

**ANNEX. ESTUDI ECONÒMIC CONTRACTE EN LA MODALITAT DE CONCESSIÓ DE SERVEIS DE LA
GESTIÓ DEL CENTRE CÍVIC ATENEU FORT PIENC I DEL CASAL INFANTIL FORT PIENC, AMB
MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA SOSTENIBLE****Justificació modalitat de contractació**

La proposta de contractació de serveis per a la gestió del Centre Cívic Ateneu Fort Pienc i del Casal Infantil Fort Plenc, en modalitat de concessió de serveis subvencionada, ve fonamentada bàsicament en la millora de l'eficàcia, eficiència i rendibilitat del servei respecte la modalitat de contracte de serveis:

- Una part important de les despeses de la prestació es cobreixen a través dels ingressos pel cobrament de quotes; per tant, l'assoliment d'aquests ingressos garanteix l'equilibri econòmic de la concessió.
- Facilita a l'Ajuntament la gestió dels ingressos que, en aquest model, correspon íntegrament a l'empresa adjudicatària, el que vol dir que es millora l'eficiència.
- Els ingressos reverteixen en el compte d'explotació, per tant, en el cas que aquests s'incrementin permeten millorar la prestació (incrementar el nombre d'activitats, implementar nous projectes vinculats a l'objecte del servei, incrementar la inversió....) i, en tot cas, el resultat positiu entre ingressos i despeses es retorna a l'Ajuntament, disminuint encara més l'aportació de l'Ajuntament.
- L'empresa té l'obligació de realitzar una revisió limitada de comptes; si el tancament dona un resultat positiu aquest, com hem dit, retorna al pressupost de l'Ajuntament; si, per contra, s'han produït pèrdues aquestes són assumides per l'empresa.
- La gestió dels ingressos per part de l'empresa adjudicatària esdevé un estímul per aquesta, ja que l'increment del volum de despesa repercuteix en la millora de la retribució a la gestió; el decrement dels ingressos, per contra, suposarà un perjudici per a l'empresa.
Aquest fet es traduirà en un afany de millora contínua i innovació per part de l'empresa i, per tant, de creixement qualitatiu dels projectes.
Per contra, en el model de contracte de serveis, l'adjudicatària té garantida la mateixa aportació municipal sigui quin sigui el volum d'ingressos que rebí l'Ajuntament i els resultats de la seva gestió.
- Per part de l'Ajuntament, en el cas dels contractes de serveis, l'aportació pressupostària d'inici que ha de fer és superior, ja que inclou la totalitat de la despesa, independentment del nivell posterior d'ingressos i, per tant, de recuperació efectiu de despesa.
La gestió del volum d'ingressos generats pels centres cívics per part de l'Ajuntament representa una pèrdua de l'eficàcia, de l'eficiència i de la rendibilitat.

En definitiva, valorem com a positiu el model de concessions de serveis, tant pels aspectes de millora de les prestacions com de la gestió que, pel seu impacte, qualitat i volum d'activitat requereix un model de gestió el més dinàmic i adaptatiu possible.

Proposta econòmica

Per establir l'import de la subvenció de la concessió de serveis per a la gestió del Centre Cívic Ateneu Fort Pienc i del Casal Infantil Fort Plenc del 1 d'octubre del 2024 a 31 de desembre 2026, s'ha procedit a fer l'estudi econòmic que es detalla a continuació.

Per elaborar aquest estudi econòmic s'han tingut en compte les especificacions del plec de condicions tècniques i les quantificacions mínimes establertes al llarg de tot el període contractat, atenent a les característiques, realitat actual i necessitats del centre cívic i del casal infantil pel que fa als serveis que s'hi han de prestar i el seu dimensionament.

Tot el càlcul de la despesa està referenciat, també, en l'anàlisi dels preus mercat a la Ciutat de Barcelona i, especialment, en la *Guia per a l'elaboració i càlcul de l'estructura de costos dels centres cívics*, elaborat per part de l'Institut de Cultura de Barcelona, que coordina la xarxa de centres cívics de la ciutat, i que, tal com diu en la seva introducció, té com a objectiu dimensionar adequadament els costos de funcionament d'un centre cívic determinat, assegurant la qualitat dels serveis que aquest ha de prestar, així com garantir les condicions adequades per a què els equips humans i els recursos disponibles estiguin en les condicions adequades i necessàries.



