



AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA

(Alt Empordà)

X2020000376

MEMÒRIA SOBRE COSTOS I FINANÇAMENT DEL SERVEI PÚBLIC MUNICIPAL LLAR D'INFANTS PASSET A PASSET.

Introducció.

En el moment de creació del servei públic municipal llar d'infants es va realitzar un estudi econòmic financer en un supòsit de plena ocupació de la llar d'infants, de 41 places escolars, per a infants de 0 a 3 anys, distribuïts en diferents unitats escolars, conforme a la normativa aplicable (exp 19/2011):

ESTUDI ECONÒMIC FINANCER DE LA LLAR D'INFANTS DE L'ARMENTERA						
PRESSUPOST ANUAL (ocupació plena de 3 grups)						
PREVISIÓ DE DESPESES				PREVISIÓ D'INGRESSOS		
Concepte		Crèdit	Total Capítols	Concepte	Crèdit	Total Capítols
Personal educatiu		147.000,00		Taxa	112.375,00	
1 Director/a mestre educ. Infantil	35.000,00			CAPÍTOL III		112.375,00
4 Educadors/es	112.000,00			Subvenció Dept. Educ.	61.500,00	
Personal de neteja (1)		9.000,00		CAPÍTOL IV		61.500,00
Personal administratiu (1)		10.000,00				
TOTAL CAPÍTOL I			166.000,00			
Manteniment edifici		500,00				
Reparació/conserv. Instal. i béns mobles		500,00				
Material d'oficina no inventariable		400,00				
Energia elèctrica		1.100,00				
Material divers (jocs infantils, etc.)		475,00				
Combustibles i carburants		2.000,00				
Productes neteja i sanejament		500,00				
Comunicacions telefòniques		600,00				
Comunicacions postals		100,00				
Primes d'assegurances		500,00				
Seguretat (extintors i servei d'alarmes)		700,00				
Treballs jardineria		500,00				
TOTAL CAPÍTOL II			7.875,00			
TOTAL PRESSUPOST		173.875,00	173.875,00	TOTAL PRESSUPOST	173.875,00	173.875,00
El pressupost s'ha elaborat d'acord amb les variables següents:						
Mesos obertura/any		Previsió:	11			
Ocupació places alumnes		Previsió:	41			
Subvenció Dept. Educació (per plaça)		Previsió:	1.500,00			
TOTAL subvenció			61.500,00			
Càlcul previsió ingressos per taxa			import taxa	mesos	alumnes	Total ingrés
			249,16851	11	41	112.375,00

Un cop la llar d'infants va entrar en servei, de forma continuada fins al dia d'avui, s'ha posat de manifest que en cap curs s'ha aconseguit la plena ocupació del centre docent, establint-se la seva ocupació entre 22 i 28 alumnes de mitjana segons el curs, aspecte que ha afectat tant els ingressos com les despeses.

D'altra banda, pel que fa als ingressos, el ple municipal va establir unes tarifes per sota de les estimades inicialment. Pel que fa al finançament de la Generalitat tampoc ha estat l'inicialment previst, essent de zero euros des del curs 2012-2013 fins al curs 2019-2020, anys en què la Diputació de Girona va atenuar la situació subvencionant el servei amb una mitjana de 20.825,20 € per curs.



AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

Finançament del servei.

Pel que fa al cost del servei i al seu finançament, d'acord amb les memòries anuals lliurades pel contractista, els acords d'atorgament de subvenció de la Diputació de Girona i les auditories elaborades en els cursos 2015-2016 i 2016-2017, ha estat el següent:

LLAR D'INFANTS MUNICIPAL. COST DEL SERVEI I EL SEU FINANÇAMENT									
Curs	Cost del servei	Subvenció al servei	% sobre el cost del servei	Subvenció Diputació	% sobre el cost del servei	Subvenció municipal	% sobre el cost del servei	Ingressos dels usuaris	% sobre el cost del servei
2012-2013	89.966,58	45.623,35	50,71	23.625,00	26,26	21.998,35	24,45	44.343,23	49,29
2013-2014	92.006,29	48.919,80	53,17	19.250,00	20,92	29.669,80	32,25	43.086,49	46,83
2014-2015	91.303,00	45.423,24	49,75	23.625,00	25,88	21.798,24	23,87	45.879,76	50,25
2015-2016	93.096,62	43.674,96	46,91	21.001,00	22,56	22.673,96	24,36	49.421,66	53,09
2016-2017	88.692,89	43.674,96	49,24	20.125,00	22,69	23.549,96	26,55	45.017,93	50,76
2017-2018	75.596,31	43.674,96	57,77	20.125,00	26,62	23.549,96	31,15	31.921,35	42,23
2018-2019	93.642,96	43.674,96	46,64	19.250,00	20,56	24.424,96	26,08	49.968,00	53,36

En relació al quadre anterior cal esmentar que la memòria del servei lliurat pel contractista corresponent al curs 2017-2018 està essent objecte de revisió, per la qual cosa els imports podrien variar.

