

INFORME ECONÒMIC

Informe encarregat per l'Ajuntament de Dosrius en contracte d'Assessorament jurídic per l'estudi de costos i anàlisi de la viabilitat que serveixi per a la correcta determinació del valor estimat del corresponent contracte per a la gestió de la llar d'infants municipal.

1) INTRODUCCIÓ. OBJETIU I METODOLOGIA

L'objecte d'aquest informe econòmic és l'estudi de costos i anàlisi de la viabilitat amb la finalitat de determinar el valor estimat del contracte per la gestió de la llar d'infants municipal LA CASETA DEL BOSC DE CAN MARTORELL, de Dosrius.

Com a elements d'anàlisi hem utilitzat la següent documentació, adjunta com a annexa al present informe, facilitada per l'Ajuntament de Dosrius i per la Fundació Pere Tarrés, actual gestonaria del servei:

- Resolució de 3 de juliol de 2024 de la Dirección General de Trabajo publicada al BOE Núm. 168, de 12 de juliol de 2024, per la que es registra i es publiquen les condicions salarials del personal de centres infantils de gestió indirecte a Catalunya.
- Resolució de 22 de maig de 2025, de la Dirección General de Trabajo, per la que es registra i publica el XIII Convenio Colectivo estatal de centres d'assistència i educació infantil, publicada al BOE 135 de 5 de juny 2025
- Quadre de liquidació de l'escola bressol del curs 2023/24 efectuat per la Fundació Pere Tarrés
- Quadre de liquidació de l'escola bressol de setembre a desembre del curs 2024/25 efectuat per la Fundació Pere Tarrés
- Valor comptable de l'edifici i solar i amortització de l'edifici de l'escola bressol.
- Despeses de personal del mes d'octubre de 2025

La metodologia empleada per tal de determinar els costos de l'escola bressol ha estat l'anàlisi de les diferents despeses de l'escola.

L'informe trimestral de projeccions macroeconòmiques de l'economia espanyola del Banco de España de data 12/03/2025 estima una inflació per l'any 2025 del 2,5%, per l'any 2026 del 1,7% i per l'any 2027 del 2,4%. Per l'any 2028 mantenim una previsió d'inflació del 2,4%

El nombre de professionals i el número d'alumnes màxim per aules es calcula d'acord amb el que estableix el DECRET 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres, i en concret pel que fa referència al nombre de professionals (article 11) i el nombre d'alumnes per aula (article 12).

Des de l'any 2020 i fins el curs 2024/25 la gestió de l'Escola Bressol la porta a terme la FUNDACIÓ PIA INSTITUT PERE TARRÉS D'EDUCACIÓ EN L'ESPLAI.

Capacitat de l'escola bressol:

2 aules de I0 (de 0 a 1 anys d'edat) de 8 alumnes: 16 alumnes

3 aules de I1 (d'1 a 2 anys d'edat) de 13 alumnes: 39 alumnes

2 aules de I2 (de 2 a 3 anys d'edat) de 20 alumnes: 40 alumnes

Total: 95 alumnes en 7 aules

El curs 2022/23 l'escola tenia 5 aules obertes, al mes de gener de 2024 es va obrir la sisena aula (segona de I0) i la 7a aula (tercera de I1) s'ha obert recentment, al febrer de 2025, completant la capacitat del centre.

Per estimar els ingressos i despeses pel curs 2025/26 i següents hem partit de les dades del curs 2023/24, últim completat, on la capacitat màxima era de 82 alumnes. Amb l'obertura de la setena aula al febrer de 2025, la capacitat màxima és de 95 alumnes. També hem tingut en compte la previsió d'inflació dels anys 2025, 2026, 2027 i 2028.

2) DESPESES ESCOLA BRESSOL LA CASETA DEL BOSC DE
CAN MARTORELL

Despeses per conceptes:

Segons la liquidació de la Fundació Pere Tarrés del curs 2023/24:

Personal (Sou i Seguretat Social): 254.862,50€
Substitucions: 19.577,37€
Formació: 405,38€
Compres materials neteja: 1.954,91€
Manteniment, conservació i preventiu: 4.619,31€
Compres de materials: 1.758,96€
Material d'oficina: 890,49€
Vestuari: 708,98€
Prevenió de riscos/Vigilància Salut: 1.575,00€
Assegurances: 727,03€
Despeses financeres: 172,37€
Altres despeses: 10,75€
Parament cuina: 446,31€
Servei de menjador: 25.942,53€
Activitats: 3.647,82€

