

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 Llers amb N.I.F. P1710000I, 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 per a la contractació del servei públic d'Escola Bressol de l'Ajuntament de Llers.
- Ordenança Fiscal Núm. 17 Reguladora de la Taxa per la prestació del servei de Llar d'Infants de l'Ajuntament de Llers.
- Estudi realitzat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, publicat el gener de 2019, titulat "Xifres sobre les escoles bressol municipals a la demarcació de Barcelona".
- Liquidació d'ingressos i de despeses de l'exercici 2020-2021 de la Llar d'Infants Municipal Xiquets de Llers.
- Pressupost 2020-2021 i 2021-2022 de la Llar d'Infants Municipal Xiquets de Llers.
- Relació mensual dels alumnes de la Llar d'Infants Municipal Xiquets de Llers dels cursos 2018-2019, 2019-2020 i 2020-2021.
- XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil.
- 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”, elaborat per la Diputació de Barcelona.

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. ANÀLISI DE LA DEMANDA DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE LLERS	7
3. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE LLERS TENINT EN COMPTE EL FUNCIONAMENT AMB DUES UNITATS	10
3.1. Previsió d'ingressos del curs 2023-2024	10
3.2. Previsió del costos pel curs 2023-2024	12
3.2.1. Costos directes de personal dels serveis.....	14
3.2.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis	16
3.2.3. Costos indirectes i benefici industrial	18
3.3. Comptes de pèrdues i guanys previsionals	18
3.4. Càlcul del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte	20
4. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE LLERS TENINT EN COMPTE EL FUNCIONAMENT AMB TRES UNITATS	21
4.1. Previsió d'ingressos del curs 2023-2024	21
4.2. Previsió del costos pel curs 2023-2024	22
4.2.1. Costos directes de personal dels serveis.....	22
4.2.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis costos indirectes i benefici industrial	24
4.3. Comptes de pèrdues i guanys previsionals	25
4.4. Càlcul del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte	26
5. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE	28
6. CONCLUSIONS	29

1. INTRODUCCIÓ

L'Ajuntament de Llers 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 el centre educatiu Llar d'Infants Xiquets de Llers amb codi de centre 17009989, situat al C. Orient, 4 de Llers.

L'Ajuntament de Llers 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. A més durant els mesos de juliol i agost, també ofereix el servei de Casalet d'Estiu, amb els mateixos serveis complementaris que els de l'escola bressol.

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.

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.

Pel que fa a l'estructura escolar i l'oferta de places, l'escola bressol disposa d'un total de 39 places que es distribueixen en tres aules. Una aula per la franja d'edat de 0 a 1 any amb 8 places, una aula pels infants d'1 a 2 anys amb 13 de places, i una aula per infants de 2 a 3 anys amb 18 places.

El calendari escolar preveu que l'escola bressol funcioni de manera ordinària durant 10 mesos a l'any, de setembre a juny. Durant el mesos de juliol i agost s'organitza el Casalet d'estiu. L'Ajuntament de Llers 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 7.45h fins a les 17.30h, de dilluns a divendres, de setembre a agost. Per tant, els horaris de l'escola bressol i del Casalet d'estiu són els mateixos.

L'horari del servei d'escola bressol al matí és de 7.45h a 12h i de 14.45h a 17.30h a la tarda, sent l'horari de 7.45h a 8.45h l'horari d'acollida i el de 17h a 17.30h l'horari de permanència. L'horari de menjador s'estableix de 12h a 15h.

Per dur a terme els serveis d'acollida i de permanència hi ha d'haver un nombre mínim de 3 usuaris.

L'Ajuntament de Llers adscriu a la prestació del serveis d'escola bressol municipal les instal·lacions de l'edifici ubicat al carrer Orient, 4 de Llers. 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.

No obstant això, l'article 102 de la LCSP estableix, amb caràcter excepcional, la possibilitat de celebrar contractes amb preus provisionals derivats de procediments negociats o bé d'un diàleg competitiu o d'un procediment d'associació per a la innovació, amb certs requeriments, com el de la fixació d'un preu màxim.

Així mateix, l'apartat 6 de l'article 102 de la LCSP també estableix la possibilitat, sobre la base de la naturalesa i l'objecte del contracte, d'incloure en el plec clàusules la variació del preu, sempre amb una concreció de les causes que poden donar lloc a aquesta variació i de les regles per determinar-lo, d'acord amb els principis d'igualtat i transparència.

L'estudi econòmic de l'Escola Bressol Municipal de Llers permet determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte.

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 Llers, i també permet determinar el pressupost base de licitació i el valor estimat del contracte del mateix.

2. ANÀLISI DE LA DEMANDA DE L'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE LLERS

L'Escola Bressol Municipal de Llers va tenir un total de 22,58 alumnes en el curs 2020-2021. Els alumnes del centre no provenen en la seva totalitat del municipi, sinó que també hi ha alumnes de municipis propers com Terrades, Albanyà, Hostalets de Llers, Vilanant, Pont de Molins, Figueres, Vilabertran i Capmany.

Concretament, la mitjana dels darrers tres cursos ens mostra que un 63,16% dels alumnes són del municipi de Llers, un 17,11% de Terrades, un 1,32% d'Albanyà, i un 18,42% d'altres municipis de l'entorn.

PROCEDÈNCIA DELS ALUMNES PER CURS					
CURS	LLERS	TERRADES	ALBANYÀ	ALTRES	TOTAL
2018-2019	15	4	0	6	25
2019-2020	15	5	0	4	24
2020-2021	18	4	1	4	27
MITJANA 3 CURSOS	63,16%	17,11%	1,32%	18,42%	100,00%

A la taula següent es presenten les dades de l'evolució dels naixements dels exercicis 2016 fins al 2020 del municipi de Llers, i de municipis propers que no disposen de serveis d'escola bressol com són, Terrades, Sant Llorenç de la Muga i Albanyà.

