

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. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUICIPAL DE LLERS | 7 |
| 2.1. Previsió d'ingressos del curs 2022-2023 | 7 |
| 2.2. Previsió del costos pel curs 2022-2023 | 11 |
| 2.2.1. Costos directes de personal dels serveis..... | 12 |
| 2.2.2. Altres costos directes de funcionament dels serveis | 16 |
| 2.2.3. Costos indirectes i benefici industrial..... | 17 |
| 3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE | 18 |
| 4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS PREVISIONALS DELS PROPERS 5 CURSOS | 19 |
| 5. CÀLCUL DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I EL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE..... | 25 |
| 5.1. Escenari 1. Sense tenir en compte la nova subvenció de les places d'12. | 25 |
| 5.2. Escenari 2. Subvenció de les places d'13 a partir del curs 2022-2023. | 26 |
| 5.3. Escenari 3. Subvenció de les places d'12 a partir del curs 2022-2023 i subvenció de les places d'10 i d'11 a partir del curs 2023-2024. | 27 |

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, el valor estimat del contracte i el preu del mateix.

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. ESTUDI ECONÒMIC DEL SERVEI D'ESCOLA BRESSOL MUIICIPAL DE LLERS

A continuació es presenta l'estudi econòmic de l'escola bressol municipal de Llers. En primer terme es realitza la previsió d'ingressos, i posteriorment la previsió de costos, pel curs 2022-2023, a partir dels diferents conceptes d'ingressos i de costos de producció dels serveis.

2.1. Previsió d'ingressos del curs 2022-2023

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.

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 |
| QUOATA ESCOLARITZACIÓ MITJA JORNADA MATÍ | 120,00 |
| QUOATA 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, 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.

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 | ALBANYA | 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 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|-------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| LLERS | 10 | 11 | 14 | 9 | 10 |
| ALBANYÀ | 4 | 1 | 4 | 1 | 1 |
| TERRADES | 1 | 0 | 1 | 3 | 4 |
| SANT LLORENÇ DE LA MUGA | 0 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| TOTAL | 15 | 13 | 20 | 15 | 16 |
| MITJANA ANUAL | 15,80 | | | | |
| 2016-2018 | 51 | | | | |
| 2017-2019 | 48 | | | | |
| 2018-2020 | 48 | | | | |

La mitjana dels exercicis 2016-2020 és de 15,80 naixements per any, i si s'observa en termes triennals, en el conjunt dels municipis, es produeixen entre 16 i 17 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 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, citat anteriorment, 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 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%.

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'estudi 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.

La previsió d'ingressos es fa tenint en compte el supòsit d'un mínim de 22 alumnes, d'acord amb les dades obtingudes a través dels càlculs efectuats a partir de les dades obtingudes dels darrers tres exercicis de funcionament del centre, i també d'acord amb l'estudi de la Diputació de Barcelona citat anteriorment.

| INGRESSOS | IMPORT |
|------------------------|------------------|
| Quotes escola | 38.554,00 |
| Matrícula | 1.841,40 |
| Acollida i permanència | 967,82 |
| Menjador | 15.343,02 |
| TOTAL INGRESSOS | 56.706,24 |

Per calcular les quotes de l'escola es determina una quota mitjana que s'estableix a partir de la informació sobre la mitjana obtinguda de la procedència dels alumnes dels tres darrers cursos, que mostra que un 81,5% dels alumnes pertanyen als municipis de Llers, Terrades, Sant Llorenç de la Muga i Albanyà, i la resta, el 18,5% a d'altres municipis de l'entorn. 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 s'haurien de situar en un import total de 56.706,24€, per un total de 22 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 2022-2023 dels diferents conceptes d'ingressos que hi figuren.

2.2. Previsió del costos pel curs 2022-2023

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

2.2.1. 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, que disposa de tres grups d'infants, hi ha d'haver com a mínim 5 persones fent la tasca d'educadores, i una d'aquestes persones ha de ser mestre amb l'especialitat d'educació infantil.

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,, els requisits que estableix el Decret 282/2006, de 4 de juliol, i el Plec de Prescripcions Tècniques per a la contractació del servei públic d'Escola Bressol de l'Ajuntament de Llers, 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 | CPP | Salari anual | S.S. Empresa | Altres costos | Cost total | Cost/hora |
|-------------|-----------|---------------|----------|-------|--------------|--------------|---------------|------------|-----------|
| Director/a | 1.661 | 38 | 1.525,26 | 22,33 | 21.666,26 | 7.149,87 | 773,86 | 29.589,98 | 17,81 |
| Mestre | 1.398 | 32 | 1.505,70 | 30,23 | 21.503,02 | 7.096,00 | 768,03 | 29.367,04 | 21,01 |
| Educador/aa | 1.661 | 38 | 1.031,22 | 22,33 | 14.749,70 | 4.867,40 | 526,82 | 20.143,92 | 12,13 |

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.

El conjunt dels serveis contempen un total d'aproximadament 31 hores al dia de personal i un cost diari de 459,97€. El servei d'escola bressol es troba dotat amb 5 professionals entre els quals hi ha la directora, una mestra i tres educadores.

Això és així perquè en el Plec de Prescripcions Tècniques es determinen 3 aules i el Decret 282/2006, de 4 de juliol, especifica que 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.

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

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 el d'una persona durant mitja hora.