SUBTOTAL: 317.299,71€

Despeses Generals 5%: 15.864,99€
Benefici industrial 4%: 12.691,99€

TOTAL DESPESES: 345.856,69€

Al curs 2024-25, provisional de setembre a desembre de 2024:

Personal (Sou i Seguretat Social): 82.271,38€
Substitucions: 20.773,79€
Increment IPC i indemnitzacions: 17,28€
Material neteja i cuina: 126,77€
Compres materials neteja: 427,72€
Manteniment, conservació i preventiu: 133,72€

Compres de materials: 1.172,97€
Material d'oficina: 94,78€
Vestuari: 460,76€
Assegurances: 186,89€
Despeses financeres: 40,00€
Parament cuina: 90,33€
Servei de menjador: 9.549,65€
Sortides: 154,30€

SUBTOTAL: 115.500,34€

Despeses Generals 5%: 5.775,02€
Benefici industrial 4%: 4.620,01€

TOTAL DESPESES: 125.895,37€

D'altra banda hi ha despeses que son assumides directament per l'Ajuntament: Electricitat, gas, telèfon, neteja, manteniment i amortitzacions.

PRESSUPOST DE DESPESES:

A) DESPESES A CÀRREC DEL CONCESSIONARI:

2.1.- Despeses de personal:

S'aplica l'Acord en matèria salarial pel que es fixen les condicions salarials del personal de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya del XII Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil, publicat al BOE el 12 de juliol de 2024 per Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Dirección General de Trabajo.

Les condicions salarials establertes al Conveni de 3 de juliol de 2024 per Catalunya s'apliquen sempre que estiguin per sobre de les taules salarials establertes en la Resolució de 22 de maig de 2025, de la Dirección General de Trabajo, per la que es registra i publica el XIII Convenio colectivo de centros de asistencia y educación infantil, d'àmbit estatal.

El Conveni Col·lectiu estableix a partir de setembre de 2024 els següents salaris mínims:

<u>SETEMBRE 2024</u>	<u>Salari brut mensual</u>	<u>Salari brut anual</u>
DIRECTORA	1.677,78	23.488,83
MESTRA	1.611,10	22.555,42
EDUCADORA INFANTIL	1.338,52	18.739,33
AUXILIAR DE SUPORT	1.216,84	17.035,75
PERSONAL ADMINISTRATI	1.216,84	17.035,75
PER.SERVEIS COMPLEMEI	1.614,22	22.599,14
PERSONAL DE NETEJA	1.185,90	16.602,64
PERSONAL DE CUINA	1.216,84	17.035,75

El Conveni col·lectiu estableix els següents increments salarials pels següents cursos:

	<u>setembre de 2025</u>	<u>setembre de 2026</u>	<u>setembre de 2027</u>	<u>setembre de 2028</u>
DIRECTORA	8,00%	8,00%	4,00%	4,00%
MESTRA	5,00%	5,00%	4,00%	4,00%
EDUCADORA INFANTIL	7,00%	6,00%	4,00%	4,00%
AUXILIAR DE SUPORT	6,00%	6,00%	4,00%	4,00%
PERSONAL ADMINISTRATI	6,00%	5,00%	4,00%	4,00%
PER.SERVEIS COMPLEMEI	5,00%	5,00%	4,00%	4,00%
PERSONAL DE NETEJA	5,00%	5,00%	4,00%	4,00%
PERSONAL DE CUINA	6,00%	6,00%	4,00%	4,00%

El mateix Conveni col·lectiu actualitza les taules salarial segons aquests increments:

<u>SETEMBRE 2025</u>	<u>Salari brut mensual</u>	<u>Salari brut anual</u>
DIRECTORA	1.812,00	25.368,05
MESTRA	1.691,66	23.683,19
EDUCADORA INFANTIL	1.432,22	20.051,08
AUXILIAR DE SUPORT	1.289,85	18.057,90
PERSONAL ADMINISTRATIU	1.289,85	18.057,90
PERSONAL SERVEIS COMPLEMENTARIS	1.694,94	23.729,10
PERSONAL DE NETEJA	1.245,20	17.432,77
PERSONAL DE CUINA	1.289,85	18.057,90

<u>SETEMBRE 2026</u>	<u>Salari brut mensual</u>	<u>Salari brut anual</u>
DIRECTORA	1.956,96	27.397,49