DESPESES	Oct-des 2024	2025	2026	TOTAL
1.DESPESES PRESTACIÓ				
1.1. DESPESES ESTRUCTURALS				
1.1.1.PERSONAL	89.547,43	354.911,76	377.621,43	822.080,62
Equip gestió Centre cívic	60.557,57	245.056,31	260.736,68	566.350,57
Director/a 37,5 l				
Cap de programes, projectes i equipaments- difusió cultural- 37,5 h				
Cap de programes, projectes i equipaments- formació – 37,5 h	35.683,92	144.400,93	153.640,69	333.725,54
Coordinadora de projectes- comunicació -37,5 h				
Informador/a sociocultural – 35 h				
Informador/a sociocultural- 35 h	13.200,00	53.416,00	56.833,92	123.449,92
Tècnic/a producció – 37,5 h				
Tècnic/a producció – 37, 5 h	11.673,65	47.239,38	50.262,08	109.175,11
Equip Casal infantil				
Coordinadora projectes – 37,5 h				
Animador/a – 30 h	24.725,69	92.954,89	98.902,78	216.583,36
Animador/a- 30 h				
Animador/a inclusió – 20 h				
2% absentisme laboral; 1,5% riscos laborals; 1,5 % formació	4.264,16	16.900,56	17.981,97	39.146,70
1.1.2.DESPESES GENERALS	5.281,73	23.562,80	23.994,06	52.838,59
Manteniment, reparacions i conservació, material, consumibles, subministraments (telèfon i internet), assegurances, transports	5.281,73	21.562,80	21.994,06	48.838,59
Inversions i material inventariable	0,00	2.000,00	2.000,00	4.000,00
SUBTOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	94.829,16	378.474,56	401.615,49	874.919,21
1.1.3.DESPESES ESTRUCTURALS DE GESTIÓ (5%)	4.741,46	18.923,73	20.080,77	43.745,96
1.1 TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	99.570,62	397.398,29	421.696,26	918.665,17
1.2. DESPESES ACTIVITAT I COMUNICACIÓ				
1.2.1. ACTIVITATS	43.540,00	129.177,60	131.761,15	304.478,75
Cursos i tallers	25.740,00	76.377,60	77.905,15	180.022,75
Difusió i divulgació cultural: espectacles, conferències, exposicions, cicles... (*)	14.400,00	42.600,00	43.452,00	100.452,00
Serveis d'infància (*)	3.400,00	10.200,00	10.404,00	24.004,00
1.2.2. DIFUSIÓ I PUBLICITAT	10.000,00	30.600,00	31.212,00	71.812,00
1.2. TOTAL DESPESES ACTIVITAT I COMUNICACIÓ	53.540,00	159.777,60	162.973,15	376.290,75
TOTAL DESPESES DIRECTES	153.110,62	557.175,89	584.669,41	1.294.955,92
1.3. DESPESES INDIRECTES				
RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ (5%)	7.655,53	27.858,79	29.233,47	64.747,80
1.3.SUBTOTAL DESPESES INDIRECTES	7.655,53	27.858,79	29.233,47	64.747,80
1. TOTAL DESPESES PRESTACIÓ	160.766,15	585.034,68	613.902,89	1.359.703,71
2. DESPESES NETEJA, SUBMINISTRAMENTS, MANTENIMENT...	26.759,42	109.178,44	111.362,01	247.299,88
TOTAL DESPESES	187.525,57	694.213,12	725.264,90	1.607.003,59

