

**MEMÒRIA ECONÒMICA I ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI D'ESCOLES BRESSOL
MUNICIPALS**

En aquest document i al quadre adjunt es detallen els costos previstos per a la prestació del servei a les 11 escoles bressol municipals, gestionades a través d'un contracte de servei, de cara al curs 2018-2019 que s'han tingut en compte amb la finalitat de determinar els preus públics segons es regulen a la ordenança corresponent.

La previsió de despeses per al curs 2018-2019 corresponen a les dades econòmiques incloses en els pressupostos que figuren als plec de prescripcions tècniques que hauran de regir la contractació del servei, segons el procediment obert que està en procés de licitació en aquests moments. La referència bàsica per al càlcul de totes les partides és la despesa realitzada i auditada dels darrers anys i en especial la pressupostada i aprovada per al curs 2017-2018 amb les millores i canvis procedents tal i com es detallarà en cadascun dels conceptes de despesa. S'ha afegit també la comparativa amb les dades econòmiques pressupostades i aprovades corresponent al curs 2017-2018.

A continuació es detallarà el contingut i els criteris de determinació de la dotació de cada partida de despeses i ingressos:

PREVISIÓ DE DESPESES:**DESPESES DIRECTES EXTERNES (assumides per les entitats que presten el servei):**

1.- Personal: Inclou el total de despeses corresponents al personal docent i no docent, que forma part de la plantilla de les entitats adjudicatàries, que prestarà els seus serveis als centres, segons la dotació prevista als plec administratius que regiran el servei i que és:

Càrrec	Nombre total de persones
Director/a	11
Tutor/a	67
Tècnic/a de suport	18
Tècnic/a de NEE a jornada parcial	11
Psicopedagog a jornada parcial	11
Administratiu/va a jornada parcial	11
Personal de suport de menjador a jornada parcial	6

La dotació de personal a cada centre varia en funció del nombre d'aules, d'infants usuaris de cada servei i de la distribució de jornades completes i/o mitges jornades dels infants.

Els salaris dels professionals són els que determina el XI Conveni col·lectiu aplicable de centres d'assistència i educació infantil al qual s'ha d'incorporar els complements absorbibles previstos per l'ajuntament per a cada categoria i que també s'especifiquen en el plec de condicions.

Càrrec	Sou anual segons conveni	Complement absorbible Ajuntament
Directora	19.921,44€	7.420€
Tutora – Mestra	19.678,96€	3.710€
Tutora – Educadora	12.931,80€	10.458€
Tècnica de Suport	12.931,80€	6.580€
Tècnica de NEE	12.931,80€	6.580€

Els costos de personal es configuren a partir dels següents referents:

- La plantilla prevista per al curs 18-19
- Els salaris segons conveni.
- Els complements absorbibles previstos per l'Ajuntament.
- Les característiques particulars de cada treballador/a: antiguitats, plusos, ...
- Les dades econòmiques per la subrogació facilitades per les empreses.

A aquest punt de partida s'afegeix un increment del 1'5 % sobre el total del costos de personal i també les millores salarials per al personal de necessitats educatives específiques i per a aquelles professionals contractades en categoria d'Educadora segons conveni però que exerceixen de tutora i per tant s'equiparen salarialment a les professionals contractades en categoria de mestre que exerceixen de tutores.

La partida de personal també inclou una previsió de suplències que s'ha calculat en funció del nombre d'aules de les escoles i per tant en funció del nombre de persones que hi treballen a cada centre.

Centres amb 3-4 aules	Centres amb 5-6 aules	Centres amb 7-8 aules
3.000€/curs	4.800€/curs	5.500€/curs

Així mateix la partida de personal també inclou la despesa aplicada al servei de menjador que es diferencia en el quadre resum de costos que s'adjunta i que s'aplica en base a la despesa pressupostada en el curs 17-18. Aquesta despesa es preveu tenint en compte el nombre d'usuaris del servei de menjador i de les ràtios de personal previstes en el Plec de condicions.