MESTRA	1.776,24	24.867,35
EDUCADORA INFANTIL	1.518,15	21.254,15
AUXILIAR DE RECOLZAMENT	1.367,24	19.141,37
PERSONAL ADMINISTRATIU	1.354,34	18.960,79
PERSONAL SERVEIS COMPLEMENTARIS	1.779,68	24.915,55
PERSONAL DE NETEJA	1.307,46	18.304,41
PERSONAL DE CUINA	1.367,24	19.141,37

	<u>Salari brut</u>	
<u>SETEMBRE 2027</u>	<u>mensual</u>	<u>Salari brut anual</u>
DIRECTORA	2.035,24	28.493,39
MESTRA	1.847,29	25.862,05
EDUCADORA INFANTIL	1.578,88	22.104,31
AUXILIAR DE RECOLZAMENT	1.421,93	19.907,03
PERSONAL ADMINISTRATIU	1.408,52	19.719,23
PERSONAL SERVEIS COMPLEMENTARIS	1.850,87	25.912,18
PERSONAL DE NETEJA	1.359,76	19.036,59
PERSONAL DE CUINA	1.421,93	19.907,03

	<u>Salari brut</u>	
<u>SETEMBRE 2028</u>	<u>mensual</u>	<u>Salari brut anual</u>
DIRECTORA	2.116,65	29.633,12
MESTRA	1.921,18	26.896,53
EDUCADORA INFANTIL	1.642,03	22.988,49
AUXILIAR DE RECOLZAMENT	1.478,81	20.703,31
PERSONAL ADMINISTRATIU	1.464,86	20.508,00
PERSONAL SERVEIS COMPLEMENTARIS	1.924,90	26.948,66
PERSONAL DE NETEJA	1.414,15	19.798,05
PERSONAL DE CUINA	1.478,81	20.703,31

D'acord amb la normativa, l'Escola Bressol precisa d'un mestre per aula més un addicional, que tenen la consideració de tutors, dels quals 1 és el Director, 2 han de ser mestres i 5 educadors.

Cada 3 aules, cal 1 personal de suport. Per 7 aules comptem 3 suports a jornada completa.

Per la cuina, cal 1 cuiner i en el cas de tenir més de 65 alumnes a dinar també 1 auxiliar de cuina a 15 hores a la setmana.

Segons les dades facilitades, les despeses salarials del mes d’octubre de 2025 son les següents:

			JORN				MILLOR					
			ADA	BRUT	SOU BASE	CPP	ES NO	COMP.	SS	COST ANY	COST SS	TOTAL COST
							ABS	TUTO	EMPRESA	X14	X12	ANUAL
Directora			100%	1.812,00	1.812,00				700,00	25.368,00	8.400,00	33.768,00
Mestre			100%	2.050,36	1.691,66	120,9	237,78		697,56	28.705,04	8.370,72	37.075,76
Mestre		I 0	100%	2.080,59	1.691,66	151,2	237,78		666,50	29.128,26	7.998,00	37.126,26
Educadora			100%	1.432,22	1.432,22				555,15	20.051,08	6.661,80	26.712,88
Educadora		I 1	100%	1.654,55	1.432,22	22,33		200	555,15	23.163,70	6.661,80	29.825,50
Educadora			100%	1.642,19	1.432,22	33,2	176,77		555,15	22.990,66	6.661,80	29.652,46
		Mixta										
Educadora		I1-I2	100%	1.716,28	1.432,22	77,57	206,49		555,15	24.027,92	6.661,80	30.689,72
Educadora			100%	1.432,22	1.432,22				555,15	20.051,08	6.661,80	26.712,88
Educadora			100%	1.781,65	1.432,22	111,7	237,78		555,15	24.943,10	6.661,80	31.604,90
Educadora		I 2	100%	1.737,01	1.432,22	66,99	237,8		555,15	24.318,14	6.661,80	30.979,94
Educadora			100%	1.432,22	1.432,22				555,15	20.051,08	6.661,80	26.712,88
Quinera			100%	1.366,60	1.289,85	29,29	47,46		397,51	19.132,40	4.770,12	23.902,52
SUPPORT QUINERA 15 HORES										6.945,12	2.076,59	9.021,71
										288.875,58	84.909,83	373.785,41
										bosa substitucions		24542,19
										TOTAL:		398.327,60