Les tarifes proposades pel ple municipal són les següents:

1. Matrícules que donen dret al curs.

a) Matrícula per al curs d'hivern, de setembre a juliol, ambdós inclosos, 162,00 €. És necessari pagar la mensualitat del mes de juliol per poder gaudir de reserva de plaça per al curs següent. Si l'alumne no continués a la llar per al curs següent i no hi anés al mes de juliol, amb preavís de 15 dies, no ha d'abonar la mensualitat de juliol.

2. Mensualitats per al dret d'assistència al centre educatiu.

- a) Mensualitats de setembre a juliol, ambdós inclosos: 162,00 €.
b) Mensualitat d'agost: 162,00 €.

3. Mensualitats per assistència a la hora extra de matí o tarda.

- a) Mensualitat per assistència a la hora extra del matí, 22,00 €.
b) Mensualitat per assistència a la hora extra de la tarda, 22,00 €.

4. Servei de menjador.

- a) Quota per àpat per dia per a alumnes fixes, 6,90 €.
b) Quota per àpat per dia per a alumnes esporàdics, 8,00 €.
c) Servei de berenar per a alumnes fixes, 1,25 €.
d) Servei de berenar per a alumnes esporàdics, 1,50 €.



AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

El servei es nodrirà, amb caràcter recurrent i de forma estable, de la tarifa de matrícula de 162,00 € per infant i curs, i la tarifa corresponent a les mensualitats, de 162,00 € per infant.

La xifra de la mitjana d'infants matriculats a la llar d'infants en els darrers anys es mou entre els 28 i els 22 alumnes, amb una lleugera tendència a la baixa en els darrers cursos. Atenent a la mitjana d'infants matriculats als darrers cursos, els ingressos previstos per als conceptes de matrícula i mensualitats, aplicant els imports indicats anteriorment, són els següents:

ESTIMACIÓ D'INGRESSOS DELS USUARIS PELS CONCEPTES DE MATRÍCULA I MENSUALITATS					
Mitjana d'infants matriculats	Import matrícula	Total matrícula	Import mensualitat	Total 11 mensualitats	TOTAL INGRESSOS
18	162,00	2.916,00	162,00	32.076,00	34.992,00
20	162,00	3.240,00	162,00	35.640,00	38.880,00
22	162,00	3.564,00	162,00	39.204,00	42.768,00
24	162,00	3.888,00	162,00	42.768,00	46.656,00
26	162,00	4.212,00	162,00	46.332,00	50.544,00
28	162,00	4.536,00	162,00	49.896,00	54.432,00
30	162,00	4.860,00	162,00	53.460,00	58.320,00

S'ha calculat un total d'11 mensualitats i no 12 atès que el curs s'estén de setembre a juliol, essent opcional per al contractista prestar el servei durant el mes d'agost.

D'altra banda, el contractista rebrà d'altres ingressos dels usuaris per serveis opcionals, com l'extensió d'una hora pel matí o per la tarda, o bé l'oferta d'àpats als infants, en funció de la demanda dels usuaris.

Posant en relació els ingressos originats pels usuaris al curs 2018-2019, que van ser de 49.968,00 € amb 22 infants de mitjana, amb els generats conforme al darrer quadre en el supòsit de 22 matriculats (42.768,00 €), resulta una necessitat de finançament generat pels serveis opcionals demandats pels usuaris (hora extra o àpats) de 7.200,00 €.

En el cas que els ingressos generats pel servei no siguin suficients per cobrir les despeses, atès que es tracta de contracte de gestió de servei públic (ara anomenat concessió de servei públic), el contractista té reconegut el dret al restabliment de l'equilibri econòmic financer, prèvia justificació del trencament de l'equilibri, d'acord amb 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



AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA

(Alt Empordà)

Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP) i el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals (ROAS). Això suposaria un increment de la despesa municipal, no prevista al pressupost municipal per al 2021.

Conclusions.

1. Les tarifes proposades no suposen un sobre finançament del servei.
2. Les tarifes proposades seran adequades per cobrir les despeses en funció del nombre d'infants matriculats i dels serveis opcionals demandats pels usuaris.
3. En cas de trencament de l'equilibri econòmic financer, el ple haurà de suplementar el crèdit corresponent del pressupost municipal per al seu restabliment i, eventualment, acordar l'increment de les tarifes del servei.

L'Armentera, datat i signat electrònicament.