



Memòria econòmica per a la licitació del contracte administratiu del servei de la Llar d'Infants Municipal de l'Ajuntament del Perelló

Memòria econòmica justificativa de la necessitat de licitar el contracte de serveis de la Llar d'infants Municipal La Cadenera (codi de centre 43012204), situada al carrer Escoles, 2 del Perelló, en la modalitat de contracte de SERVEIS, mitjançant procediment obert amb tramitació ordinària, a partir del curs 2026-2027

La prestació s'articularà mitjançant un contracte de serveis d'acord amb el que disposa l'article 17 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant, LCSP).

Abast del servei

- Etapes educatives: atenció educativa continuada de 4 mesos a 3 anys.
- Calendari: 11 mesos/any (setembre-juliol), amb fixació anual de períodes lectius i vacances segons la normativa del Departament d'Educació i del Departament de Treball.
- Horari ordinari: 9.00-13.00 h i 15.00-18.00 h.
- Serveis complementaris:
 - Acollida: 8.00-9.00 h; 13.00-13.30 h; 17.00-18.00 h (12).
 - Menjador: 12.00-15.00 h, amb funció alimentària i pedagògica; menús ajustats a les directrius del Departament de Salut.
 - Altres activitats extraescolars que pugui aprovar el consistori.

Places autoritzades i límit de la licitació

El centre disposa de 74 places autoritzades, de les quals 50 seran objecte d'aquest contracte de serveis.

Mitjans materials adscrits

L'Ajuntament posa a disposició de la persona adjudicatària totes les instal·lacions i equipaments existents, exempts d'amortització. L'empresa adjudicatària només assumirà les despeses d'explotació necessàries per complir el Plec de Prescripcions Tècniques (PPT).



Ingressos i costos

Previsió/Estimació d'ingressos

Per calcular els ingressos i les despeses, s'ha utilitzat la informació corresponent als tres darrers exercicis de l'empresa que actualment presta el servei.

Pel que fa als ingressos, la vigent Ordenança fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de Llar d'infants Municipal "La Cadenera" de l'Ajuntament del Perelló, en l'article 6, contempla les quotes tributàries que es presenten en la següent taula:

	CONCEPTE	IMPORT
Quota d'ensenyament	Mitja jornada	95,00 euros/mes
	Jornada completa	130,00 euros/mes
Quota de menjador	Servei menjador amb monitoratge i càtering	6,50 euros/dia
Serveis extraescolars i puntuals	Acollida de matí de 08.00 a 09.00 hores	25,00 euros/mes
	Acollida de matí de 08.00 a 09.00 hores (puntual)	5,00 euros/dia
	Acollida de migdia de 13.00 a 13.30 hores	15,00 euros/mes
	Acollida de migdia de 13.00 a 13.30 hores (puntual)	5,00 euros/dia
	Acollida de tarda de 17.00 a 18.00 hores	25,00 euros/mes
	Acollida de tarda de 17.00 a 18.00 hores (puntual)	5,00 euros/dia
	Servei puntual Matí de 09.00 a 13.00 hores	7,00 euros/dia
	Servei puntual Tarda de 15.00 a 18.00 hores	5,00 euros/dia
Material escolar	Material Escolar	75,00 euros/curs escolar
Matrícula del curs	Matrícula del curs (període comprès des de l'1 de setembre fins al 31 de juliol)	70,00 euros/curs escolar

El seu article 5è estableix una bonificació automàtica del 20% en la quota mensual d'ensenyament i de matrícula per al/la segon/a germà/ana i següents d'una mateixa família matriculats/lades simultàniament al centre.

Per tal de determinar el dimensionament òptim del servei de la llar d'infants municipal, s'ha estimat una demanda potencial d'un mínim de 39 alumnes, que s'ajusta a un escenari realista i equilibrat entre els diversos indicadors possibles.

No obstant això, les dades de la demanda dels darrers tres exercicis mostren una mitjana de 44,33 alumnes per curs, tal com es pot observar en la taula següent:

NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT (mesos de maig)				
CURS	I0	I1	I2	TOTAL
2023 - 2024	7	21	21	49
2022 - 2023	8	11	22	41
2021 - 2022	8	19	16	43
MITJANA 3 CURSOS	7,67	17	19,67	44,33



A continuació es presenta la previsió d'ingressos de la Llar d'Infants Municipal la Cadenera del Perelló. Els càlculs s'han efectuat respecte a un total d'11 mesos (el mes d'agost no es presta el servei).