En el cas dels salaris que son superiors al que estableix el Conveni Col·lectiu no seria obligatori el seu increment mentre estigui per sobre de les taules marcades per Conveni. De tota manera la licitació estableix el mateix increment que l’establert pel Conveni col·lectiu, en aquest cas un 8% els anys 2025 i 2026 i un 4% pels anys 2027 i 2028

Així, els costos laborals segons conveni pels cursos 2025/26, 2026/27, 2027/28 i 2028/29 serien els següents:

	COST ANUAL 2025/26	COST ANUAL 2026/27	COST ANUAL 2027/28	COST ANUAL 2028/29
Directora	33.768,00	36.469,44	37.928,25	39.445,38
Mestre	37.075,76	38.929,48	40.486,67	42.106,10
Mestre	37.126,26	38.982,51	40.541,82	42.163,45
Educadora	26.712,88	28.315,63	29.448,27	30.626,25
Educadora	29.825,50	31.614,96	32.879,65	34.194,72
Educadora	29.652,46	31.431,54	32.688,89	33.996,33
Educadora	30.689,72	32.531,03	33.832,36	35.185,54
Educadora	26.712,88	28.315,63	29.448,27	30.626,25
Educadora	31.604,90	33.501,12	34.841,26	36.234,79
Educadora	30.979,94	32.838,67	34.152,30	35.518,28
Educadora	26.712,88	28.315,63	29.448,27	30.626,25
Cuïnera	23.902,52	25.336,65	26.350,13	27.404,18
SUPPORT CUINERA 15 HORES	9.021,71	9.563,00	9.945,53	10.343,37
	373.785,41	396.145,31	411.991,63	428.470,93
bosa substitucions:	24.542,19	25.769,25	26.800,14	27.872,13
TOTAL:	398.327,60	421.914,56	438.791,78	456.343,06

S'han previst també les possibles despeses de personal per cobrir possibles substitucions per baixes per maternitat, incapacitat temporal, reducció de jornada per cura de familiars, etc., de manera que es pressuposten els següents imports en concepte de despesa de personal:

Curs 2025/26 de 398.328€
Curs 2026/27 de 421.915€
Curs 2027/28 de 438.792€
Curs 2028/29 de 456.383€

2.2.- Formació:

Tenint en compte que al curs 2023/24, amb 6 aules la despesa de formació va de ser de 405,38€, amb la setena aula, oberta al febrer de 2025, s'estimen unes despesa de 495€ pel curs 2025/26.

2.3.- Compres material de neteja:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 1.954,91€. S'estima una despesa anual de 2.386€.

2.4.- Manteniment, conservació i preventiu:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 4.619,31€.
S'estima una despesa anual de 5.639€.

2.5.- Compres de materials:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 1.758,96€.
S'estima una despesa anual de 2.147€.

2.6.- Material d'oficina:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 890,49€.
S'estima una despesa anual de 1.087€.

2.7.- Vestuari:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 708,98€.
S'estima una despesa anual de 865€.

2.8.- Prevenció de riscos / Vigilància Salut:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 1.575€.
S'estima una despesa anual de 1.923€.

2.9.- Assegurances:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 727,03€.
S'estima una despesa anual de 888€.

2.10.- Despeses financeres:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 172,37€.
S'estima una despesa anual de 210€.

2.11.- Parament cuina:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 446,31€.
S'estima una despesa anual de 545€.

2.12.- Servei de menjador:

Al curs 2023/24, la despesa per aquest concepte va de ser de 25.942,53€. S'estima una despesa anual de 31.669€.

2.13.- Activitats:

S'estima una despesa anual equivalent als seus ingressos: 4.312€.

2.14.- Despeses Generals:

S'estableix un 5% de les despeses assumides pel concessionari en concepte de despeses generals que inclou les despeses de gestió de recursos humans, administratives, comptables, organitzatives, etc.

No s'inclouen les despeses de servei de menjador i activitats (2.12 i 2.13) ja que els seus ingressos els cobra el concessionari directament de les famílies usuàries.

Pel curs 2025/26 s'estima en 20.877€

2.15.- Benefici Industrial:

S'estableix un 4% de les despeses assumides pel concessionari com a benefici industrial.

No s'inclouen les despeses de servei de menjador i activitats (2.12 i 2.13) ja que els seus ingressos els cobra el concessionari directament de les famílies usuàries.