El cost de personal anual pel curs 2022-2023, tenint en compte tot el que s'ha especificat anteriorment és el que es pot observar a la taula següent. Aquest cost de personal inclou els costos de formació, salut i seguretat en el treball.

| Categoria | Hores/any | Hores/setmana | Salari mensual | CPP | Salari anual | S.S. Empresa | Altres costos | Cost total | Cost/hora |
|--------------|--------------|---------------|----------------|-------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------|
| Director/a | 1.661 | 38 | 1.525,26 | 22,33 | 21.666,26 | 7.149,87 | 773,86 | 29.589,98 | 17,81 |
| Mestre | 1.092 | 25 | 1.176,33 | 23,62 | 16.799,30 | 5.543,77 | 600,02 | 22.943,09 | 21,01 |
| Educador/a 1 | 1.530 | 35 | 949,81 | 20,57 | 13.585,32 | 4.483,16 | 485,23 | 18.553,70 | 12,13 |
| Educador/a 2 | 1.366 | 31,25 | 848,04 | 18,36 | 12.129,60 | 4.002,77 | 433,23 | 16.565,60 | 12,13 |
| Educador/a 3 | 1.092 | 25 | 678,43 | 14,69 | 9.703,68 | 3.202,21 | 346,59 | 13.252,48 | 12,13 |
| Total | 6.741 | 154,25 | | | 73.884,16 | 24.381,77 | 2.638,93 | 100.904,86 | |

De tota manera, l'Escola Bressol Municipal de Llers no hauria de tenir forçosament tres unitats d'aula, també seria possible ajuntar els alumnes del Grup 0 i del Grup 1 en una aula, i els del Grup 2 en una altra. D'aquesta manera però, l'escola només podria oferir un màxim de 26 places, 8 pels infants de 0 a 2 anys, i 18 pels de 2 a 3 anys.

En canvi si s'ofereix una aula pels alumnes de 0 a 1 anys, i una altra pels d'1 a 3 anys, l'escola només podria oferir un total de 21 places, 8 pels més petits i 13 pels alumnes d'1 a 3 anys.

En aquest sentit, l'estudi realitzat per l'Oficina de Planificació Educativa de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona, citat anteriorment, i sobre un total de 349 escoles enquestades, pràcticament el 88% del total de les escoles de les comarques barcelonines, posa de relleu que els percentatges en la distribució dels infants per edat són només 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. Aquesta previsió anterior indicaria que l'Escola Bressol Municipal de Llers hauria d'oferir preferiblement dues unitats, una d'elles pels alumnes de 0 a 2 anys amb una capacitat total de 8 places i una altra pels alumnes de 2 a 3 anys amb un total de 18 places. Per tant, el nombre màxim de places que s'oferirien per curs se situaria en 26 alumnes.

Els costos de personal en aquest cas, serien bastant diferents perquè només caldria disposar d'una plantilla de tres persones, la directora, una mestra i una educadora. La taula següent mostra el cost total anual amb les hores necessàries de contractació de cadascuna de les persones de la plantilla.

| Categoria | Hores/any | Hores/setmana | Salari mensual | CPP | Salari anual | S.S. Empresa | Altres costos | Cost total |
|------------------|------------------|----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Director/a | 1.661 | 38 | 1.525,26 | 22,33 | 21.666,26 | 7.149,87 | 773,86 | 29.589,98 |
| Mestre | 1.365 | 31,25 | 1.470,41 | 29,52 | 20.999,02 | 6.929,68 | 750,03 | 28.678,72 |
| Educador/a 1 | 1.530 | 35 | 949,81 | 20,57 | 13.585,32 | 4.483,16 | 485,23 | 18.553,70 |
| Total | 4.556 | 104,25 | 3.945,48 | 72,42 | 56.250,60 | 18.562,70 | 2.009,11 | 76.822,41 |

La previsió d'hores diàries i setmanals de la plantilla de personal és la que es presenta a continuació.

| Categoria | Acollida | Escola | Menjador | Descans | Permanència | Nº hores/dia | Nº hores/setmana |
|------------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------------|-------------------------|
| Director/a | 0 | 5 | 1 | 1 | 0,5 | 7,5 | 37,50 |
| Educadora 1 | 0 | 5 | 1 | 1 | 0 | 7 | 35,00 |
| Mestre | 1,25 | 5 | 0 | 0 | 0 | 6,25 | 31,25 |
| Total | 1,25 | 15 | 2 | 2 | 0,5 | 20,75 | 103,75 |

No obstant això, caldria preveure la contractació d'una persona per substituir les vacances estivals d'aquestes tres persones. El cost d'aquesta contractació es pot estimar en un total de 4.253,99€.

| Mes | Dies | Hores/dia | Cost/hora | Total |
|--------------|------|-----------|-----------|-----------------|
| Juliol | 21 | 7 | 12,13 | 1.783,11 |
| Agost | 22 | 7,6 | 12,13 | 2.028,14 |
| Liquidació | 5 | 7,3 | 12,13 | 442,75 |
| Total | | | | 4.253,99 |

Per tant, en el cas de que l'Escola Bressol Municipal de Llers només ofereixi dues unitats, el cost de personal se situaria en 81.076,40€.

