SAJE
Local

ESTUDI ECONÒMIC CONTRACTE DE SERVEI DE GESTIÓ DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL

ESCOLA BRESSOL MUNICPAL LA MORERA

Confeccionat per Javier Estébanez, Llicenciat en ADE i Tècnic d'Administració Local

Juliol 2026

INFORME

IDENTIFICACIÓ:

Òrgan al qual s'adreça: Regidoria d'Esports, Educació i Joventut de l'Ajuntament de Móra d'Ebre

Caràcter: Preceptiu i no vinculant

Títol: Estimació del preu anual del contracte, del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte del Servei de Gestió de l'Escola Bressol Municipal La Morera, per a 2 anys més dos pròrrogues d'un any cadascuna, cursos escolars 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029 i 2029-2030.

Confeccionat per: JEL

1. Objecte i justificació de l'estudi

Com menciona el preàmbul de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), en l'actualitat, som davant un panorama legislatiu marcat per la denominada «Estratègia Europa 2020», dins de la qual la contractació pública exerceix un paper clau, atès que es configura com un dels instruments basats en el mercat interior que s'han d'utilitzar per aconseguir un creixement intel·ligent, sostenible i integrador, garantint al mateix temps un ús amb més racionalitat econòmica dels fons públics. A més, s'ha de vetllar per la transparència i l'obtenció de la millor relació qualitat – preu.

L'article 102 de la citada Llei 9/2017 estableix que el preu dels contractes ha de ser adequat i cert, que s'abonarà al contractista en funció de la prestació realment executada i d'acord amb el pactat. La tramitació de l'expedient ha d'anar precedida de la correcta estimació del preu del contracte, atenent al preu general de mercat, moment en què s'ha de fixar el valor estimat del contracte i el pressupost base de licitació.

En aquest cas, l'objecte d'aquest estudi econòmic financer és l'estimació del preu anual del contracte, del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte del Servei de Gestió de l'Escola Bressol Municipal La Morera, per a 2 anys més dos pròrrogues d'un any cadascuna, cursos escolars 2026-2027, 2027-2028, 2028-2029 i 2029-2030, segons el què estableix l'article 17 de la citada norma.

La necessitat de prestar el servei d'escola bressol municipal presenta dues vessants, per un costat, l'educativa amb la impartició del primer cicle d'educació infantil, tot contribuint al desenvolupament físic, intel·lectual, afectiu i social de les nenes i nens d'entre 0 i 3 anys, i per altre costat, la conciliació de la vida laboral i familiar dels progenitors i/o custodis.

Aquest estudi s'incorporarà a l'expedient per a l'adopció del corresponent acord.

2. Finalitat del servei

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant la prestació de serveis públics i l'adscripció dels béns de domini públic afectes a l'esmentada llar d'infants municipal, dels següents serveis de titularitat municipal, que són susceptibles de prestació per part de tercers (Art.17 LCSP):

ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL LA MORERA	
Servei	hores/dia
escolarització:	6,00
Casal de juliol	4,00
Menjador i descans	2,00
Acollida:	1,00
Acollida:	1,00
Neteja	4,00

L'Escola Bressol Municipal La Morera prestarà servei de llar d'infants els 11 mesos de l'any, de setembre a juliol, segons calendari que consta als plecs que regiran la licitació. Els dies lectius, que s'han contemplat en el present estudi, han estat estimats directament per l'àrea d'ensenyament de l'Ajuntament de Móra d'Ebre:

DIES LECTIUS CURS				
EBM LA MORERA	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
SETEMBRE	19	19	18	17
OCTUBRE	21	20	21	22
NOVEMBRE	18	22	21	21
DESEMBRE	17	16	14	15
GENER	19	19	21	20
FEBRER	20	21	20	20
MARÇ	21	21	21	20
ABRIL	22	18	20	20
MAIG	21	22	22	22
JUNY	21	22	20	19
JULIOL	22	21	22	22
promig	**20,09**	**20,09**	**20**	**19,82**
suma	**221,00**	**221**	**220**	**218**

Aquests serveis tenen la consideració d'obligatoris i no es preveuen prestacions complementàries.

A més del servei d'escola bressol, al mes de juliol s'organitza un casal d'estiu que complementa els serveis d'escolarització durant el curs escolar.

3. Metodologia

De conformitat amb el que estableix l'article 100 de la LCSP "1. Als efectes d'aquesta Llei, per pressupost base de licitació s'entén el límit màxim de despesa que en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'impost sobre el valor afegit, llevat de disposició en contra.

2. En el moment d'elaborar-lo, els òrgans de contractació han de tenir cura que el pressupost base de licitació sigui adequat als preus del mercat. A aquest efecte, el pressupost base de licitació s'ha de desglossar per indicar en el plec de clàusules administratives particulars o el document regulador de la licitació els costos directes i indirectes i altres despeses eventuals calculades per a la seva determinació. En els contractes en què el cost dels salaris de les persones ocupades per a la seva execució formin part del preu total del contracte, el pressupost base de licitació ha d'indicar de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència."

Respecte al valor estimat, l'article 101 de la LCSP estableix:

"1. A tots els efectes que preveu aquesta Llei, el valor estimat dels contractes es determina de la manera següent:

a) En el cas dels contractes d'obres, subministraments i serveis, l'òrgan de contractació ha de prendre l'import total, sense incloure l'impost sobre el valor afegit, pagador segons les seves estimacions.

(...)

2. En el càlcul del valor estimat s'han de tenir en compte, com a mínim, a més dels costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial. Així mateix, s'han de tenir en compte:

a) Qualsevol forma d'opció eventual i les pròrrogues eventuals del contracte.

b) Quan s'hagi previst abonar primes o efectuar pagaments als candidats o licitadors, la seva quantia.

c) En cas que, de conformitat amb el que disposa l'article 204, s'hagi previst en el plec de clàusules administratives particulars o en l'anunci de licitació la possibilitat que el contracte sigui modificat, s'ha de considerar valor estimat del contracte l'import màxim que aquest pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes.

En els contractes de serveis i de concessió de serveis en què sigui rellevant la mà d'obra, en l'aplicació de la normativa laboral vigent a què es refereix el paràgraf anterior s'han de tenir especialment en compte els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials aplicables."

I l'article 102 de la LCSP disposa que:

"1. Els contractes del sector públic han de tenir sempre un preu cert, que s'ha d'abonar al contractista en funció de la prestació realment executada i d'acord amb el que s'ha pactat. En el

preu s'entén inclòs l'import que s'ha d'abonar en concepte d'impost sobre el valor afegit, que en tot cas s'ha d'indicar com a partida independent.

