

Jordi Comas Trayter, Doctor en Organització i Direcció d'Empreses per la Universitat de Girona, professor d'aquesta universitat, amb N.I.F. 40312162Q, a petició de l'Ajuntament de Pals amb N.I.F. P1713200B, efectua el següent estudi econòmic per calcular el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte administratiu de concessió de serveis per l'explotació del servei públic d'Escola Bressol del municipi.

Per la realització d'aquest informe s'ha consultat la documentació que es cita a continuació:

- Plec de Prescripcions Tècniques regulador de la licitació de la gestió de l'Escola Bressol Municipal de Pals, mitjançant la modalitat de concessió del servei públic.
- Plec de Clàusules Econòmica-Administratives regulador de la licitació de la gestió de l'Escola Bressol Municipal de Pals, mitjançant la modalitat de concessió del servei públic.
- Informe de l'Àrea d'Intervenció de l'Ajuntament de Pals en relació a la necessitat d'aprovar l'Ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributari relativa al servei públic municipal de l'Escola Bressol de Pals. Expedient 334/2026.
- Acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants a l2 a les llars d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal, i també per avançar cap a la incorporació del finançament del primer i segon curs del primer cicle d'educació infantil (l0 i l1).
- Relació de treballadors, tipologia de contracte, categoria, número d'hores setmanals, i costos laborals de l'EB Quermany Petit presentada per la Cooperativa Suara, el dia 19 d'abril de 2024.
- XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil.
- BOE Núm. 168 Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Direcció General de Treball, per la que es registra i es publica l'Acord en matèria salarial pel que 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.
- Informes econòmics dels cursos escolars 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024 i 2024-2025 de l'Escola Bressol Municipal Quermany Petit de Pals realitzats per la Cooperativa Suara, actual gestora del servei.

- Pressupostos i comptes d'exploració de l'Escola Bressol Municipal Quermany Petit de Pals dels cursos 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024 i 2024-2025 presentats per la Cooperativa Suara, actual gestora del servei.
- Ingressos mensuals de les tarifes dels diferents serveis que presta l'Escola Bressol Municipal de Pals dels cursos 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024, 2024-2025 i de setembre de 2025 fins a febrer de 2026.
- Estudi realitzat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, publicat el gener del 2019, titulat "Xifres sobre les escoles bressol municipals a la demarcació de Barcelona".
- Informe encarregat per la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Coneixement i Noves Tecnologies de la Diputació de Barcelona, elaborat per Binomi, Solucions Públiques, S.L., l'octubre de 2011, i titulat "Pautes per al càlcul i l'anàlisi de costos de l'escola bressol municipal".
- Guia de política educativa local. La gestió del servei públic municipal d'escoles bressol. Publicada per la Diputació de Barcelona el gener de 2020.
- Estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol. Resultats any 2022, elaborat per la Diputació de Barcelona i publicat el gener de 2024.

També s'han consultat dades de l'Institut Nacional d'Estadística (INE) i de l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT).

TAULA DE CONTINGUTS

1. INTRODUCCIÓ	4
2. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE PALS.....	7
2.1. ANÀLISI DELS INGRESSOS DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE PALS DELS CURSOS 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024, 2024-2025 I FINS AL MES DE MARS DEL CURS 2025-2026.....	7
2.2. ANÀLISI D'INGRESSOS DEL CASAL D'ESTIU PELS CURSOS 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024 I 2024-2025	11
2.3. PREVISIÓ D'INGRESSOS DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL I DEL CASAL D'ESTIU DE PALS PELS CURSOS 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029, 2029-2030 I 2030-2031	14
2.4. PREVISIÓ DE COSTOS PELS CURSOS 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029, 2029-2030 I 2030-2031	16
2.4.1. <i>Costos directes de personal dels serveis.....</i>	<i>17</i>
2.4.2. <i>Altres costos directes de funcionament dels serveis</i>	<i>20</i>
2.4.3. <i>Costos indirectes i benefici industrial</i>	<i>22</i>
3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE.....	23
4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS PREVISIONALS DES DEL CURS 2026-2027 FINS AL CURS 2030-2031	24
5. CÀLCUL DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I EL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE.....	26

1. INTRODUCCIÓ

L'Ajuntament de Pals vol contractar, mitjançant procediment obert, la gestió indirecta en la modalitat de concessió administrativa el servei públic de l'escola bressol municipal. Aquest servei es prestarà en l'edifici de titularitat municipal, ubicat al carrer Quermany, número 20, de Pals, que es troba dotat del mobiliari, material pedagògic i medis auxiliars per les tasques que cal portar a terme.

L'Ajuntament de Pals ofereix el servei d'escola bressol durant l'any escolar, juntament amb els serveis complementaris que li són propis com el de menjador, descans, acollida i permanències, etc., tots ells d'ús exclusiu pels usuaris.

El servei d'escola bressol consisteix en l'escolarització dels infants d'edats compreses entre els 4 mesos i els 3 anys, de manera regular i sistemàtica, durant el calendari i horari establerts pel consistori, i d'acord amb la normativa vigent i el que s'especifica en el Plec de Prescripcions Tècniques. regulador de la licitació de la gestió, mitjançant la modalitat de concessió, del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals.

El servei de menjador atén l'alimentació adequada dels infants com a necessitat biològica, i també contempla el rol d'espai educatiu de socialització, d'adquisició d'hàbits d'higiene, d'autonomia i descans. Per tant, aquest servei inclou el dinar i la migdiada pels infants matriculats al centre que ho sol·licitin.

El servei de menjador es presta amb la modalitat de càtering i ha de seguir les normatives sanitàries vigents d'elaboració de dietes i manipulació d'aliments, i la proposta de menús s'ha de fer seguint les recomanacions del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya per la franja de 0 a 3 anys.

El servei d'acollida es realitza durant l'espai de temps anterior a l'horari de matí de l'escola bressol, mentre que el servei de permanència es du a terme immediatament després de l'horari de tardes de l'escolarització. Aquests serveis permeten l'agrupació dels infants de diverses edats en una mateixa aula i es troben a càrrec dels professionals de l'Escola Bressol Municipal.

Pel que fa a l'estructura escolar i l'oferta de places, l'escola bressol disposa d'un total de 77 places que es distribueixen en sis aules. Dues aules de nadons de 4 a 12 mesos amb un nombre total de 16 places, dues aules per la franja d'edat d'1 a 2 anys amb un total de 26 places, i dues aules pels alumnes de 2 a 3 anys amb 35 places.

El calendari escolar preveu que l'escola bressol funcioni de manera ordinària durant 12 mesos a l'any. L'Ajuntament de Pals fixa cada curs els períodes lectius i no lectius, festius i vacances, en el marc de la normativa del Departament de Treball i d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

Quant als horaris dels serveis, es fixa un horari des de les 9.00h fins a les 12.00h pel torn de matí, i de 15h a 17.30h pel torn de tarda, de dilluns a divendres.

L'horari del servei d'escola bressol per la jornada partida és de 9h a 12h i de 15h a 17h, sent l'horari de 8h a 9h l'horari d'acollida i el de 17h a 17.30h l'horari de permanència. L'horari de menjador i descans s'estableix de 12h a 15h.

L'Ajuntament de Pals adscriu a la prestació del serveis d'escola bressol municipal les instal·lacions de l'edifici ubicat al carrer Quermany, 20 de Pals. Aquest centre està dotat de tot l'immobilitzat necessari per al desenvolupament de l'activitat, i per tant, el concessionari no ha de realitzar cap mena d'inversió per poder-la dur a terme, i només s'ha de fer càrrec de les despeses d'explotació necessàries complint el Plec de Prescripcions Tècniques del servei.