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, la previsió per absentisme laboral hauria de ser del 5,3%, per tant, la previsió de cost anual per cobrir tres unitats, és el que es presenta a continuació.

| Categoria | Hores/any | Absentisme | Cost/hora | Cost /curs |
|--------------|-----------|------------|-----------|-----------------|
| Director/a | 1.661 | 88,03 | 17,81 | 1.568,27 |
| Mestre | 1.092 | 57,88 | 21,01 | 1.215,98 |
| Educador/a 1 | 1.530 | 81,09 | 12,13 | 983,35 |
| Educador/a 2 | 1.366 | 72,40 | 12,13 | 877,98 |
| Educador/a 3 | 1.092 | 57,88 | 12,13 | 702,04 |
| Total | | | | 5.347,61 |

Si es una previsió de personal per cobrir dues unitats, el cost anual d'absentisme laboral tenint en compte també una previsió del 5,3% és el següent.

| Categoria | Hores/any | Absentisme | Cost/hora | Cost /curs |
|--------------|-----------|------------|-----------|-----------------|
| Director/a | 1.661 | 88,03 | 17,81 | 1.568,27 |
| Mestre | 1.365 | 72,36 | 21,01 | 1.520,24 |
| Educador/a 1 | 1.530 | 81,09 | 12,13 | 983,35 |
| Total | | | | 4.071,85 |

Per tant, el cost total de personal pel curs 2022-2023 se situa en 85.148,25€, en el cas de que l'Escola Bressol Municipal funcioni amb dues unitats, i en 106.252,48€, en el cas que ho faci amb tres unitats. La diferència entre els dos imports se situa en una xifra aproximada de 21.000€.

| Nombre d'unitats | 2 | 3 |
|---------------------------|-----------|------------|
| Cost de personal per curs | 85.148,25 | 106.252,48 |

2.2.2. 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 2022-2023.

| CONCEPTE | IMPORT |
|-------------------------------------|------------------|
| Servei de càtering | 14.115,58 |
| Reparació i conservació | 1.165,00 |
| Assessoria i serveis jurídics | 3.600,00 |
| Primes d'assegurances | 1.250,00 |
| Telèfon i comunicacions | 435,00 |
| Subministrament electricitat | 1.768,03 |
| Subministraments gasoil | 1.620,00 |
| Subministraments aigua | 66,67 |
| Neteja edifici | 10.098,36 |
| Publicitat, propaganda i RRPP | 300,00 |
| Serveis bancaris i similars | 558,27 |
| Material didàctic i papereria | 500,00 |
| TOTAL ALTRES COSTOS DIRECTES | 35.476,91 |

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 i del gasoil s'ha obtingut a partir d'una estimació del cost que tenen aquests conceptes a dia d'avui.

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 de la Publicitat, propaganda i RRPP, es refereix a les accions de comunicació que porta a terme la concessionària del servei per fer difusió dels serveis, principalment durant el període de preinscripció i matrícula de cada curs.

El cost dels Serveis bancaris i similars es refereix al cost de la domiciliació dels rebuts de cobraments i altres tipus de serveis.

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

2.2.3. 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 totals de funcionament del centre.

3. TIPOLOGIA I DURADA DEL CONTRACTE

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

En el cas de l'Escola Bressol Municipal de 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 la part majoritària de la retribució procedeix dels propis ingressos de l'activitat que procedeixen de les quotes mensuals dels alumnes pel serveis prestats, comporta un trasllat del risc operacional, així com també la necessitat que sigui el propi concessionari el qui organitzi el servei dins de les pautes generals que es determinen en el Plec de Prescripcions Tècniques per a la contractació del servei públic d'escola bressol de l'Ajuntament de 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, el termini del contracte de concessió de serveis es preveu que sigui de 5 anys.

4. CÀLCUL DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS PREVISIONALS DELS PROPERS 5 CURSOS

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 anual 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.

Els comptes de pèrdues i guanys previsionals es presenten tenint en compte el nombre d'alumnes. És a dir, l'import a subvencionar per l'Ajuntament de Llers es determina en relació al nombre d'alumnes, fixant un nombre mínim de 22, i tenint en compte que el servei funcionarà amb dues unitats. En aquest cas, l'escola bressol podria tenir com a màxim un total de 26 alumnes.

| NOMBRE D'ALUMNES | 22 | | | | | |
|--|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTE | % | ANY 1 | ANY 2 | ANY 3 | ANY 4 | ANY 5 |
| Ingressos quotes servei d'escola | | 38.554,00 | 38.554,00 | 38.554,00 | 38.554,00 | 38.554,00 |
| Ingressos quotes matrícula | | 1.841,40 | 1.841,40 | 1.841,40 | 1.841,40 | 1.841,40 |
| Ingressos quotes acollida i permanència | | 967,82 | 967,82 | 967,82 | 967,82 | 967,82 |
| Ingressos menjador | | 15.343,02 | 15.649,88 | 15.962,88 | 16.282,14 | 16.607,78 |
| Aportació Ajuntament de Llers | | 39.792,31 | 42.119,42 | 44.493,07 | 46.914,20 | 49.383,74 |
| Subvenció Generalitat de Catalunya per plaça | | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 |
| Total ingressos | | 131.698,55 | 134.332,52 | 137.019,17 | 139.759,55 | 142.554,74 |
| -Costos personal direcció i educadores | | -85.148,25 | -86.851,22 | -88.588,24 | -90.360,00 | -92.167,20 |
| -Servei de càtering | | -14.115,58 | -14.397,89 | -14.685,85 | -14.979,56 | -15.279,16 |
| -Reparació i conservació | | -1.165,00 | -1.188,30 | -1.212,07 | -1.236,31 | -1.261,03 |
| -Assessoria i serveis jurídics | | -3.600,00 | -3.672,00 | -3.745,44 | -3.820,35 | -3.896,76 |
| -Primes d'assegurances | | -1.250,00 | -1.275,00 | -1.300,50 | -1.326,51 | -1.353,04 |
| -Telèfon i comunicacions | | -435,00 | -443,70 | -452,57 | -461,63 | -470,86 |
| -Subministrament electricitat | | -1.768,03 | -1.803,39 | -1.839,46 | -1.876,25 | -1.913,77 |
| -Subministraments gasoil | | -1.620,00 | -1.652,40 | -1.685,45 | -1.719,16 | -1.753,54 |
| -Subministraments aigua | | -66,67 | -68,00 | -69,36 | -70,75 | -72,17 |
| -Neteja edifici | | -10.098,36 | -10.300,33 | -10.506,33 | -10.716,46 | -10.930,79 |
| -Publicitat, propaganda i RRPP | | -300,00 | -306,00 | -312,12 | -318,36 | -324,73 |
| -Serveis bancaris i similars | | -558,27 | -569,44 | -580,82 | -592,44 | -604,29 |
| -Material didàctic i papereria | | -500,00 | -510,00 | -520,20 | -530,60 | -541,22 |
| Total costos directes | | -120.625,16 | -123.037,66 | -125.498,41 | -128.008,38 | -130.568,55 |
| -Costos indirectes | 3,00% | -3.618,75 | -3.691,13 | -3.764,95 | -3.840,25 | -3.917,06 |
| Total costos d'explotació | | -124.243,91 | -126.728,79 | -129.263,37 | -131.848,63 | -134.485,61 |
| Benefici industrial | 6,00% | 7.454,63 | 7.603,73 | 7.755,80 | 7.910,92 | 8.069,14 |