(...)

3. Els òrgans de contractació han de tenir cura que el preu sigui adequat per al compliment efectiu del contracte mitjançant l'estimació correcta del seu import, tenint en compte el preu general de mercat, en el moment de fixar el pressupost base de licitació i l'aplicació, si s'escau, de les normes sobre ofertes amb valors anormals o desproporcionats.

En els serveis en què el cost econòmic principal siguin els costos laborals, s'han de considerar els termes econòmics dels convenis col·lectius sectorials, nacionals, autonòmics i provincials aplicables al lloc de prestació dels serveis."

La fórmula per al càlcul del pressupost base de licitació (PBL) seria la següent:

PBL = Costos directes (CD) + Costos indirectes (CI) + Despeses generals d'estructura + Benefici industrial + IVA

Costos directes (CD)

Es consideraran costos directes:

- Cost del personal: Considerant el personal necessari, es calcularia multiplicant les hores de servei necessàries pel preu de conveni per a cada any. A aquest import s'han d'afegir tots els conceptes que es disposen al conveni col·lectiu, tenint en compte el % de Seguretat Social, que serà variable per la variació del Mecanisme d'Equitat Intergeneracional (MEI).

COTITZACIONS SEGURETAT SOCIAL	2026	2027	2028	2029
contingències comunes	23,60%	23,60%	23,60%	23,60%
desocupació	5,70%	5,70%	5,70%	5,70%
formació professional	0,60%	0,60%	0,60%	0,60%
AT i EP	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
MEI	0,75%	0,83%	0,92%	1,00%
	32,15%	**32,23%**	**32,32%**	**32,40%**

- Absentisme (5,7% del cost del personal): Inclou la cobertura dels dies d'assumptes propis i els permisos retribuïts del conveni.
- El conveni col·lectiu de centres de assistència i educació infantil estableix una jornada setmanal i anual màxima de:

Categoria	jornada anual	jornada setmanal
Director/a	1.398,00	32,00
Mestre/a	1.398,00	32,00
Educador/a infantil	1.661,00	38,00
Auxiliar de recolzament	1.704,00	39,00
Personal de neteja	1.704,00	39,00

- S'han pres en consideració altres costos directes, com son: Arrendaments d'equips informàtics, Material d'oficina, Vestuari, Despeses de auxiliars de menjador, Reparacions i conservació, serveis de professionals independents, assegurances, subministraments de comunicacions, altres despeses menors, serveis bancaris i similars, productes de neteja, reposició de mobiliari i material didàctic.
- D'aquells costos directes, únicament es consideren variables els costos de personal i els auxiliars de menjador, per què la variació en els usuaris atesos requerirà d'un ajustament en aquests costos, a l'alça o la baixa.
- Com a hipòtesi, tot i tenir, en el moment de signatura d'aquest informe, una seixantena de usuaris inscrits pel curs 2026-2027, des de la regidoria s'ha informat que se n'esperen més de 70, atès el tancament de la llar d'infants privada del municipi i la previsible major demanda a la llar municipal.
- S'ha previst, pel què fa al personal necessari, l'obertura de les 6 aules del centre, fet que no suposarà un increment de les despeses de personal en cas d'incrementar-se els usuaris fins a la capacitat màxima de 87.

Costos indirectes (CI)

Els costos indirectes són aquells que tot i ser necessaris pel funcionament del servei, no es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei específic. És a dir, els costos indirectes són aquells que no poden relacionar-se immediatament amb un objecte de cost (activitat) concret i, com a conseqüència s'han d'imputar amb un criteri o clau de repartiment. En els costos indirectes, els criteris de càlcul són subjectius i s'imputaran en funció d'una taxa de repartiment que serà, igualment, subjectiva.

Únicament es consideraran costos indirectes les despeses generals d'estructura (xifrades en un 6% dels CD): Inclou el personal d'estructura d'administració, supervisió i direcció de les empreses, altres despeses financeres, oficines centrals, despeses comercials, etc. Atès que totes les despeses que operen en la producció de serveis han estat degudament identificades i imputades. L'escola bressol funciona com una unitat autònoma de producció de serveis.

Benefici Industrial (xifrat en un 6% dels Costos Directes).

IVA: Els serveis objecte del contracte es consideren exempts d'IVA en el moment de redacció d'aquest informe i segons els plecs de prescripcions, segons el què s'estableix a l'article 20.1.9è de la LIVA.

Es realitzarà una previsió dels usuaris i serveis basada en les dades facilitades per l'àrea i que fan referència als cursos 2023-2024 a 2025-2026. Aquesta previsió es fa amb l'únic objectiu de estimar els usuaris que faran ús dels serveis complementaris de menjador i descans i acollida.

En primer lloc es tractarà de determinar el cost directe i indirecte del servei estimat, pel període considerat. També el cost fix i variable, en funció del grau d'ocupació del servei.

4. Fonaments de dret

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.

- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de Règim Local.

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.

- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'Organització i Funcionament i Règim jurídic de les Entitats Locals.

- Decret 101/2010, de 3 d'agost, d'ordenació dels ensenyaments del primer cicle de l'educació infantil.

- Llei 12/2009, de 10 de juliol, d'educació.

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

- Resolución de 22 de mayo de 2025, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el XIII Convenio colectivo de centros de asistencia y educación infantil.

- Resolución de 3 de julio de 2024, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el Acuerdo en materia salarial por el que se fijan las condiciones salariales del personal de centros infantiles de gestión indirecta en Cataluña del XII Convenio colectivo de ámbito estatal de centros de asistencia y educación infantil.

- Acord marc per finançar el cost que te per a les famílies l'escolarització d'infants a i2 a les llars d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal.

- Decret llei 13/2025, d'1 de juliol, pel qual s'adopten mesures urgents en matèria d'escolarització a partir del curs 2025-2026.

- LLEI 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.

- Documents per a l'organització i la gestió de les escoles bressol, de la Generalitat de Catalunya.

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu comú de les Administracions Públiques.

- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

5. Limitacions, informació disposada i hipòtesis utilitzades

S'ha treballat amb les diverses dades que s'han obtingut directament de l'àrea d'Ensenyament de l'Ajuntament de Móra d'Ebre. Així mateix s'ha fet servir el compte d'explotació dels cursos 2024-2025 i 2025-2026, facilitat per l'empresa prestatària, com a referència de les estimacions de costos directes diferents als costos de personal.