MUNICIPI / ANY	2021	2020	2019	2018	2017	2016
LLERS	5	10	11	14	9	10
ALBANYÀ	3	4	1	4	1	1
TERRADES	2	1	0	1	3	4
SANT LLORENÇ DE LA MUGA	0	0	1	1	2	1
TOTAL	10	15	13	20	15	16
MITJANA ANUAL 2017-2020	14,6					
TOTAL 2017-2019	48					
TOTAL 2018-2020	48					
TOTAL 2019-2021	38					

La mitjana dels exercicis 2017-2021 és de 14,6 naixements per any, i si s'observa en termes triennals, en el conjunt dels municipis, es produeixen entre 12 i 16 naixements per any, i per tant, la demanda màxima pel conjunt dels municipis anomenats anteriorment pel servei de l'escola bressol, és d'uns 48 infants per curs.

En l'estudi realitzat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, publicat el gener de 2019, titulat "Xifres sobre les escoles bressol municipals a la demarcació de Barcelona", es pot observar que les places d'escola bressol ocupades sobre la capacitat total dels centres per tram de població, per municipis amb una població entre 1.001 i 2.000 habitants, és del 58,77%.

Tenint en compte aquest percentatge i les 39 places ofertes, l'estimació de demanda de l'Escola Bressol Municipal de Llers s'hauria de fixar en un total de 23 alumnes.

En el mateix estudi es constata que el percentatge de població de 0, 1 i 2 anys que assisteix a les escoles bressol municipals per municipis d'entre 1.001 i 2.000 habitants és del 65,1%, mentre que per municipis d'entre 2.001 i 3.000 habitants, aquest percentatge és del 55,6%.

En conseqüència, i d'acord amb les dades de natalitat observades a la taula anterior i la població dels municipis, la demanda de l'Escola Bressol Municipal de Llers s'hauria de situar en 21 alumnes, si només es considera el municipi de Llers, i en 26 alumnes, si es tenen en compte també, els municipis d'Albanyà, Terrades i Sant Llorenç de la Muga.

No obstant això, les dades de la demanda dels darrers tres exercicis mostren una mitjan de 22 alumnes per curs, tal i com es pot observar a la taula següent.

MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT				
CURS	I0	I1	I2	TOTAL
2018-2019	3,08	8,33	9,92	21,33
2019-2020	2,71	8,71	11,00	22,43
2020-2021	3,00	9,42	10,17	22,58
MITJANA 3 CURSOS	3	9	10	22

La taula anterior mostra que el grup de 2 a 3 anys és el més nombrós amb un total de 10 infants de mitjana en els darrers tres cursos, seguit de prop pel grup d'1 a 2 anys amb un total de 9 infants de mitjana, mentre que pel grup d'infants més petits la mitjana dels darrers tres cursos ha estat de 3 alumnes per curs.

Pel que fa a la tipologia de jornada, la mitjana dels darrers tres cursos mostra que 11 alumnes utilitzen el servei a jornada completa, mentre que 10 alumnes escullen la jornada de matí, i només una mitjana d'1 alumne utilitza l'opció de la jornada de tarda.

Aquesta darrera opció de la jornada de tarda pràcticament desapareix en el curs 2020-2021.

MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER TIPUS DE JORNADA				
CURS	MATÍ	TARDA	COMPLETA	TOTAL
2018-2019	9,17	1,00	11,17	21,33
2019-2020	9,43	1,00	12,00	22,43
2020-2021	11,17	0,17	11,25	22,58
MITJANA 3 CURSOS	10	1	11	22

En termes percentuals, a la propera taula es pot observar que un 51,89% dels infants de l'escola bressol assisteixen a l'escola a jornada completa, mentre que un 44,82% ho fan en la jornada de matí, i només un 3,29% a la jornada de la tarda.

PERCENTATGE DE NOMBRE D'ALUMNES PER JORNADA				
CURS	MATÍ	TARDA	COMPLETA	TOTAL
2018-2019	43%	5%	52%	100%
2019-2020	42%	4%	54%	100%
2020-2021	49%	1%	50%	100%
MITJANA 3 CURSOS	44,82%	3,29%	51,89%	

En l'estudi realitzat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, també es determina que els alumnes utilitzen el servei de menjador en una mitjana del 51,04%, el servei d'acollida en un 20%, i el servei de permanència en un 3,7%.

No obstant això, les dades econòmiques de les liquidacions dels cursos anteriors, efectuades per l'empresa gestora actual del centre, permeten determinar que en el cas de Llers, la demanda del servei de menjador se situa a l'entorn del 41%, mentre que la del servei d'acollida i permanència ho fa en un 12%.

L'estudi de l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, mostra que sobre un total de 349 escoles enquestades, pràcticament el 88% del total de les escoles de les comarques barcelonines, els percentatges en la distribució dels infants per edat són del 10% per a infants menors d'1 any, del 36% per a infants de 1 a 2 anys i del 54% pels de 2 a 3 anys.

En el cas de l'Escola Bressol Municipal de Llers, els percentatges de demanda per edat són els que es poden observar seguidament.

MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT (PERCENTATGE)				
CURS	I0	I1	I2	TOTAL
2018-2019	14,45%	39,06%	46,48%	100,00%
2019-2020	12,10%	38,85%	49,04%	100,00%
2020-2021	13,28%	41,70%	45,02%	100,00%
MITJANA 3 CURSOS	13,28%	39,87%	46,85%	100,00%

La demanda per alumnes de 0 a 1 anys és d'un total de 3 infants, mentre que la demanda de 1 a 3 anys és d'un total de 19 infants.

La Generalitat de Catalunya a partir del curs 2022-2023 va iniciar el procés de gratuïtat de l'escolarització dels 0 als 3 anys en els centres de titularitat pública. En una primera etapa es dona cobertura als alumnes d'I2, mentre que en una segona fase, la cobertura es preveu que sigui extensible a l'I1 i a l'I0.

Tenint en compte totes les dades analitzades anteriorment, a continuació s'analitzen econòmicament, dues propostes per a l'Escola Bressol Municipal de Llers. La primera preveu el funcionament de l'escola amb dues unitats i la segona amb tres unitats.

3. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE LLERS TENINT EN COMPTE EL FUNCIONAMENT AMB DUES UNITATS

A continuació es presenta l'estudi econòmic de l'escola bressol municipal de Llers, amb el funcionament de dues unitats, una per a alumnes d'10 i d'11, i l'altra pels alumnes d'12, i amb una capacitat total de 26 places.

Tenint en compte l'article 12 del Decret 282/2006 de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle d'educació infantil i els requisits dels centres, el nombre màxim d'infants per grup que hi pot haver simultàniament és el següent:

- Grups d'infants menors d'un any: 8 infants.
- Grups d'infants d'un a dos anys: 13 infants.
- Grups d'infants de dos a tres anys: 20 infants.

No obstant això, el Plec de Prescripcions Tècniques per a la contractació el servei públic d'Escola Bressol de l'Ajuntament de Llers, preveu que en el cas del grup d'infants de dos a tres anys, la capacitat disponible és de 18 places.

En conseqüència, si s'ajunten els infants d'10 amb els d'11, en una unitat o grup només hi pot haver un total de 8 alumnes. Pel que fa al grup d'12, aquest estaria format per 18 alumnes. Cal recordar que en el cas del grup d'12, les quotes es troben totalment finançades amb fons públics, per aquest motiu es preveu que la demanda cobrirà l'oferta de places.

3.1. Previsió d'ingressos del curs 2023-2024

Per a la determinació d'ingressos i costos s'ha partit de la informació comptable i extracomptable dels darrers tres exercicis de l'actual concessionària del servei, pels alumnes d'10 i d'11, mentre que com s'ha dit anteriorment es preveu que el grup d'12 cobrirà totes les places ofertes.

Pel que fa als ingressos, l'Ordenança Fiscal Núm. 17 reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants de Llers, contempla les quotes tributàries que es presenten a la taula següent.

CONCEPTE	IMPORT
MATRÍCULA I	80,00
MATRÍCULA II	100,00
QUOTA MENSUAL JORNADA COMPLETA I	170,00
QUOTA MENSUAL JORNADA COMPLETA II	185,00
QUOTA ESCOLARITZACIÓ MITJA JORNADA MATÍ	120,00
QUOTA ESCOLARITZACIÓ MITJA JORNADA TARDA	80,00
MENJADOR	
Dinar fix	5,50
Dinar eventual	6,50
Berenar fix	1,50
Berenar eventual	2,10
QUOTA HORA D'ACOLLIDA MES I	30,00
QUOTA HORA D'ACOLLIDA MES II	35,00
QUOTA HORA EXTRA I	4,00
QUOTA HORA EXTRA II	4,50

Quant a la matrícula, es contemplen dos imports diferents en relació a l'empadronament dels infants. Si estan empadronats a Llers el preu és de 80€, i en cas de ser d'altres municipis és de 100€.

En el cas de les quotes mensuals de jornada completa, el preu és de 170€/mes, i en el cas de les quotes per hora d'acollida de 30€/mes pels infants de Llers, Terrades, Sant Llorenç de la Muga i Albanyà, mentre que aquestes es fixen en 180€/mes i en 35€/mes, respectivament, en el cas dels infants procedents d'altres municipis.

La quota per hora extra és de 4€ si els infants són dels municipis de Llers, Terrades, Sant Llorenç de la Muga i Albanyà, i de 4,5€/h si són d'altres municipis.

El preu del dinar s'estableix en 5,5€ si els infants dinen cada dia a l'escola bressol o en 6,5€ si ho fan de manera eventual, i en el cas dels berenars, en 1,5€ i en 2,1€, seguint el mateix criteri que en el cas dels dinars.

A continuació es presenta la previsió d'ingressos de l'Escola Bressol Municipal de Llers. Aquesta previsió es realitza tenint en compte les dades de l'anàlisi anterior, l'Ordenança Fiscal Núm. 17 reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants de l'Ajuntament de Llers, i les dades econòmiques referents a exercicis anteriors facilitades per l'empresa gestora del centre.

CONCEPTE	2 UNITATS
INGRESSOS	IMPORT
Quotes escola i casalet	16.050,37
Matrícula	2.080,00
Acollida i permanència	1.085,14
Menjador	17.488,29
Subvenció per places	41.600,00
Subvenció per places I2	28.800,00
TOTAL INGRESSOS	107.103,79

Per calcular la previsió de les quotes de l'escola i de les matrícules es fa el supòsit que tots els alumnes pertanyen als municipis de Llers, Terrades, Sant Llorenç de la Muga i Albanyà.

En el cas de les quotes de l'escola també es contemplen 12 mesos a l'any, és a dir, es fa el supòsit que les quotes dels mesos de juliol i d'agost en els quals hi ha el Casalet d'estiu són del mateix import que la resta dels mesos de l'any.

Per calcular l'import d'ingressos del menjador també es tenen en compte els mesos de juliol i d'agost, i un total de 243 dies de servei a l'any.

Els ingressos de l'Escola Bressol Municipal de Llers se situen en un import total de 107.103,79€, per un total de 28 infants.

Cal tenir en compte que la previsió d'ingressos s'ha realitzat d'acord amb les quotes publicades a l'Ordenança Fiscal Núm. 17 reguladora de la taxa per la prestació del servei de llars d'infants de l'Ajuntament de Llers, i sense contemplar un augment en les quotes pel curs 2023-2024 dels diferents conceptes d'ingressos que hi figuren.

La previsió d'ingressos també inclou el finançament de 1.600€ per plaça, i el finançament de les places dels alumnes d'I2, però no inclou l'aportació de l'Ajuntament de Llers.

3.2. Previsió del costos pel curs 2023-2024

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 diferenciarien els costos directes i els costos indirectes.

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 subministraments d'electricitat, aigua i gas, 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 Llers pel funcionament amb dues unitats.

3.2.1. 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.