En el títol III del llibre primer de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, trobem la regulació de l'objecte, el pressupost base de licitació, el valor estimat del contracte (VEC), el preu del contracte i la seva revisió.

El pressupost base de licitació (art. 100 de la LCSP) s'ha d'entendre com el límit màxim de despesa que pot comprometre l'òrgan de contractació. Inclou l'IVA, si escau, però no té en compte ni les pròrrogues ni les possibles modificacions contractuals, a diferència del valor estimat del contracte, que sí que les inclou.

El pressupost base de licitació és, per tant, l'import de referència bàsic perquè els licitadors presentin les seves ofertes econòmiques. Qualsevol oferta econòmica que sobrepassi el pressupost base de licitació ha de ser exclosa de la licitació.

El valor estimat del contracte és l'import total a pagar durant tota la vigència del contracte, IVA exclòs, que ha d'incloure qualsevol opció eventual, així com les possibles pròrrogues i modificacions.

El preu del contracte (art. 102 de la LCSP) es defineix com la retribució del contractista i estableix que el preu ha de ser cert. La certesa del preu en els contractes públics constitueix una manifestació en l'àmbit contractual del principi de seguretat jurídica, i de la regla general que la determinació del preu no es pot deixar a l'arbitri d'una de les parts.

L'article 285.2 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, estableix, pel que fa als contractes de concessió de serveis, que la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat dels mateixos, o en el seu cas, d'un estudi de viabilitat econòmica i financera.

El document que es presenta a continuació té l'objectiu de presentar l'estudi de viabilitat econòmica i financera, que haurà de ser aprovat prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació de la concessió del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals, i també permet determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte.

2. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE PALS

A continuació es presenta l'estudi econòmic de l'Escola Bressol municipal de Pals. En primer terme es realitza una anàlisi dels ingressos dels serveis dels cursos anteriors, diferenciant els serveis de l'escola bressol i del casal d'estiu, i posteriorment es realitza la previsió d'ingressos des del curs 2026-2027 fins al curs 2030-2031. En segon terme s'analitzen els costos de funcionament i es realitza la previsió de costos per aquests mateixos cursos.

2.1. Anàlisi dels ingressos de l'Escola Bressol Municipal de Pals dels cursos 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024, 2024-2025 i fins al mes de mars del curs 2025-2026

Pel que fa als ingressos dels serveis de l'escola, el dia 23 d'abril de 2020 el Ple municipal en sessió ordinària va aprovar la modificació de l'ordenança fiscal municipal núm. 27, reguladora de la taxa per la prestació del servei d'escola bressol i de casal d'estiu, que contemplava les quotes tributàries que es presenten a continuació.

SERVEI	HORARI	IMPORT
MATRÍCULA ANUAL		85,00
QUOTA MENSUAL JORNADA PARTIDA	9.00h a 12.00h i 15.00h a 17.00h	149,50
DINAR DE CÀTERING I DESCANS MENSUAL	12.00h a 15.00h	140,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS DIA	12.00h a 15.00h	9,50
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS MENSUAL	12.15h a 15.00h	70,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS DIA	12.15h a 15.00h	4,50
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING MENSUAL	12.00h a 13.00h	105,00
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING DIA	12.00h a 13.00h	6,00
HORA EXTRA FIXA MENSUAL		30,00
HORA EXTRA ESPORÀDICA		2,50
QUOTA MENSUAL TARDES	15.00h a 17.30h	115,00
QUOTA MENSUAL MATINS	9.00h a 12.00h	115,00

En els darrers cinc cursos la demanda dels serveis mensual (de setembre a juny) que ha tingut l'escola bressol municipal ha estat la que es presenta en les taules següents.

CURS 2021-2022											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	17	22	15	16	14	17	23	25	27	31	21
DORMIR	12	13	12	12	12	12	19	20	22	24	16
ACOLLIDA DE 8H A 9H	10	8	8	7	7	7	8	7	7	8	8
ACOLLIDA DE 12H A 13H	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	2	2	2	3	3	3	1	1	2	2	2
JORNADA SENCERA	13	13	13	15	15	13	12	16	16	19	15
JORNADA MATINS O TARDES	13	13	13	12	12	15	23	22	22	23	17
TOTAL ALUMNES	26	26	26	27	27	28	35	38	38	42	31
CURS 2022-2023											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	22	24	23	24	29	27	29	33	37	41	29
DORMIR	16	18	19	20	21	25	25	29	29	34	24
ACOLLIDA DE 8H A 9H	6	6	8	6	8	9	10	10	11	14	9
ACOLLIDA DE 12H A 13H	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	3
ACOLLIDA DE 17H A 17.30H	1	2	2	2	3	4	4	4	4	3	3
JORNADA SENCERA	13	14	17	17	17	17	20	19	19	20	17
JORNADA MATINS O TARDES	20	19	17	17	18	19	18	20	24	24	20
TOTAL ALUMNES	33	33	34	34	35	36	38	39	43	44	37
CURS 2023-2024											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	21	19	24	23	21	23	26	28	31	32	25
DORMIR	16	16	17	17	19	19	22	23	27	27	20
ACOLLIDA FIXA	16	7	8	9	5	5	5	4	6	7	7
JORNADA SENCERA	19	19	20	20	22	22	24	22	22	23	21
JORNADA MATINS O TARDES	9	10	10	10	12	13	12	17	18	17	13
TOTAL ALUMNES	28	29	30	30	34	35	36	39	40	40	34
CURS 2024-2025											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	24	24	24	24	23	25	25	27	28	28	25
DORMIR	17	20	21	21	18	20	20	23	25	25	21
ACOLLIDA FIXA	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
JORNADA SENCERA	29	32	32	31	32	31	34	35	35	35	33
TOTAL ALUMNES	29	32	32	31	32	31	34	35	35	35	33
CURS 2025-2026											
CONCEPTE/MES	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	MITJANA
MENJADOR	21	15	15	15	15	16	17				16
DORMIR	18	15	15	15	15	16	18				16
ACOLLIDA FIXA	5	4	3	3	4	4	4				4
JORNADA SENCERA	27	26	26	26	26	27	33				27
TOTAL ALUMNES	27	26	26	26	26	27	33				27

Quant al nombre d'alumnes matriculats a cada curs, es pot observar que el nombre màxim de matricules durant el curs 2021-2022 va ser de 42 alumnes, en el curs 2022-2023 es van matricular un màxim de 44 alumnes, en el curs 2023-2024 el nombre d'alumnes matriculats va arribar fins als 40, i en el curs 2024-2025 el nombre màxim va ser de 35. En el curs actual 2025-2026, fins al mes de març, el nombre d'alumnes matriculats és de 33.

No obstant això, la mitjana d'alumnes que va utilitzar el servei d'escolar es va situar en 31 en el curs 2021-2022, en 37 el curs 2022-2023 i en 34 el curs 2023-2024 i en 33 el curs 2024-2025.

La demanda del servei de menjador del curs 2021-2022 es va situar en una mitjana de 21 alumnes, mentre que en el curs 2022-2023 la demanda mitjana va ser de 29 alumnes, i la mitjana d'infants que va utilitzar aquest servei en els cursos 2023-2024 i 2024-2025 va ser de 25. En el curs actual, 2025-2026 la mitjana d'alumnes que utilitzen el servei de menjador és de 16.

Pel que fa al servei de dormir al migdia, la demanda varia des dels 16 alumnes el curs 2021-2022, 24 alumnes el curs 2022-2023, 20 el curs 2023-2024 i 21 el curs 2024-2025.