Pel que fa a les hipòtesis de partida:

- S'ha pres com a referència l'acord en matèria salarial pel què es fixen les condicions salarials del personal de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya (resolució del 3 de juliol de 2024), menys pel què fa a la categoria del personal de neteja, que son superiors al XIII conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil d'àmbit estatal (resolució del 22 de maig de 2025).

- Es considera que pels serveis de migdia i acollida, els costos de personal seran costos variables, així com aquells que provenen de *Altres productes alimentaris*. Tots els costos del servei d'escolarització seran fixes, atès què els costos d'escolarització (personal d'atenció directa i indirecta) son costos lligats a les ràtios que estableix el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i el personal necessari serà el màxim a contractar. No es preveu que hi hagi decrements o increments en la demanda que permeti reduir o ampliar el personal d'escolarització.

- S'ha inclòs una taxa d'absentisme en el càlcul del cost/hora de cada professional del 5,70% segons l'últim informe sobre absentisme laboral de la consultora Randstad per les activitats de Educació.

- Segons dades facilitades per la regidoria, el total usuaris sobrepassarà els 70, fet que obligarà a la posada en funcionament de les 6 aules del centre.

- S'ha previst una ocupació dels serveis de menjador i descans i acollida que es manté constant al llarg dels successius cursos escolars, i que es basa en la mitjana d'ocupació dels cursos 2023-2024, 2024-2025 i 2025-2026 (fins el maig 2026):

CURS 2026-2027 (ESTIMACIÓ)							
EBM LA MORERA	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	41,00	2,00	9,00	0,33	8,67	0	0
OCTUBRE	41,00	3,50	8,50	0,50	8,50	0	0
NOVEMBRE	41,00	13,00	11,00	4,50	10,00	0	0
DESEMBRE	45,33	13,00	17,00	3,50	12,00	0	0
GENER	45,33	4,00	12,50	0,00	11,00	0	0
FEBRER	45,33	10,50	12,00	2,50	10,50	0	0
MARÇ	47,00	14,00	12,00	2,00	14,00	0	0
ABRIL	47,33	12,00	9,00	2,00	16,00	0	0
MAIG	47,67	17,00	3,00	4,00	10,00	0	0
JUNY	41,00	9,50	7,00	4,00	10,50	0	0
JULIOL	41,00	14,00	10,00	2,00	12,00	0	0
promig	**43,91**	**10,23**	**10,09**	**2,30**	**11,20**	**0,00**	**0,00**
suma	**482,99**	**112,50**	**111,00**	**25,33**	**123,17**	**0,00**	**0,00**

* Les dades referents al període setembre-maig son la mitjana dels cursos 2023-2024, 2024-2025 i 2025-2026
* Les dades referents al període juny son la mitjana dels cursos 2023-2024 i 2024-2025
* Les dades referents al període juliol son del curs 2024-2025

Per tant, pels serveis de menjador i descans i acollida, els % d'usuaris que en fan ús respecte els d'escolarització serà:

CURS 2026-2027 (ESTIMACIÓ)							
EBM LA MORERA	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE		4,88%	21,95%	0,80%	21,15%	0,00%	0,00%
OCTUBRE		8,54%	20,73%	1,22%	20,73%	0,00%	0,00%
NOVEMBRE		31,71%	26,83%	10,98%	24,39%	0,00%	0,00%
DESEMBRE		28,68%	37,50%	7,72%	26,47%	0,00%	0,00%
GENER		8,82%	27,58%	0,00%	24,27%	0,00%	0,00%
FEBRER		23,16%	26,47%	5,52%	23,16%	0,00%	0,00%
MARÇ		29,79%	25,53%	4,26%	29,79%	0,00%	0,00%
ABRIL		25,35%	19,02%	4,23%	33,81%	0,00%	0,00%
MAIG		35,66%	6,29%	8,39%	20,98%	0,00%	0,00%
JUNY		23,17%	17,07%	9,76%	25,61%	0,00%	0,00%
JULIOL		34,15%	24,39%	4,88%	29,27%	0,00%	0,00%
promig		**0,23**	**0,23**	**0,05**	**0,25**	**0,00**	**0,00**
suma	**0,00**	**2,54**	**2,53**	**0,58**	**2,80**	**0,00**	**0,00**

I respecte els 70 usuaris que es preveuen que faran ús del servei d'escolarització:

CURS 2026-2027 (ESTIMACIÓ)						
EBM LA MORERA	Escolarització	I2	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati
SETEMBRE	70,00	34,15	3,41	15,37	0,56	14,80
OCTUBRE	70,00	34,15	5,98	14,51	0,85	14,51
NOVEMBRE	70,00	34,15	22,20	18,78	7,68	17,07
DESEMBRE	70,00	33,46	20,08	26,25	5,40	18,53
GENER	70,00	33,46	6,18	19,30	0,00	16,99
FEBRER	70,00	33,46	16,21	18,53	3,86	16,21
MARÇ	70,00	32,77	20,85	17,87	2,98	20,85
ABRIL	70,00	32,54	17,75	13,31	2,96	23,66
MAIG	70,00	32,31	24,96	4,41	5,87	14,68
JUNY	70,00	34,15	16,22	11,95	6,83	17,93
JULIOL	70,00	34,15	23,90	17,07	3,41	20,49
promig	**70,00**	**33,52**	**16,16**	**16,12**	**3,67**	**17,52**
suma	**770,00**	**368,75**	**177,74**	**177,35**	**40,40**	**195,72**

- S'ha previst la necessitat d'hores de personal en funció dels dies lectius de cada curs, el número d'hores de servei d'escolarització, migdia (menjador escolar i temps d'esbarjo) i acollida, segons l'horari que es realitza a l'escola Bressol i que consta al plec de prescripcions tècniques que regirà la licitació, el número màxim d'alumnes per aula de cada edat i les ràtios que s'estableixen al decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, així com al document d'organització de les escoles bressol de data 18/06/2025 (últim publicat), del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya:

EBM LA MORERA	
Servei	hores/dia
escolarització:	6,00
Casal de juliol	4,00
Menjador i descans	2,00
Acollida:	1,00
Acollida:	1,00
Neteja	4,00

Servei	Ràtios de personal
Escolarització i0	1/8
Escolarització i1	1/13
Escolarització i2	1/20
Acollida escolar	1/8
Menjador	1/8