Pel curs 2025/26 s'estima en 16.702€

B) DESPESES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT:

Els següents conceptes de despeses son assumides directament per l'Ajuntament:

2.16.- Electricitat:

L'any 2024 la despesa va ser:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Projecte	Aplicació	Import
220240000235	O	06/02/2024	22024000051		2024 30 323 22100	1.149,27
220240000256	O	06/02/2024	22024000051		2024 30 323 22100	1.426,07
220240000756	O	05/03/2024	22024000051		2024 30 323 22100	3.614,27
220240000789	O	05/03/2024	22024000051		2024 30 323 22100	1.314,68
220240001888	O	08/05/2024	22024000051		2024 30 323 22100	1.058,07
220240002555	O	04/06/2024	22024000051		2024 30 323 22100	2.506,37
220240003177	O	05/07/2024	22024000051		2024 30 323 22100	491,59
220240003243	O	05/07/2024	22024000051		2024 30 323 22100	544,03
220240003930	O	06/08/2024	22024000051		2024 30 323 22100	443,26
220240004355	O	27/08/2024	22024000051		2024 30 323 22100	703,60
220240005627	O	01/10/2024	22024000051		2024 30 323 22100	342,96
220240006482	O	05/11/2024	22024000051		2024 30 323 22100	627,03
220240008446	O	31/12/2024	22024000051		2024 30 323 22100	760,67
220240008485	O	31/12/2024	22024000051		2024 30 323 22100	1.026,16
					TOTAL 2024:	16.008,03

Pel curs 2025/26 s'estima una despesa de 19.542€

2.17.- Gas (cuina): 1.136,50€

Com a gas només se’n utilitza per la cuina. Per la calefacció i l’aigua calenta s’utilitza el sistema de geotèrmia de l’edifici municipal.

L’any 2024 la despesa de gas va ser:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Projecte	Aplicació	Import
220230008142	O	01/01/2024	22023001937		2023 30 323 22102	377,50
220240002468	O	21/05/2024	22024000455		2024 30 323 22102	374,50
220240004223	O	27/08/2024	22024001079		2024 30 323 22102	384,50
						1.136,50

Pel curs 2025/26 s’estima una despesa de 1.387€

2.18.- Telèfon:

Actualment l’assumeix l’Ajuntament.
S’estima un cost mensual de 40€/mes + IVA, que fa un cost anual de 580,80€.

Pel curs 2025/26 s’estima una despesa de 709€

2.19.- Neteja:

Segons la proposta de l’empresa Mitie que actualment realitza el servei, l’ampliació de la 7a aula suposa una ampliació de 1,5h/dia, això son 7,5h/setmana, amb un preu mensual de 565,96€+IVA.

Si 1 aula son 565,96€, per 7 aules seran: 3.961,72€/mes * 11 mesos: 43.578,92€/any

Pel curs 2025/26 s’estima una despesa de 44.668€

2.20.- Manteniment:

Actualment la brigada de l’Ajuntament suposa un cost anual de 4.098,24€, segons càlculs facilitats pel cap de brigada:

	mitjana hores anuals	preu hora 2024	total
oficial	14	25,71	359,94
peó	170	21,99	3738,3

			4098,24
--	--	--	---------

Pel curs 2025/26 s'estima una despesa de 5.003€

2.21.- Amortitzacions:

Immoble Escola Bressol La caseta del bosc de can Martorell:

Valor adquisició: 1.294.636,84€

Data d'alta: 22/10/2001

Valor Brut comptable 31/12/2024: 1.342.986,84€

Dotació amortització anual: 26.630,83€

Fons d'amortització a 31/12/2024: 578.631,69€

Valor net comptable a 31/12/2024: 764.355,15€

El terreny sobre el que hi ha l'edifici té un valor comptable per l'Ajuntament de 15.762,49€, valor no amortitzable.

L'amortització anual de l'immoble son 26.630,83€, cost assumit per l'Ajuntament.

D'altra banda, està prevista la reposició de 7 aparells d'aire condicionat a l'Escola Bressol, amb un cost previst de 3.000€ per cada aparell, fan una inversió de 21.000€, que s'amortitzarà com a instal·lacions durant 10 anys, el que suposo una dotació a amortitzacions anual de 2.100€.

En total suposa unes amortitzacions anuals de 28.731€.

