

ANNEX I. ESTUDI DE COSTOS I CÀLCUL DEL PRESSUPOST DEL CONTRACTE PER LA GESTIÓ DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "EL PETIT MONTGRÍ"

En compliment del que disposen els articles 100 i 101. d) de la LCSP per tal de determinar el pressupost base de licitació, en el que es disposa que s'han d'indicar els costos directes i indirectes i altres eventuals despeses i quan es tracta d'un contractes de serveis, cal estimar les despeses salarials en funció del conveni laboral de referència, amb desagregació de gènere i categoria professional.

Per l'elaboració d'aquest pressupost s'ha tingut en compte el marc normatiu següent: Llei 12/2009, del 10 de juliol, d'educació; el Decret 102/2010, de 3 d'agost, d'autonomia dels centres educatius; l'Ordre de 16 de gener de 1990, i la Instrucció 3/2019, de la secretària general, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius públics del Departament d'Educació, modificada per la Instrucció 3/2022.

L'objecte del present estudi és desenvolupar l'anàlisi dels costos del servei d'escola bressol "El Petit Montgrí", tant del servei d'escolarització i els serveis complementaris que li son propis: d'acollida matí, menjador i serveis educatius de tarda, i els serveis d'atenció globals i activitats escolar que es desenvoluparan durant l'execució del contracte.

S'han quantificat les despeses i ingressos derivats de l'activitat, en base a una ocupació prevista i les ràtios que fixa el Departament d'Educació i Formació Professional de la Generalitat de Catalunya i les dades econòmiques de l'escola bressol, tenint en compte la següent relació als infants matriculats durant els últims cursos escolars i els mesos de juliol i agost, distribuïts per les diferents franges horàries i diferents serveis oferts, considerant que el servei principal és el d'escolarització (matí i tarda) i els serveis d'acollida, menjador i serveis educatius de tarda tenen caràcter accessori.

Aquest estudi s'ha elaborat tenint com a referència el document "Pautes per al càlcul i l'anàlisi de costos de l'escola Bressol Municipal i la guia 06 Guies de política educativa local, de la Diputació de Barcelona, com una eina de suport per l'estructura i anàlisi dels costos del servei d'escola bressol municipal".

En definitiva, amb aquest estudi es tracta de determinar els costos que suposaran els serveis relacionats amb aquest contracte que es calcularan d'acord amb les especificacions recollides en el Plec de prescripcions tècniques particulars, en el qual es detalla la necessitat de la dedicació de les persones contractades a tots els serveis detallats.

1. Antecedents del servei d'escola bressol municipals "El Petit Montgrí"

L'Ajuntament de Torroella de Montgrí disposa del servei d'Escola Bressol Municipal des de l'any 2006. Es tracta, per tant, d'un servei consolidat que ha assolit un grau de maduresa important i que ha arrelat en la ciutadania.

Fins al moment el servei s'ha vingut prestant mitjançant un contracte de gestió del servei públic, ja que l'Ajuntament no comptava amb els recursos necessaris ni adequats per fer-ho de forma directa.

Actualment l'Ajuntament de Torroella de Montgrí no disposa de personal propi amb la formació i capacitat necessària per poder oferir l'objecte concret del servei, així que la continuïtat del projecte d'Escola Bressol municipal requereix la contractació del servei, atès que la darrera pròrroga de l'actual contracte finalitza el dia 31 d'agost de 2026.

2. Anàlisi del risc demanda i operacional del servei

L'Escola Bressol "El Petit Montgrí" té espai habilitat per acollir un màxim de 115 places, i pot oferir places per a tres nivells d'edat, distribuïdes de la següent manera:

Escola Bressol El Petit Montgrí		
ESCOLARITAT	Grups	Alumnat total
Aula de I0 (Grups de 0-1 anys)	2	16
Aula de I1 (Grups de 1-2 anys)	3	39
Aula de I2 (Grups de 2-3 anys)	3	60
Total	8	115

Les dades de naixements al municipi de Torroella de Montgrí mostren una demanda variable però sostinguda del servei d'educació infantil de primer cicle. Concretament, el nombre de naixements ha estat de 59 infants l'any 2021, 50 infants l'any 2022, 62 infants l'any 2023, 52 infants l'any 2024 i 64 infants l'any 2025. Aquesta evolució evidencia la necessitat de planificar adequadament l'oferta de places a l'escola bressol per garantir la cobertura del servei a tota la població infantil del municipi.