El servei d'acollida fix va ser utilitzat per una mitjana de 7 infants en el curs 2023-2024, i de 3 infants el curs 2024-2025. Actualment aquest servei l'utilitzen 4 infants.

Amb les dades de demanda dels serveis que s'han posat de relleu anteriorment, els ingressos mensuals provinents de les tarifes dels serveis de l'Escola Bressol Municipal de Pals dels darrers quatre cursos han estat els que es presenten a continuació.

INGRESSOS TARIFES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	TOTAL
CURS 2021/2022	6.372,20	4.577,65	5.551,15	5.473,15	4.952,05	5.284,80	7.255,40	8.015,90	8.556,15	9.663,75	65.702,20
CURS 2022/2023	9.635,55	4.907,00	5.163,05	5.399,10	4.676,65	5.754,05	5.840,95	6.606,10	6.743,10	7.592,40	62.317,95
CURS 2023/2024	7.273,90	3.652,25	4.273,80	4.400,35	3.843,65	5.028,75	5.666,50	6.380,50	6.707,00	7.072,00	54.298,70
CURS 2024/2025	6.855,50	5.207,00	6.161,50	5.868,00	5.479,00	5.524,50	6.080,50	6.538,00	6.561,00	6.800,00	61.075,00
CURS 2025/2026	6.477,50	3.308,00	3.760,00	3.930,50	3.224,50	4.110,00					24.810,50

Els ingressos de les tarifes dels serveis de l'Escola Bressol Municipal de Pals van ser inferiors en el curs 2022-2023, respecte del curs anterior, segurament pel fet que el mes de setembre, coincidint amb l'inici d'aquell curs, el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya va establir la gratuïtat de la quota d'escolarització en el tercer curs del primer cicle d'educació infantil (I2).

De fet, la mitjana d'alumnes per curs va ser superior en el curs 2022-2023 que en el curs anterior tal i com es pot observar en la taula següent.

CURS 2021-2022											
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA
I0	1	1	1	1	1	2	7	7	7	10	4
I1	13	13	13	13	13	13	15	18	18	18	15
I2	12	12	12	13	13	13	13	13	13	14	13
TOTAL INFANTS	26	26	26	27	27	28	35	38	38	42	31
CURS 2022-2023											
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA
I0	7	7	5	5	6	7	7	7	8	8	7
I1	9	9	12	12	12	12	14	15	18	18	13
I2	17	17	17	17	17	17	17	17	17	18	17
TOTAL INFANTS	33	33	34	34	35	36	38	39	43	44	37
CURS 2023-2024											
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA
I0	2	2	2	2	6	7	8	8	11	11	6
I1	9	10	10	10	10	10	11	13	11	11	11
I2	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
TOTAL INFANTS	29	30	30	30	34	35	37	39	40	40	34
CURS 2024-2025											
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA
I0	3	5	5	5	5	5	7	8	8	8	6
I1	13	13	13	13	13	12	13	13	13	13	13
I2	13	14	14	13	14	14	14	14	14	14	14
TOTAL INFANTS	29	32	32	31	32	31	34	35	35	35	33
CURS 2025-2026											
GRUP/MES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	MITJANA
I0	3	2	2	2	2	4	8				3
I1	7	7	7	7	7	7	7				7
I2	17	17	17	17	17	16	18				17
TOTAL INFANTS	27	26	26	26	26	27	33				27

En canvi, en el curs 2023-2024 els ingressos de les tarifes dels serveis es van reduir significativament respecte del curs 2022-2023 principalment per la reducció dels alumnes d'I1 que passen d'una mitjana de 13 en el curs 2022-2023, a 11 en el curs 2023-2024. En el curs 2023-2024 també es redueix la mitjana d'infants que utilitzen el servei de menjador respecte del curs anterior.

En el curs 2024-2025 van tornar a augmentar els ingressos de les tarifes dels serveis respecte del curs anterior perquè, encara que la mitjana del total d'alumnes va ser inferior, hi va haver més alumnes d'I1. En aquest curs la mitjana d'infants es redueix, respecte de l'anterior però per la disminució d'alumnes d'I2.

Pel que fa als grups, es pot observar que la mitjana d'alumnes d'I0 dels darrers quatre cursos es va situar en 6, mentre que la mitjana dels alumnes d'I1 i I2 va ser de 13 i 15 alumnes, respectivament.

Cal tenir en compte que en el curs 2024-2025 els ingressos de les tarifes se situen per sobre dels 60.000€, i per tant, en una xifra propera a la dels cursos 2021-2022 i 2022-2023 perquè també es va eliminar la possibilitat horària del servei escolar de matí o tarda, i en conseqüència les famílies havien de pagar la quota de jornada complerta.

Els ingressos per alumne es redueixen a partir del curs 2022-2023 pel fet de que els infants d'I2 tenen el servei d'escola bressol gratuït. En el cas del curs 2023-2024, els ingressos per alumne se situen en la xifra més baixa dels darrers quatre cursos degut a la disminució de la mitjana d'infants d'I1, i de la demanda d'altres serveis.

CURS 2021/2022	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	TOTAL
Ingressos tarifes	6.372,20	4.577,65	5.551,15	5.473,15	4.952,05	5.284,80	7.255,40	8.015,90	8.556,15	9.663,75	65.702,20
Nombre alumnes	26	26	26	27	27	28	35	38	38	42	313,00
Ingressos/alumne	245,08	176,06	213,51	202,71	183,41	188,74	207,30	210,94	225,16	230,09	209,91
CURS 2022/2023	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	TOTAL
Ingressos tarifes	9.635,55	4.907,00	5.163,05	5.399,10	4.676,65	5.754,05	5.840,95	6.606,10	6.743,10	7.592,40	62.317,95
Nombre alumnes	33	33	34	34	35	36	38	39	43	44	369,00
Ingressos/alumne	291,99	148,70	151,85	158,80	133,62	159,83	153,71	169,39	156,82	172,55	168,88
CURS 2023/2024	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	TOTAL
Ingressos tarifes	7.273,90	3.652,25	4.273,80	4.400,35	3.843,65	5.028,75	5.666,50	6.380,50	6.707,00	7.072,00	54.298,70
Nombre alumnes	29	30	30	30	34	35	37	39	40	40	344,00
Ingressos/alumne	250,82	121,74	142,46	146,68	113,05	143,68	153,15	163,60	167,68	176,80	157,85
CURS 2024/2025	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	TOTAL
Ingressos tarifes	6.855,50	5.207,00	6.161,50	5.868,00	5.479,00	5.524,50	6.080,50	6.538,00	6.561,00	6.800,00	61.075,00
Nombre alumnes	29	32	32	31	32	31	34	35	35	35	326,00
Ingressos/alumne	236,40	162,72	192,55	189,29	171,22	178,21	178,84	186,80	187,46	194,29	187,35
CURS 2024/2025	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	TOTAL				
Ingressos tarifes	6.477,50	3.308,00	3.760,00	3.930,50	3.224,50	4.110,00	24.810,50				
Nombre alumnes	27	26	26	26	26	27	158,00				
Ingressos/alumne	239,91	127,23	144,62	151,17	124,02	152,22	157,03				

Les dades dels 6 primers mesos del curs 2025-2026, posen de relleu un descens en la mitjana dels alumnes d'10 i d'11, que ha tingut un impacte significatiu en els ingressos de les tarifes. Efectivament, si comparem els ingressos dels 6 primers mesos d'aquest exercici amb els dels 6 primers mesos dels exercicis anteriors, en alguns casos la disminució d'aquests ingressos és superior al 30%.