TOTAL DESPESES ANUALS ESTIMADES:

A CÀRREC DEL CONCESSIONARI	<u>Previsió 2025/26</u>
Previsió IPC	2,50%
Personal	398.328
Formació:	495
Compres materials i neteja:	2.386
Manteniment, conservació i preventiu:	5.639
Compres de materials:	2.147
Material d'oficina:	1.087
Vestuari:	865
Prevenió de riscos/Vigilància salut:	1.923
Assegurances:	888

Despeses financeres:	210
Parament cuina:	545
Servei de menjador:	31.669
Activitats:	4.312
Altres	
Despeses generals 5%	20.726
Benefici industrial 4%	16.581
TOTAL CONCESSIONARI:	487.801
PAGADES PER L'AJUNTAMENT	
Electricitat:	19.542
Gas (cuina):	1.387
Telèfon:	709
Neteja:	44.668
Manteniment:	5.003
Amortitzacions:	28.731
TOTAL AJUNTAMENT:	100.040
TOTAL DESPESES:	587.842

TOTAL despeses estimades Curs 2025/26: 587.842€.

D'aquestes despeses, 487.801€ son a càrrec del Concessionari (despeses 2.1 a 2.15) i 100.040€ pagades directament per l'Ajuntament (despeses 2.16 a 2.21).

Per les previsions de despeses dels anys següents tenim en compte la previsió d'inflació de l'últim informe del Banco de España, que apliquem a totes les despeses excepte al personal a qui s'aplica els increments marcats pel seu Conveni Col·lectiu i a les amortitzacions que és un terme fixe.

Amb una previsió d'inflació per l'any 2026 del 1,70%, les despeses estimades del Curs 2026/27 serien de 615.675€.

A CÀRREC DEL CONCESSIONARI	<u>Previsió 2026/27</u>
Previsió IPC	1,70%
Personal	421.915
Formació:	503
Compres materials i neteja:	2.427
Manteniment, conservació i preventiu:	5.735
Compres de materials:	2.184
Material d'oficina:	1.106
Vestuari:	880

Prevençió de riscos/Vigilància salut:	1.955
Assegurances:	903
Despeses financeres:	214
Parament cuina:	554
Servei de menjador:	32.208
Activitats:	4.386
Altres	
Despeses generals 5%	21.919
Benefici industrial 4%	17.535
TOTAL CONCESSIONARI:	514.423
PAGADES PER L'AJUNTAMENT	
Electricitat:	19.874
Gas (cuina):	1.411
Telèfon:	721
Neteja:	45.428
Manteniment:	5.088
Amortitzacions:	28.731
TOTAL AJUNTAMENT:	101.253
TOTAL DESPESES:	615.675

D'aquestes despeses, 514.423€ son a càrrec del Concessionari i 101.253€ pagades directament per l'Ajuntament.

Amb una previsió d'inflació per l'any 2027 del 2,40%, les despeses estimades del Curs 2027/28 serien de 637.121€.

A CÀRREC DEL CONCESSIONARI	<u>Previsió 2027/28</u>
Previsió IPC	2,40%
Personal	438.792
Formació:	515
Compres materials i neteja:	2.485
Manteniment, conservació i preventiu:	5.873
Compres de materials:	2.236
Material d'oficina:	1.132
Vestuari:	901
Prevençió de riscos/Vigilància salut:	2.002
Assegurances:	924
Despeses financeres:	219
Parament cuina:	567
Servei de menjador:	32.981
Activitats:	4.491

Altres	
Despeses generals 5%	22.782
Benefici industrial 4%	18.226
TOTAL CONCESSIONARI:	534.128
PAGADES PER L'AJUNTAMENT	
Electricitat:	20.351
Gas (cuina):	1.445
Telèfon:	738
Neteja:	46.518
Manteniment:	5.210
Amortitzacions:	28.731
TOTAL AJUNTAMENT:	102.993
TOTAL DESPESES:	637.121

D'aquestes despeses, 534.128€ son a càrrec del Concessionari i 102.993€ pagades directament per l'Ajuntament.

Amb una previsió d'inflació per l'any 2028 del 2,40%, les despeses estimades del Curs 2028/29 serien de 659.374€.

A CÀRREC DEL CONCESSIONARI	<u>Previsió 2028/29</u>
Previsió IPC	2,40%
Personal	456.343
Formació:	528
Compres materials i neteja:	2.545
Manteniment, conservació i preventiu:	6.013
Compres de materials:	2.290
Material d'oficina:	1.159
Vestuari:	923
Prevenió de riscos/Vigilància salut:	2.050
Assegurances:	946
Despeses financeres:	224
Parament cuina:	581
Servei de menjador:	33.772
Activitats:	4.599
Altres	
Despeses generals 5%	23.680
Benefici industrial 4%	18.944
TOTAL CONCESSIONARI:	554.599
PAGADES PER L'AJUNTAMENT	
Electricitat:	20.839

Gas (cuina):	1.480
Telèfon:	756
Neteja:	47.634
Manteniment:	5.335
Amortitzacions:	28.731
TOTAL AJUNTAMENT:	104.775
TOTAL DESPESES:	659.374

D'aquestes despeses, 554.599€ son a càrrec del Concessionari i 104.775€ pagades directament per l'Ajuntament.