Per calcular les quotes d'escola s'ha establert a partir de la mitjana obtinguda dels i les alumnes dels tres últims cursos, en funció de si realitzaven mitja jornada o jornada completa i de si compten o no amb bonificació per germans/es al centre, ja que d'acord amb l'Ordenança Fiscal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants municipal "La Cadenera" el preu pel servei de mitja jornada és de 95 euros/mes i la quota de jornada completa és de 130 euros/mes i la bonificació per germans/es al centre en la quota mensual d'ensenyament és del 20%.

Quant al càlcul de la matrícula, s'ha efectuat respecte a la mitjana del nombre total d'alumnes dels tres últims cursos, ja que d'aquesta manera no només es té en compte el preu per matrícula (70 euros per curs escolar) sinó que la mitjana també contempla la bonificació per germans/es al centre del 20% en el preu de la matrícula del curs.

Així per al supòsit d'un mínim de 39 alumnes, d'acord amb les dades obtingudes a través dels càlculs efectuat a partir de les dades citades en el present apartat, la previsió d'ingressos és la següent:

INGRESSOS	IMPORT
QUOTES ESCOLA	45.259,5 €
MATRÍCULA	2.715,16 €
MENJADOR	16.159,00 €
EXTRAESCOLARS	3.171,15 €
MATERIAL ESCOLAR	2.925,00 €
TOTAL	70.229,81 €

En el supòsit del segon escenari basat en una previsió d'un màxim de 50 alumnes, l'import corresponent a cadascun dels conceptes d'ingrés és el següent:

INGRESSOS	IMPORT
QUOTES ESCOLA	58.012,90 €
MATRÍCULA	3.480,97 €
MENJADOR	20.520,50 €
EXTRAESCOLARS	4.069,75 €
MATERIAL ESCOLAR	3.750,00 €
TOTAL	89.834,12 €



Quadre resum d'ingressos previstos

Detall per partides

a) Quotes d'escolaritat

- Base de càlcul: diferenciem jornada completa (130 €/mes) i mitja jornada (95 €/mes).
- Bonificació germans/es: aplicada sobre el 15% dels rebuts, segons dades històriques.
- Resultat: 45.259,50 € anuals.

b) Matrícula

- Import unitari: 70 € per alumne/a i curs.
- Es manté la mateixa bonificació del 20% per segon germà/na.
- Resultat: 2.715,16 €.

c) Servei de menjador

- Quota diària: 6,50 €
- Percentatges d'ús: 28,2% fix, 14,7% eventual.
- Resultat: 16.159,00 €.

d) Serveis extraescolars (acollida i permanència)

- Sis subservis diferenciats (matinal fix, matinal puntual, migdia fix, etc.).
- Percentatges i tarifes aplicats segons liquidacions 2021-2024.
- Detall en l'Annex 2; resultat agregat: 3.171,15 €.

e) Material escolar

- Quota única de 75 € per alumne/a i curs.
- Resultat: 2.925,00 €.

Previsió de costos

A continuació es detalla en format de taula la metodologia general a partir de la qual s'ha procedit al càlcul dels costos del servei:

Concepte	Descripció	Font / criteri
1. Dimensionament de plantilla	S'ajusta al Decret 282/2006 (ràtio: grups + 1 + 1 per cada 3 grups) i al nombre d'unitats previstes.	Decret 282/2006, art. 11
2. Salaris de referència	Taules del XIII Conveni estatal de centres d'assistència i educació infantil (Apartat A) i Taules de la Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Direcció General del Treball, per la qual es registra i publica l'Acord en matèria salarial pel qual es fixen les condicions salarials del personal de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya del XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil.	Conveni, Annex II. Resolució salaris mínims a Catalunya.
3. Altres costos directes	Mitjana de liquidacions 2021-2024, actualitzada amb IPC previst 2% .	Dades internes + INE
4. Costos indirectes	3% sobre costos directes, per despeses d'estructura corporativa.	Pràctica sectorial
5. Benefici industrial	6% sobre costos totals, alineat amb l'art. 270 LCSP (marge raonable).	LCSP