2.- Béns corrents i serveis:

En aquest apartat es detallen les despeses de servei lectiu corresponent a cada partida i també diferenciant les despeses corresponents al servei de menjador que s'apliquen únicament a aquelles partides vinculades al servei: manteniment, neteja, logística, despeses de gestió generals i subministres. En aquests casos s'ha previst imputar un 14% del total de la despesa a aquest servei. Aquest % correspon al percentatge que suposa la despesa del menjador (personal directe i matèria primera i personal de cuina) sobre el total de la despesa del servei d'escola bressol.

2.a) Material educatiu i d'oficina. Inclou les despeses necessàries per comprar el material didàctic, fungible i d'oficina.

Per calcular la dotació assignada a cada escola s'ha tingut en compte la despesa realitzada en els darrers anys per el conjunt de les escoles la qual cosa ha permès establir una mitjana de despesa per aula i per tant en base a aquest criteri de cost /aula s'ha establert el cost que s'imputa a cadascuna de les escoles en funció del nombre d'aules:

Valor mitjà per aula.....	978€
---------------------------	------

2.b) Manteniments. Inclou les despeses necessàries per cobrir el manteniment ordinari i preventiu.

Per calcular la dotació assignada a cada escola s'ha tingut en compte la despesa realitzada en els darrers anys per el conjunt de les escoles la qual cosa ha permès establir una mitjana entre la despesa realitzada i el nombre de metres quadrats de cadascuna de les escoles.

Valor mitjà per m2.....	6,9€
-------------------------	------

A aquest valor mitjà multiplicat pels m2 de cadascuna de les escoles se li han aplicat uns índexs correctors addicionals que s'han considerat importants a l'hora d'establir les necessitats de manteniment d'un edifici :

- Característiques constructives especials. S'ha inclòs aquells centres que s'ha considerat tenien 1 o més característiques constructives especials (gran quantitat de fusteria, lluminàries, ...) que requereixen més despesa de manteniment. S'estableix aquest valor corrector.

1 característica constructiva especial	1.000 €
2 o més característiques constructives especials	1.500 €

- Antiguitat dels edificis. S'ha considerat que l'antiguitat dels edificis és un factor de manteniment que suposa unes majors necessitats i per tant s'estableix aquest valor corrector.

De 10 a 15 anys d'antiguitat.....	500€
Més de 15 anys d'antiguitat	1.500€

2.c) Subministres.

Cal considerar aquí com a despeses directes externes la telefonia i internet a cada escola. El criteri per a la dotació econòmica prevista ha estat equivalent al previst a cada centre per al curs 2017-2018.

2.d) Neteja. Inclou les despeses, tant de personal com de material o altres necessàries per mantenir els centres en condicions higiènic-sanitàries adequades.

Per calcular la dotació assignada a cada escola s'ha tingut en compte la despesa realitzada en els darrers anys per el conjunt de les escoles la qual cosa ha permès establir una mitjana entre la despesa realitzada i el nombre de metres quadrats de cadascuna de les escoles.

Valor mitjà per m2.....	24€
-------------------------	-----

A aquest valor mitjà multiplicat pels m2 de cadascuna de les escoles se li han aplicat uns índexs correctors que s'han considerat importants a l'hora d'establir les necessitats de neteja d'un edifici:

- Característiques constructives que suposen una major despesa en la neteja. S'ha considerat 1 quan tenien una característica constructiva especial (gran quantitat de vidres, lluminàries als sostres, ...) i 2 quant tenien dues o més característiques constructives especials. S'estableix aquest valor corrector addicional:

Característica constructiva especial 1	2€/m2
Característiques constructives especials 2	4€/m2

- Antiguitat dels edificis. S'ha considerat que l'antiguitat dels edificis és un factor que requereix una major dedicació per garantir la neteja i que suposa més despesa, per tant s'estableix aquest valor corrector addicional:

Edificis de més de 15 anys d'antiguitat.....	2.500 €
--	---------

2.e) Despeses de gestió generals. Inclou aquesta partida les despeses estructurals de l'entitat adjudicatària del contracte destinades a la gestió del centre.

La dotació assignada s'ha fet en funció del nombre d'aules:

Escoles de 3-4 aules.....	3.500 €
Escoles de 5-6 aules	5.500 €
Escoles de 7-8 aules.....	6.500 €

2.f) Logística.