Quan el servei està en funcionament hi ha d'haver treballant un professional per cada grup d'infants i un més. Aquesta xifra cal incrementar-la en un professional més per cada tres grups, i com a mínim, 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 Llers, funcionant amb dues unitats, hi ha d'haver com a mínim 3 persones fent la tasca d'educadores, i una d'aquestes persones ha de ser mestre amb l'especialitat d'educació infantil, i també caldrà que una d'elles faci les funcions de direcció.

El XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil, estableix els salaris mensuals i les categories professionals pels centres d'educació infantil en el cas de gestió indirecta, pel període que va des de l'1 de setembre de 2021 fins al 31 d'agost de 2022.

D'acord amb aquest conveni col·lectiu i els requisits que estableix el Decret 282/2006, de 4 de juliol, i la informació dels costos laborals de la gestora actual, el funcionament previst amb dues unitats, a la taula següent es detallen les categories professionals necessàries per a la prestació del servei, el seu cost anual i el seu cost per hora.

Categoria	Hores/any	Hores/setmana	Salari mensual	CPP	Salari anual	S.S. Empresa	Altres costos	Cost total
Director/a	1.830	42,9	1888,796	22,33	26.755,76	8.829,40	955,64	36.540,81
Mestre/a	1.362	32	1548,8928	30,23	22.107,72	7.295,55	789,62	30.192,89
Educador/a 1	1.530	35	1074,76	22,33	15.359,26	5.068,56	548,59	20.976,40
Educador/a 2	810	19	583,44	22,33	8.480,78	2.798,66	302,91	11.582,35
Total	5.532,00	128,90	5.095,89	97,22	72.703,52	23.992,16	2.596,76	99.292,45

En el cas de la persona que ocupa el càrrec de direcció, s'inclouen en total d'hores anuals, 210 hores que en el Conveni col·lectiu citat anteriorment es preveu per aquest càrrec. La seva retribució és la que va rebre en l'exercici 2021, incrementada en un 4%.

Pel que fa als salaris de les persones que ocupen la categoria de mestre/a i d'educador/a, els salaris anuals preveuen un increment del 4% respecte dels imports previstos en el XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil

Per cobrir les necessitats dels serveis que es descriuen en el Plec de Prescripcions Tècniques citat anteriorment, a continuació es detalla, per cadascun dels serveis, el nombre de persones i les hores necessàries per poder-lo dur a terme.

Categoria	Acollida	Escola	Menjador	Descans	Permanència	Altres	Nº hores/dia	Cost/dia	Nº hores/setmana	Cost/setmana
Director/a	0	2,2	1	1	0,5	3,88	8,58	171,32	42,9	856,61
Mestre/a	1,25	5	0	0	0	0,15	6,40	141,88	32	709,38
Educador/a 1	0	5	1	1	0	0	7,00	98,25	35	491,25
Educador/a 2	0	2,8	1	0	0	0	3,80	54,34	19	271,68
Total	1,25	15	3	2	0,5	4,03	25,78	465,78	128,90	2.328,92

El conjunt dels serveis contempen un total d'aproximadament 25,78 hores al dia de personal i un cost diari de 465,78€. El servei d'escola bressol es troba dotat amb 4 professionals entre els quals hi ha la directora, una mestra i dues educadores, una de les quals a mitja jornada.

Pel que fa al servei de menjador, que comporta una hora de durada, es preveu que l'assumiran tres persones, la directora del centre i dues educadores, mentre que el servei de descans que té una durada de dues hores, es preveu que una hora sigui assumida per la directora del centre, i l'altra hora per una educadora.

El servei d'acollida preveu una dotació d'una persona durant una hora i quart i el de permanència el d'una persona durant mitja hora.

Es preveu una dedicació de mitja jornada per la direcció del centre, per aquest motiu s'inclou en la previsió de costos de personal una quarta persona amb la categoria d'educadora per cobrir el temps que requereix aquesta dedicació.

El cost de personal anual pel curs 2023-2024, tenint en compte tot el que s'ha especificat anteriorment és d'un import de 99.292,45€. Aquest cost de personal inclou els costos de formació, salut i seguretat en el treball.

A més, cal preveure la contractació d'una persona per substituir les vacances estivals d'aquestes persones, i per portar a terme el Casalet. El cost d'aquesta contractació es pot estimar en un total de 2.694,84€.

Mes	Dies	Hores/dia	Cost/hora	Total
Juliol	21	4	14,04	1.178,99
Agost	22	4	14,04	1.235,14
Liquidació	5	4	14,04	280,71
Total				2.694,84

L'últim element a considerar en els costos de personal són les substitucions per absentisme laboral. D'acord amb l'estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol", elaborat per la Diputació de Barcelona, l'absentisme laboral se situa en un percentatge del 5,3%, per tant, la previsió de cost anual per aquest concepte, és el que es presenta a continuació.

Categoria	Hores/any	Absentisme	Cost/hora	Cost/anyal
Director/a	1.830	96,99	19,97	1.936,66
Mestre/a	1.362	72,19	22,17	1.600,22
Educador/a 1	1.530	81,09	14,04	1.138,15
Educador/a 2	810	42,93	14,30	613,86
Total				5.288,90

Per tant, la previsió del cost total de personal directe pel curs 2023-2024 se situa en un import de 107.276,19€, en el cas de que l'Escola Bressol Municipal funcioni amb dues unitats

3.2.2. 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
- Assessoria i serveis jurídics
- Primes d'assegurances
- Telèfon i comunicacions
- Subministraments d'electricitat, aigua i gas
- Neteja de l'edifici. Contractació externa del servei de neteja
- Publicitat, propaganda i RRPP
- Serveis bancaris i similars
- Material didàctic i papereria
- Altres despeses

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, i s'ha fet una revisió d'alguns imports, capitalitzant-los d'acord amb l'augment dels preus que s'ha produït en els darrers mesos, per calcular el seu import per al curs 2023-2024.