Costos directes de personal dels serveis

Taules des de l'1 de setembre de 2026 fins el 31 d'agost de 2027					
CATEGORIA	HORES/ANY	HORES/SETMANA	SALARI BRUT MENSUAL + CGC	CPP	SALARI BRUT ANUAL+ CGC
Director/a	1.661	38	1.956,96 €	22,33 €	27.397,49 €
Mestre/a	1.398	32	1.776,24 €	30,23 €	24.867,36 €
Educador/a	1.661	38	1.518,15 €	22,33 €	21.254,15 €
Personal de neteja	1.704	39	1.354,34 €	16,32 €	18.960,76 €

Taules des de l'1 de setembre de 2027 fins el 31 d'agost de 2028					
CATEGORIA	HORES/ANY	HORES/SETMANA	SALARI BRUT MENSUAL + CGC	CPP	SALARI BRUT ANUAL+ CGC
Director/a	1.661	38	2.035,24 €	22,33 €	28.493,39 €
Mestre/a	1.398	32	1.847,29 €	30,23 €	25.862,05 €
Educador/a	1.661	38	1.578,88 €	22,33 €	22.104,31 €
Personal de neteja	1.704	39	1.381,43 €	16,32 €	19.340,02 €

Per cobrir les necessitats dels serveis, a continuació es detalla, per cadascun dels serveis, el nombre de persones i les hores necessàries per poder-lo dur a terme.

El cost de personal anual per a cinc unitats en funcionament és el següent:

CATEGORIA	HORES/ ANY previstes	% JORNAD A real	HORES/ SETMANA reals	SALARI MENSUAL + CGC	CPP	SALARI ANUAL	S.S. EMPRESA	ALTRES COSTOS	COST TOTAL	COST/ HORA
Director/a	1.661	100%	38	1.812,00 €	0,00 €	27.397,44 €	7.791,68 €	696,00 €	35.885,12 €	21,60 €
Mestre/a	1.398	100%	32	1.691,66 €	151,15 €	24.867,36 €	7.464,98 €	2.116,10 €	34.448,44 €	24,64 €
Mestre/a	1.398	100%	32	1.691,66 €	151,15 €	24.867,36 €	7.464,98 €	2.116,10 €	34.448,44 €	24,64 €
Educador/a	1.634,77	98,42%	37,4	1.409,59 €	109,89 €	20.918,29 €	6.213,83 €	1.538,46 €	28.670,58 €	17,54 €
Educador/a	1.661	98,26%	37,34	1.407,30 €	109,71 €	20.884,28 €	6.441,01 €	2.231,94 €	29.557,23 €	17,79 €
Educador/a	1.634,77	98,42%	37,4	1.409,59 €	109,89 €	20.918,29 €	6.380,20 €	2.234,46 €	29.532,94 €	18,07 €
Educador/a	874,18	52,63%	20	753,78 €	0,00 €	11.186,03 €	3.082,56 €	0,00 €	14.268,59 €	16,32 €
Personal de neteja	808,38	47,44%	18,5	611,90 €	0,00 €	8.994,98 €	2.478,79 €	0,00 €	11.473,78 €	14,19 €
TOTAL	11.070		252,64			160.034,03 €	47.318,04 €	10.933,06 €	218.285,13 €	

I per a quatre unitats en funcionament, el següent

CATEGORIA	HORES/ANY previstes	% JORNADA real	HORES/ SETMANA	SALARI MENSUAL + CGC	CPP	SALARI ANUAL	S.S. EMPRESA	ALTRES COSTOS	COST TOTAL	COST/ HORA
Director/a	1.661	100%	38	1.812,00 €	0,00 €	27.397,44 €	7.791,68 €	696,00 €	35.885,12 €	21,60 €
Mestre/a	1.398	100%	32	1.691,66 €	151,15 €	24.867,36 €	7.464,98 €	2.116,10 €	34.448,44 €	24,64 €
Educador/a	1.634,77	98,42%	37,4	1.409,59 €	109,89 €	20.918,29 €	6.213,83 €	1.538,46 €	28.670,58 €	17,54 €
Educador/a	1.661	98,26%	37,34	1.407,30 €	109,71 €	20.884,28 €	6.441,01 €	2.231,94 €	29.557,23 €	17,79 €
Educador/a	1.634,77	98,42%	37,4	1.409,59 €	109,89 €	20.918,29 €	6.380,20 €	2.234,46 €	29.532,94 €	18,07 €
Educador/a	874,18	52,63%	20	753,78 €	0,00 €	11.186,03 €	3.082,56 €	0,00 €	14.268,59 €	16,32 €
Personal de neteja	808,38	47,44%	18,5	611,90 €	0,00 €	8.994,98 €	2.478,79 €	0,00 €	11.473,78 €	14,19 €
	9.672		220,64			135.166,67 €	39.853,06 €	8.816,96 €	183.836,69 €	