PREU DE LICITACIÓ:

Per calcular el preu de la licitació, descomptem de les despeses assumides pel concessionari el servei de menjador i les activitats, ja que els ingressos corresponents son cobrats directament pel concessionari a les famílies usuàries.

Així, el preu de licitació queda per:

Curs 2025/26: 451.820€

Curs 2026/27: 477.829€

Curs 2027/28: 496.656€

Curs 2028/29: 516.228€

3) INGRESSOS ESCOLA BRESSOL LA CASETA DEL BOSC DE CAN MARTORELL

3.1- Ingressos de la Generalitat de Catalunya:

La Generalitat de Catalunya finança amb 1.600€ anuals per cada alumne de l'escola bressol municipal.

A més, la disposició addicional dissetena de la Llei 2/2021, del 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic estableix que correspon al Departament d'Educació i Formació Professional el finançament de la part del cost del servei d'escolarització que satisfan les famílies per plaça escolar corresponent al tercer curs del primer cicle d'educació infantil I2 en les escoles bressol i llars d'infants municipals, i s'estableix en un mòdul fix de 1.600 euros per plaça i any i per als cursos escolars 2022-2023, 2023-2024, 2024-2025 i 2025-2026.

Així, els ingressos provinents de la Generalitat de Catalunya en cas de plena ocupació serien els següents:

Per 16 alumnes de I0 (16×1.600): 25.600€/any

Per 39 alumnes de I1 (39×1.600): 62.400€/any

Per 40 alumnes de I2 ($40 * 1.600 \times 2$): 128.000€/any

Total ingressos anuals provinents de la Generalitat de Catalunya en cas de plena ocupació de l'escola bressol: 216.000€

Aquests imports podrien ser diferents si la subvenció de la Generalitat de Catalunya difereix dels actuals 1.600€/alumne/any a partir dels curs 2026/27.

3.2.- Quotes de menjador, quotes d'acollida i d'activitats

Aquests imports els cobra directament el concessionari dels usuaris.

Al curs 2023-24 el ingressos del concessionari han estat els següents:

Aportació municipal: 264.177,15€
Quotes menjador: 80.282,00€
Quotes Acollida: 5.832,00€
Activitats: 3.532,63€
TOTAL INGRESSOS: 353.823,78€

Al curs 2024-25, provisional de setembre a desembre de 2024:

Aportació municipal: 94.202,00€ (actualment son 23.550,50€/mes.
Des de febrer 2025 son 28.712,54€/mes)
Quotes menjador: 27.238,50€
Quotes Acollida: 1.942,00€
Activitats: 408,50€
TOTAL INGRESSOS: 123.790,00€

Tenint en compte l'increment de capacitat de l'escola bressol i la inflació, l'estimació d'ingressos per aquests conceptes al curs 2025/26 son:

- Quotes menjador: 98.004€
- Quotes d'acollida: 7.119€
- Activitats: 4.312€

3.3.- Ingressos per quotes dels alumnes:

Actualment, per padró, a raó de 226,26€/alumne/mes aportat pels usuaris:

Els ingressos actuals son:

SERVEI GUARDERIA MUNICIPAL CURS 2024-2025

Mes	Import	Import pendent	Baixes	R/L
Setembre	8077,47			36
Octubre	7421,32			33
Novembre	7647,58			34
Desembre	8303,73			37
Gener	8507,36			38
Febrer	9435,03			42
Març	9208,77	226,26		41
Abril	9412,40			42
Maig	9412,40			42
Juny	9412,40			42

Juliol	18235,02	1085,67		82
TOTAL	105073,48	1311,93		

Els ingressos màxims per padró haurien de ser:

Per 55 alumnes de I0 (16 alumnes) i de I1 (39 alumnes) x 11 mesos x 226,26€/alumne/mes = 136.887,30€/any

Per 40 alumnes de I2 x 1 mes (juliol) x 226,26€/alumne = 9.050,40€/any

En plena ocupació del centre, s'han de recaptar 55 quotes de I0 i de I1 durant 11 mesos i 40 quotes de I2 durant el mes de juliol (no subvencionat per la Generalitat de Catalunya). En total son 645 quotes de 226,26€.