Amb una demanda de 22 alumnes, la ràtio de costos totals d'explotació del servei en relació al nombre d'alumnes se situa en els 5.647,45€. Aquest indicador en l'estudi titulat "Indicadors de gestió de serveis municipals. Guia d'interpretació. Escoles bressol", elaborat per la Diputació de Barcelona, a l'any 2016 es trobava situat en un import de 5.478€.

L'aportació de l'Ajuntament de Llers en els 5 anys de funcionament és d'una mitjana anual de 44.550€.

Si l'escola bressol hagués de funcionar amb 3 unitats, aleshores, els comptes de pèrdues i guanys obtinguts serien els que es presenten seguidament.

| NOMBRE D'ALUMNES | 22 | | | | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTE | % | ANY 1 | ANY 2 | ANY 3 | ANY 4 | ANY 5 |
| Ingressos quotes servei d'escola | | 38.554,00 | 38.554,00 | 38.554,00 | 38.554,00 | 38.554,00 |
| Ingressos quotes matrícula | | 1.841,40 | 1.841,40 | 1.841,40 | 1.841,40 | 1.841,40 |
| Ingressos quotes acollida i permanència | | 967,82 | 967,82 | 967,82 | 967,82 | 967,82 |
| Ingressos menjador | | 15.343,02 | 15.649,88 | 15.962,88 | 16.282,14 | 16.607,78 |
| Aportació Ajuntament de Llers | | 62.833,91 | 65.621,85 | 68.465,55 | 71.366,12 | 74.324,71 |
| Subvenció Generalitat de Catalunya per plaça | | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 | 35.200,00 |
| Total ingressos | | 154.740,15 | 157.834,95 | 160.991,65 | 164.211,48 | 167.495,71 |
| -Costos personal direcció i educadores | | -106.252,48 | -108.377,53 | -110.545,08 | -112.755,98 | -115.011,10 |
| -Servei de càtering | | -14.115,58 | -14.397,89 | -14.685,85 | -14.979,56 | -15.279,16 |
| -Reparació i conservació | | -1.165,00 | -1.188,30 | -1.212,07 | -1.236,31 | -1.261,03 |
| -Assessoria i serveis jurídics | | -3.600,00 | -3.672,00 | -3.745,44 | -3.820,35 | -3.896,76 |
| -Primes d'assegurances | | -1.250,00 | -1.275,00 | -1.300,50 | -1.326,51 | -1.353,04 |
| -Telèfon i comunicacions | | -435,00 | -443,70 | -452,57 | -461,63 | -470,86 |
| -Subministrament electricitat | | -1.768,03 | -1.803,39 | -1.839,46 | -1.876,25 | -1.913,77 |
| -Subministraments gasoil | | -1.620,00 | -1.652,40 | -1.685,45 | -1.719,16 | -1.753,54 |
| -Subministraments aigua | | -66,67 | -68,00 | -69,36 | -70,75 | -72,17 |
| -Neteja edifici | | -10.098,36 | -10.300,33 | -10.506,33 | -10.716,46 | -10.930,79 |
| -Publicitat, propaganda i RRPP | | -300,00 | -306,00 | -312,12 | -318,36 | -324,73 |
| -Serveis bancaris i similars | | -558,27 | -569,44 | -580,82 | -592,44 | -604,29 |
| -Material d'oficina | | -500,00 | -510,00 | -520,20 | -530,60 | -541,22 |
| Total costos directes | | -141.729,39 | -144.563,98 | -147.455,26 | -150.404,36 | -153.412,45 |
| -Costos indirectes | 3,00% | -4.251,88 | -4.336,92 | -4.423,66 | -4.512,13 | -4.602,37 |
| Total costos d'explotació | | -145.981,27 | -148.900,90 | -151.878,91 | -154.916,49 | -158.014,82 |
| Benefici industrial | 6,00% | 8.758,88 | 8.934,05 | 9.112,73 | 9.294,99 | 9.480,89 |

En aquest cas, l'import a subvencionar per l'Ajuntament de Llers és d'una mitjana anual superior als 68.500€, degut a l'aplicació del Decret 282/2006, de 4 de juliol, que especifica que 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.