	Necessitats de personal directe EBM LA MORERA				
	Escolarització	Menjador	Acollida matí	Acollida tarda	Neteja
SETEMBRE	6	2	2	0	1
OCTUBRE	6	2	2	0	1
NOVEMBRE	6	3	2	0	1
DESEMBRE	6	3	2	0	1
GENER	6	2	2	0	1
FEBRER	6	2	2	0	1
MARÇ	6	3	2	0	1
ABRIL	6	3	2	0	1
MAIG	6	3	2	0	1
JUNY	6	2	2	0	1
JULIOL	6	3	2	0	1

	Necessitats de personal indirecte EBM LA MORERA				
	Escolarització	Menjador	Acollida matí	Acollida tarda	Neteja
SETEMBRE	3				
OCTUBRE	3				
NOVEMBRE	3				
DESEMBRE	3				
GENER	3				
FEBRER	3				
MARÇ	3				
ABRIL	3				
MAIG	3				
JUNY	3				
JULIOL	0				

Pel què fa al personal indirecte d'escolarització, es considera indirecte per què no te assignat un aula directament però és personal de presència obligatòria.

Per al servei d'escolarització:

	Escolarització directa Hores de personal/any			
	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
SETEMBRE	684	684	648	612
OCTUBRE	756	720	756	792
NOVEMBRE	648	792	756	756
DESEMBRE	612	576	504	540
GENER	684	684	756	720
FEBRER	720	756	720	720
MARÇ	756	756	756	720
ABRIL	792	648	720	720
MAIG	756	792	792	792
JUNY	756	792	720	684
JULIOL	792	756	792	792
	7.956	**7.956**	**7.920**	**7.848**

	Escolarització indirecta Hores de personal/any			
	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
SETEMBRE	342	342	324	306
OCTUBRE	378	360	378	396
NOVEMBRE	324	396	378	378
DESEMBRE	306	288	252	270
GENER	342	342	378	360
FEBRER	360	378	360	360
MARÇ	378	378	378	360
ABRIL	396	324	360	360
MAIG	378	396	396	396
JUNY	378	396	360	342
JULIOL	-	-	-	-
	3.582	**3.600**	**3.564**	**3.528**

Pel què fa al temps de migdia, tot el personal és d'atenció directa i de la categoria *Educador/a infantil*:

	Temps de Migdia Hores de personal/any			
	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
SETEMBRE	76	76	72	68
OCTUBRE	84	80	84	88
NOVEMBRE	108	132	126	126
DESEMBRE	102	96	84	90
GENER	76	76	84	80
FEBRER	80	84	80	80
MARÇ	126	126	126	120
ABRIL	132	108	120	120
MAIG	126	132	132	132
JUNY	84	88	80	76
JULIOL	132	126	132	132
	1.126	**1.124**	**1.120**	**1.112**

Pel què fa al servei d'acollida, tot el personal és d'atenció directa de la categoria *Educador/a infantil*:

	Acollida Hores de personal/any			
	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
SETEMBRE	38	38	36	34
OCTUBRE	42	40	42	44
NOVEMBRE	36	44	42	42
DESEMBRE	34	32	28	30
GENER	38	38	42	40
FEBRER	40	42	40	40
MARÇ	42	42	42	40
ABRIL	44	36	40	40
MAIG	42	44	44	44
JUNY	42	44	40	38
JULIOL	44	42	44	44
	442	**442**	**440**	**436**

Pel què fa al servei de neteja, tot el personal és d'atenció directa:

	Neteja Hores de personal/any			
	2026-2027	2027-2028	2028-2029	2029-2030
SETEMBRE	76	76	72	68
OCTUBRE	84	80	84	88
NOVEMBRE	72	88	84	84
DESEMBRE	68	64	56	60
GENER	76	76	84	80
FEBRER	80	84	80	80
MARÇ	84	84	84	80
ABRIL	88	72	80	80
MAIG	84	88	88	88
JUNY	84	88	80	76
JULIOL	88	84	88	88
	884	**884**	**880**	**872**

- Es contemplen com a despeses indirectes de gestió del servei, un 6% de les despeses totals, com a despeses generals d'estructura, i un altre 6% com a benefici industrial del prestatari. Les despeses generals d'estructura fan referència bàsicament a la gestió del personal, per què es disposa d'una estimació prou acurada de totes les despeses que hi intervenen.

6. Metodologia de càlcul

Segons dades facilitades per l'Àrea corresponent, les despeses que integren el preu anual del contracte son despeses de personal i despeses directes de serveis generals, costos indirectes i d'estructura, i el benefici industrial.

Personal: Segons el què disposa l'article 130 de la LCSP i l'annex IV del referit conveni col·lectiu, el canvi de titularitat en un contracte de prestació de serveis comporta que la nova empresa adjudicatària se subrogui en els drets i obligacions que l'anterior tenia respecte als seus treballadors. Segons dades facilitades per la regidoria, existeix personal a subrogar. No obstant això, s'han d'aplicar les condicions laborals vigents al conveni de referència.

Segons dades de l'últim informe de la consultora Randstad – Research, la taxa d'absentisme de l'activitat es situa en el 5,70%.

S'ha contemplat el cost en concepte de Seguretat social a càrrec de l'empleador, que serà variable en funció del Mecanisme d'equitat intergeneracional (MEI) de l'any que correspongui, segons el detall de la pàgina 6 anterior.

Pel què fa al número de professionals necessaris i segons el què diposa l'article 11 del decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, "*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. Per cada tres grups, o fracció, almenys un dels professionals ha de tenir el títol de mestre amb l'especialitat en educació infantil o el de grau equivalent".

El document d'organització de les escoles bressol de data 18/06/2025, del Departament d'Educació, recomana un total de 3 hores setmanals no lectives per a cada grup, per a tasques de direcció del centre, i un total de 5 hores setmanals del personal educador que permeti tasques de coordinació, reunions, programació i elaboració de materials.