Actualment, l'escola bressol El Petit Montgrí disposa d'una capacitat màxima per a 8 aules obertes, amb els alumnes distribuïts segons la ràtio establerta per normativa. Tot i que el pagament a l'empresa adjudicatària es planifica segons el nombre d'aules efectivament obertes, cada aula té un cost fix que es finança íntegrament, independentment de si totes les places disponibles s'ocupen. Això significa que, si s'obre una aula amb un nombre d'alumnes inferior al màxim permès, l'Ajuntament continua assumint la totalitat del cost d'aquesta aula.

Aquesta planificació garanteix la sostenibilitat econòmica del servei, encara que la matrícula fluctuï durant el curs o bé d'un any a l'altre. En aquest escenari, la combinació de capacitat i pressupost assegura que el servei pot respondre a la demanda prevista i redueix els riscos operacionals i de cobertura del servei d'educació infantil de primer cicle.

3. Descripció del servei

El contracte té per objecte la gestió del servei públic d'escola bressol municipal "El Petit Montgrí", que és el servei d'escolarització conjuntament amb els serveis complementaris que li son propis.

El servei d'escolarització dels infants que es preveu desenvolupar és de dilluns a divendres no festius, dels mesos de setembre a juny, i pel servei "Casalet d'estiu" els mesos de juliol i agost, amb les mateixes condicions horàries i de serveis que s'ofereixen durant el curs escolar.

L'horari serà de 08:00 h a 17.00h i es distribuirà en les franges horàries i serveis següents:

Serveis	Franja horària
Servei d'acollida matí	08:00h a 09:00h
Servei escolarització matí	09:00h a 12:00h

Servei acollida migdia	12:00h a 13:00h
Servei de menjador	12:00h a 13:00h
Servei de menjador i descans	12:00h a 15:00h
Servei escolarització tarda	15:00 h a 17:00 h

4. Informació per al càlcul de costos

S'ha elaborat una taula amb el nombre infants matriculats durant el curs escolar, per veure l'evolució des del 2021, amb la finalitat de tenir dades orientatives del nombre d'alumnes/aules obertes per realitzar el càlcul de costos directes del personal.

Mesos d'obertura de l'Escola Bressol	setembre-juny			TOTAL
ESCOLARITAT	Aula de LI0 (Grups de 0-1 anys)	Aula de LI1 (Grups de 1-2 anys)	Aula de LI2 (Grups de 2-3 anys)	
Curs 2021-2022 (mitjana)	9 (2 aules)	37 (3 aules)	44 (3 aules)	90 (8 aules)
Curs 2022-2023 (mitjana)	10 (2 aules)	31 (3 aules)	60 (3 aules)	101 (8 aules)
Curs 2023-2024 (mitjana)	12 (2 aules)	31 (3 aules)	48 (3 aules)	91 (8 aules)
Curs 2024-2025 (mitjana)	13 (2 aules)	37 (3 aules)	39 (2 aules)	89 (8 aules)
Mitjana Total	11 (2 aules)	34 (3 aules)	48 (3 aules)	93 alumnes (8 aules)
Curs 2025-2026 (mitjana)				93 alumnes (8 aules)
Curs 2026-2027 (mitjana)				93 alumnes (8 aules)
Curs 2027-2028 (mitjana)				93 alumnes (8 aules)
Curs 2028-2029 (mitjana)				93 alumnes (8 aules)
Curs 2029-2030 (mitjana)				93 alumnes (8 aules)

Així mateix, per fer l'estimació del personal que es necessita s'ha elaborat el següent quadre on es reflecteixen les dades dels infants matriculats/aules obertes durant el "Casalet d'Estiu" des de 2021:

Mesos d'obertura de l'Escola Bressol	CASAL ESTIU			TOTAL
ESCOLARITAT	Aula de LI0 (Grups de 0-1 anys)	Aula de LI1 (Grups de 1-2 anys)	Aula de LI2 (Grups de 2-3 anys)	
Curs 2021-2022 (mitjana)	16 (2 aules)	35 (3 aules)	34 (2 aules)	85 alumnes (7 aules)
Curs 2022-2023 (mitjana)	16 (2 aules)	35 (3 aules)	43 (3 aules)	94 alumnes (8 aules)
Curs 2023-2024 (mitjana)	16 (2 aules)	32 (3 aules)	32 (2 aules)	80 alumnes (7 aules)
Curs 2024-2025 (mitjana)	15 (2 aules)	38 (3 aules)	38 (2 aules)	91 alumnes (7 aules)
Mitjana Total	16 (2 aules)	35 (3 aules)	37 (2 aules)	88 alumnes (7 aules)
Curs 2025-2026 (mitjana)				88 alumnes (7 aules)
Curs 2026-2027 (mitjana)				88 alumnes (7 aules)
Curs 2027-2028 (mitjana)				88 alumnes (7 aules)
Curs 2028-2029 (mitjana)				88 alumnes (7 aules)
Curs 2029-2030 (mitjana)				88 alumnes (7 aules)

5. Costos del servei

5.1. DESPESES DIRECTES

5.1.1. Despeses de personal

Pel que fa al nombre de professionals necessaris per al funcionament d'una escola bressol, s'ha realitzat en base als articles 11 i 12 DECRET 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, el qual assenyala el nombre màxim d'infants que pot haver a cada grup, el nombre mínim de professionals en presència simultània, així com la titulació que es requereix.

Així, en atenció al nombre de grups d'infants en funcionament simultani durant el curs escolar (8 grups-aules), resultat de les previsions de les taules anteriors, l'estructura mínima del personal docent és la següent:

- 1 director o directora amb titulació de mestre especialista en educació infantil o titulació superior relacionada amb el lloc de treball.
- 8 educadors-tutors o educadores-tutores.
- 4 educadors/educadores.

La composició i el nombre d'alumnes per grup es poden modificar segons les condicions específiques del centre o la demanda i les necessitats de matrícula o també per la inclusió d'infants amb necessitats específiques de suport educatiu (NESE). Si és el cas, es poden obrir grups heterogenis pel que fa a l'edat dels infants. En aquests grups, la ràtio màxima ha de ser la que estableix el Decret 282/2006, per al grup inferior d'edat dels infants que integrin el grup, en tot cas cal tenir present el Decret 150/2017, de 17 d'octubre, de l'atenció educativa a l'alumnat en el marc d'un sistema educatiu inclusiu, i assegurar que la configuració dels grups sempre sigui inclusiva.

Pel càlcul de les despeses de personal s'ha pres com a referència la jornada laboral i els salaris del XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal en centres d'assistència i educació infantil (codi de conveni núm. 99005615011990) referent a la resolució del 3 de juliol de 2024 de la Direcció General de Treball en base a les taules salarials de 2025 i següents relatives al personal de centres infantils de gestió indirecte a Catalunya. Aquesta indicació no prejutja el conveni laboral que hi sigui d'aplicació, ja que únicament s'ha pres com a referència. El contractista pot adscriure al servei aquell personal que consideri oportú per al desenvolupament òptim del servei.

Atès que l'empresa adjudicatària del contracte vigent ha informat que hi ha personal a subrogar, es facilitarà la corresponent informació, no obstant això el contractista pot adscriure al servei aquell personal i especialistes que consideri oportú per al desenvolupament òptim del servei, garantint la capacitat, formació i l'experiència que es requereix en el plec de prescripcions tècniques particulars.

Per al càlcul d'aquesta despesa s'ha realitzat una previsió del personal necessari per cobrir aquest servei basant-nos en la informació facilitada per l'actual contractista i en les dades exposades en els punts anteriors:

CURS ESCOLAR (de setembre a juny)

PERSONAL	HorSetm	SALARI BRUT ANUAL	CDPP	Cdp*14 pagues	Total
		(setembre 2026) Curs 26-27			
Càrrecs directius temporals					
a. Director/a	38	27.397,49 €	211,61 (7)	2.962,54 €	30.360,03 €
Grup I: Personal d'aula					
a. Mestre/a	32	24.867,35 €	30,23 (1)	423,22 €	25.290,57 €
a. Mestre/a	32	24.867,35 €	0,00 €	0,00 €	24.867,35 €
b. Educador/a infantil 1	38	21.254,15 €	22, 33 (1)	312,62 €	21.566,77 €
b. Educador/a infantil 2	38	21.254,15 €	156,31 (7)	2.188,34 €	23.442,49 €
b. Educador/a infantil 3	38	21.254,15 €	111,65 (5)	1.563,10 €	22.817,25 €
b. Educador/a infantil 4	38	21.254,15 €	133,98 (6)	1.875,72 €	23.129,87 €
b. Educador/a infantil 5	38	21.254,15 €	111,65 (5)	1.563,10 €	22.817,25 €
b. Educador/a infantil 6	38	21.254,15 €	44,66 (2)	625,24 €	21.879,39 €
b. Educador/a infantil 7	38	21.254,15 €	156,31 (7)	2.188,34 €	23.442,49 €
b. Educador/a infantil 8	38	21.254,15 €	22,33 (1)	312,62 €	21.566,77 €
b. Educador/a infantil 9	38	21.254,15 €	111,65 (5)	1.563,10 €	22.817,25 €
b. Educador/a infantil 10	38	21.254,15 €	0,00 €	0,00 €	21.254,15 €
TOTAL					305.251,63 €