INGRESSOS)				
1. QUOTES INGRESSOS PER QUOTES (SENSE IVA)				
Quotes Cursos i tallers i itineraris	52.624,00	155.384,32	157.715,08	365.723,40
Cessió d'Espais	4.090,91	15.000,00	15.000,00	34.090,91
Serveis d'infància	3.792,00	11.749,64	11.925,88	27.467,52
1. TOTAL INGRESSOS PER QUOTES	60.506,91	182.133,96	184.640,97	427.281,84
2. RESULTAT (DESPESES-INGRESSOS)				
5% despeses cursos i tallers	-1.287,00	-3.818,88	-3.895,26	-9.001,14
5% despeses difusió i divulgació cultural	-720,00	-2.130,00	-2.172,60	5.022,60
Inversions i material inventariable		-2.000,00	-2.000,00	-4.000,00
2. RESULTAT (SUBVENCIONS)	98.252,24	394.951,84	421.194,06	914.398,14
3. DESPESES NETEJA, SUBMINISTRES...	26.759,42	109.178,44	111.362,01	247.299,88
TOTAL APORTACIÓ DISTRICTE	125.011,66	504.130,28	532.556,07	1.161.698,02
TOTAL INGRESSOS	185.518,57	686.264,24	717.197,04	1.588.979,85
RESULTAT (INGRESSOS-DESPESES)-				
TRANSFERÈNCIA RISC OPERACIONAL DIRECTE	-2.007,00	-7.948,88	-8.067,86	-18.023,74
RISC OPERACIONAL ASSUMIT PER LA CONCESSIONÀRIA	2.007,00	7.948,88	8.067,86	18.023,74
A assumir per l'empresa adjudicària				
5% despeses cursos i tallers	1.287,00	3.818,88	3.895,26	9.001,14
5% despeses difusió i divulgació cultural	720,00	2.130,00	2.172,60	5.022,60
Inversions i material inventariable		2.000,00	2.000,00	4.000,00
RESULTAT FINAL	0	0	0	0

(*) L'oferta econòmica presentada per les empreses adjudicatàries no podrà modificar a la baixa el pressupost d'activitats dedicat a difusió i divulgació cultural i als serveis d'infància, per tal de garantir uns nivells d'activitat i de qualitat en les propostes/serveis

(**) L'aportació anual per a inversions i material inventariable no es podrà modificar a la baixa en l'oferta econòmica.

El pressupost anual no es reparteix proporcionalment al llarg dels mesos, ja que els cicles d'activitat són diferents en funció del trimestre.

Així, la diferència entre ingressos i despeses i, per tant, l'import a subvencionar, varia al llarg del any i afecta especialment al període d'estiu (juliol-agost-setembre); en aquest període un volum important de les despeses estructurals (personal i despeses generals) es mantenen, però els ingressos disminueixen, especialment els generats per les inscripcions als cursos i tallers, que degut a les característiques de l'estacionalitat la demanda no hi ha programació intensiva dels mateixos.

DESPESES

1. DESPESES PRESTACIÓ

S'ha seguit l'estructura de costos proposada en el document d'anàlisi elaborat per l'ICUB:

- Costos directes
 - Despeses estructurals
 - Costos salarials equip de treball
 - Despeses generals
 - Despeses estructurals de gestió

- Despeses activitats i comunicació
 - Despeses activitats culturals
 - Despeses difusió i comunicació
- Costos indirectes: retribució a la gestió

1. DESPESES PRESTACIÓ:

1.1.Despeses estructurals

1.1.1.Costos salarials equip de treball:

L'empresa adjudicatària haurà d'assumir la contractació del personal necessari per a la correcta gestió i desenvolupament dels serveis a prestar.

L'estimació de costos s'ha fet tenint en compte les següents consideracions:

- . La subrogació del personal adscrit als serveis, amb les condicions actuals (veure annex subrogacions).
- . Les taules salarials del Conveni del Lleure Educatiu i Sociocultural, aplicada la revisió salarial acordada en el marc de la comissió negociadora del 4rt Conveni del Lleure Educatiu i Sociocultural, fins el 2024 i la previsió de revisió per als anys 2025 i 2026
 - Increment del 3,5% ,amb efectes d'1 de setembre de 2024
 - Previsió increment 3,5 %, amb efectes d'1 de setembre de 2025
 - Previsió increment 4 % , a partir de gener de 2026
- . L'adaptació de les actuals categories professionals a les categories i perfils adoptats en la proposta d'anàlisi i estructura de costos de centres cívics elaborada per l'ICUB.
- . L'increment del nombre d'hores/setmanals de dedicació d'alguns professionals que feien jornades inferiors a 35 hores/setmanals, per adaptar-se als requeriments del document ICUB; i la incorporació d'una nova figura de coordinació a 37,5 h, per treballar la gestió de les activitats formatives i de la gestió d'espais.

Dit això, els costos salarials s'han calculat a partir del següent equip de professionals, segons s'especifica en el Plec de prescripcions tècniques (PPT).