	Estimació salari anual			
Categoria	2026	2027	2028	2029
Director/a	27.397,49 €	28.493,39 €	29.633,12 €	29.633,12 €
Mestre/a	24.867,35 €	25.862,05 €	26.896,53 €	26.896,53 €
Educador/a infantil	21.254,15 €	22.104,31 €	22.988,49 €	22.988,49 €
Auxiliar de recolzament	19.141,37 €	19.907,03 €	20.703,31 €	20.703,31 €
Personal de neteja*	18.960,76 €	19.340,02 €	19.798,05 €	19.798,05 €

*segons Conveni col·lectiu àmbit estatal

	Director/a	Mestre/a	Educador/a infantil	Auxiliar de recolzament	Personal de neteja
jornada anual	1.398,00	1.398,00	1.661,00	1.704,00	1.704,00
jornada setmanal	32,00	32,00	38,00	39,00	39,00
jornada setmanal no lectiva	18,00	5,00	5,00	-	-
jornada anual lectiva bruta	611,63	1.179,56	1.442,45	1.704,00	1.704,00
Absentisme	34,86	67,23	82,22	97,13	97,13
jornada anual lectiva neta	**576,77**	**1.112,33**	**1.360,23**	**1.606,87**	**1.606,87**
jornada anual no lectiva bruta	786,37	218,44	218,55	-	-
Absentisme	44,82	12,45	12,46	-	-
jornada anual no lectiva neta	**741,55**	**205,99**	**206,09**	**-**	**-**
JORNADA ANUAL	**1.318,32**	**1.318,32**	**1.566,32**	**1.606,87**	**1.606,87**

	Estimació costos/hora			
Categoria	2026	2027	2028	2029
Director/a	20,78 €	21,61 €	22,48 €	22,48 €
Mestre/a	18,86 €	19,62 €	20,40 €	20,40 €
Educador/a infantil	13,57 €	14,11 €	14,68 €	14,68 €
Auxiliar de recolzament	11,91 €	12,39 €	12,88 €	12,88 €
Personal de neteja	11,80 €	12,04 €	12,32 €	12,32 €

Amb les dades anteriors, els costos de personal pel servei d'escolarització seran (hores directes i indirectes):

Curs 2026-2027	HORES DIRECTES	COST UNIT.	COST
Director/a	576,77	20,78 €	11.986,51 €
Mestre/a	1.112,33	18,86 €	20.981,78 €
Educador/a infantil	6.266,90	13,57 €	85.038,58 €
	7.956,00		**118.006,87 €**

Curs 2027-2028	HORES DIRECTES	COST UNIT.	COST
Director/a	576,77	21,61 €	12.465,97 €
Mestre/a	1.112,33	19,62 €	21.821,06 €
Educador/a infantil	6.266,90	14,11 €	88.440,10 €
	7.956,00		**122.727,13 €**

Curs 2028-2029	HORES DIRECTES	COST UNIT.	COST
Director/a	576,77	22,48 €	12.964,60 €
Mestre/a	1.112,33	20,40 €	22.693,90 €
Educador/a infantil	6.230,90	14,68 €	91.449,37 €
	7.920,00		**127.107,87 €**

Curs 2029-2030	HORES DIRECTES	COST UNIT.	COST
Director/a	576,77	22,48 €	12.964,60 €
Mestre/a	1.112,33	20,40 €	22.693,90 €
Educador/a infantil	6.158,90	14,68 €	90.392,65 €
	7.848,00		**126.051,15 €**

Curs 2026-2027	HORES INDIRECT	COST UNIT.	COST
Director/a	741,55	20,78 €	15.410,98 €
Mestre/a	205,99	18,86 €	3.885,57 €
Educador/a infantil	2.634,46	13,57 €	35.748,26 €
	3.582,00		**55.044,81 €**

Curs 2027-2028	HORES INDIRECT	COST UNIT.	COST
Director/a	741,55	21,61 €	16.027,42 €
Mestre/a	205,99	19,62 €	4.040,99 €
Educador/a infantil	2.652,46	14,11 €	37.432,20 €
	3.600,00		**57.500,61 €**

Curs 2028-2029	HORES INDIRECT	COST UNIT.	COST
Director/a	741,55	22,48 €	16.668,52 €
Mestre/a	205,99	20,40 €	4.202,63 €
Educador/a infantil	2.616,46	14,68 €	38.401,13 €
	3.564,00		**59.272,28 €**

Curs 2029-2030	HORES INDIRECT	COST UNIT.	COST
Director/a	741,55	22,48 €	16.668,52 €
Mestre/a	205,99	20,40 €	4.202,63 €
Educador/a infantil	2.580,46	14,68 €	37.872,77 €
	3.528,00		**58.743,92 €**

Per servei de migdia, els costos seran:

Curs 2026-2027	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	1.126,00	13,57	15.279,24

Curs 2027-2028	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	1.124,00	14,11	15.862,18

Curs 2028-2029	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	1.120,00	14,68	16.437,96

Curs 2029-2030	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	1.112,00	14,68	16.320,55

I pel servei d'acollida,

Curs 2026-2027	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	442,00	13,57	5.997,71

Curs 2027-2028	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	442,00	14,11	6.237,62

Curs 2028-2029	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	440,00	14,68	6.457,77

Curs 2029-2030	HORES	COST UNIT.	COST
Educador/a infantil	436,00	14,68	6.399,06

El personal de neteja tindrà un cost de:

Curs 2026-2027	HORES	COST UNIT.	COST
Neteja	884,00	11,80	10.431,03

Curs 2027-2028	HORES	COST UNIT.	COST
Neteja	884,00	12,04	10.639,68

Curs 2028-2029	HORES	COST UNIT.	COST
Neteja	880,00	12,32	10.842,37

Curs 2029-2030	HORES	COST UNIT.	COST
Neteja	872,00	12,32	10.743,81

L'import total del cost de personal d'atenció als infants serà de 194.328,63€ el curs 2026-2027 (direcció, mestres i educador/es infantils). La suma total dels sous i salaris de personal pel servei d'escolarització serà de 173.051,68€, de 15.279,24€ pel servei de migdia i de 5.997,71€ pel servei d'acollida. Aquestes dades serviran per distribuir la resta de despeses directes: despeses de personal de neteja i despeses de serveis generals.

Personal directe	import
escolarització:	173.051,68 €
Menjador i descans	15.279,24 €
Acollida matí:	5.997,71 €
	194.328,63 €

S'haurà d'addicionar la seguretat social a càrrec de l'empleador, que en el quadre anterior no està inclosa.

Despeses de serveis generals: S'han identificat fins a 12 tipus de despeses que estan afectades directament amb la prestació dels serveis. Aquestes despeses es distribuiran entre els serveis d'escolarització, migdia i acollida en funció de les despeses de personal d'atenció directa. Aquestes dades s'han obtingut a partir del compte d'explotació que va presentar l'actual prestatària, i han estat matitzats segons preus de mercat actuals.

Per què fa a les despeses d' Altres productes alimentaris, s'imputaran íntegrament al servei de migdia, atesa la seva naturalesa.