CONCEPTE	IMPORT
Servei de càtering	16.089,22
Reparació i conservació	5.000,00
Assessoria i serveis jurídics	1.200,00
Primes d'assegurances	1.275,00
Telèfon i comunicacions	660,00
Subministrament electricitat	4.000,00
Neteja edifici	10.300,00
Material inventariable	2.750,00
Material didàctic i papereria	1.050,00
Altres	200,00
TOTAL ALTRES COSTOS DIRECTES	42.524,22

El cost del servei de càtering es determina a partir de les factures emeses pel proveïdor actual d'aquest servei, el cost del mateix suposa aproximadament el 90,2% de la facturació d'aquest servei.

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

L'Assessoria i serveis jurídics inclou el cost de la contractació d'aquests serveis externs per dur a terme la fiscalitat, comptabilitat, l'assessoria laboral i de la Seguretat Social i la jurídica.

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.

Els conceptes que es refereixen a Subministraments, inclouen els consums d'electricitat, aigua i gasoil. El cost de l'electricitat, el gasoil i l'aigua s'ha obtingut a partir d'una estimació del cost que tenen aquests conceptes actualment.

La Neteja de l'edifici està previst que com fins ara la faci un servei extern. 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.

El cost del Material inventariable, inclou l'adquisició d'aquesta tipologia de material necessari pel desenvolupament de l'activitat educativa del centre.

Per últim, el cost de Material didàctic i papereria inclou les despeses necessàries per adquirir material didàctic, fungible i d'oficina.

3.2.3. 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 del 3% sobre el costos directes de funcionament.

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

3.3. Comptes de pèrdues i guanys previsionals

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys previsionals de l'explotació de l'Escola Bressol Municipal de Llers. 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% acumulatiu pels imports dels costos directes d'explotació, i també dels ingressos provinents del servei de menjador. Per la resta de conceptes d'ingressos no es preveu cap mena d'increment ja que l'Ajuntament de Llers no té previst modificar les quotes tributàries establertes en l'Ordenança Fiscal Núm. 17 Reguladora de la Taxa per la prestació del Servei de Llar d'Infants.

NOMBRE D'ALUMNES	26					
CONCEPTE	%	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028
Ingressos quotes servei d'escola		16.050,37	16.050,37	16.050,37	16.050,37	16.050,37
Ingressos quotes matricula		2.080,00	2.080,00	2.080,00	2.080,00	2.080,00
Ingressos quotes acollida i permanència		1.085,14	1.085,14	1.085,14	1.085,14	1.085,14
Ingressos menjador		17.488,29	17.838,05	18.194,81	18.558,71	18.929,88
Aportació Ajuntament de Llers		56.178,66	59.094,55	62.068,75	65.102,43	68.196,79
Aportació Generalitat de Catalunya per plaça I2		28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00
Aportació Generalitat de Catalunya per plaça		41.600,00	41.600,00	41.600,00	41.600,00	41.600,00
Total ingressos		163.282,45	166.548,10	169.879,07	173.276,65	176.742,18
-Costos personal direcció i educadores		-107.276,19	-109.421,72	-111.610,15	-113.842,35	-116.119,20
-Servei de càtering		-16.089,22	-16.411,01	-16.739,23	-17.074,01	-17.415,49
-Reparació i conservació		-5.000,00	-5.100,00	-5.202,00	-5.306,04	-5.412,16
-Assessoria i serveis jurídics		-1.200,00	-1.224,00	-1.248,48	-1.273,45	-1.298,92
-Primes d'assegurances		-1.275,00	-1.300,50	-1.326,51	-1.353,04	-1.380,10
-Telèfon i comunicacions		-660,00	-673,20	-686,66	-700,40	-714,41
-Subministraments electricitat, aigua i gasoil		-4.000,00	-4.080,00	-4.161,60	-4.244,83	-4.329,73
-Neteja edifici		-10.300,00	-10.506,00	-10.716,12	-10.930,44	-11.149,05
-Material inventariable		-2.750,00	-2.805,00	-2.861,10	-2.918,32	-2.976,69
-Material didàctic i papereria		-1.050,00	-1.071,00	-1.092,42	-1.114,27	-1.136,55
-Altres		-200,00	-204,00	-208,08	-212,24	-216,49
Total costos directes		-149.800,42	-152.796,43	-155.852,35	-158.969,40	-162.148,79
-Costos indirectes	3,00%	-4.494,01	-4.583,89	-4.675,57	-4.769,08	-4.864,46
Total costos d'explotació		-154.294,43	-157.380,32	-160.527,92	-163.738,48	-167.013,25
Benefici industrial	6,00%	8.988,03	9.167,79	9.351,14	9.538,16	9.728,93

Per determinar els ingressos de les quotes del servei d'escola i Casalet, es fa el supòsit que els mesos de juliol i agost hi haurà una demanda d'alumnes, igual que la mitjana dels cursos anteriors.

La subvenció de la Generalitat de Catalunya pels alumnes d'I2 s'estableix en 28.800€, a partir de 20 alumnes per 1.600€/curs, mentre que la subvenció per plaça ocupada és d'un import de 41.600€ per curs, ja que es preveu un nombre total de 26 alumnes.

L'aportació de l'Ajuntament de Llers s'estableix en una xifra mitjana de 62.128,24€ per curs.

L'import de l'aportació municipal va augmentant cada any perquè no es preveu un increment de les quotes dels serveis ni tampoc de les aportacions de la Generalitat de Catalunya, i en canvi sí que es contempla un increment del 2% acumulatiu dels costos directes dels serveis.

Pels càlculs dels ingressos de les quotes de matrícules es considera que la totalitat dels alumnes seran dels municipis de Llers, Terrades, Albanyà i Sant Llorenç de la Muga, i per tant, cada curs pagaran 80€.

Quant a les quotes d'ingressos de menjador i de quotes d'acollida i permanència, aquestes tenen en compte que els mesos de juliol i agost la quantitat d'alumnes serà la mitjana que hi ha hagut en els darrers tres cursos.

Per la resta de conceptes d'ingressos dels serveis es preveuen les mateixes condicions explicades en la previsió d'ingressos.