CENTRE CÍVIC

Lloc de treball	Categoria segons Conveni Lleure Educatiu i Sociocultural	Jornada
Director/a	Director/a	37,5 h/set
Cap de formació	Director/a de programes, projectes i equipaments	37,5 h/set
Cap de difusió cultural	Director/a de programes, projectes i equipaments	37,5 h/set
Coordinador/a dinamització comunitària i comunicació	Coordinadora de programes, projectes	37,5 h/set
Informador/a CC	Informador/a juvenil (actual categoria conveni)	35 h/set
Informador/a CC	Informador/a juvenil (actual categoria conveni)	35 h/set
Auxiliar CC	Tècnic/a producció	37,5 h/set
Auxiliar CC	Tècnic/a producció	37,5 h/set

CASAL INFANTIL

Lloc de treball	Categoria segons Conveni Lleure Educatiu i Sociocultural	Jornada
Coordinador/a casal infantil	Coordinador/a de Projectes	37,5 h/set
Animador/a casal infantil	Animador/a Sociocultural	30 h/set
Animador/a casal infantil	Animador/a Sociocultural	30 h/set
Animador/a de suport inclusió	Animador/a Sociocultural	20 h/set

En el càlcul dels costos de personal s'ha afegit un 5%, inclòs en el document d'anàlisi de costos de l'ICUB, corresponent a: 2% absentisme laboral, 1,5% riscos laborals i 1,5 % formació.

Com hem comentat anteriorment, la despesa que s'adreça a la plantilla fixa de treballadors afecta d'igual manera a tots els mesos.

El cost corresponent a les persones talleristes estan imputades a les despeses d'activitats (cursos i tallers).

Despeses generals de funcionament:

En aquest apartat es recullen aquelles despeses de funcionament que ha d'assumir l'entitat adjudicatària i que estan recollides en les obligacions de l'adjudicatari del plec de condicions administratives.

Material necessari per al desenvolupament de les activitats (material d'oficina, informàtic, material cursos, material d'exposició i altres).

Consum telèfon i internet

Manteniment d'equips multifuncionals i informàtics

Manteniment pàgina web

Programes informàtics

Primes assegurances

Auditoria anual de comptes

Les de caràcter tributari que es puguin produir per l'activitat desenvolupada.

Reparacions material tècnic

Material fotogràfic i de laboratori

Conservació i manteniment ordinari, prèvia sol·licitud d'autorització als serveis tècnics municipals

Altres despeses: combustibles, transports, protecció de dades, fotocòpies i impressions, despeses bancàries,.....

	Oct-des 2024	2025	2026	TOTAL
Despeses generals de funcionament	5.281,73	21.562,80	21.994,06	48.838,59
Inversions i material inventariable (*)	0,00	2.000,00	2.000,00	4.000,00

(*)Aquest import és d'obligat compliment per part de l'adjudicatària

Despeses estructurals de gestió

5 % respecte les despeses de personal i les de funcionament.

1.2.Despeses activitats i comunicació

Activitats:

L'empresa adjudicatària haurà d'assumir les despeses que s'originin de l'organització, gestió i realització de les activitats i serveis descrits al plec de condicions tècniques.

S'inclou tota l'activitat cultural que forma part del catàleg de serveis del centre cívic: cursos i tallers, espectacles i actuacions (música, dansa, teatre, espectacles familiars, cinema i audiovisuals...) , cessió d'espais, exposicions, conferències, activitats relacionades amb el territori i el teixit associatiu., projecte singular del centre, cicles...

A nivell global, com podem veure s'ha posat èmfasi en programació cultural, equilibrant els cursos i tallers a la realitat actual.

Les despeses d'aquest apartat es produeixen sempre en funció de l'activitat realitzada, és a dir, a més activitat més despesa.

Per fer els càlculs, s'ha tingut en compte la programació del Centre Cívic Fort Pienc i les quantificacions mínimes establertes al plec de condicions.

➤ **Activitats formatives d'organització pròpia:**

Cursos i tallers:

La quantificació prevista sobre la que s'han calculat les despeses –i posteriorment els ingressos- és de **4.875 hores de cursos i tallers**.