Inclou la dotació econòmica per a despeses com:

- Farmaciola: Ha de permetre la compra dels elements que ha d'incloure obligatòriament la farmaciola de cada centre. S'ha determinat una quantitat igual per a totes les escoles a partir de la mitjana de la despesa realitzada per tots el centres durant el darrer curs escolar.

Farmaciola	120€/escola
------------------	-------------

- Assegurances: Inclou la dotació necessària per cobrir les assegurances obligatòries segons els plecs administratius que regulen el servei i s'ha fet una estimació segons la última previsió feta per les entitats que gestionen els centres en el curs 2017-2018.

- Prevenió de riscos i vigilància de la salut: Inclou la despesa necessària per portar a terme la prevenió de riscos i la vigilància de la salut dels treballadors segons la normativa actual i els requeriments del plec de prescripcions tècniques i administratives.

El criteri per la dotació prevista ha estat el nombre d'aules:

Escoles de 3-4 aules.....	1.250€
Escoles de 5-6 aules	1.350€
Escoles de 7-8 aules.....	1.800€

- Vestuari: inclou les despeses necessàries per l'adquisició del vestuari.

El criteri per la dotació prevista ha estat el nombre d'aules i per tant de dotació de personal:

Escoles de 3-4 aules.....	400 €
Escoles de 5-6 aules	500 €
Escoles de 7-8 aules.....	600 €

- **Altres**: inclou aquelles despeses que no estan incloses en els apartats anteriors tals com tributs, comissions bancàries, desplaçaments, etc... La despesa s'ha previst en base a la despesa pressupostada per al curs 17-18.

En aquesta partida ,però, s'incorporaven les despeses derivades de la contractació d'auditors externs que el proper curs 18-19 no es contemplen ja que amb el canvi de sistema de gestió a un contracte de serveis la contractació de l'auditoria haurà de fer-la el propi Ajuntament amb mitjans propis o externs. Així mateix també s'han descomptat per al curs 18-19 d'aquesta partida altres despeses com la campanya de difusió i la provisió per impagament de quotes que a partir d'ara gestionarà el propi Ajuntament.

2.g) Menjador: matèria primera i personal de cuina. S'inclou en aquesta partida les despeses tant del servei in situ com del servei transportat equivalents a la matèria primera per l'elaboració de menús i els costos del personal necessari per aquesta elaboració i trasllat en el cas del transportat. Aquestes despeses equivalen a les pressupostades el curs 17-18 més un increment previst per la incorporació dels requisits als plecs de productes ecològics, de proximitat i de temporada per al curs 18-19.

Aquestes despeses estan pressupostades amb un total de 475 alumnes usuaris del servei de menjador i distribuïts en diferents proporcions a les 11 escoles, la qual cosa suposa que si aquest nombre d'usuaris varia també es produiran variacions en les despeses i ingressos.

2.h) Benefici industrial del adjudicatari. Els plecs de prescripcions tècniques que regularan el servei estableixen en aquesta partida un percentatge com a màxim d'un 5% de les despeses directes del servei que correspon a les entitats adjudicatàries del contracte.

DESPESES DIRECTES INTERNES (assumides per l'Ajuntament):

1.- Despeses d'auditoria: s'ha fet una previsió valorant el cost de les auditories externes a final de curs que s'han vingut fent en els cursos anteriors.

Auditories	1.000€ / escola
------------------	-----------------

2.- Despeses de Comunicació: s'ha valorat la despesa realitzada durant el curs passat per fer la campanya de difusió durant el període de preinscripció i matrícula de cada curs, inclou el cost dels cartells, pancartes, díptics que s'envien a les famílies així com d'altres despeses de publicitat i comunicació.

Difusió	6.000€ pel conjunt de les escoles
---------------	-----------------------------------

3.- Subministres: inclou les despeses de consums d'aigua, gas i electricitat de cada centre. La previsió està feta en base als consums facilitats pel departament de Manteniments corresponents a l'any 2017 que són les últimes dades de que es disposa, per tant, la previsió per al curs 2018-2019 s'ha fet amb els mateixos paràmetres. Pel que respecta a aquesta partida també s'ha diferenciat el % corresponent al servei de menjador.