INGRESSOS TAXES	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Gener	Febrer	TOTAL
CURS 2021/2022	6.372,20	4.577,65	5.551,15	5.473,15	4.952,05	5.284,80	32.211,00
CURS 2022/2023	9.635,55	4.907,00	5.163,05	5.399,10	4.676,65	5.754,05	35.535,40
CURS 2023/2024	7.273,90	3.652,25	4.273,80	4.400,35	3.843,65	5.028,75	28.472,70
CURS 2024/2025	6.855,50	5.207,00	6.161,50	5.868,00	5.479,00	5.524,50	35.095,50
CURS 2025/2026	6.477,50	3.308,00	3.760,00	3.930,50	3.224,50	4.110,00	24.810,50

2.2. Anàlisi d'ingressos del Casal d'Estiu pels cursos 2021-2022, 2022-2023, 2023-2024 i 2024-2025

Igualment que en el cas dels ingressos dels serveis de l'escola, els serveis del casal d'estiu de l'Escola Bressol Municipal de Pals, es trobaven regulades per l'ordenança municipal núm. 27 citada anteriorment.

En aquest cas, les quotes tributàries dels serveis del casal d'estiu vigents durant aquest període son les que es presenten a continuació.

CONCEPTE	HORARI	PREU ALUMNE	PREU NO ALUMNE
MATRÍCULA ANUAL		0,00	70,00
QUOTA MENSUAL JORNADA COMPLERTA	9.00h a 12.00h i 15.00h a 17.00h	149,50	175,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS MENSUAL	12.00h a 15.00h	140,00	140,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS DIA	12.00h a 15.00h	9,50	9,50
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS MENSUAL	12.15h a 15.00h	60,00	60,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS DIA	12.15h a 15.00h	5,00	5,00
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING MENSUAL	12.00h a 13.00h	105,00	110,00
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING DIA	12.00h a 13.00h	6,00	6,00
HORA EXTRA FIXA MENSUAL		30,00	30,00
HORA EXTRA ESPORÀDICA		2,50	2,50
QUOTA QUINZENAL JORNADA COMPLERTA	9.00h a 12.00h i 15.00h a 17.00h	140,00	140,00
QUOTA MENSUAL TARDES	15.00h a 17.30h	115,00	140,00
QUOTA MENSUAL MATINS	9.00h a 12.00h	115,00	140,00
QUOTA QUINZENAL TARDES	15.00h a 17.30h	115,00	115,00
QUOTA QUINZENAL MATINS	9.00h a 12.00h	115,00	115,00

La taula següent mostra el nombre de nens i nenes que van anar al casal d'estiu en els darrers quatre anys.

NOMBRE D'INFANTS CASAL	Juliol	Agost	TOTAL
ANY 2022	49	47	96
ANY 2023	47	41	88
ANY 2024	37	34	71
ANY 2025	34	30	64

Tal i com es pot observar la disminució de demanda del casal d'estiu des de l'any 2022 fins al 2025 ha estat superior al 30%.

Pel que fa als grups d'infants, el nombre que ha assistit en el casal d'estiu els darrers quatre anys ha estat el següent.

ANY 2022	Juliol	Agost	TOTAL
I0	12	12	24
I1	21	19	40
I2	16	16	32
TOTAL INFANTS	49	47	96
ANY 2023	Juliol	Agost	TOTAL
I0	7	7	14
I1	20	19	39
I2	20	15	35
TOTAL INFANTS	47	41	88
ANY 2024	Juliol	Agost	TOTAL
I0	10	10	20
I1	11	9	20
I2	16	15	31
TOTAL INFANTS	37	34	71
ANY 2025	Juliol	Agost	TOTAL
I0	6	6	12
I1	14	13	27
I2	14	11	25
TOTAL INFANTS	34	30	64

Els ingressos dels serveis del casal d'estiu també s'han anat reduint al llarg dels anys passant d'un total de 21.353,72€ a l'any 2022 a un total de 16.402,00€ a l'any 2025.

INGRESSOS TAXES CASAL D'ESTIU	Juliol	Agost	TOTAL
ANY 2022	10.111,75	11.241,97	21.353,72
ANY 2023	10.083,45	9.239,05	19.322,50
ANY 2024	8.922,05	8.799,80	17.721,85
ANY 2025	8.720,50	7.681,50	16.402,00

Malgrat i que els ingressos totals disminueixen al llarg dels quatre anys observats, els ingressos de les tarifes del servei del casal d'estiu per alumne van incrementant tal i com es pot observar a la taula següent. Una part d'aquest fet s'explica, probablement, per l'establiment d'una única quota mensual de jornada completa, eliminant la possibilitat de les quotes de jornada de matins o tardes que eren d'un import més reduït.

ANY 2022	Juliol	Agost	TOTAL
Ingressos tarifes	10.111,75	11.241,97	21.353,72
Nombre alumnes	49	47	96,00
Ingressos/alumne	206,36	239,19	222,43
ANY 2023	Juliol	Agost	TOTAL
Ingressos tarifes	10.083,45	9.239,05	19.322,50
Nombre alumnes	47	41	88,00
Ingressos/alumne	214,54	225,34	219,57
ANY 2024	Juliol	Agost	TOTAL
Ingressos tarifes	8.922,05	8.799,80	17.721,85
Nombre alumnes	37	34	71,00
Ingressos/alumne	241,14	258,82	249,60
ANY 2025	Juliol	Agost	TOTAL
Ingressos tarifes	8.720,50	7.681,50	16.402,00
Nombre alumnes	34	30	64,00
Ingressos/alumne	256,49	256,05	256,28

2.3. Previsió d'ingressos de l'Escola Bressol Municipal i del Casal d'Estiu de Pals pels cursos 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029, 2029-2030 i 2030-2031

La previsió d'ingressos pels propers exercicis es realitza tenint en compte l'anàlisi de la demanda dels serveis i dels ingressos que s'ha presentat anteriorment i les tarifes dels diferents serveis que es proposen a l'Annex 1 de l'informe de l'àrea d'intervenció de l'Ajuntament de Pals que posa de relleu la necessitat d'aprovar l'Ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributari relativa al servei públic municipal de l'Escola Bressol de Pals, de conformitat amb allò que disposa l'article 20.6 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), partir del curs 2026-2027, ja que aquest servei es gestiona mitjançant un contracte de concessió de serveis.

Les tarifes que s'estableixen a l'Annex 1 pels serveis de l'escola bressol i pels serveis del casal d'estiu son les que es presenten a continuació.

ESCOLA BRESSOL. TARIFES DELS SERVEIS	
CONCEPTE	IMPORT
MATRÍCULA ANUAL	105,00
QUOTA MENSUAL JORNADA COMPLETA	159,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS MENSUAL	160,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS DIA	11,80
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS MENSUAL	80,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS DIA	6,80
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING MENSUAL	125,00
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING DIA	8,00
HORA EXTRA FIXA MENSUAL	30,00
HORA EXTRA ESPORÀDICA	4,00

CASAL D'ESTIU. TARIFES DELS SERVEIS		
CONCEPTE	IMPORT ALUMNE	IMPORT NO ALUMNE
MATRÍCULA ANUAL	0,00	95,00
QUOTA MENSUAL JORNADA COMPLETA	159,00	185,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS MENSUAL	160,00	175,00
DINAR DE CÀTERING I DESCANS DIA	11,80	13,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS MENSUAL	80,00	80,00
DINAR AMB MENJAR DE CASA I DESCANS DIA	6,80	7,50
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING MENSUAL	125,00	130,00
SERVEI DE MIGDIA AMB CÀTERING DIA	8,00	8,00
HORA EXTRA FIXA MENSUAL	30,00	35,00
HORA EXTRA ESPORÀDICA	4,00	5,00
QUOTA QUINZENAL JORNADA COMPLETA	150,00	165,00

L'Escola Bressol Municipal es dimensiona amb un total de 41 places, de les quals, 8 són pels alumnes d'10, 13 pels alumnes d'11 i 20 pels d'12.

