressos (€)	Despeses (€)	Flux net (€)
Període d'execució (cursos 2026/2027 i 2027/2028)	127.339,08	346.174,54	-218.835,46
	127.339,08	356.567,27	-229.228,19
1a pròrroga (Curs 2028-2029)	127.339,08	376.818,18	-249.479,10
2a pròrroga (Curs 2029-2030)	127.339,08	377.804,10	-250.465,02

8. Previsió aportació municipal

Any	Període	Previsió aportació municipal total (€)
Període d'execució del contracte	Curs 2026/2027	218.835,46
	Curs 2027/2028	229.228,19
1a pròrroga	Curs 2028/2029	249.479,10
2a pròrroga	Curs 2029/2030	250.465,02

L'aportació municipal, que anirà en funció del nombre d'infants inscrits, es compon de dos conceptes:

- **Finançament llars d'infants per part de la Generalitat de Catalunya.** Es tracta d'un ingrés que rep l'Ajuntament en funció del nombre d'infants inscrits.
- **Fons propis de l'Ajuntament de Cabrera de Mar en funció del nombre d'infants inscrits.**

Signatura 1 de 2	Signatura 2 de 2
CARLES PIERA MARTINEZ	MARTA ALVAREZ CASTRO
15/04/2026	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Detall previsió aportació municipal total:

	Període d'execució del contracte		Període 1 ^a pròrroga	Període 2 ^a pròrroga
	curs 2026/2027	curs 2027/2028	curs 2028/2029	curs 2029/2030
Finançament escoles bressol Generalitat de Catalunya en funció del nombre d'alumnes inscrits.	171.000,00	171.000,00	171.000,00	171.000,00
Aportació municipal mitjançant fons propis en funció del nombre d'alumnes inscrits.	47.835,46	58.228,19	78.479,10	79.465,02
IMPORT TOTAL MÀXIM ESTIMAT	218.835,46	229.228,19	249.479,10	250.465,02
Aportació municipal per alumne inscrit (fins a un màxim de 61 alumnes)	3.773,03 €	3.952,21 €	4.301,36 €	4.318,36 €

En cas que el concessionari obtingués una rendibilitat positiva, no es realitzaria aportació municipal.

9. Anàlisi de rendibilitat

Amb la finalitat d'avaluar la viabilitat econòmica de la concessió, s'ha calculat el Valor Actual Net (VAN) del projecte considerant els fluxos de caixa previstos per al període de la concessió. Aquests fluxos incorporen ja el benefici industrial del 4% sobre el cost total del servei. Inicialment, el càlcul del VAN amb taxes de descompte del 3% i 5% dona resultats negatius, la qual cosa posa de manifest que el cost complet del servei (amb marge empresarial inclòs) excedeix els ingressos directes.

No obstant això, aquest desequilibri està compensat íntegrament per l'aportació municipal prevista, que cobreix anualment el dèficit entre els ingressos totals i les despeses d'explotació. En aquest context, el flux net per al concessionari és nul cada any, i per tant, el VAN ajustat del projecte és de 0 €.

Aquest resultat indica que, amb el suport municipal establert, la concessió és econòmicament viable per al gestor, garantint la cobertura de costos —inclòs el marge raonable de benefici— i assegurant una rendibilitat neutra, d'acord amb els criteris de sostenibilitat i eficiència propis dels serveis públics en règim de concessió.

10. Anàlisi de riscos

- Risc de manca d'inscripcions suficients.
- Possibles increments de costos salarials per conveni col·lectiu que siguin d'aplicació.
- Canvis legislatius o de finançament públic.

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
CARLES PIERA MARTINEZ	15/04/2026	MARTA ALVAREZ CASTRO	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099

Metadades
Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





11. Fonts de finançament

- Aportacions municipals en funció del nombre d'alumnes anualment inscrits, i en cas de dèficit d'explotació, que es compon de dos conceptes diferenciats: les subvencions del Departament d'Educació (especialment per a 2-3 anys) i fons propis de l'Ajuntament.
- Quotes de famílies.
- Altres possibles ajudes (plans d'ocupació, finançament europeu, etc.).

12. Anàlisi de ràtios financers

Ràtio de cobertura sense aportació municipal

$$\begin{aligned} & \text{Ingressos (període d'execució del contracte)} / \text{Despeses (període d'execució del} \\ & \text{contracte)} \\ & = 254.678,16 \text{ €} / 702.741,81 \text{ €} = 36,24\% \end{aligned}$$

13. Punt d'equilibri

Atès que els ingressos depenen del nombre d'infants inscrits anualment, es conclou que per cobrir les despeses anuals del servei, serien necessaris més infants que els establerts en la ràtio màxima pagant tarifa completa, cosa no viable dins de la capacitat actual del centre.

En aquest sentit, per assolir l'equilibri de la concessió es preveu el cofinançament públic, mitjançant l'aportació anual en funció del nombre d'infants inscrits que realitza la Generalitat de Catalunya i l'aportació anual en funció dels nens inscrits amb fons propis de l'Ajuntament, garantint així l'equilibri i viabilitat de la concessió.

Cabrera de Mar, signat electrònicament al peu del document, en la data que hi figura.

Signatura 1 de 2	Signatura 2 de 2
CARLES PIERA MARTINEZ	MARTA ALVAREZ CASTRO
15/04/2026	20/04/2026

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	57bffa612ba4c75ad9a59e8dd3d482c001
Uri de validació	https://sedesimplifica01.absisccloud.com/absis/idi/arn/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