En el darrers tres cursos l'Escola Bressol Municipal de Llers ha funcionat amb dues unitats i, la demanda mitjana, tal i com s'ha exposat anteriorment, ha estat de 22 alumnes per curs. D'altra banda, les dades de demanda dels darrers tres cursos mostren que el nombre màxim d'alumnes que ha tingut ha estat en els mesos de maig, juny i juliol de 2021, i el mes de juliol de 2019. En tots aquests mesos va arribar a tenir un total de 27 alumnes.

Els càlculs realitzats posen de relleu que si l'escola bressol funcionés amb 3 unitats, caldria un total d'entre 34 i 35 alumnes, i per tant, una xifra propera a la seva capacitat màxima, perquè l'Ajuntament de Llers hagués d'aportar una quantitat similar a la que s'ha calculat anteriorment pel cas del funcionament amb dues unitats.

Per tant, la possibilitat de que l'escola bressol funcionés amb 3 unitats no s'hauria de considerar ja que suposaria un malbaratament de recursos públics perquè no existeix una demanda d'alumnes suficient que justifiqui aquesta necessitat.

D'acord amb la nota de premsa que va fer el conseller d'Educació, Josep González-Cambray, acompanyat de la presidenta de la Federació de Municipis de Catalunya, Olga Arnau, i la vicepresidenta de l'Associació Catalana de Municipis, Mercè Bosch, el passat dia 1 d'abril de 2022, la Generalitat de Catalunya a partir del proper curs 2022-2023 iniciarà el procés de gratuïtat de l'escolarització dels 0 als 3 anys en els centres de titularitat pública. En una primera etapa es donarà cobertura a l'I2, mentre que en una segona fase, a partir del 2023, la cobertura es preveu que sigui extensible a l'I1 i a l'I0.

En funció de la tipologia de centre, el cost de la plaça per infant tindrà diferents anàlisis, i en el cas de les escoles bressol municipals, el Departament d'Educació finançarà 1.600 euros més per cada plaça d'I2, a partir de setembre de 2022, assumint el que pagaven les famílies fins ara.

Igualment que en els comptes de pèrdues i guanys anteriors es poden fer dos supòsits en relació al nombre d'alumnes que pot tenir l'escola bressol.

Si només es tenen en compte els alumnes dels municipis de Llers, Terrades, Albanyà i Sant Llorenç de la Muga, la demanda que s'ha produït en els darrers tres cursos és la que es presenta a continuació.

| MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|
| CURS | I0 | I1 | I2 | TOTAL |
| 2018-2019 | 2,83 | 5,83 | 8,25 | 16,92 |
| 2019-2020 | 2,71 | 7,57 | 7,71 | 18,00 |
| 2020-2021 | 2,50 | 7,42 | 9,50 | 19,42 |
| MITJANA 3 CURSOS | 2,68 | 6,94 | 8,49 | 18,11 |

Aquestes xifres mostren que si només es tenen en compte aquests municipis, el nombre màxim d'alumnes de l'escola bressol, és d'una mitjana anual de 18,11, dels quals, 8,49 són de I2, 6,94 de I1 i 2,68 de I0.

En aquests cursos, la xifra màxima d'alumnes de I2 ha estat de 10, la de I1 de 8, i la de I0 de 5.

Tenint en compte les dades de naixements d'aquets municipis que s'han exposat anteriorment, i que fent el supòsit que la demanda d'alumnes d'I2 ompliria totes les places ofertes, pel proper curs 2022-2023 es podria preveure la demanda següent.

| MITJANA DE NOMBRE D'ALUMNES PER CURS I EDAT | | | | |
|--|-------------|-------------|--------------|--------------|
| CURS | I0 | I1 | I2 | TOTAL |
| 2018-2019 | 2,83 | 5,83 | 16,00 | 24,67 |
| 2019-2020 | 2,71 | 7,57 | 15,00 | 25,29 |
| 2020-2021 | 2,50 | 7,42 | 20,00 | 29,92 |
| MITJANA 3 CURSOS | 2,68 | 6,94 | 17,00 | 26,62 |

La demanda d'I2 s'estableix en relació al nombre de naixements que van tenir lloc en aquests municipis en els anys, 2016, 2017 i 2018, mentre que per els grups d'I0 i d'I1, es fixa a partir del nombre mitjà d'alumnes que han aportat els municipis en els cursos anteriors.

Si l'Escola Bressol Municipal de Llers treballés amb dues unitats, una unitat d'I2 amb una capacitat de 18 alumnes, tots ells amb les quotes mensuals finançades per la Generalitat de Catalunya, i una unitat pels infants d'I0 i d'I1 amb un total de 8 alumnes, aleshores els comptes de pèrdues i guanys previsionals són els que es mostren a continuació.