El càlcul per establir aquest nombre d'hores s'ha fet en base a una estimació de 375 cursos i tallers, amb una mitjana de 13 hores per curs, atenent també a l'ocupació de les franges horàries en les que es realitza la demanda, en horari majoritàriament de tardes. Aquest dimensionament

La despesa de tallers correspon als costos salarials dels i les talleristes amb contracte laboral (veure annex subrogacions) i als talleristes en règim d'autònom.

Aquesta despesa s'ha calculat en base a un **cost mitjà de 36 € l'hora**, corresponent a la proposta de l'ICUB en el document per establir l'estructura de costos dels serveis de centres cívics. S'ha de tenir en compte, també que no tots els tallers tenen el mateix cost, depenent de la seva tipologia i nivell d'especialització, podent estar en una forquilla d'entre 30 €/ hora i 45 €/hora.

S'ha previst un increment del 2% del cost al 2025 i al 2026, respectivament.

	N. TALLERS				TOTAL	N. HORES	COST TOTAL
	Gener-març	Abril-juny	Intensius juliol	Oct-des		N tallers * 13 h	N hores * 36 €/h
2023				55	55	715	25.740,00
2024	50	45	10	55	160	2.080	76.377,60
2025	50	45	10	55	160	2.080	77.905,15
TOTAL	100	90	20	165	375	4.875	180.022,75

La previsió de l'oferta formativa del centre cívic Ateneu Fort Pienc s'ha adaptat a la realitat i necessitats actual, per la qual cosa creiem que està ben dimensionada.

➤ **Activitats de difusió i divulgació cultural** : inclou els espectacles i actuacions; cinema i audiovisuals, conferències i debats; exposicions, projectes cultura i educació i altres accions territorials i d'àmbit comunitari.

Com hem dit abans, en aquest plec s'ha volgut reforçar la programació cultural, alhora que hem establert una proposta realista. El càlcul s'ha fet prenent com a referència els costos mitjans actuals, i el document de l'ICUB.

La despesa dedicada a la difusió i divulgació cultural serà, com a mínim, aquesta:

	Oct-des 2024	2025	2026	TOTAL
Actuacions musicals	6	20	20	46
Cost mitjà	600	600	600	600
Cost total	3.600	12.000	12.000	27.600
Cinema, Audiovisuals i documentals	6	20	20	46
Cost mitjà	400	400	400	650
Cost total	2.400	8.000	8.000	29.900
Altres (celebració calendari festiu, dinamització territorial...)	2	6	6	14
Cost mitjà	650	650	650	1.500
Cost total	1.300	3.900	3.900	21.000
Conferències i debats	3	6	6	15
Cost mitjà	200	200	200	200
Cost total	600	1.200	1.200	3.000
Creart (Educació i escola)	2.500	7.500	7.500	17.500
Exposicions	4.000	10.000	10.000	24.000
TOTAL	14.400	42.600	43.452	100.452

L'aportació pressupostària serà, com a mínim, de **100.452,00€** per al període contractat. Aquesta xifra inclou els pagaments dels Drets d'Autor que es puguin produir.

Aquest import no es podrà reduir en l'oferta econòmica de l'empresa per tal de garantir l'estabilitat i la qualitat de la programació cultural.

Aquesta és una estimació de despesa mínima que, si es considera necessari pel desenvolupament del servei es podrà redistribuir entre els diferents projectes de difusió i divulgació cultural.

➤ **Serveis d'infància:**

Els costos de material i activitats fan referència a les activitats programades des dels diferents serveis i projectes del Casal Infantil (activitat diària; activitat estiu, mostra jocs i joguines...) i de l'Espai 0-3, Infants i Famílies. Les despeses d'aquest apartat es produeixen sempre en funció de l'activitat realitzada, és a dir, a més activitat més despesa.

D'aquestes despeses, les corresponents a l'activitat d'estiu i la Mostra de jocs i joguines, no es repercuteixen mensualment, sinó en els períodes en que es realitzen (juliol i desembre respectivament).

L'aportació pressupostària serà, com a mínim, de 24.004,00 € per al període contractat. Aquesta previsió s'ha fet basant-se en les dades econòmiques dels exercicis 2022 i 2023, amb una previsió d'increment d'IPC del 2% al 2025 i al 2026.

2024	2025	2026	Total
3.400,00	10.200,00	10.404,00	24.004,00

Comunicació i publicitat

	Oct-des 2024	2025	2026	TOTAL
Difusió i publicitat	10.000,00	30.600,00	31.212,00	71.812,00

S'ha previst un increment del 2% d'IPC al 2025 i 2026 respectivament.