Cal preveure també la contractació per substituir les vacances i l'absentisme d'aquestes set persones, en una xifra estimada de promig (4-5 aules) de 2.843,11€, que equival en 4 aules màxim 50 alumnes 2.656,64€, i en 5 aules màxim 50 alumnes 3.036,17€ anuals.

Altres costos directes de funcionament dels serveis

Pel que fa als altres costos directes de funcionament, a la Llar d'Infants Municipal hi podem trobar els que es presenten a continuació:

- Vestuari
- Prevenció de Riscos / Vigilància Salut
- Material educatiu
- Material d'oficina
- Material de neteja
- Telèfon i comunicacions
- Assegurances
- Serveis bancaris i similars
- Servei de menjador
- Altres: aigua, llum, aire condicionat, extintors, mosquiteres, manteniment, etc.

CONCEPTE	IMPORT PROPER CURS
Vestuari	1020,00 €
Prevenció de Riscos / Vigilància Salut	530,40 €
Material educatiu	2.652,00 €
Material d'oficina	703,80 €
Material de neteja	1.632,00 €
Telèfon i comunicacions	703,80 €
Assegurances	357,00 €
Serveis bancaris i similars	214,20 €
Servei de menjador	12.883,85 €
Altres	14.176,60 €
TOTAL ALTRES COSTOS DIRECTES	34.873,65 €

Costos indirectes i benefici industrial

Els costos indirectes s'estableixen en un percentatge del 3% sobre els costos directes de funcionament.

Pel que fa al benefici industrial es preveu un benefici del 6% sobre els costos totals de funcionament del centre.

CÀLCUL DELS INGRESSOS – DESPESES PROVISIONALS DELS PRÒXIMS 2 CURSOS

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys provisionals de l'exploració de la Llar d'Infants Municipal del Perelló.



Si la Llar d'Infants Municipal del Perelló treballés amb 4 unitats, 50 alumnes, aleshores els comptes de pèrdues i guanys provisionals són els que es mostren a continuació

Nombre d'alumnes	50		
CONCEPTE	%	ANY 1	ANY 2
Ingressos quotes escola		58.012,90 €	58.012,90 €
Ingressos matrícula		3.480,97 €	3.480,97 €
Ingressos menjador		20.520,50 €	20.520,50 €
Ingressos extraescolars		4.069,75 €	4.069,75 €
Ingressos material		3.750,00 €	3.750,00 €
Aportació Ajuntament del Perelló		151.854,35 €	159.858,64 €
TOTAL INGRESSOS		241.688,47 €	249.692,76 €
Costos personal direcció i educadores		-186.493,33 €	-193.178,13 €
Vestuari		-1.020,00 €	-1.040,40 €
Previsió de Riscos / Vigilància Salut		-530,40 €	-541,01 €
Material educatiu		-2.652,00 €	-2.705,04 €
Material d'oficina		-703,80 €	-717,88 €
Material de neteja		-1.632,00 €	-1.664,64 €
Telèfon i comunicacions		-703,80 €	-717,88 €
Assegurances		-357,00 €	-364,14 €
Serveis bancaris i similars		-214,20 €	-218,48 €
Servei de menjador		-12.883,85 €	-13.090,53 €
Altres		-14.176,60 €	-14.460,13 €
Costos indirectes	3,00%	-6.641,01 €	-6.860,95 €
Total costos d'explotació		-228.007,99 €	-235.559,21 €
Benefici industrial	6,00 %	-13.680,48 €	-14.133,55 €
TOTAL DESPESES		-241.688,47 €	-249.692,76 €