RESUM CONSUMS

ESCOLA BRESSOL CALVET D'ESTRELLA	Aig	400,00 €
	Elec	6.000,00 €
	Gas	2.000,00 €
ESCOLA BRESSOL LA ROMÀNICA	Aig	400,00 €
	Elec	6.000,00 €
	Gas	2.000,00 €
ESCOLA BRESSOL JOAN MONTLLOR	Aig	587,16 €
	Elec	11.180,78 €

ESCOLA BRESSOL ANDREU CASTELLS	Aig	422,73 €
	Elec	6.883,24 €
	Gas	2.334,43 €
ESCOLA BRESSOL ARRAONA	Aig	1.713,33 €
	Elec	8.801,19 €
	Gas	2.887,49 €
ESCOLA BRESSOL ESPRONCEDA	Aig	831,55 €
	Elec	7.704,52 €
	Gas	3.032,47 €
ESCOLA BRESSOL CAN LLONG	Aig	691,86 €
	Elec	7.131,60 €
	Gas	6.115,87 €
ESCOLA BRESSOL JOAQUIM BLUME	Aig	641,04 €
	Elec	6.946,21 €
	Gas	5.425,00 €
ESCOLA BRESSOL CREU ALTA	Aig	739,55 €
	Elec	6.247,10 €
	Gas	7.947,02 €
ESCOLA BRESSOL CAN PUIGGENER	Aig	2.693,67 €
	Elec	5.163,52 €
	Gas	6.549,19 €
ESCOLA BRESSOL VAPOR BUXEDA NOU	Aig	776,89 €
	Elec	8.258,43 €
	Gas	6.251,56 €

4.- Personal: S'inclou en aquest apartat les despeses d'estructura del personal adscrit al Servei d'Educació que destinen part de la seva dedicació a la gestió de les escoles bressol, com són: secció de centres municipals, secció de planificació educativa, secció d'equipaments i secció d'administració.

S'ha fet una estimació en funció dels diferents percentatges de dedicació.

Cap Secció Centres Municipals	50%
Tècnic 1 Centres Municipals	60%
Tècnic 2 Centres Municipals	80%
Administrativa Centres Municipals	75%
Cap Secció Planificació educativa	5%
Administratiu Secció Planificació Ed	10%
Cap Secció Administració	5%
Administratiu secció Administració	5%
Tècnic secció Equipaments Educatius	5%
Administrativa Secció Equipaments Ed	5%

DESPESES INDIRECTES INTERNES:

- **Costos medials (dels Serveis Centrals de l'Ajuntament):** s'estableix en un 12% sobre les despeses directes internes.
- **Costos de direcció (del Servei d'Educació) :** s'estableix un 5% sobre les despeses directes internes.

PREVISIÓ D'INGRESSOS:

- **Ingressos de famílies a través de les preus públics previstos:**

Inclou la previsió d'ingressos de les famílies usuàries del servei, tant del servei lectiu com de menjador, aquesta previsió s'ha fet en relació a la que s'ha obtingut en els darrers cursos a través dels preus públics establerts amb el sistema de tarifació social. En concret s'ha previst la mateixa quantitat que la pressupostada per al curs 2017-2018. Aquests ingressos suposen el 43,59% del cost total del servei

- **Subvenció de la Diputació de Barcelona:**

En els últims anys ha estat la Diputació la que ha atorgat diferents ajuts econòmics a l'Ajuntament dintre del Programa complementari d'escolarització en primera infància, dintre de la "xarxa de Governos Locals 2016-2019". Aquesta subvenció es rep un cop finalitzat el curs escolar corresponent, per tant, s'ha consignat com a previsió per al curs 2018-2019 l'import de l'últim ajut rebut que correspon al curs 2015-2016. L'ajut corresponent al curs 2016-2017 està sol·licitat i pendent d'atorgar en aquest moment. Aquesta subvenció suposa el 16,49% del cost total del servei.

