

# ESTUDI ECONÒMIC PER A LA GESTIÓ DE LA LLAR D'INFANTS MUNICIPAL

---

## 1. Introducció

Aquest estudi calcula el cost real i la viabilitat del servei de llar d'infants municipal amb una demanda prevista de **15 infants (0-3 anys)**, segons la normativa catalana i el conveni sectorial 2025.

Inclou la incorporació de la línia i0, serveis complementaris i gestió global, amb quotes familiars fixades a **220 €/mes (10 mesos)**.

---

## 2. Dades del servei

- **Places màximes autoritzades:** 30
  - **Places ocupades previstes:** 15 infants (0-3 anys distribuïbles entre i0, i1 i i2)
  - **Grups:** 3 (I0, I1 i I2)
  - **Ràtios legals utilitzades:**
    - Infantil 0 (0-1 any): **1 educador / 8 infants**
    - Infantil 1 (1-2 anys): **1 educador / 13 infants**
    - Infantil 2 (2-3 anys): **1 educador / 20 infants**
  - **Personal previst (base de càlcul):**
    - **Educadores titulades:** 2,0 FTE
    - **Direcció:** 1,0 FTE (jornada completa de direcció / coordinació pedagògica)
    - **Suport / neteja / serveis (auxiliar):** 0,0 FTE (eliminada la mitja jornada de suport)
- 

## 3. Costos generals

a) Costos de personal (detall anual)

Personal	FTE	Salari unitari anual	Cost anual
Educadora titulada	2,0	16.016,00 €	<b>32.032,00 €</b>
Direcció	1,0	23.800,00 €	<b>23.800,00 €</b>
Suport / neteja / serveis	0,0	—	<b>0,00 €</b>
<b>Subtotal personal</b>			<b>55.832,00 €</b>
<b>Seguretat Social (30%)</b>			<b>16.749,60 €</b>
<b>Total personal</b>			<b>72.581,60 €</b>

---

b) Costos de funcionament

<b>Despesa</b>	<b>Cost anual estimat</b>
Subministraments	4.000 €
Material escolar i didàctic	2.500 €
Productes de neteja i higiene	1.500 €
Assegurances (RC + accident)	1.000 €
Manteniment instal·lacions	2.000 €
<b>TOTAL funcionament</b>	<b>11.000 €</b>

---

c) Serveis complementaris

<b>Servei</b>	<b>Cost estimat</b>
Casal de juliol	4.000 €
Acollida matinal	1.200 €
Dies no lectius addicionals	2.000 €
<b>TOTAL serveis complementaris</b>	<b>7.200 €</b>

---

d) Altres despeses

<b>Despesa</b>	<b>Cost estimat</b>
Coordinació, gestió, comptabilitat	3.000 €
Material fungible d'oficina	500 €
<b>TOTAL altres despeses</b>	<b>3.500 €</b>

---

e) Despeses generals i benefici industrial

- **Costos directes** = 72.581,60 € + 11.000 € + 7.200 € + 3.500 € = **94.281,60 €**
  - **Despeses generals (10%)** = 9.428,16 €
  - **Benefici industrial (6%)** = 5.656,90 €
- 

f) Cost total anual del servei

<b>Concepte</b>	<b>Import (€)</b>
Cost personal	72.581,60
Cost funcionament	11.000,00
Serveis complementaris	7.200,00
Altres despeses	3.500,00
Despeses generals (10%)	9.428,16
Benefici industrial (6%)	5.656,90
<b>TOTAL</b>	<b>109.366,66 €</b>

---

#### 4. Ingressos previstos anuals

Origen	Import (€)
Generalitat de Catalunya	1.600 € × 15 infants = 24.000 €
Quotes famílies	220 € × 10 mesos × 15 infants = 33.000 €
Serveis complementaris (ingressos)	10.000 €
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>67.000 €</b>

---

#### 5. Aportació municipal necessària anual

Concepte	Import (€)
Cost total anual servei	109.366,66 €
Ingressos totals	67.000,00 €
<b>Aportació municipal</b>	<b>42.366,66 €</b>

---

#### 6. Previsió pressupostària per 2 anys més 2 anys prorrogable amb increment salarial del 4% anual

(+4% anual sobre la massa salarial — és a dir, sobre el subtotal personal — i recalculant la Seguretat Social i agregats cada any. La resta de costos es mantenen constants per simplificar la projecció.)

Any	Massa salarial (€)	Total personal (incl. SS) (€)	Cost total servei (€)	Aportació municipal (€)
1	55.832,00	72.581,60	109.366,66	42.366,66
2	58.065,28	75.484,86	113.024,74	46.024,74
3	60.387,89	78.504,26	116.821,58	49.821,58
4	62.803,40	81.656,42	120.760,45	53.760,45

(Notes de càlcul: SS = 30% aplicada a la massa salarial de cada any; despeses generals i benefici industrial calculats a partir dels costos directes anualitzats.)

---