| NOMBRE D'ALUMNES | 26 | | | | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTE | % | ANY 1 | ANY 2 | ANY 3 | ANY 4 | ANY 5 |
| Ingressos quotes servei d'escola | | 16.050,37 | 16.050,37 | 16.050,37 | 16.050,37 | 16.050,37 |
| Ingressos quotes matrícula | | 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 | | 17.145,38 | 17.488,29 | 17.838,05 | 18.194,81 | 18.558,71 |
| Aportació Ajuntament de Llers | | 26.748,05 | 29.075,33 | 31.449,14 | 33.870,43 | 36.340,15 |
| 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 | | 133.508,94 | 136.179,12 | 138.902,70 | 141.680,75 | 144.514,37 |
| -Costos personal direcció i educadores | | -85.148,25 | -86.851,22 | -88.588,24 | -90.360,00 | -92.167,20 |
| -Servei de càtering | | -15.773,75 | -16.089,22 | -16.411,01 | -16.739,23 | -17.074,01 |
| -Reparació i conservació | | -1.165,00 | -1.188,30 | -1.212,07 | -1.236,31 | -1.261,03 |
| -Assessoria i serveis jurídics | | -3.600,00 | -3.672,00 | -3.745,44 | -3.820,35 | -3.896,76 |
| -Primes d'assegurances | | -1.250,00 | -1.275,00 | -1.300,50 | -1.326,51 | -1.353,04 |
| -Telèfon i comunicacions | | -435,00 | -443,70 | -452,57 | -461,63 | -470,86 |
| -Subministrament electricitat | | -1.768,03 | -1.803,39 | -1.839,46 | -1.876,25 | -1.913,77 |
| -Subministraments gasoil | | -1.620,00 | -1.652,40 | -1.685,45 | -1.719,16 | -1.753,54 |
| -Subministraments aigua | | -66,67 | -68,00 | -69,36 | -70,75 | -72,17 |
| -Neteja edifici | | -10.098,36 | -10.300,33 | -10.506,33 | -10.716,46 | -10.930,79 |
| -Publicitat, propaganda i RRPP | | -300,00 | -306,00 | -312,12 | -318,36 | -324,73 |
| -Serveis bancaris i similars | | -558,27 | -569,44 | -580,82 | -592,44 | -604,29 |
| -Material didàctic i papereria | | -500,00 | -510,00 | -520,20 | -530,60 | -541,22 |
| Total costos directes | | -122.283,33 | -124.729,00 | -127.223,58 | -129.768,05 | -132.363,41 |
| -Costos indirectes | 3,00% | -3.668,50 | -3.741,87 | -3.816,71 | -3.893,04 | -3.970,90 |
| Total costos d'explotació | | -125.951,83 | -128.470,87 | -131.040,28 | -133.661,09 | -136.334,31 |
| Benefici industrial | 6,00% | 7.557,11 | 7.708,25 | 7.862,42 | 8.019,67 | 8.180,06 |

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 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 41.600€/curs.

L'aportació de l'Ajuntament de Llers s'estableix en una xifra mitjana de 31.496,62€/any per cadascun dels 5 exercicis.

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.

Pel que fa al Casalet, les quotes dels alumnes d'I2 s'estableixen a partir de la mitjana d'alumnes d'I2 que han utilitzat aquest serveis en els darrers 3 cursos.

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

Si la previsió dels comptes de pèrdues i guanys es fa tenint en compte la demanda dels cursos anteriors, sense tenir en compte la procedència dels alumnes, però fent una previsió de 18 alumnes pel grup d'I2, igualment que en el cas anterior, aleshores, seria necessari obrir una tercera unitat, ja que la demanda estimada pels grups d'I0 i d'I1 és de 12 alumnes, i per tant, la previsió de demanda total se situa en 30 alumnes per curs.

Els comptes de pèrdues i guanys provisionals obtinguts pels propers 5 exercicis són els següents.

| NOMBRE D'ALUMNES | 30 | | | | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTE | % | ANY 1 | ANY 2 | ANY 3 | ANY 4 | ANY 5 |
| Ingressos quotes servei d'escola | | 23.114,83 | 23.114,83 | 23.114,83 | 23.114,83 | 23.114,83 |
| Ingressos quotes matrícula | | 2.460,00 | 2.460,00 | 2.460,00 | 2.460,00 | 2.460,00 |
| Ingressos quotes acollida i permanència | | 1.231,78 | 1.231,78 | 1.231,78 | 1.231,78 | 1.231,78 |
| Ingressos menjador | | 19.441,38 | 19.830,21 | 20.226,81 | 20.631,35 | 21.043,97 |
| Aportació Ajuntament de Llers | | 35.808,79 | 38.597,09 | 41.441,17 | 44.342,12 | 47.301,10 |
| 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 | | 158.856,77 | 162.033,90 | 165.274,58 | 168.580,07 | 171.951,68 |
| -Costos personal direcció i educadores | | -106.252,48 | -108.377,53 | -110.545,08 | -112.755,98 | -115.011,10 |
| -Servei de càtering | | -17.886,07 | -18.243,79 | -18.608,67 | -18.980,84 | -19.360,46 |
| -Reparació i conservació | | -1.165,00 | -1.188,30 | -1.212,07 | -1.236,31 | -1.261,03 |
| -Assessoria i serveis jurídics | | -3.600,00 | -3.672,00 | -3.745,44 | -3.820,35 | -3.896,76 |
| -Primes d'assegurances | | -1.250,00 | -1.275,00 | -1.300,50 | -1.326,51 | -1.353,04 |
| -Telèfon i comunicacions | | -435,00 | -443,70 | -452,57 | -461,63 | -470,86 |
| -Subministrament electricitat | | -1.768,03 | -1.803,39 | -1.839,46 | -1.876,25 | -1.913,77 |
| -Subministraments gasoil | | -1.620,00 | -1.652,40 | -1.685,45 | -1.719,16 | -1.753,54 |
| -Subministraments aigua | | -66,67 | -68,00 | -69,36 | -70,75 | -72,17 |
| -Neteja edifici | | -10.098,36 | -10.300,33 | -10.506,33 | -10.716,46 | -10.930,79 |
| -Publicitat, propaganda i RRPP | | -300,00 | -306,00 | -312,12 | -318,36 | -324,73 |
| -Serveis bancaris i similars | | -558,27 | -569,44 | -580,82 | -592,44 | -604,29 |
| -Material d'oficina | | -500,00 | -510,00 | -520,20 | -530,60 | -541,22 |
| Total costos directes | | -145.499,88 | -148.409,88 | -151.378,07 | -154.405,64 | -157.493,75 |
| -Costos indirectes | 3,00% | -4.365,00 | -4.452,30 | -4.541,34 | -4.632,17 | -4.724,81 |
| Total costos d'explotació | | -149.864,88 | -152.862,17 | -155.919,42 | -159.037,81 | -162.218,56 |
| Benefici industrial | 6,00% | 8.991,89 | 9.171,73 | 9.355,17 | 9.542,27 | 9.733,11 |