L'evolució del nombre de naixements és el termòmetre que marca el present i el futur de qualsevol escola bressol. No es tracta només d'una xifra estadística, sinó del factor determinant que defineix la sostenibilitat i la planificació d'un centre educatiu.

El volum de nadons que neixen cada any en una zona d'influència directa determina el nombre de famílies que, potencialment, necessitaran una plaça. Sense una taxa de natalitat estable, la ràtio d'ocupació de les aules d'10 i 11 pot trontollar, posant en risc la viabilitat de grups i projectes.

A la taula següent es presenten les dades de l'evolució dels naixements en el municipi de Pals de de l'exercici 2018 fins a l'exercici 2024.

MUNICIPI / ANY	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	MITJANA ANUAL
PALS	6	11	7	15	12	14	7	10
2018-2020	33							
2019-2021	41							
2020-2022	34							
2021-2023	33							
2022-2024	24							

La mitjana dels exercicis 2018-2024 és de 10 naixements per any, no obstant això, el nombre de naixements del darrer trienni, 2022-2024 se situa per sota d'aquesta mitjana i per tant, la demanda d'alumnes del propi municipi de Pals, es pot situar entre els 24 i els 33 infants.

La previsió de demanda es realitza tenint en compte que el nombre de matrícules de l'escola s'estableix en un total de 28 alumnes dels quals 17 són d'12, 7 d'11 i 4 d'10, i pel casal d'estiu, es preveu un total de 2 infants més fins arribar a un total de 30 infants.

CONCEPTE	NOMBRE ALUMNES	PREU UNITARI	NOMBRE UNITATS	IMPORT
MATRÍCULA ANUAL ESCOLA	28,00	105,00	1,00	2.940,00
MATRÍCULA CASAL D'ESTIU	2,00	95,00	1,00	190,00
JORNADA SENCERA ESCOLA I0 i i1	11,00	159,00	10,00	17.490,00
JORNADA SENCERA CASAL D'ESTIU I0, I1 i I2	30,00	159,00	2,00	9.540,00
MENJADOR	18,00	160,00	12,00	34.560,00
ACOLLIDA	7,00	30,00	12,00	2.520,00
TOTAL INGRESSOS				67.240,00

La previsió mensual per la resta de serveis és de 18 alumnes pel servei de menjador i descans i de 7 infants pel servei d'acollida i permanència.

Els ingressos per curs dels diferents serveis es determinen en un import total de 67.240,00€.

2.4. Previsió de costos pels cursos 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029, 2029-2030 i 2030-2031

Per determinar el cost dels productes o serveis és necessari identificar i quantificar cadascun dels elements de cost que s'origina en el procés productiu. En una primera classificació es diferenciaren els costos directes.

Per explicar el concepte de cost directe és necessari en primer terme definir una unitat de referència, com pot ser un producte, un servei o una secció, entesa com una portadora de costos.

Quan un cost es pot associar explícitament a una unitat de referència s'anomena cost directe d'aquesta unitat. La resta dels costos seran indirectes, i per tant, comuns a més d'una unitat de referència. Per imputar els costos indirectes a les unitats de referència, és a dir, als productes o serveis cal fixar criteris de repartiment subjectius.

Per tant, si la classificació es vol fer atenent a la seva incorporació al producte o servei, cal diferenciar entre costos directes i costos indirectes. La diferència entre aquestes dues tipologies de costos és que en el cas dels directes, aquests s'assignen objectivament a un producte o servei de manera inequívoca, en canvi, el costos indirectes no es poden assignar objectivament a un producte o servei de manera objectiva i, per tant, s'han d'utilitzar criteris subjectius de repartiment per imputar-los als diferents productes o serveis si volem calcular el cost total de la seva producció.

Per descomptat que el concepte de cost directe és relatiu, ja que depèn de la unitat de referència que es vol estudiar. Per exemple, els costos d'administració d'una empresa són indirectes si es pren com a unitat de referència els serveis que aquesta produeix, però es converteixen en directes si la unitat de referència és la pròpia empresa.

Si la unitat de referència és el producte o servei que produeix l'empresa, entre els costos directes d'aquest producte o servei, s'inclouen les matèries primeres, els costos directes de la mà d'obra i altres costos directes necessaris per a la seva producció, la resta de costos es consideraran indirectes.

Tots els costos necessaris pel funcionament dels serveis de l'escola bressol que presta la concessionària, ja siguin de personal, de manteniment dels equipaments, de primes d'assegurances, de telèfon, de compres de materials i d'altres serveis, etc., són costos directes de la producció dels serveis de la mateixa.

En canvi, els costos dels serveis centrals corporatius, en el cas d'una concessionària que dur a terme l'explotació del servei d'escola bressol en diferents municipis, ja siguin de personal, de lloguers, de manteniment i reparacions, d'assegurances, de telèfon, de subministraments, d'amortitzacions dels immobilitzats materials i immaterials, de transports, costos financers, etc., aquests són costos indirectes de la producció dels serveis de l'escola bressol.

A partir del plantejament anterior, a continuació es presenten els costos directes de funcionament que es preveuen per l'Escola Bressol Municipal de Pals.

2.4.1. Costos directes de personal dels serveis

El Decret 282/2006, de 4 de juliol estableix els requisits dels centres de primer cicle de l'educació infantil, tant en nombre de professionals com en la seva qualificació. Així, els professionals han d'estar en possessió del títol de mestre especialista en educació infantil, o bé el de tècnic superior en educació infantil, i hi ha d'haver un educador per cada tres grups en funcionament. El nombre mínim de professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups en funcionament simultani més un, incrementat en un de més per cada 3 grups. Una de les persones que formen part de la plantilla ha de tenir el títol de mestre especialista en educació infantil.

Aleshores, d'acord amb aquest requisit, a l'Escola Bressol Municipal de Pals, que disposa de tres grups d'infants, hi ha d'haver com a mínim 5 persones fent la tasca d'educadores, i una d'aquestes persones ha de ser mestre amb l'especialitat d'educació infantil.

Per cobrir els serveis de l'Escola Bressol Municipal de Pals, es preveu la següent dotació de personal.

N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	% JORNADA	CATEGORIA	HORES SETMANA
1	25/09/2018	Indefinit	100,00%	E. Infantil	38
2	01/10/2007	Indefinit	77,77%	E. Infantil	28
3	03/07/2006	Indefinit	100,00%	E. Infantil	36
4	12/03/2018	Indefinit	100,00%	Directora/Mestra	38
5		Indefinit	100,00%	E. Infantil	38
6		Indefinit	39,47%	E. Infantil	15
TOTAL					193,00

El conjunt dels serveis contempen un total de 193 hores per setmana.

L'obligatorietat de la subrogació en el sector de les Escoles Bressol de gestió indirecta es regeix pel XIII Conveni Col·lectiu de Centres d'Assistència i Educació Infantil. L'article 21 estableix de forma imperativa que, quan l'empresa que gestiona el centre cessa en la prestació del servei per finalització del contracte amb l'Administració Pública (Ajuntament), la nova empresa adjudicatària queda subrogada en tots els drets i obligacions de l'anterior respecte als seus treballadors/es. En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals, el personal a subrogar són les persones que apareixen amb la data d'antiguitat.