Els *Altres productes alimentaris* son tots els productes que intervenen en la preparació, gestió del menjador, així com els productes auxiliars.

Amb tot, cost directe per despeses de serveis generals s'ha quantificat en 11.360€ el primer curs:

	Costos 2026
Arrendaments equips informàtics	600,00 €
Material Oficina	600,00 €
Vestuari	550,00 €
Altres productes alimentaris	600,00 €
Reparacions i conservació	1.500,00 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.400,00 €
Assegurances	1.200,00 €
Subministrament Comunicacions	360,00 €
Altres despeses	900,00 €
Serveis bancaris i similars	600,00 €
Productes de neteja	1.100,00 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	950,00 €
	11.360,00 €

Totes les despeses s'han incrementat pels cursos següents, en funció de la previsió de l'IPC realitzada per Bankinter en informe de data 26 de març de 2026 i que son del 3,4% pel 2026 i del 2,5% pel 2027. L'IPC del 2028 s'ha fixat igualment en el 2,5%.

Els costos de serveis generals per als pròxims cursos seran:

	Costos 2026	Costos 2027	Costos 2028	Costos 2029
Arrendaments equips informàtics	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
Material Oficina	600,00 €	620,40 €	635,91 €	651,81 €
Vestuari	550,00 €	568,70 €	582,92 €	597,49 €
Altres productes alimentaris	600,00 €	620,40 €	635,91 €	651,81 €
Reparacions i conservació	1.500,00 €	1.551,00 €	1.589,78 €	1.629,52 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.400,00 €	2.481,60 €	2.543,64 €	2.607,23 €
Assegurances	1.200,00 €	1.240,80 €	1.271,82 €	1.303,62 €
Subministrament Comunicacions	360,00 €	372,24 €	381,55 €	391,09 €
Altres despeses	900,00 €	930,60 €	953,87 €	977,72 €
Serveis bancaris i similars	600,00 €	620,40 €	635,91 €	651,81 €
Productes de neteja	1.100,00 €	1.137,40 €	1.165,84 €	1.194,99 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	950,00 €	982,30 €	1.006,86 €	1.032,03 €
	11.360,00 €	11.725,84 €	12.004,01 €	12.289,12 €

Estructura i diversos: S'ha estimat un 6% sobre el sumatori de les despeses directes anteriors com a despeses indirectes.

Benefici industrial: Per últim, s'ha estimat un 6% de benefici industrial, que segons el què disposa la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat, pot ser d'aplicació als contractes de

serveis el què es disposa a l'article 131 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, per analogia als contractes d'obres.

	EBM La Morera curs 2026-2027		
	Escolarització	Menjador	Acollida
DESPESES DIRECTES	250.545,03 €	22.721,35 €	8.683,53 €
1. DESPESES DE PERSONAL	**240.963,13 €**	**21.275,33 €**	**8.351,42 €**
Director lectives	11.986,51 €		
Director/a no lectives	15.410,98 €		
Mestre/a	20.981,78 €		
Mestre/a no lectives	3.885,57 €		
Educador/a infantil	85.038,58 €	15.279,24 €	5.997,71 €
Educador/a infantil no lectives	35.748,26 €		
Personal de neteja	9.288,94 €	820,15 €	321,94 €
Seguretat Social a càrrec empresa	58.622,51 €	5.175,95 €	2.031,77 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	**9.581,90 €**	**1.446,02 €**	**332,11 €**
Arrendaments equips informàtics	534,31 €	47,18 €	18,52 €
Material Oficina	534,31 €	47,18 €	18,52 €
Vestuari	489,78 €	43,24 €	16,98 €
Altres productes alimentaris		600,00 €	
Reparacions i conservació	1.335,77 €	117,94 €	46,30 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.137,23 €	188,70 €	74,07 €
Assegurances	1.068,61 €	94,35 €	37,04 €
Subministrament Comunicacions	320,58 €	28,31 €	11,11 €
Altres despeses	801,46 €	70,76 €	27,78 €
Serveis bancaris i similars	534,31 €	47,18 €	18,52 €
Productes de neteja	979,56 €	86,49 €	33,95 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	845,98 €	74,69 €	29,32 €
Despeses indirectes i estructura	**15.032,70 €**	**1.363,28 €**	**521,01 €**
Benefici industrial	**15.032,70 €**	**1.363,28 €**	**521,01 €**
TOTAL COST LICITACIÓ	280.610,44 €	25.447,92 €	9.725,56 €

	EBM La Morera curs 2027-2028		
	Escolarització	Menjador	Acollida
DESPESES DIRECTES	260.739,70 €	23.568,59 €	9.024,12 €
1. DESPESES DE PERSONAL	**250.847,28 €**	**22.077,53 €**	**8.681,73 €**
Director lectives	12.465,97 €		
Director/a no lectives	16.027,42 €		
Mestre/a	21.821,06 €		
Mestre/a no lectives	4.040,99 €		
Educador/a infantil	88.440,10 €	15.862,18 €	6.237,62
Educador/a infantil no lectives	37.432,20		
Personal de neteja	9.477,53 €	834,13 €	328,01 €
Seguretat Social a càrrec empresa	61.142,01 €	5.381,22 €	2.116,10 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	**9.892,42 €**	**1.491,06 €**	**342,39 €**
Arrendaments equips informàtics	534,46 €	47,04 €	18,50 €
Material Oficina	552,64 €	48,64 €	19,13 €
Vestuari	506,58 €	44,59 €	17,53 €
Altres productes alimentaris		620,40 €	
Reparacions i conservació	1.381,59 €	121,60 €	47,82 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.210,54 €	194,55 €	76,51 €
Assegurances	1.105,27 €	97,28 €	38,25 €
Subministrament Comunicacions	331,58 €	29,18 €	11,48 €
Altres despeses	828,95 €	72,96 €	28,69 €
Serveis bancaris i similars	552,64 €	48,64 €	19,13 €
Productes de neteja	1.013,16 €	89,17 €	35,07 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	875,01 €	77,01 €	30,28 €
Despeses indirectes i estructura	**15.644,38 €**	**1.414,12 €**	**541,45 €**
Benefici industrial	**15.644,38 €**	**1.414,12 €**	**541,45 €**
TOTAL COST LICITACIÓ	292.028,46 €	26.396,83 €	10.107,02 €