L'import de l'aportació de l'Ajuntament de Llers per tota la durada del contracte de concessió de serveis és d'una xifra mitjana anual de 41.498€. Si es compara amb el cas anterior, aquesta aportació és d'uns 10.000€ per curs superior, respecte del cas anterior.

Finalment, es presenta una previsió de comptes de pèrdues i guanys amb els supòsit que les quotes d'escolarització dels infants de tots els cursos de l'escola bressol siguin subvencionades per la Generalitat de Catalunya, tal i com es preveu a partir del curs 2023-2024, en la nota de premsa que va fer el conseller d'Educació, citada anteriorment.

La previsió es realitza a partir d'una demanda de 39 alumnes, tal i com s'estableix en el Plec de Prescripcions Tècniques per la contractació del servei públic d'Escola Bressol de l'Ajuntament de Llers.

Igualment que en els casos anteriors s'estima un augment de l'IPC del 2% anual acumulatiu al llarg dels 5 exercicis pels costos directes del servei.

| NOMBRE D'ALUMNES | 39 | | | | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTE | % | ANY 1 | ANY 2 | ANY 3 | ANY 4 | ANY 5 |
| Ingressos quotes servei d'escola | | 5.205,53 | 5.205,53 | 5.205,53 | 5.205,53 | 5.205,53 |
| Ingressos quotes matrícula | | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 | 3.120,00 |
| Ingressos quotes acollida i permanència | | 1.533,60 | 1.533,60 | 1.533,60 | 1.533,60 | 1.533,60 |
| Ingressos menjador | | 24.607,38 | 25.099,53 | 25.601,52 | 26.113,55 | 26.635,82 |
| Aportació Ajuntament de Llers | | 5.383,41 | 8.184,26 | 11.041,13 | 13.955,13 | 16.927,42 |
| Aportació Generalitat de Catalunya | | 124.800,00 | 124.800,00 | 124.800,00 | 124.800,00 | 124.800,00 |
| Total ingressos | | 164.649,91 | 167.942,91 | 171.301,77 | 174.727,81 | 178.222,36 |
| -Costos personal direcció i educadores | | -106.252,48 | -108.377,53 | -110.545,08 | -112.755,98 | -115.011,10 |
| -Servei de càtering | | -22.638,79 | -23.091,57 | -23.553,40 | -24.024,46 | -24.504,95 |
| -Reparació i conservació | | -1.165,00 | -1.188,30 | -1.212,07 | -1.236,31 | -1.261,03 |
| -Assessoria i serveis jurídics | | -3.600,00 | -3.672,00 | -3.745,44 | -3.820,35 | -3.896,76 |
| -Primes d'assegurances | | -1.250,00 | -1.275,00 | -1.300,50 | -1.326,51 | -1.353,04 |
| -Telèfon i comunicacions | | -435,00 | -443,70 | -452,57 | -461,63 | -470,86 |
| -Subministrament electricitat | | -1.768,03 | -1.803,39 | -1.839,46 | -1.876,25 | -1.913,77 |
| -Subministraments gasoil | | -1.620,00 | -1.652,40 | -1.685,45 | -1.719,16 | -1.753,54 |
| -Subministraments aigua | | -120,00 | -122,40 | -124,85 | -127,34 | -129,89 |
| -Neteja edifici | | -10.098,36 | -10.300,33 | -10.506,33 | -10.716,46 | -10.930,79 |
| -Publicitat, propaganda i RRPP | | -300,00 | -306,00 | -312,12 | -318,36 | -324,73 |
| -Serveis bancaris i similars | | -558,27 | -569,44 | -580,82 | -592,44 | -604,29 |
| -Material d'oficina | | -1.000,00 | -1.020,00 | -1.040,40 | -1.061,21 | -1.082,43 |
| Total costos directes | | -150.805,93 | -153.822,05 | -156.898,49 | -160.036,46 | -163.237,19 |
| -Costos indirectes | 3,00% | -4.524,18 | -4.614,66 | -4.706,95 | -4.801,09 | -4.897,12 |
| Total costos d'explotació | | -155.330,11 | -158.436,71 | -161.605,44 | -164.837,55 | -168.134,30 |
| Benefici industrial | 6,00% | 9.319,81 | 9.506,20 | 9.696,33 | 9.890,25 | 10.088,06 |

Aquestes previsions parteixen d'un total de 39 alumnes i per tant, de l'obertura d'una tercera unitat amb l'increment dels costos de personal, ja que es considera que l'escola bressol, en ser gratuïta funcionaria a plena capacitat.