PERSONAL	HorSetm	SALARI BRUT ANUAL	CDPP	Cdpp*14 pagues	Total
		(setembre 2027) Curs 27-28			
Càrrecs directius temporals					
a. Director/a	38	28.493,39 €	211,61 (7)	2.962,54 €	31.455,93 €
Grup I: Personal d'aula					
a. Mestre/a	32	25.862,05 €	30,23 (1)	423,22 €	26.285,27 €
a. Mestre/a	32	25.862,05 €	0,00 €	0,00 €	25.862,05 €
b. Educador/a infantil 1	38	22.104,31 €	22, 33 (1)	312,62 €	22.416,93 €
b. Educador/a infantil 2	38	22.104,31 €	178,64 (8)	2.500,96 €	24.605,27 €
b. Educador/a infantil 3	38	22.104,31 €	111,65 (5)	1.563,10 €	23.667,41 €
b. Educador/a infantil 4	38	22.104,31 €	133,98 (6)	1.875,72 €	23.980,03 €
b. Educador/a infantil 5	38	22.104,31 €	133,98 (6)	1.875,72 €	23.980,03 €
b. Educador/a infantil 6	38	22.104,31 €	44,66 (2)	625,24 €	22.729,55 €
b. Educador/a infantil 7	38	22.104,31 €	156,31 (7)	2.188,34 €	24.292,65 €
b. Educador/a infantil 8	38	22.104,31 €	22,33 (1)	312,62 €	22.416,93 €
b. Educador/a infantil 9	38	22.104,31 €	133,98 (6)	1.875,72 €	23.980,03 €
b. Educador/a infantil 10	38	22.104,31 €	22,33 (1)	312,62 €	22.416,93 €
TOTAL					318.089,01 €

Els costos de personal s'han elaborat en base a les taules salarials que preveu el conveni, amb l'augment de salari per a cada categoria professional aplicable a partir del mes de setembre de cada any i que és el següent:

Categoria Professional	Nº efectius	Sou brut anual (Setembre 2025)	Sou brut anual (setembre 2026)	Sou brut anual (setembre 2027)	Sou brut anual (setembre 2028)
Director/a	1	25.368,05 €	27.397,49€	28.493,39€	29.633,12€
Mestre	2	23.683,19€	24.867,35€	25.862,05€	26.896,53€
Tutors Educador/a infantil	8	20.051,08€	21.254,15€	22.104,31€	22.988,49€
Educador/a infantil	4	20.051,08€	21.254,15€	22.104,31€	22.988,49€

CASALET D'ESTIU (juliol i agost)

Pel càlcul del costos de personal a contractar, necessari per portar a terme el "Casalet d'Estiu" (mesos juliol i agost) de cada curs escolar, atenent les vacances de les treballadores contractades, i en atenció al nombre de grups d'infants en funcionament simultani segons resultat de les previsions de les taules anteriors, s'ha tingut en compte el següent quadre:

PERSONAL	HorSetm	SALARI BRUT ANUAL	SALARI BRUT ANUAL
		(setembre 2026) Curs 26-27	(setembre 2027) Curs 27-28
Càrrecs directius temporals			
a. Director/a	38	1.956,96 €	2.035,24 €
Grup I: Personal d'aula			
b. Educador/a infantil 1	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 2	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 3	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 4	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 5	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 6	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 7	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 8	38	1.518,15 €	1.578,88 €

b. Educador/a infantil 9	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 10	38	1.518,15 €	1.578,88 €
b. Educador/a infantil 11	38	1.518,15 €	1.578,88 €
TOTAL		18.656,61 €	19.402,92 €

En base als costos del personal, es calculen els altres conceptes de despeses de personal i que són les següents:

Despeses per substitucions/absentisme. S'ha calculat un 5% corresponent al cost de les substitucions dels professionals i és el nivell d'absentisme. Es tracta d'un càlcul estimatiu del cost de substitucions que es puguin produir i no són despeses de personal segures.