En el Butlletí Oficial de l'Estat, núm. 168 es publica la Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Direcció General de Treball, per la que es registra i es publica l'Acord en matèria salarial pel que 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. Aquest acord preveu que l'import del salari mínim de sector que es garanteix a totes les persones treballadores per a cada lloc de treball inclou la retribució actual total de la persona treballadora, en conjunt i en còmput anual, que comprèn tots els conceptes salarials actuals, sigui quina sigui la seva naturalesa, origen i funcionament, deixant de banda el complement de desenvolupament i perfeccionament professional (CPP) meritat per cada persona.

Per calcular els costos de personal de l'Escola Bressol Municipal de Pals s'han tingut en compte les categories professionals de cada persona treballadora, les condicions actuals quant a jornada laboral i salari brut anual, l'aplicació de les taules A publicades en el BOE citat anteriorment, i la previsió de CPP de cadascuna d'elles pels cursos 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029, 2029-2030 i 2030-2031.

Així doncs, en el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals cal preveure els següents costos laborals pel propers cursos.

CURS 2026-2027									
N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	% JORNADA	CATEGORIA	HORES SETMANA	SALARI BASE	CCP	SEG. SOCIAL	COST EMPRESA
1	25/09/2018	Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	21.254,15	625,24	7.001,40	28.880,79
2	01/10/2007	Indefinit	77,77%	E. Infantil	28	16.529,35	1.458,74	5.756,19	23.744,28
3	03/07/2006	Indefinit	100,00%	E. Infantil	36	21.254,15	1.875,72	7.401,56	30.531,43
4	12/03/2018	Indefinit	100,00%	Directora/Mestra	38	27.397,49	919,80	9.061,53	37.378,82
5		Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	21.254,15	0,00	6.801,33	28.055,48
6		Indefinit	39,47%	E. Infantil	15	8.389,80	0,00	2.684,73	11.074,53
TOTAL					193,00	116.079,09	4.879,50	38.706,75	159.665,34
CURS 2027-2028									
N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	% JORNADA	CATEGORIA	HORES SETMANA	SALARI BASE	CCP	SEG. SOCIAL	COST EMPRESA
1	25/09/2018	Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	22.104,31	920,19	7.367,84	30.392,34
2	01/10/2007	Indefinit	77,77%	E. Infantil	28	17.190,52	1.458,74	5.967,76	24.617,03
3	03/07/2006	Indefinit	100,00%	E. Infantil	36	22.104,31	1.875,72	7.673,61	31.653,64
4	12/03/2018	Indefinit	100,00%	Directora/Mestra	38	28.493,39	919,80	9.412,22	38.825,41
5		Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	22.104,31	0,00	7.073,38	29.177,69
6		Indefinit	39,47%	E. Infantil	15	8.725,39	0,00	2.792,12	11.517,51
TOTAL					193,00	120.722,23	5.174,45	40.286,94	166.183,61
CURS 2028-2029									
N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	% JORNADA	CATEGORIA	HORES SETMANA	SALARI BASE	CCP	SEG. SOCIAL	COST EMPRESA
1	25/09/2018	Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	22.988,49	937,86	7.656,43	31.582,78
2	01/10/2007	Indefinit	77,77%	E. Infantil	28	17.878,15	1.458,74	6.187,80	25.524,69
3	03/07/2006	Indefinit	100,00%	E. Infantil	36	22.988,49	1.875,72	7.956,55	32.820,76
4	12/03/2018	Indefinit	100,00%	Directora/Mestra	38	29.633,12	919,80	9.776,93	40.329,85
5		Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	22.988,49	0,00	7.356,32	30.344,81
6		Indefinit	39,47%	E. Infantil	15	9.074,40	0,00	2.903,81	11.978,21
TOTAL					193,00	125.551,14	5.192,12	41.837,84	172.581,11
CURS 2029-2030									
N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	% JORNADA	CATEGORIA	HORES SETMANA	SALARI BASE	CCP	SEG. SOCIAL	COST EMPRESA
1	25/09/2018	Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	23.678,14	937,86	7.877,12	32.493,13
2	01/10/2007	Indefinit	77,77%	E. Infantil	28	18.414,49	1.458,74	6.359,43	26.232,67
3	03/07/2006	Indefinit	100,00%	E. Infantil	36	23.678,14	1.875,72	8.177,24	33.731,10
4	12/03/2018	Indefinit	100,00%	Directora/Mestra	38	30.522,11	1.162,59	10.139,11	41.823,81
5		Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	23.678,14	312,60	7.677,04	31.667,78
6		Indefinit	39,47%	E. Infantil	15	9.346,64	123,39	3.030,41	12.500,44
TOTAL					193,00	129.317,68	5.870,90	43.260,35	178.448,93
CURS 2030-2031									
N. PERS.	ANTIGUITAT	TIPUS CONTRACTE	% JORNADA	CATEGORIA	HORES SETMANA	SALARI BASE	CCP	SEG. SOCIAL	COST EMPRESA
1	25/09/2018	Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	24.151,71	1.224,39	8.120,35	33.496,45
2	01/10/2007	Indefinit	77,77%	E. Infantil	28	18.782,78	1.458,74	6.477,29	26.718,81
3	03/07/2006	Indefinit	100,00%	E. Infantil	36	24.151,71	1.875,72	8.328,78	34.356,20
4	12/03/2018	Indefinit	100,00%	Directora/Mestra	38	31.132,56	1.162,59	10.334,45	42.629,59
5		Indefinit	100,00%	E. Infantil	38	24.151,71	312,60	7.828,58	32.292,89
6		Indefinit	39,47%	E. Infantil	15	9.533,57	123,39	3.090,23	12.747,19
TOTAL					193,00	131.904,03	6.157,43	44.179,67	182.241,13

A aquest cost de personal caldria afegir-hi, però, els costos de personal per les substitucions per absentisme laboral. Aquestes substitucions en el curs 2024-2025 van suposar un percentatge del 3,6% del cost de personal, i en conseqüència caldria incrementar-lo com es mostra a la taula següent.

CURS	IMPORT
2026-2027	5.747,95
2027-2028	5.982,61
2028-2029	6.212,92
2029-2030	6.424,16
2030-2031	6.560,68

Tenint en compte que dues de les educadores farien vacances el mes de juliol i tres educadores el mes d'agost, aleshores caldria contractar personal per substituir aquestes vacances.

El cost de la contractació de les persones necessàries per substituir les vacances els mesos de juliol i agost és el que es presenta a continuació. El càlcul es realitza tenint en compte la mateixa categoria professional i el mateix salari mensual i també incorporant el pagament de les vacances corresponent a aquests dos mesos.

SUBSTITUCIONS VACANCES			
PERÍODE	JULIOL	AGOST	TOTAL
2026-2027	5.149,91	7.724,86	12.874,77
2027-2028	5.355,90	8.033,86	13.389,76
2028-2029	5.570,14	8.355,21	13.925,36
2029-2030	5.812,99	8.719,49	14.532,48
2030-2031	5.927,74	8.891,60	14.819,34

En conseqüència, els costos salarials de personal totals que cal preveure pels propers 5 exercicis són els que es mostren a la taula següent.

CURS	COST PERSONAL TOTAL
2026-2027	178.288,06
2027-2028	185.555,99
2028-2029	192.719,38
2029-2030	199.405,56
2030-2031	203.621,15

2.4.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis

Pel que fa als altres costos directes de funcionament, a l'Escola Bressol Municipal hi podem trobar els que es presenten a continuació.