3.4. Càlcul del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte

Tal i com s'ha indicat anteriorment, aquesta proposta contempla dues unitats i un total de 28 alumnes, 20 d'I2 i 8 d'I0 i d'I1, i es preveu que la retribució del concessionari està formada per les quotes dels serveis que satisfan els usuaris, per una subvenció de 1.600€/curs per cada plaça, per la subvenció de 1.600€ per cada d'alumne d'I2, i per una aportació de l'Ajuntament de Llers 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).

2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	TOTAL
126.578,66	129.494,55	132.468,75	135.502,43	138.596,79	662.641,18

Aquest pressupost base de licitació representa el límit màxim de despesa que pot comprometre l'òrgan de contractació per a la realització del contracte i està format per l'aportació anual dels organismes públics al llarg de la vida del contracte.

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 Llers i de la Generalitat de Catalunya, 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 Llers i altres organismes públics (component fix): 662.641,18€.
- Ingressos alumnes (component variable): 187.087,28€.

El valor estimat del contracte és de 849.728,45€ (IVA no inclòs), ja que no es preveuen pròrrogues del mateix.

En aquest escenari l'Ajuntament de Llers rebria dues subvencions de la Generalitat de Catalunya, durant els 5 exercicis de funcionament de l'escola, una d'un import total de 144.000€ pel finançament dels alumnes d'I2, i una altra de 208.000€ pel finançament de les places. Per tant, l'aportació de l'Ajuntament de Llers seria d'un import total, pels 5 exercicis de funcionament de l'Escola Bressol Municipal de 310.641,18€.

4. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL DE LLERS TENINT EN COMPTE EL FUNCIONAMENT AMB TRES UNITATS

A continuació es presenta l'estudi econòmic del servei d'escola municipal de Llers tenint en compte el funcionament amb tres unitats, és a dir, un grup d'alumnes d'10 amb una capacitat total de 8 infants, un grup d'alumnes d'11 amb una capacitat màxima de 13 infants i un grup d'12 amb un màxim de 18 infants.

L'anàlisi de demanda que s'ha dut a terme ha posat de relleu que en el cas del grup d'10, la demanda mitjana dels cursos anteriors se situava al voltant de 3 alumnes, mentre que en el grup d'11 va ser d'una mitjana de 9 infants per curs.

En conseqüència la previsió d'ingressos es realitza tenint en compte aquestes dades mitjanes dels cursos anteriors pel que fa a aquests dos grups, mentre que pel grup d'12 es manté una previsió de demanda de 18 alumnes perquè les quotes mensuals es troben finançades per la Generalitat de Catalunya. Això suposa que la demanda pels grups d'10 i d'11 augmenta en 4 alumnes respecte del cas que s'ha analitzat anteriorment, i per tant, el número total d'infants usuaris de l'escola se situa en 30.

Tal i com s'ha dut a terme en el cas anterior, els ingressos es fixen a partir del que preveu, l'Ordenança Fiscal Núm. 17 reguladora de la taxa per la prestació del servei de llar d'infants de Llers i de les quotes tributàries dels diferents serveis.

4.1. Previsió d'ingressos del curs 2023-2024

La previsió d'ingressos és la que es mostra a la taula següent:

CONCEPTE	3 UNITATS
INGRESSOS	IMPORT
Quotes escola i casalet	23.114,83
Matrícula	2.430,00
Acollida i permanència	1.231,78
Menjador	19.830,21
Subvenció per places	48.000,00
Subvenció per places I2	28.800,00
TOTAL INGRESSOS	123.406,81

Igualment que en el cas anterior, per calcular les quotes de l'escola es determina que tots els alumnes pertanyen als municipis de Llers, Terrades, Sant Llorenç de la Muga i Albanyà. El mateix supòsit es realitza pel càlcul de l'import de les matrícules.

En el cas de les quotes de l'escola també es contemplen 12 mesos a l'any, és a dir, es fa el supòsit que les quotes dels mesos de juliol i d'agost en els quals hi ha el Casalet d'estiu són del mateix import que la resta dels mesos de l'any.

Per calcular l'import d'ingressos del menjador també es tenen en compte els mesos de juliol i d'agost, i un total de 243 dies de servei a l'any.

Els ingressos de l'Escola Bressol Municipal de Llers se situen en un import total de 123.406,81€ en el primer curs de funcionament.

Cal tenir en compte que la previsió d'ingressos s'ha realitzat d'acord amb les quotes publicades a l'Ordenança Fiscal Núm. 17 reguladora de la taxa per la prestació del servei de llars d'infants de l'Ajuntament de Llers, i sense contemplar un augment en les quotes pel curs 2023-2024 dels diferents conceptes d'ingressos que hi figuren.

Aquesta previsió d'ingressos inclou el finançament de 1.600€ per plaça, i el finançament de les places dels alumnes d'I2, però no inclou l'aportació de l'Ajuntament de Llers.

4.2. Previsió del costos pel curs 2023-2024

La previsió de costos de funcionament dels serveis s'estableix amb els mateixos criteris que s'han definit en el cas anterior.

4.2.1. 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.

Quan el servei està en funcionament hi ha d'haver treballant un professional per cada grup d'infants i un més. Aquesta xifra cal incrementar-la en un professional més per cada tres grups, i com a mínim, 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 Llers, funcionant amb tres unitats, 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, i també caldrà que una d'elles faci les funcions de direcció.

El XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil, estableix els salaris mensuals i les categories professionals pels centres d'educació infantil en el cas de gestió indirecta, pel període que va des de l'1 de setembre de 2021 fins al 31 d'agost de 2022.

D'acord amb aquest conveni col·lectiu i els requisits que estableix el Decret 282/2006, de 4 de juliol, la informació dels costos laborals de la gestora actual, i el funcionament previst amb tres unitats, a continuació es presenten els costos laborals de la gestora amb les diferents categories professionals necessàries per a la prestació del serveis i el seu cost anual.