	EBM La Morera curs 2028-2029		
	Escolarització	Menjador	Acollida
DESPESES DIRECTES	269.519,64 €	24.406,43 €	9.338,42 €
1. DESPESES DE PERSONAL	**259.395,26 €**	**22.877,59 €**	**8.987,63 €**
Director lectives	12.964,60 €		
Director/a no lectives	16.668,52 €		
Mestre/a	22.693,90 €		
Mestre/a no lectives	4.202,63 €		
Educador/a infantil	91.449,37 €	16.437,96 €	6.457,77
Educador/a infantil no lectives	38.401,13		
Personal de neteja	9.656,17 €	851,63 €	334,57 €
Seguretat Social a càrrec empresa	63.358,94 €	5.588,00 €	2.195,28 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	**10.124,38 €**	**1.528,84 €**	**350,79 €**
Arrendaments equips informàtics	534,36 €	47,13 €	18,51 €
Material Oficina	566,34 €	49,95 €	19,62 €
Vestuari	519,15 €	45,79 €	17,99 €
Altres productes alimentaris		635,91 €	
Reparacions i conservació	1.415,85 €	124,87 €	49,06 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.265,35 €	199,79 €	78,49 €
Assegurances	1.132,68 €	99,90 €	39,25 €
Subministrament Comunicacions	339,81 €	29,97 €	11,77 €
Altres despeses	849,51 €	74,92 €	29,43 €
Serveis bancaris i similars	566,34 €	49,95 €	19,62 €
Productes de neteja	1.038,29 €	91,57 €	35,98 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	896,70 €	79,09 €	31,07 €
Despeses indirectes i estructura	**16.171,18 €**	**1.464,39 €**	**560,30 €**
Benefici industrial	**16.171,18 €**	**1.464,39 €**	**560,30 €**
TOTAL COST LICITACIÓ	301.862,00 €	27.335,21 €	10.459,02 €

	EBM La Morera curs 2029-2030		
	Escolarització	Menjador	Acollida
DESPESES DIRECTES	267.699,28 €	24.294,21 €	9.269,86 €
1. DESPESES DE PERSONAL	**257.336,08 €**	**22.727,15 €**	**8.911,01 €**
Director lectives	12.964,60 €		
Director/a no lectives	16.668,52 €		
Mestre/a	22.693,90 €		
Mestre/a no lectives	4.202,63 €		
Educador/a infantil	90.392,65 €	16.320,55 €	6.399,06
Educador/a infantil no lectives	37.872,77		
Personal de neteja	9.567,53 €	844,98 €	331,30 €
Seguretat Social a càrrec empresa	62.973,48 €	5.561,63 €	2.180,64 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	**10.363,20 €**	**1.567,06 €**	**358,85 €**
Arrendaments equips informàtics	534,31 €	47,19 €	18,50 €
Material Oficina	580,45 €	51,26 €	20,10 €
Vestuari	532,07 €	46,99 €	18,42 €
Altres productes alimentaris		651,81 €	
Reparacions i conservació	1.451,11 €	128,16 €	50,25 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.321,78 €	205,05 €	80,40 €
Assegurances	1.160,89 €	102,53 €	40,20 €
Subministrament Comunicacions	348,27 €	30,76 €	12,06 €
Altres despeses	870,67 €	76,90 €	30,15 €
Serveis bancaris i similars	580,45 €	51,26 €	20,10 €
Productes de neteja	1.064,16 €	93,98 €	36,85 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	919,04 €	81,17 €	31,82 €
Despeses indirectes i estructura	**16.061,96 €**	**1.457,65 €**	**556,19 €**
Benefici industrial	**16.061,96 €**	**1.457,65 €**	**556,19 €**
TOTAL COST LICITACIÓ	299.823,20 €	27.209,51 €	10.382,24 €

	Curs 2026-2027	Curs 2027-2028	Curs 2028-2029	Curs 2029-2030
DESPESES DIRECTES	281.949,92 €	293.332,41 €	303.264,49 €	301.263,35 €
1. DESPESES DE PERSONAL	**270.589,89 €**	**281.606,54 €**	**291.260,48 €**	**288.974,24 €**
Director lectives	11.986,51 €	12.465,97 €	12.964,60 €	12.964,60 €
Director/a no lectives	15.410,98 €	16.027,42 €	16.668,52 €	16.668,52 €
Mestre/a	20.981,78 €	21.821,06 €	22.693,90 €	22.693,90 €
Mestre/a no lectives	3.885,57 €	4.040,99 €	4.202,63 €	4.202,63 €
Educador/a infantil	106.315,53 €	110.539,89 €	114.345,10 €	113.112,26 €
Educador/a infantil no lectives	35.748,26 €	37.432,20 €	38.401,13 €	37.872,77 €
Personal de neteja	10.431,03 €	10.639,68 €	10.842,37 €	10.743,81 €
Seguretat Social a càrrec empresa	65.830,23 €	68.639,33 €	71.142,22 €	70.715,75 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	**11.360,03 €**	**11.725,87 €**	**12.004,01 €**	**12.289,11 €**
Arrendaments equips informàtics	600,01 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
Material Oficina	600,01 €	620,41 €	635,91 €	651,81 €
Vestuari	550,00 €	568,70 €	582,93 €	597,48 €
Altres productes alimentaris	600,00 €	620,40 €	635,91 €	651,81 €
Reparacions i conservació	1.500,01 €	1.551,01 €	1.589,78 €	1.629,52 €
Serv. profess. Indep.: Assess., PRL Salud	2.400,00 €	2.481,60 €	2.543,63 €	2.607,23 €
Assegurances	1.200,00 €	1.240,80 €	1.271,83 €	1.303,62 €
Subministrament Comunicacions	360,00 €	372,24 €	381,55 €	391,09 €
Altres despeses	900,00 €	930,60 €	953,86 €	977,72 €
Serveis bancaris i similars	600,01 €	620,41 €	635,91 €	651,81 €
Productes de neteja	1.100,00 €	1.137,40 €	1.165,84 €	1.194,99 €
Reposició Mobiliari i material didàctic	949,99 €	982,30 €	1.006,86 €	1.032,03 €
Despeses indirectes i estructura	**16.917,00 €**	**17.599,94 €**	**18.195,87 €**	**18.075,80 €**
Benefici industrial	**16.917,00 €**	**17.599,94 €**	**18.195,87 €**	**18.075,80 €**
TOTAL COST LICITACIÓ	315.783,91 €	328.532,29 €	339.656,23 €	337.414,95 €

7. Determinació del preu total del contracte, Pressupost Base de licitació i del Valor Estimat del Contracte, segons els art.100 i 101 de la LCSP.