- **Aportació de l'Ajuntament:**

La diferència entre el cost total del servei i les aportacions de les famílies i de la Diputació de Barcelona l'assumeix l'Ajuntament com aportació municipal. Aquesta aportació suposa el 39'92% del cost total del servei.

PROPOSTA DE PREUS PÚBLICS

La proposta de preus públics aplicables a les escoles bressol municipals en els diferents serveis: servei lectiu, menjador i espais d'atenció a la petita infància i a les famílies són els que es desenvolupen a la ordenança adjunta.

L'article 44.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLHL) i l'article 10è de l'Ordenança 1.3 general reguladora dels preus públics estableixen que quan existeixen raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic que així ho aconsellin, l'Ajuntament podrà fixar preus públics per sota del cost del servei prestat.

En el cas de l'Escola Bressol l'Ajuntament ha considerat que es compleixen aquestes circumstàncies per determinar un preu públic per sota del cost del servei. A més l'Ajuntament va aprovar des del curs escolar 2012-2013 l'aplicació de la tarifació social en tots els ensenyaments municipals per la qual cosa va determinar que la tarifa seria en funció de la renda de la família i del nombre de membres de la unitat familiar.

Així doncs la tarifació social preveu 8 franges de tarifació social amb una tarifa mínima de 70€/mes la jornada completa i una tarifa màxima de 227€/mes.

En tots els casos però el preu públic establert és inferior al cost total del servei per la qual cosa es desprèn que totes les famílies reben suport de les administracions per l'escolarització dels infants.

A la proposta d'ordenança adjunta es detallen les 8 tarifes, els llindars de renda que es prenen com a referència i el nombre de membre de la unitat familiar en cada cas.

En el cas del servei lectiu existeixen diferents opcions de jornada a la qual poden optar les famílies i a les quals s'aplica el preu públic que es detalla en l'ordenança.

El preu públic previst per a cada tipus de jornada s'ha establert en base al total d'hores que suposa cadascuna de les modalitats. A les modalitats parcials se'ls aplica un % aproximat en funció de les hores de servei utilitzades. Aquest percentatge està previst sobre la tarifa màxima en cada jornada i es va adaptant amb les diferents disminucions de cada tram.

- Jornada completa : 100 %
- Mitja jornada matí : 70%
- Mitja jornada tarda : 45%
- Acollida: 15%

Els preus proposats pels serveis són els mateixos des del curs escolar 2014-2015.

Al servei lectiu, en jornada completa i jornada de matí, de tarda i al servei d'acollida se li aplica el sistema de tarifació social mitjançant el qual les famílies abonem la tarifa corresponent en funció del nombre de membres i dels ingressos de la seva unitat familiar, amb els termes i condicions que es detallen al text de la ordenança.

El servei de menjador també presenta diferents opcions segons la preferència de les famílies amb tarifes diferenciades però sense aplicar la tarifació social.

L'estudi de costos inclou el detall dels costos corresponents al servei de menjador. A partir dels costos aplicables a aquest servei i en base al nombre d'alumnes usuaris previst s'estableix el cost plaça mensual mitjà del servei de menjador en 169,09€. Aquesta resultant és superior al preu de la tarifa més alta que correspon al servei de dinar i descans amb berenar inclòs en el cas de servei in situ que és de 165,30€ per la qual cosa no supera el cost plaça mensual. En el cas del servei transportat es va decidir fixar un preu per sota d'aquesta mitjana entenent que aquest servei transportat genera menys despeses de personal de cuina i auxiliar ja que es rendibilitzen els costos de producció.

Així doncs es proposen els preus públics, diferenciant la modalitat de prestació del servei in situ i transportat, dinar i/o descans, dinar de lactants amb matèria primera o no i berenar o no que s'adjunten i es detallen a l'ordenança.

Es proposa també l'aprovació del preu públic dels espais de suport i acompanyament a la petita infància i a les famílies, serveis que només es portaran a terme si es produeix la demanda per la qual cosa s'adjunta un estudi de costos específic en el qual només es contemplen les despeses directes de personal d'atenció a infants i famílies i les despeses de neteja i consums energètics.

Sabadell, 16 de maig de 2018