Categoria	Hores/any	Hores/setmana	Salari mensual	CPP	Salari anual	S.S. Empresa	Altres costos	Cost total
Director/a	1.830	38	1.888,80	22,33	26.755,76	8.829,40	955,64	36.540,81
Mestre	1.362	32	1.548,89	30,23	22.107,72	7.295,55	789,62	30.192,89
Educador/a 1	1.620	38	1.166,88	22,33	16.648,94	5.494,15	594,65	22.737,74
Educador/a 2	1.279	30	921,26	22,33	13.210,26	4.359,39	471,83	18.041,48
Educador/a 3	1.066	25	767,84	22,33	11.062,38	3.650,59	395,12	15.108,08
Total	7.157	163,00			89.785,06	29.629,07	3.206,87	122.621,00

Els salaris anteriors s'han actualitzat a una taxa d'IPC del 4% respecte els seus imports de referència.

En el cas de la persona que ocupa el càrrec de direcció, s'inclou en el total d'hores anuals, 210 hores que són les que preveu el Conveni col·lectiu citat anteriorment per aquest càrrec. La seva retribució és la que va rebre en l'exercici 2021, incrementada en un 4%.

Pel que fa als salaris de les persones que ocupen la categoria de mestra i d'educadora, els salaris anuals preveuen un increment del 4% respecte dels imports previstos en el XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil.

Per cobrir les necessitats dels serveis que es descriuen en el Plec de Prescripcions Tècniques citat anteriorment, a continuació es detalla, per cadascun dels serveis, el nombre de persones i les hores necessàries per poder-lo dur a terme.

Categoria	Acollida	Escola	Menjador	Descans	Permanència	Altres	Nº hores/dia	Cost/dia	Nº hores/setmana	Cost/setmana
Director/a	0	5	1	1	0,5	1,08	8,58	171,32	42,9	856,61
Educadora 1	0	5	1	1	0,5	0,10	7,60	106,67	38	533,35
Educadora 2	0	5	1	0	0	0	6,00	84,64	30	423,18
Educadora 3	0	5	0	0	0	0	5,00	70,86	25	354,32
Mestre/a	1,25	5	0	0	0	0,15	6,40	141,88	32	709,38
Total	1,25	25	3	2	1	1,33	33,58	575,37	167,90	2.876,84

El conjunt dels serveis contemplem un total d'aproximadament 34 hores al dia de personal i un cost diari de 575,37€. El servei d'escola bressol es troba dotat amb 5 professionals entre les quals hi ha la directora, una mestra i una educadora amb dedicació completa i dues educadores amb una dedicació de 30 i 25 hores setmanals, respectivament.

Pel que fa al servei de menjador, que comporta una hora de durada, es preveu que l'assumiran tres persones, la directora del centre i dues educadores, mentre que el servei de descans que té una durada de dues hores, serà assumit per dues persones.

La proposta que es presenta per optimitzar la plantilla és que una de les hores de descans sigui assumida per la directora del centre, i l'altra hora per una educadora.

El servei d'acollida preveu una dotació d'una persona durant una hora i quart, i el de permanència dues persones, amb una dedicació de mitja hora cadascuna d'elles.

En el cas de funcionament amb tres unitats no caldria preveure la substitució de vacances ja que es podrien cobrir amb el mateix personal de l'escola ja que el servei de Casalet es pot cobrir amb tres persones.

El darrer element a considerar en els costos de personal són les substitucions per absentisme laboral, que l'estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol", elaborat per la Diputació de Barcelona, estableix en un percentatge del 5,3%, per tant, la previsió de cost anual per aquest concepte, és el que es presenta a continuació.

Categoria	Hores/any	Absentisme	Cost/hora	Cost/anual
Director/a	1.830	96,99	19,97	1.936,66
Mestre/a	1.362	72,19	22,17	1.600,22
Educador/a 1	1.620	85,86	14,04	1.205,10
Educador/a 2	1.279	67,79	14,11	956,20
Educador/a 3	1.066	56,50	14,17	800,73
Total				6.498,91

Aleshores, el cost total de personal pel curs 2023-2024 se situa en 129.119,91€, en el cas de que l'Escola Bressol Municipal funcioni amb tres grups.

4.2.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis costos indirectes i benefici industrial

La previsió pel que fa als altres costos directes dels serveis és pràcticament la mateixa que en el cas de funcionament amb dues unitats, ja que tal i com s'ha explicat anteriorment, la demanda només incrementa en 4 alumnes.

Pel que fa als costos indirectes i el benefici industrial, igualment que en el cas anterior, s'apliquen en l'anàlisi els percentatges del 3% i del 6%, respectivament.

4.3. Comptes de pèrdues i guanys previsionals

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys previsionals de l'exploració de l'Escola Bressol Municipal de Llers. 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% acumulatiu pels imports dels costos directes d'exploració, i també dels ingressos provinents del servei de menjador. Per la resta de conceptes d'ingressos no es preveu cap mena d'increment ja que com s'ha indicat anteriorment, l'Ajuntament de Llers no té previst modificar les quotes tributàries establertes en l'Ordenança Fiscal Núm. 17 Reguladora de la Taxa per la prestació del Servei de Llar d'Infants.