- Servei de càtering. Contractació externa del servei de menjador
- Reparacions i conservació
- Formació continuada equip professional
- Vestuari equip professional
- Equips de protecció individual i prevenció de riscos laborals
- Primes d'assegurances
- Telèfon i comunicacions

- Altres despeses (subcontractacions, rèntings, alarmes, programa de gestió, etc.)
- Servei de neteja i bugaderia
- Productes de neteja i bugaderia
- Material inventariable
- Materials fungibles, didàctics i pedagògics

Per determinar l'import de cadascun d'aquestes conceptes de costos directes, s'ha utilitzat la informació obtinguda dels costos històrics de períodes anteriors facilitada per l'empresa concessionària de l'escola bressol municipal. Els costos directes previstos pel curs 2026-2027 son els que es mostren a la taula següent.

CONCEPTE	IMPORT
Servei de càtering	20.736,00
Reparació i conservació	1.450,00
Formació continuada equip professional	1.100,00
Vestuari equip professional	570,00
Equips de protecció individual i prevenció de riscos laborals	306,96
Primes d'assegurances	358,12
Telèfon i comunicacions	225,00
Altres (subcontractacions, rentings, alarmes, progama gestió, etc.)	1.570,00
Servei de neteja i bugaderia	17.500,00
Productes de neteja i bugaderia	2.450,00
Material inventariable	2.455,68
Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)	2.148,72
TOTAL ALTRES COSTOS DIRECTES	50.870,48

El cost del servei de càtering i descans es determina a partir del cost del servei de cuina de l'exercici 2024-2025 i pels ingressos de les tarifes d'aquest servei en aquest mateix curs.

El concepte de Reparacions i conservació inclou les despeses necessàries per cobrir el manteniment ordinari i preventiu del centre.

La Formació continuada de l'equip professional inclou les activitats formatives que es porten a terme a cada curs.

Les Primes d'assegurances inclouen la dotació necessària per a cobrir les assegurances obligatòries segons els plecs administratius que regulen el servei.

Pel que fa a la partida de Telèfon i comunicacions, aquesta inclou la telefonia i internet del centre.

En el concepte d'Altres despeses s'inclouen els serveis subcontractats, el lloguer dels programes de gestió, el manteniment d'alarmes, etc.

El Servei de neteja de l'edifici està previst que com fins ara el porti a terme una empresa externa. L'import inclou tot el cost de la subcontractació, és a dir, el cost de personal i el del material necessari per fer la neteja del centre.

La partida de Material inventariable inclou les inversions anuals que la gestora realitza per substituir el material que ja no es troba en condicions de ser utilitzat.

Per últim, el cost dels Materials varis inclou les despeses necessàries per adquirir material didàctic, pedagògic, fungible i d'oficina.

Per tots els conceptes de costos es preveu un augment anual acumulatiu del 2,72% d'acord amb la previsió de l'evolució de l'IPC realitzada.

2.4.3. Costos indirectes i benefici industrial

Els costos indirectes són aquells que són necessaris per al funcionament de l'organització que presta el servei però que no es poden assignar de forma fàcil a un servei específic. Formen part de les despeses generals i d'estructura de la concessionària del servei. Aquests costos indirectes s'estableixen en un percentatge màxim del 4% sobre el costos directes de funcionament d'acord amb el Plec de clàusules econòmica-administratives regulador de la licitació de la gestió, mitjançant la modalitat de concessió del servei públic de l'Escola Bressol Municipal de Pals.

Pel que fa al benefici industrial es preveu un benefici màxim del 6% que es determina sobre els costos directes de funcionament del centre també d'acord amb el document citat anteriorment.

3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE

El contracte de concessió de serveis és aquell pel qual un o diversos poders adjudicadors encomanen a títol oneros a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei que és de la seva titularitat o competència, i la seva contrapartida es constitueix pel dret a explotar els serveis objecte del contracte, o bé per aquest dret acompanyat del de percebre un preu. El dret d'exploració dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional.

En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals, el dret d'exploració del servei implica la transferència al concessionari d'un risc operacional de l'exploració del mateix servei que inclou el risc de demanda, entès com l'exposició real a les incerteses del mercat.

El concessionari assumeix un risc operacional perquè no està garantit que, en condicions normals de funcionament, ell mateix pugui cobrir els costos en què ha incorregut com a conseqüència de l'exploració del servei objecte de la concessió. La part dels riscos transferits al concessionari suposa una exposició real a les incerteses del mercat que implica que qualsevol pèrdua potencial estimada en què incorri el concessionari no és merament nominal o insignificant.

La pròpia naturalesa del contracte, degut al fet que la part majoritària de la retribució procedeix dels propis ingressos de l'activitat que procedeixen de les quotes mensuals dels alumnes pels serveis prestats, comporta un trasllat del risc operacional, així com també la necessitat que sigui el propi concessionari el qui organitzi el servei dins de les pautes generals que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques per a la contractació del servei públic d'escola bressol de l'Ajuntament de Pals, justifica totalment l'opció del contracte administratiu de concessió de serveis per davant del simple contracte de serveis.

Per tant, el contracte definit té la qualificació de contracte administratiu de concessió de serveis, d'acord amb l'article 15 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

La durada del contracte de concessió de serveis ha de ser limitada i s'ha de calcular en funció dels serveis que constitueixen el seu objecte. El Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, concretament en l'article 2.2, estableix que el termini de durada de les concessions no pot ser superior a 5 anys, amb l'excepció d'establir un termini superior perquè l'empresa concessionària recuperi les inversions. En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Pals, com que en el Plec de Prescripcions Tècniques, no es preveu que l'adjudicatària hagi de dur a terme cap mena d'inversió que hagi de recuperar, el termini del contracte de concessió de serveis es preveu que sigui de 5 anys.

4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES PREVISIONALS DES DEL CURS 2026-2027 FINS AL CURS 2030-2031

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys previsionals de l'explotació de l'Escola Bressol Municipal de Pals. Les previsions es presenten per a un termini de 5 anys, d'acord amb el Decret llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i els serveis que constitueixen l'objecte del contracte.

Aquests comptes de pèrdues i guanys previsionals s'han elaborat a partir del supòsit que s'estableix una variació anual de l'Índex de Preus al Consum del 2,72% acumulatiu anual pels imports dels costos directes d'explotació. L'increment de l'IPC a Catalunya des de setembre de 2015 fins a setembre de 2025 va ser del 27,2%, per tant, aquest percentatge representa un augment acumulatiu mig del 2,72% anual.

En els conceptes d'ingressos no es preveu cap increment de les taxes dels serveis des del curs 2026-2027 fins al curs 2030-2031.

Els comptes de pèrdues i guanys previsionals es presenten tenint en compte el nombre d'alumnes. És a dir, l'import a subvencionar per l'Ajuntament de Pals es determina en relació al nombre d'alumnes, fixant una mitjana anual de 28 alumnes dels quals 17 es preveu que siguin d'12, 7 d'11 i 4 d'10, i, tenint en compte que el servei funcionarà amb tres unitats. En aquest cas, l'escola bressol podria tenir com a màxim un total de 41 alumnes.