Inscripcions a les activitats formatives

Cursos i tallers

La previsió d'ingressos s'ha calculat tenint en compte la proposta de preus públics per a l'any 2024 (**4,60** €/hora, sense IVA) el nombre d'hores establert al plec de condicions tècniques i una mitjana de 16 inscripcions per taller

Al 2025 i al 2026 s'ha aplicat una previsió d'increment del 1,5% per a cada any. S'ha de tenir en compte que el criteri per increment els preus ve donat per la Direcció de Política Fiscal de l'Ajuntament i que l'aprovació correspon a l'Ajuntament, per la qual cosa, el no increment d'aquests preus incrementaria el risc operacional a assumir per la concessionària.

D'altra banda, no són ingressos assegurats, ja que estan subjectes a la inscripció real que es produeixi que es pot veure afectada per elements externs.

	N. HORES	PREVISIÓ INGRESSOS (sense IVA)	
		N hores * 16 inscripcions * 4,60 €/hora	
2024	715	52.624,00	
2025	2.080	155.384,32	+1,5%
2026	2.080	157.715,08	+1,5%
TOTAL	4.875	365.723,40	

Difusió i divulgació cultural

La programació d'espectacles i activitats de difusió i divulgació del centre és gratuïta

Cessió i lloguer d'espais

El servei de cessió i lloguer d'espais està orientat bàsicament al suport a entitats i serveis municipals d'àmbit territorial, per tal que desenvolupin les seves activitats d'interès per a la ciutadania del barri i del Districte.

El servei està adreçat de forma prioritària per a entitats i serveis del barri, moltes d'elles gratuïtes

El promig d'hores de cessió anuals actual és de 475 hores per a cessions puntual i de 800 hores per a cessions periòdiques. D'aquestes cessions, el 85 % són per a entitats sense ànim de lucre, serveis del territori i activitats institucionals, amb cessions gratuïtes.

Les hores disponibles per oferir estan sotmeses al cobrament de preus públics bonificats

Aquest servei té una diversitat de preus en funció de les mides i les prestacions de les sales i les característiques de l'entitat -entitats i serveis d'interès territorial-gratuïtes; entitats sense ànim de lucre i particulars/empreses (aquestes últimes de forma residual).

S'ha de tenir en compte que els espais ofertats es posen a disposició del servei en les franges horàries no ocupades per la programació estable del centre, i pels altres serveis que ocupen l'edifici (biblioteca, espai de gent gran i casal infantil).

També s'ha de tenir en compte que els horaris de migdia i matí no tenen demanda per part de les entitats que, majoritàriament, sol·liciten aquesta prestació en horari de 17 a 21 h, per la qual cosa l'expectativa d'ingressos queda reduïda.

Serveis d'infància

Per establir la previsió d'ingressos, en cada cas s'ha tingut en compte l'anàlisi dels ingressos actuals, les quantificacions mínimes establertes al plec de condicions tècniques i l'oferta dels serveis. És una estimació, ja que s'ha de tenir en compte que en alguns casos hi ha abonaments i descomptes per famílies nombroses i/o monoparentals.

Per a un any:

	Font/origen dada	N inscripcions any	Mitjana/sessions	Preu unitari 2024	TOTAL
Inscripcions Casal infantil 4-12	50 inscripcions * 3 trimestres	150		Preu públic: inscripció trimestral 25,45 €	3.817,50
Inscripcions Estiu de joc (juliol)	50 inscripcions * 3 trimestres	50		25,45 €	1.272,50
Ludoteca petita infància	50 * 9 mesos	450		3,67 €	1.651,50
Infants en família 0-3	Capacitat màxima: 18 inscripcions* 2 grups * 3 trimestres = 108	95	10,00	Preu públic sessió 3,96 €	3.762,00
Mostra Jocs i joguines	Dades Nadal 2022-2023	650		Preu públic sessió 1,65 €	1.072,50
TOTAL					11.576,00
				Any 2025	11749,64
				Any 2026	11925,88

ANÀLISI RESULTAT

El resum del compte d'explotació seria el següent:

TOTAL DESPESES (DESPESES PRESTACIÓ + DESPESES NETEJA, SUBMINISTRAMENTS I MANTENIMENT)	1.607.003,59	100,00%
TOTAL INGRESSOS	1.588.979,85	
TOTAL INGRESSOS PER QUOTES	427.281,84	26,59%
TOTAL APORTACIÓ DISTRICTE	1.161.698,02	72,29%
<i>SUBVENCIÓ</i>	914.398,14	56,90%
<i>NETEJA, SUBMINISTRES I MANTENIMENT</i>	247.299,88	15,39%
RESULTAT (DESPESES-INGRESSOS)	-18.023,74	1,12%

Com hem vist al llarg d'aquest document hi ha diferents elements que generen una transferència del risc operacional a l'empresa adjudicatària:

- 1) En el pressupost de partida la subvenció municipal no cobreix la totalitat de les despeses per la prestació del servei i queden a risc de la concessionària:
 - Un 5% de les despeses de cursos i tallers
 - Un 5% de les despeses de difusió i divulgació cultural
 - 4000 € en inversions i material inventariable

- 2) A nivell d'ingressos per cobrament de quotes, com hem explicat, tots els preus públics corresponents als serveis dels centres cívics han estat establerts i aprovats per l'Ajuntament de Barcelona. En tots els casos, i en major o menor percentatge, són preus bonificats i, per tant, en cap cas poden cobrir el total de despesa directa i indirecta necessària per prestar els serveis. Els únics ingressos que garanteixen les despeses directes del propi servei són els generats per cursos i tallers.

En el cas de cessió d'espais la capacitat de generar més ingressos queda molt restringida per l'ocupació dels espais per part dels serveis culturals.

D'altra banda, tots aquests ingressos no estan garantits, ja que depenen de la inscripció real i demanda als diferents serveis.

Com hem dit anteriorment hem aplicat una previsió d'increment dels preus públics dels cursos i tallers de l'1,5% al 2025 i al 2026. La proposta de preus públics que es presenta està d'acord amb el criteri de la Direcció de Política Fiscal de l'Ajuntament i ha de ser aprovada per la Comissió de Govern de l'Ajuntament. En el cas que no s'aprovés cap increment, s'incrementaria la transferència de risc operacional a l'empresa concessionària.

- 3) El plec de condicions tècniques marca una sèrie de requeriments i quantificacions que impliquen despeses o menys ingressos, que no són compensades pels ingressos per cobrament de quotes:
- a. Plantilla mínima de personal i subrogació de personal.
 - b. Difusió i divulgació cultural – el plec marca quina és la despesa mínima que s'ha de destinar a les activitats de difusió i divulgació cultural. Aquest servei no genera ingressos.
 - c. Suport a entitats i cessió d'espais: Hem vist que l'aportació per aquest concepte és merament testimonial.

- 4) Dit això, un 26,59% recau en la capacitat de generar ingressos per part de l'empresa adjudicatària i la prestació no es podria dur a terme, tal com està descrita i quantificada en el plec, sense aquests ingressos. Les aportacions econòmiques de l'Ajuntament no tindran la finalitat de compensar les pèrdues o el reequilibri de la minoració d'ingressos que estiguin motivades per una demanda inferior dels serveis que siguin objecte de la concessió, a no ser que aquesta sigui conseqüència de causes no atribuïbles a la gestió realitzada per l'empresa.

D'altra banda, els criteris automàtics d'adjudicació inclouen la disminució de la subvenció i l'increment dels ingressos per cobrament de quotes, la qual cosa fa preveure que s'incrementarà el risc operacional en l'execució del contracte.

- 5) Per últim, tal com hem comentat en el primer apartat d'aquest informe, al llarg de la prestació del contracte l'increment dels ingressos permetrà millorar la prestació (incrementar el nombre d'activitats, implementar nous projectes vinculats a l'objecte del servei, incrementar la inversió....), o revertir al pressupost de l'Ajuntament.

Si el tancament definitiu dels comptes dona un resultat positiu aquest retorna al pressupost de l'Ajuntament i si, per contra, s'han produït pèrdues aquestes són assumides per l'empresa.

Per tot això, valorem que es justifica la contractació d'aquesta prestació mitjançant un contracte de concessió de serveis.

Vist i plau

Maribel Ujeda
Gestora projectes DSPiT

Núria González
Directora serveis a les persones i territori