Les dades de natalitat dels municipis de Llers, Terrades, Albanyà i Sant Llorenç de la Muga, exposades anteriorment, mostren que en les mitjanes obtingudes dels darrers anys, agrupats de 3 en 3, són d'entre 48 i 51 infants. Aquestes dades justificarien la plena ocupació de l'escola bressol en el cas que sigui un servei gratuït.

Les quotes de servei d'escola, que són les quotes del Casalet, s'estableixen a partir de la demanda dels mesos de juliol i d'agost dels cursos anteriors que és d'una mitjana de 18 alumnes.

Pels ingressos de les quotes de les matrícules es fa el supòsit que tots els alumnes serien dels municipis de Llers, Terrades, Albanyà i Sant Llorenç de la Muga, i per tant, tots 39 alumnes pagarien una matrícula de 80€.

Pel càlcul dels ingressos del menjador s'utilitzen els supòsits explicats en la previsió d'ingressos, però tenint en compte que el servei d'escola bressol, té una durada de 200 dies i que hi ha un total de 39 alumnes i al Casalet, amb una durada de 43 dies hi ha un total de 18 alumnes.

Els ingressos de les quotes d'acollida també es calculen tenint en compte els alumnes de l'escola bressol i els del Casalet.

Pel que fa a la subvenció de la Generalitat de Catalunya, aquesta es determina sobre una quantitat de 39 alumnes i una aportació de 3.200€ per alumne i curs.

En aquest cas, l'Ajuntament de Llers hauria de fer una aportació mitjana anual de 11.098,27€.

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

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

Degut a que la previsió s'ha realitzat per tres escenaris diferents, els càlculs del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte es presenten, per a cadascun d'aquests escenaris.

5.1. Escenari 1. Sense tenir en compte la nova subvenció de les places d'I2.

La retribució del concessionari està formada per les quotes dels alumnes 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).

| 2022-2023 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 | TOTAL |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 74.992,31 | 77.319,42 | 79.693,07 | 82.114,20 | 84.583,74 | 398.702,74 |

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.

Convé destacar que aquest tindria un component fix i un component variable, en tant que es tracta d'un contracte de concessió de serveis, i el risc de demanda recau principalment en la prestatària.

- Aportació Ajuntament de Llers (component fix): 398.702,74€
- Ingressos alumnes (component variable): 286.661,80€.

El valor estimat del contracte és de 685.364,53€ (IVA no inclòs), ja que no es preveuen pròrrogues del mateix.

L'Ajuntament de Llers rebria una subvenció de la Generalitat de Catalunya de 1.600€ per plaça, i, en conseqüència d'un import total de 176.000€ pels 5 anys. Per tant, l'aportació real que faria l'Ajuntament de Llers és d'un import total de 222.702,74€, i d'una mitjana de 44.540,55€/any.

5.2. Escenari 2. Subvenció de les places d'I2 a partir del curs 2022-2023.

En aquest escenari es preveu que la retribució del concessionari està formada per les quotes dels alumnes, per una subvenció de 1.600€/curs per cada plaça 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).

Aquest escenari contempla dues unitats i un total de 26 alumnes, 18 d'I2 i 8 d'I0 i I1.

| 2022-2023 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 | TOTAL |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 97.148,05 | 99.475,33 | 101.849,14 | 104.270,43 | 106.740,15 | 509.483,11 |

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 (component fix): 509.483,11€.
- Ingressos alumnes (component variable): 185.302,77€.

El valor estimat del contracte és de 694.785,88€ (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, 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 real de l'Ajuntament de Llers seria d'un import total, pels 5 exercicis de funcionament de l'Escola Bressol Municipal de 157.483,11€, i d'una xifra mitjana de 31.496,62€/any.

5.3. Escenari 3. Subvenció de les places d'I2 a partir del curs 2022-2023 i subvenció de les places d'I0 i d'I1 a partir del curs 2023-2024.

En aquest escenari es preveu que l'escola bressol funcioni amb dues unitats i amb 26 alumnes, 18 d'I2 i 8 d'I1 i I2 en el curs 2022-2023, i que a partir del curs 2023-2024, funcioni amb tres unitats i amb una totalitat de 39 alumnes, 18 d'I2, 13 d'I1 i 8 d'I0.

La retribució del concessionari està formada per les quotes dels alumnes, per una subvenció de 1.600€/curs de la Generalitat de Catalunya per la totalitat de les places de l'escola bressol, per les quotes dels alumnes dels serveis d'acollida i permanència, de menjador, de les matrícules i del Casalet, 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).

| 2022-2023 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 | TOTAL |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 97.148,05 | 132.984,26 | 135.841,13 | 138.755,13 | 141.727,42 | 646.455,99 |

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 que, igualment que en els escenaris anteriors té un component fix 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 (component fix): 646.455,99€
- Ingressos alumnes (component variable): 179.247,80€

El valor estimat del contracte és de 825.703,79€ (IVA no inclòs), ja que no es preveuen pròrrogues del mateix.

En aquest escenari es preveu que l'Ajuntament de Llers rebria un import total de finançament de la Generalitat de Catalunya pels 5 exercicis d'explotació del servei de 569.600€. Per tant, el cost real per l'Ajuntament de Llers pels 5 exercicis seria d'un import de 76.855,99€.

Tots els càlculs anteriors es realitzen sota el supòsit d'un increment com dels costos dels serveis d'un 2% acumulatiu anual, i tenint en compte que no augmentaran els ingressos provinents dels alumnes, a excepció del servei de menjador.

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, a 25 de juliol de 2022, 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