NOMBRE D'ALUMNES ESCOLA BRESSOL	28,00					
NOMBRE D'ALUMNES D'12	17,00					
CONCEPTE	%	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030	2030-2031
Ingressos matrícula		3.130,00	3.130,00	3.130,00	3.130,00	3.130,00
Ingressos quotes jornada completa		27.030,00	27.030,00	27.030,00	27.030,00	27.030,00
Ingressos quotes acollida i permanència		2.520,00	2.520,00	2.520,00	2.520,00	2.520,00
Ingressos menjador i descans		34.560,00	34.560,00	34.560,00	34.560,00	34.560,00
Aportació Ajuntament de Pals		109.457,06	118.974,43	128.418,25	137.379,67	143.667,14
Subvenció Generalitat de Catalunya per plaça		44.800,00	44.800,00	44.800,00	44.800,00	44.800,00
Subvenció Generalitat de Catalunya per alumnes d'12		30.600,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00
Total ingressos		252.097,06	261.614,43	271.058,25	280.019,67	286.307,14
-Costos personal direcció i educadores		172.540,11	179.573,38	186.506,46	192.981,40	197.060,47
-Absentisme		5.747,95	5.982,61	6.212,92	6.424,16	6.560,68
-Servei de càtering		20.736,00	21.300,02	21.879,38	22.474,50	23.085,81
-Reparació i conservació		1.450,00	1.489,44	1.529,95	1.571,57	1.614,31
-Formació continuada equip professional		1.100,00	1.129,92	1.160,65	1.192,22	1.224,65
-Vestuari equip professional		570,00	585,50	601,43	617,79	634,59
-Equips de protecció individual i prevenció de riscos laborals		308,16	316,54	325,15	334,00	343,08
-Primes d'assegurances		359,52	369,30	379,34	389,66	400,26
-Telèfon i comunicacions		225,00	231,12	237,41	243,86	250,50
-Altres (subcontractacions, rentings, alarmes, programa gestió, etc.)		1.570,00	1.612,70	1.656,57	1.701,63	1.747,91
-Servei de neteja i bugaderia		17.500,00	17.976,00	18.464,95	18.967,19	19.483,10
-Productes de neteja i bugaderia		2.450,00	2.516,64	2.585,09	2.655,41	2.727,63
-Material inventariable		2.465,28	2.532,34	2.601,22	2.671,97	2.744,65
-Material vari (fungible, didàctic i pedagògic, etc)		2.157,12	2.215,79	2.276,06	2.337,97	2.401,57
=Total costos directes		229.179,14	237.831,30	246.416,59	254.563,33	260.279,21
-Costos indirectes	4,00%	9.167,17	9.513,25	9.856,66	10.182,53	10.411,17
=Total costos d'explotació		238.346,31	247.344,56	256.273,25	264.745,87	270.690,38
Benefici industrial	6,00%	13.750,75	14.269,88	14.785,00	15.273,80	15.616,75

Amb una demanda mitjana de 28 alumnes per curs, la ràtio de costos totals d'exploració del servei en relació al nombre d'alumnes se situa en un import mig de 10.008,12€ en el cas de Barcelona es va situar un import de 8.949€, i a Girona en un import de 8.500€, en el curs 2024-2025, segons dades dels ajuntaments d'aquestes ciutats.

La subvenció de la Generalitat de Catalunya pels alumnes d'12 s'estableix en 30.600€, a partir de 17 alumnes per 1.800€/curs, mentre que la subvenció per plaça ocupada és d'un import de 44.800€/curs.

L'aportació neta de l'Ajuntament de Pals s'estableix en una xifra total de 637.896,54€ pels 5 cursos de durada del contracte, és a dir, en una mitjana de 127.579,31€ per curs.

Els ingressos dels serveis de l'escola bressol i del casal d'estiu s'estableixen en una mitjana anual de 67.240,00€ per curs. Cal tenir en compte que en aquest càlcul es fa el supòsit que les tarifes dels diferents serveis no augmentaran durant els propers cinc cursos.

La quota mensual de l'escola bressol a jornada completa d'un import de 159,00€ es troba situat per sota del valor mig de l'indicador dels resultats de l'any 2022 de l'estudi "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol", publicat el gener de 2024 per la Diputació de Barcelona, que es trobava situat en els 162,60€, mentre que el servei de menjador té una tarifa de 125€/mes que es troba situada pràcticament en el valor mig de l'indicador referenciat en aquest estudi, que és d'un import de 124,50€/mes.

Les despeses de personal de l'escola bressol representen una mitjana del 71,02% de tots els costos de funcionament dels serveis, mentre que les despeses de neteja en representen una mitjana del 7,80%. Aquests percentatges en l'estudi referenciat anteriorment se situen en el 74,70% i el 6,60%, respectivament.

L'aportació que realitza l'Ajuntament de Pals és d'una mitjana del 47,10% del cost dels serveis. Aquest fet es produeix per l'increment previst en els costos de personal a partir de l'Acord en matèria salarial del Conveni Col·lectiu d'Àmbit Estatal de centres d'assistència i educació infantil en la Comunitat Autònoma de Catalunya, de 16 d'abril de 2024, i per l'efecte de la inflació en els altres costos de funcionament.

L'aportació del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya cobreix un 27,96% del cost dels serveis, mentre que les tarifes que paguen les famílies en cobreix un 24,94%.

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

A continuació es presenten les conclusions de l'estudi econòmic de l'Escola Bressol Municipal de Pals d'acord amb la documentació que ha estat consultada per a l'elaboració d'aquest informe econòmic i les argumentacions exposades anteriorment.

Es preveu que la retribució del concessionari està formada per les quotes de les matrícules i dels serveis de l'escola que paguen les famílies dels alumnes, i per una aportació de l'Ajuntament de Pals 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).

2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030	2030-2031	TOTAL
184.857,06	194.374,43	203.818,25	212.779,67	219.067,14	1.014.896,54

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 la concessionària durant l'execució.

El valor estimat del contracte té un component fix, procedent de les aportacions de l'Ajuntament de Pals, i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i com s'ha afirmat anteriorment, el risc de demanda recau principalment en la prestatària.

- Aportació Ajuntament de Pals (component fix): 1.014.896,54€.
- Ingressos tarifes serveis (component variable): 336.200€.

El valor estimat del contracte és de 1.351.096,54€ (IVA no inclòs), ja que no es preveuen pròrrogues del mateix.

En aquest escenari l'Ajuntament de Pals rebria dues subvencions de la Generalitat de Catalunya, una d'un import total de 153.000€ pel finançament dels 17 alumnes d'I2, i una altra de 224.000€ pel finançament de les 28 places ocupades. Per tant, l'aportació neta de l'Ajuntament de Pals seria d'un import total, pels 5 exercicis de funcionament de l'Escola Bressol Municipal de 637.896,54€.

Tots els càlculs anteriors s'han realitzat sota el supòsit d'un increment dels costos dels serveis d'un 2,72% acumulatiu anual, i tenint en compte que les tarifes dels serveis de l'escola i del casal d'estiu no augmentaran durant els propers 5 cursos.

Els licitadors hauran de presentar la seva oferta a la baixa respecte de l'aportació màxima que farà l'Ajuntament de Pals a la concessió, d'acord amb els comptes de pèrdues i guanys previsionals que presentin en la licitació.

En el supòsit que els resultats obtinguts per la concessionària siguin inferiors als previstos, en cap cas suposarà que l'Ajuntament de Pals augmenti la seva aportació, perquè s'entén que aquests és el risc operacional que ha d'assumir la prestatària del servei, inclòs en la modalitat de contracte de concessió de serveis.

Informe econòmic que s'emet a Girona, a 17 de març de 2026, en compliment de l'encàrrec rebut.

Dr. Jordi Comas Trayter
Departament d'Organització, Gestió Empresarial i Disseny del Producte
Universitat de Girona
Tel. 615377725 /972419720
jordi.comast@udg.edu