Despeses de vestuari personal. S'estima un cost total de 600€ (300€ anuals) pel vestuari de treball, d'acord amb el previst al Plec de prescripcions tècniques particulars.

Despeses de prevenció riscos laborals. S'estimen un import de 1.200€ (600€ anuals), atès que l'adjudicatari haurà de garantir el compliment de totes les mesures de prevenció de riscos laboral establertes a la normativa vigent i tindrà especial cura de respectar les obligacions en matèria de formació i vigilància de la salut.

5.2. DESPESES INDIRECTES

La quantificació dels costos que es tracten al present apartat s'ha realitzat atenent a la informació facilitada per l'actual contractista d'acord amb les sèries històriques – des del curs 2021-2022 fins l'actualitat, i comprèn una partida de Manteniment i una partida de Subministrament.

5.2.1 Despeses indirectes de manteniment

5.2.1.1. Reparació i conservació de l'edifici i les instal·lacions. S'ha establert un import total de 31.000,00€ (15.500,00 € anuals)

5.2.1.2. Neteja i bugaderia. S'ha establert un import total de 66.000,00€ (33.000,00 € anuals), que inclou la compra de tots els articles de neteja i el servei de neteja i bugaderia de l'escola bressol.

5.2.1.3 Assegurança de responsabilitat civil. S'inclouen les despeses de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil en la qual s'especifiqui la cobertura per danys i perjudicis a tercers, d'acord amb la normativa legal aplicable. Suposa un cost total aproximat de 900 euros (450 euros per curs).

5.2.2. Despeses indirectes de subministrament

5.2.2.1. Material fungible, didàctic i pedagògic. És el cost del material didàctic fungible i els diferents materials necessari per a desenvolupar les activitats que es duen a terme en la llar d'infants. Per a la compra d'aquest material s'ha estipulat un total de 4.800€ (2.400€ anuals).

5.2.2.2 Telèfons. L'empresa es farà càrrec de les despeses corresponents als subministraments energètics de telèfon per al correcte funcionament del servei. El cost total aproximat és de 8.600€ (4.300€ anuals).

5.2.2.3. Llum. L'empresa es farà càrrec de les despeses corresponents als subministraments energètics de llum per al correcte funcionament del servei. El cost total aproximat és de 6.200€ (3.100€ anuals).

5.2.2.4. Aigua. L'empresa es farà càrrec de les despeses corresponents als subministraments energètics d'aigua per al correcte funcionament del servei. El cost total aproximat és de 3.600€ (1.800€ anuals).

5.2.2.5. Gas. L'empresa es farà càrrec de les despeses corresponents als subministraments energètics de gas per al correcte funcionament del servei. El cost total aproximat és de 9.600€ (4.800€ anuals).

5.2.2.6. Cuina. L'empresa es farà càrrec de les despeses corresponents al subministraments de productes alimentaris per al correcte funcionament del servei de menjador escolar. El cost total aproximat és de 112.000€ (56.000€ anuals).

5.2.2.7. Altres despeses de subministrament. Recull el cost de la llicència d'una eina digital per a la gestió, organització i comunicació administrativa entre l'escola bressol i la família, el cost de contractació d'un sistema d'alarma i rentings de material informàtic. L'import total és de 3.300 euros (1.650 euros anuals)

6.Pressupost base de licitació (633.861,65 euros pel curs escolar 2026-2027–exempt d'IVA- i 654.728,22 euros pel curs escolar 2027-2028 –exempt d'IVA).

El pressupost base de licitació constitueix el límit màxim de despesa que pot assumir l'òrgan de contractació, sens perjudici de l'import final que resulti de l'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari.

Per aquest contracte es preveu una despesa municipal màxima de 1.288.589,87 € (IVA exempt), corresponents a dos cursos escolars de durada del contracte.

En conseqüència, la despesa municipal màxima pel curs escolar 2026-2027 és de 633.861,65 € (IVA exempt) i pel curs escolar 2027-2028 és de 654.728,22 euros (IVA exempt).