NOMBRE D'ALUMNES	30					
CONCEPTE	%	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028
Ingressos quotes servei d'escola		23.114,83	23.114,83	23.114,83	23.114,83	23.114,83
Ingressos quotes matrícula		2.430,00	2.430,00	2.430,00	2.430,00	2.430,00
Ingressos quotes acollida i permanència		1.231,78	1.231,78	1.231,78	1.231,78	1.231,78
Ingressos menjador		19.830,21	20.226,81	20.631,35	21.043,97	21.464,85
Aportació Ajuntament de Llers		66.865,22	70.274,05	73.751,07	77.297,62	80.915,10
Aportació Generalitat de Catalunya per plaça I2		28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00
Aportació Generalitat de Catalunya per plaça		48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Total ingressos		190.272,03	194.077,47	197.959,02	201.918,20	205.956,56
-Costos personal direcció i educadores		-129.119,91	-131.702,31	-134.336,35	-137.023,08	-139.763,54
-Servei de càtering		-18.243,79	-18.608,67	-18.980,84	-19.360,46	-19.747,67
-Reparació i conservació		-5.000,00	-5.100,00	-5.202,00	-5.306,04	-5.412,16
-Assessoria i serveis jurídics		-1.500,00	-1.530,00	-1.560,60	-1.591,81	-1.623,65
-Primes d'assegurances		-1.450,00	-1.479,00	-1.508,58	-1.538,75	-1.569,53
-Telèfon i comunicacions		-660,00	-673,20	-686,66	-700,40	-714,41
-Subministrament electricitat, aigua i gasoil		-4.000,00	-4.080,00	-4.161,60	-4.244,83	-4.329,73
-Neteja edifici		-10.300,00	-10.506,00	-10.716,12	-10.930,44	-11.149,05
-Material inventariable		-2.750,00	-2.805,00	-2.861,10	-2.918,32	-2.976,69
-Material didàctic i papereria		-1.050,00	-1.071,00	-1.092,42	-1.114,27	-1.136,55
-Altres		-200,00	-204,00	-208,08	-212,24	-216,49
Total costos directes		-174.273,70	-177.759,18	-181.314,36	-184.940,65	-188.639,46
-Costos indirectes	3,00%	-5.228,21	-5.332,78	-5.439,43	-5.548,22	-5.659,18
Total costos d'exploració		-179.501,91	-183.091,95	-186.753,79	-190.488,87	-194.298,64
Benefici industrial	6,00%	10.770,11	10.985,52	11.205,23	11.429,33	11.657,92

Per determinar els ingressos de les quotes del servei d'escola i casalet, igualment que en el cas anterior es fa el supòsit que els mesos de juliol i agost hi haurà una demanda d'alumnes d'I2, igual que la mitjana dels cursos anteriors.

La subvenció de la Generalitat de Catalunya pels alumnes d'I2 s'estableix en 28.800€, a partir de 18 alumnes per 1.600€/curs, mentre que la subvenció per plaça ocupada és d'un import de 48.000€ per curs.

L'aportació de l'Ajuntament de Llers s'estableix en una xifra mitjana de 73.820,61€ per curs. Aquesta aportació va augmentant cada any perquè no es preveu un increment de les quotes dels serveis ni tampoc de les aportacions de la Generalitat de Catalunya.

Pels càlculs dels ingressos de les quotes i de les matrícules es considera que tots els alumnes son dels municipis de Llers, Terrades, Albanyà i Sant Llorenç de la Muga.

Quant a les quotes d'ingressos de menjador i de quotes d'acollida i permanència, aquestes tenen en compte que els mesos de juliol i agost la quantitat d'alumnes serà la mitjana que hi ha hagut en els darrers tres cursos.

Per la resta de conceptes d'ingressos dels serveis es preveuen les mateixes condicions explicades en la previsió d'ingressos.

4.4. Càlcul del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte

En aquesta proposta que contempla tres unitats i una demanda total de 30 alumnes, 18 d'12 i 3 d'10 i 9 d'11, es preveu que la retribució del concessionari està formada per les quotes dels alumnes, per una subvenció de 1.600€/curs per cada plaça, per la subvenció de 1.600€ per cada d'alumne d'12, i per una aportació de l'Ajuntament de Llers 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).

2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	TOTAL
143.665,22	147.074,05	150.551,07	154.097,62	157.715,10	753.103,06

Aquest pressupost base de licitació representa el límit màxim de despesa que pot comprometre l'òrgan de contractació per a la realització del contracte i està format per l'aportació anual dels organismes públics al llarg de la vida del contracte.

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 Llers i de la Generalitat de Catalunya, 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 Llers i altres organismes públics (component fix): 753.103,06€.
- Ingressos alumnes (component variable): 237.080,21€.

El valor estimat del contracte és de 990.183,27€ (IVA no inclòs), ja que no es preveuen pròrrogues del mateix.

En aquest escenari l'Ajuntament de Llers rebria al llarg dels 5 exercicis dues subvencions de la Generalitat de Catalunya, una d'un import total de 144.000€ pel finançament dels alumnes d'12, i una altra de 240.000€ pel finançament de les places de l'escola. Per tant, l'aportació real de l'Ajuntament de Llers seria d'un import total, pels 5 exercicis de funcionament de l'Escola Bressol Municipal, de 369.103,06€.

5. 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 Llers, 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 una part de la retribució procedeix dels propis ingressos de l'activitat que procedeixen de les quotes mensuals dels alumnes pel servei prestat, 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 Municipal de l'Ajuntament de Llers, 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 Llers, 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, i en conseqüència, el termini del contracte de concessió de serveis es preveu que sigui de 5 anys.

6. CONCLUSIONS

En el cas de funcionament de l'Escola Bressol Municipal de Llers amb dues unitats, l'aportació de l'Ajuntament de Llers se situa en un import pels propers 5 anys de 310.641,18€, mentre que si l'escola funciona amb tres unitats, l'aportació total és de 369.103,06€.

La causa d'aquest increment de l'aportació municipal és l'augment dels costos salarials, ja que l'escola en el cas de funcionar amb dues unitats, necessita una plantilla equivalent a temps complet de 3,44 persones, mentre que amb tres unitats en necessita 4,55.

Aquest augment dels costos salarials no es compensa amb uns ingressos més elevats de les quotes que paguen les famílies perquè l'estudi de demanda dels darrers cursos mostra que passar de dues a tres unitats només suposa un augment total de 4 infants.

El pressupost base de licitació tenint en compte el funcionament amb dues unitats és d'un import de 662.641,18€, i en el cas de tres unitats de 753.103,06€.

Els licitadors hauran de presentar la seva oferta a la baixa respecte de l'aportació màxima que farà l'Ajuntament de Llers a la concessió, d'acord amb els comptes de pèrdues i guanys 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 Llers 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 el 9 de març de 2023, 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