El Valor Estimat del contracte serà (Art.101 LCSP) VEC=1.321.387,38€, per dos anys de contracte, més la possibilitat de dos pròrrogues d'un any cadascuna, com consta als plecs que regiran la licitació.

Segons el què disposa l'article 20.1.9 de la Llei 37/1992 de l'IVA, els serveis d'educació a la infància i joventut es consideren exempts de l'impost.

El pressupost base de licitació (Art.100 LCSP) serà de PBL=644.316,20€, per als dos anys de contracte:

	VEC (Art.101 LCSP)	IVA Exempt Art.20.9 LIVA	PBL (Art.100 LCSP)
EBM La Morera 2026-2027	315.783,91 €	- €	315.783,91 €
EBM La Morera 2027-2028	328.532,29 €	- €	328.532,29 €
EBM La Morera 2028-2029 (Pròrroga 1)	339.656,23 €	- €	
EBM La Morera 2029-2030 (Pròrroga 2)	337.414,95 €	- €	
TOTAL	1.321.387,38 €	- €	644.316,20 €

Només als efectes de calcular el desglossament pressupostari del contracte:

Desglossament pressupostari	2026	2027	2028	2029	2030
Contracte Llar d'infants 2026 set-des	105.261,30 €				
Contracte Llar d'infants 2027 gen -jul		210.522,61 €			
Contracte Llar d'infants 2027 set-des		109.510,76 €			
Contracte Llar d'infants 2028 gen -jul			219.021,53 €		
Contracte Llar d'infants 2028 set-des			113.218,74 €		
Contracte Llar d'infants 2029 gen -jul				226.437,48 €	
Contracte Llar d'infants 2029 set-des				112.471,65 €	
Contracte Llar d'infants 2030 gen -jul					224.943,30 €
TOTAL	105.261,30 €	320.033,37 €	332.240,27 €	338.909,13 €	224.943,30 €

Dels imports anteriors, l'àrea d'ensenyament de l'Ajuntament de Móra d'Ebre haurà d'assegurar la consignació pressupostària que sigui necessària, tota vegada descomptats els ingressos estimats que rebrà el contractista pel cobrament de quotes a les famílies i el traspàs de l'Ajuntament dels fons rebuts del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya:

PREUS					
EBM LA MORERA	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati
Curs 2026-2027	120,00 €	50,00 €	3,50 €	32,00 €	2,20 €

INGRESSOS TARIFES FAMÍLIES						
EBM LA MORERA	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	
Curs 2026-2027	52.248,00 €	8.887,00 €	620,73 €	1.292,80 €	430,58 €	63.479,11 €

INGRESSOS DEPARTAMENT EDUCACIÓ GENERALITAT						
EBM LA MORERA	MÒDUL	Total alumnes	Alumnes i2	Modul escol.	Mòdul i2	
Curs 2026-2027	180,00 €	700,00	334,60	126.000,00 €	60.228,00	186.228,00 €

Quadre 1

Consignació pressupostària	2026	2027	2028	2029	2030
Contracte Llar d'infants 2026 set-des	22.025,60 €				
Contracte Llar d'infants 2027 gen -jul		44.051,20 €			
Contracte Llar d'infants 2027 set-des		26.275,06 €			
Contracte Llar d'infants 2028 gen -jul			52.550,12 €		
Contracte Llar d'infants 2028 set-des			29.983,04 €		
Contracte Llar d'infants 2029 gen -jul				59.966,08 €	
Contracte Llar d'infants 2029 set-des				29.235,95 €	
Contracte Llar d'infants 2030 gen -jul					58.471,89 €
TOTAL	22.025,60 €	70.326,26 €	82.533,16 €	89.202,02 €	58.471,89 €

Quadre 2

L'Ajuntament haurà d'assegurar-se de transferir al contractista íntegrament l'aportació del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya per al manteniment del servei, els imports identificats com a "Mòdul escol." i "Mòdul i2" del *Quadre 1*.

A més, l'ajuntament haurà de consignar pressupostàriament els imports que consten al *Quadre 2 (què és el dèficit d'explotació)*.

Encara que els mòduls de subvenció de la Generalitat o les tarifes de la Llar d'infants es modifiquin, a l'alça o a la baixa, el contractista rebrà l'import corresponent al preu anual del contracte, amb la periodicitat que es disposi als plecs de prescripcions, independentment de l'origen dels fons.

Si l'Ajuntament te la intenció de bonificar les famílies per raons socioeconòmiques, l'import d'aquestes bonificacions també haurà de ser estimat i convenientment consignat, per transferir al contractista.

Només als efectes informatius, i per calcular una possible desviació de la prestació del servei, els costos unitaris i, per tant, el dèficit unitari de cada unitat de servei serà:

Número serveis anuals	Migdia	Acollida
Curs 2026-2027	3.769,23	1.000,87
Curs 2027-2028	3.794,46	1.026,65
Curs 2028-2029	3.757,78	1.000,27
Curs 2029-2030	3.737,18	996,15

Costos Variables del servei	Migdia	Acollida
Curs 2026-2027	21.875,33 €	8.351,42 €
Curs 2027-2028	25.503,40 €	9.754,80 €
Curs 2028-2029	23.513,50 €	8.987,63 €
Curs 2029-2030	23.378,96 €	8.911,01 €

Costos Variables unitaris	Migdia	Acollida
Curs 2026-2027	5,80 €	8,34 €
Curs 2027-2028	6,72 €	9,50 €
Curs 2028-2029	6,26 €	8,99 €
Curs 2029-2030	6,26 €	8,95 €

Ingressos Variables unitaris	Migdia	Acollida
Curs 2026-2027	2,49 €	1,59 €
Curs 2027-2028	2,49 €	1,59 €
Curs 2028-2029	2,50 €	1,59 €
Curs 2029-2030	2,52 €	1,59 €

dèficit unitari del servei	Migdia	Acollida
Curs 2026-2027	3,31 €	7,79 €
Curs 2027-2028	4,23 €	7,91 €
Curs 2028-2029	3,76 €	7,40 €
Curs 2029-2030	3,74 €	7,36 €

Caldrà, en el moment de l'adjudicació, aplicar la baixa de l'oferta resultant en cadascun dels imports anteriors, als efectes que l'empresa adjudicatària pugui facturar la prestació correctament.

Aquest és el meu informe, que sotmeto a qualsevol altre millor fonamentat en dret.

Móra d'Ebre, a data de la signatura electrònica

Javier Estébanez López
Llicenciat en ADE
Tècnic d'Administració Local