Aquest és el límit màxim de despesa que, en virtut d'aquest contracte, pot comprometre l'òrgan de contractació cada curs escolar, i constitueix el preu màxim que poden oferir les empreses que concorrin a la licitació d'aquest contracte. L'import definitiu a pagar per l'Ajuntament serà aquell que resulti de la baixa proposada per l'adjudicatari en la seva oferta.

Aquest import s'ha calculat per una ocupació de 8 aules (ocupació plena de l'Escola Bressol durant el curs escolar). En cas que es produeixi una modificació en aquest sentit i algun mes disminueixi el nombre d'aules en funcionament, en base a la demanda, es modificarà l'import d'adjudicació per curs escolar, en base al preu d'adjudicació per aula oberta i el preu mensual a abonar a l'empresa adjudicatària es calcularà de la següent manera:

$$\begin{aligned} \text{Preu adjudicació per curs escolar del servei} / 8 &= X \\ X * \text{nombre d'aules obertes} / 12 & \end{aligned}$$

Curs escolar 2026-2027

Costos directes		Import
Costos de personal	Retribucions de personal	323.908,24 €
	Cotització seguretat social (33%)	106.889,72 €
	Absentisme (5%)	21.539,90 €
Prevenió de riscos laborals		600,00 €
Vestuari equip educatiu		300,00 €
Total costos directes		453.237,86 €
Costos indirectes		
Costos indirectes manteniment	Reparació i conservació edifici i instal·lacions	15.500,00 €
	Servei i productes de neteja i bugaderia	33.000,00 €
	Assegurances	450,00 €
Subtotal		48.950,00 €
Costos indirectes subministrament	Telèfons i Comunicacions	4.300,00 €
	Servei de cuina	56.000,00 €
	Subministrament elèctric	3.100,00 €
	Subministrament d'aigua	1.800,00 €
	Subministrament de gas	4.800,00 €
	Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)	2.400,00 €
	Altres despeses subministrament	1.650,00 €
Subtotal I		74.050,00 €
Total costos indirectes		123.000,00 €
Total costos (directes + indirectes)		576.237,86 €
Despeses generals d'estructura (4%)		23.049,51 €
Benefici industrial (6%)		34.574,27 €
Pressupost base de liquidació (12 mesos) exempt IVA		633.861,65 €

Curs escolar 2027-2028

Costos directes		Import
Costos de personal	Retribucions de personal	337.491,93 €
	Cotització seguretat social (33%)	111.372,34 €
	Absentisme (5%)	22.443,21 €
Prevenió de riscos laborals		600,00 €
Vestuari equip educatiu		300,00 €
Total costos directes		472.207,48 €
Costos indirectes		
Costos indirectes manteniment	Reparació i conservació edifici i instal·lacions	15.500,00 €
	Servei i productes de neteja i bugaderia	33.000,00 €
	Assegurances	450,00 €
Subtotal		48.950,00 €
Costos indirectes subministrament	Telèfons i Comunicacions	4.300,00 €
	Servei de cuina	56.000,00 €
	Subministrament elèctric	3.100,00 €
	Subministrament d'aigua	1.800,00 €
	Subministrament de gas	4.800,00 €
	Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)	2.400,00 €
	Altres despeses subministrament	1.650,00 €
Subtotal I		74.050,00 €
Total costos indirectes		123.000,00 €
Total costos (directes + indirectes)		595.207,48 €
Despeses generals d'estructura (4%)		23.808,30 €
Benefici industrial (6%)		35.712,45 €
Pressupost base de liquidació (12 mesos) exempt IVA		654.728,22 €

7. Valor estimat del contracte (VEC)

El VEC és de 2.664.958,12 euros (IVA exempt). Aquesta xifra té caràcter merament informatiu i no suposa valor contractual. Aquest import correspon al sumatori del pressupost base de licitació, incloent la possible prorroga de dos anys, tal com es detalla a continuació:

	Pressupost, exempt d'IVA	Pressupost net modificacions	Total
Durada inicial del contracte (2 anys)	1.288.589,87 euros	-	2.664.958,12 €
Prorroga prevista (2 anys)	1.376.368,25 euros		

8. Pressupost per la prorroga prevista

Es preveu que per necessitats del servei el contracte es pugui prorrogar per dos anys més, en concordança amb la durada inicial del contracte, que comprenen els següents serveis:

- Curs escolar 2028-2029
- Casalet d'Estiu 2029
- Curs escolar 2029-2030
- Casalet d'Estiu 2030

Pel càlcul del pressupost del servei per aquest període de prorroga prevista s'ha tingut en compte el mateix personal adscrit amb les mateixes condicions horàries i de serveis previstes durant la durada inicial del contracte, aplicant les actualitzacions salarials del conveni que s'ha pres de referència (codi de conveni núm. 99005615011990):

El càlcul dels costos del personal s'han realitzat prenent com a referència les taules salarials del XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal en centres d'assistència i educació infantil (codi de conveni núm. 99005615011990) estimant, per l'any 2029, un increment del 2,50% respecte al sou brut anual fixat a partir de setembre de l'exercici 2028.

Categoria Professional	Sou brut anual (setembre 2029)
Director/a	30.373,95€
Mestre	27.568,94€
Tutors Educador/a infantil	23.563,20€
Educador/a infantil	23.563,20€

A les partides altres costos de personal (prevenció de riscos laborals i vestuari equip educatiu), així com a la resta de despeses indirectes també s'ha estimat un increment del 2,50% respecte les previsions del pressupost base de licitació.

D'acord amb aquest imports, el cost desglossat per la prorroga prevista de 2 anys és el següent:

	Director	Tutor mestre	Tutor educador infantil	Educador infantil	Total
Serveis					
Curs 2028-2029	32.595,66 €	54.639,50 €	147.622,16 €	97.268,50 €	332.125,82 €
Estiu 2029	2.116,65 €			18.062,33 €	20.178,98 €
Curs 2029-2030	33.759,71 €	56.407,54 €	151.383,04 €	99.567,34 €	341.117,63 €
Estiu 2030	2.169,57 €			18.513,88 €	20.683,45 €
Total retribucions de personal					714.105,88 €

Curs escolar 2028-2029

Costos directes		Import
	Retribucions de personal	352.304,80 €
	Cotització seguretat social (33%)	116.260,58 €
Costos de personal	Absentisme (5%)	23.428,27 €
Prevenió de riscos laborals		615,00 €
Vestuari equip educatiu		307,50 €
Total costos directes		492.916,15 €
Costos indirectes		
	Reparació i conservació edifici i instal·lacions	15.887,50 €
Costos indirectes manteniment	Servei i productes de neteja i bugaderia	33.825,00 €
	Assegurances	461,25 €
Subtotal		50.173,75 €
	Telèfons i Comunicacions	4.407,50 €
	Servei de cuina	57.400,00 €
	Subministrament elèctric	3.177,50 €
	Subministrament d'aigua	1.845,00 €
	Subministrament de gas	4.920,00 €
Costos indirectes subministrament	Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)	2.460,00 €
	Altres despeses subministrament	1.691,25 €
Subtotal I		75.901,25 €
Total costos indirectes		126.075,00 €
Total costos (directes + indirectes)		618.991,15 €
Despeses generals d'estructura (4%)		24.759,65 €
Benefici industrial (6%)		37.139,47 €
Pressupost base de liquidació (12 mesos) exempt IVA		680.890,27 €

Curs escolar 2029-2030

Costos directes		Import
Costos de personal	Retribucions de personal	361.801,08 €
	Cotització seguretat social (33%)	119.394,36 €
	Absentisme (5%)	24.059,77 €
Prevenió de riscos laborals		615,00 €
Vestuari equip educatiu		307,50 €
Total costos directes		506.177,71 €
Costos indirectes		
Costos indirectes manteniment	Reparació i conservació edifici i instal·lacions	15.887,50 €
	Servei i productes de neteja i bugaderia	33.825,00 €
	Assegurances	461,25 €
Subtotal		50.173,75 €
Costos indirectes subministrament	Telèfons i Comunicacions	4.407,50 €
	Servei de cuina	57.400,00 €
	Subministrament elèctric	3.177,50 €
	Subministrament d'aigua	1.845,00 €
	Subministrament de gas	4.920,00 €
	Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)	2.460,00 €
	Altres despeses subministrament	1.691,25 €
Subtotal I		75.901,25 €
Total costos indirectes		126.075,00 €
Total costos (directes + indirectes)		632.252,71 €
Despeses generals d'estructura (4%)		25.290,11 €
Benefici industrial (6%)		37.935,16 €
Pressupost base de liquidació (12 mesos) exempt IVA		695.477,98 €