Total ingressos anuals per padró municipal en cas de plena ocupació de l'escola bressol: 145.937,70€

En resum, estímem uns ingressos, en cas de plena ocupació de l'escola bressol pel curs 2025/26 de les següents quantitats:

- Quotes 226,26€/alumne/mes x 55 alumnes de I0 i de I1 x 11 mesos: 136.887,30€
- Quotes 226,26€/alumne/mes x 40 alumnes de I2 al mes de juliol: 9.050,40€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 95 places: 152.000€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 40 places de I2: 64.000€
- Quotes menjador: S'estimen ingressos de 98.004€
- Quotes d'acollida: S'estimen ingressos de 7.119€
- Activitats: 4.312€

TOTAL ingressos previstos curs 2025/26: 471.373€

Amb una previsió d'inflació per l'any 2026 del 1,70%, els ingressos estimats del Curs 2026/27 serien, en cas de plena ocupació de l'escola bressol, les següents quantitats:

- Quotes 226,26€/alumne/mes x 55 alumnes de I0 i de I1 x 11 mesos: 136.887,30€
- Quotes 226,26€/alumne/mes x 40 alumnes de I2 al mes de juliol: 9.050,40€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 95 places: 152.000€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 40 places de I2: 64.000€
- Quotes menjador: S'estimen ingressos de 99.670€
- Quotes d'acollida: S'estimen ingressos de 7.240€
- Activitats: 4.386€

TOTAL ingressos previstos curs 2026/27: 473.234€

Amb una previsió d'inflació per l'any 2027 del 2,40%, els ingressos estimats del Curs 2027/28 serien, en cas de plena ocupació de l'escola bressol, de les següents quantitats:

- Quotes 226,26€/alumne/mes x 55 alumnes de I0 i de I1 x 11 mesos: 136.887,30€
- Quotes 226,26€/alumne/mes x 40 alumnes de I2 al mes de juliol: 9.050,40€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 95 places: 152.000€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 40 places de I2: 64.000€
- Quotes menjador: S'estimen ingressos de 102.062€
- Quotes d'acollida: S'estimen ingressos de 7.414€
- Activitats: 4.491€

TOTAL ingressos previstos curs 2026/27: 475.905€

Amb una previsió d'inflació per l'any 2028 del 2,40%, els ingressos estimats del Curs 2028/29 serien, en cas de plena ocupació de l'escola bressol de les següents quantitats:

- Quotes 226,26€/alumne/mes x 55 alumnes de I0 i de I1 x 11 mesos: 136.887,30€

- Quotes 226,26€/alumne/mes x 40 alumnes de I2 al mes de juliol: 9.050,40€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 95 places: 152.000€
- Finançament Generalitat: 1.600€/alumne/any per 40 places de I2: 64.000€
- Quotes menjador: S'estimen ingressos de 104.512€
- Quotes d'acollida: S'estimen ingressos de 7.592€
- Activitats: 4.599€

TOTAL ingressos previstos curs 2026/27: 478.641€

3.4.- Ingressos a aportar per l'Ajuntament:

S'estima que l'Ajuntament aportarà, mitjançant despeses assumides directament (veure 2.16 fins a 2.21) i per subvenció per cobrir possible dèficit les següents quantitats:

	<u>Previsió</u> <u>2025/26</u>	<u>Previsió</u> <u>2026/27</u>	<u>Previsió</u> <u>2027/28</u>	<u>Previsió</u> <u>2028/29</u>
APORTACIÓ AJUNTAMENT:	116.468	142.441	161.215	180.734

4) CONCLUSIONS

A partir de les dades de les dades analitzades, el pressupost de despeses quedarà cobert pels ingressos provinents de les aportacions de les famílies usuàries de l'escola bressol, en forma de quotes, menjador, acollida i activitats; l'aportació de la Generalitat de Catalunya de 1.600€ anuals per cada alumne més el finançament de la part del cost del servei d'escolarització pels alumnes del tercer curs del primer cicle i finalment per les aportacions de l'Ajuntament de Dosrius que en bona part ja haurà pagat mitjançant les despeses assumides directament.

Barcelona, a 24 de novembre de 2025

Mario Sabaté Carreras

Economista

Col·legi d'Economistes de Catalunya, número 11643