Si la Llar d'Infants Municipal del Perelló treballés amb 5 unitats, 50 alumnes, aleshores els comptes de pèrdues i guanys provisionals són els que es mostren a continuació:

Nombre d'alumnes 50			
CONCEPTE	%	ANY 1	ANY 2
Ingressos quotes escola		58.012,90 €	58.012,90 €
Ingressos matrícula		3.480,97 €	3.480,97 €
Ingressos menjador		20.520,50 €	20.520,50 €
Ingressos extraescolars		4.069,75 €	4.069,75 €
Ingressos material		3.750,00 €	3.750,00 €
Aportació Ajuntament del Perelló		189.879,53 €	198.598,02 €
TOTAL INGRESSOS		279.713,65 €	288.432,14 €
Costos personal direcció i educadores		-221.321,30 €	-228.660,25 €
Vestuari		-1.020,00 €	-1.040,40 €
Prevenió de Riscos / Vigilància Salut		-530,40 €	-541,01 €
Material educatiu		-2.652,00 €	-2.705,04 €
Material d'oficina		-703,80 €	-717,88 €
Material de neteja		-1.632,00 €	-1.664,64 €
Telèfon i comunicacions		-703,80 €	-717,88 €
Assegurances		-357,00 €	-364,14 €
Serveis bancaris i similars		-214,20 €	-218,48 €
Servei de menjador		-12.883,85 €	-13.090,53 €
Altres		-14.176,60 €	-14.460,13 €
Costos indirectes	3,00%	-7.685,85 €	-7.925,41 €
Total costos d'explotació		-263.880,80 €	-272.105,79 €
Benefici industrial	6,00 %	-15.832,85 €	-16.326,35 €
TOTAL DESPESES		-279.713,65 €	-288.432,14 €

CÀLCUL DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I EL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

Cal tenir present que el pressupost base de licitació correspon als cursos escolars complets, és a dir, a un total d'onze mesos compresos entre setembre i juliol.

La retribució de la persona adjudicatària està formada per les quotes dels i les alumnes, i per una aportació de l'Ajuntament del Perelló per cobrir el dèficit del servei. D'acord amb les hipòtesis anteriors, i els resultats obtinguts, el **pressupost base de licitació** és el que es presenta a continuació (IVA no inclòs).



Escenari A. Tenint en compte que es configuren 4 unitats, 50 alumnes

1r any escolar	2n any escolar	TOTAL
151.854,35 €	159.858,64 €	311.713,00 €

D'acord amb allò que estableix l'article 102 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector públic, a continuació es calcula el valor estimat del contracte, entès com la xifra de negocis sense IVA que generarà l'adjudicatària durant l'execució.

Convé destacar que aquest tindrà un component fix i un component variable:

- Aportació Ajuntament del Perelló (component fix): 311.713,00 €
- Aportació alumnes (component variable): 179.668,24 €
- VEC: 491.381,24 €

L'aportació de l'Ajuntament del Perelló seria d'un import total, pels 2 exercicis de funcionament de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" de 311.713,00€, i d'una xifra mitjana de 155.856,50 € l'any.

No es preveuen pròrrogues.

Escenari B. Tenint en compte que es configuren 5 unitats, 50 alumnes

1r curs escolar	2n curs escolar	TOTAL
189.879,53 €	198.598,02 €	388.477,55 €

D'acord amb allò que estableix l'article 102 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector públic, a continuació es calcula el valor estimat del contracte, entès com la xifra de negocis sense IVA que generarà l'adjudicatària durant l'execució.

Convé destacar que aquest tindrà un component fix i un component variable:

- Aportació Ajuntament del Perelló (component fix): 388.477,55 €
- Aportació alumnes (component variable): 179.668,24 €
- VEC: 568.145,79 €

L'aportació de l'Ajuntament del Perelló seria d'un import total, pels 2 exercicis de funcionament de la Llar d'Infants Municipal del Perelló "La Cadenera" de 388.477,55 € i d'una xifra mitjana de 194.238,77 € l'any.

No es preveuen pròrrogues.

La Secretària-Interventora,
Maria Carme Alcoverro Beltran

L'administrativa de l'Àrea d'Economia,
Araceli Boyer Brull