



***Estudi econòmic per a la creació
del servei d'escola de bressol
municipal d'**A**renys de mar***



Juliol de 2003



ESTUDI ECONÒMIC DE LA GESTIÓ DE L'ESCOLA DE BRES MUNICIPAL A L'ESCOLA CASSÀ

INTRODUCCIÓ

L'objecte d'aquest estudi serà l'anàlisi dels ingressos i dels costos de gestió de l'escola de bres situada a l'edifici Cassà. Com a elements que s'han de tenir en compte, segons informació facilitada a aquests Serveis Econòmics, hem de destacar-ne els següents:

- ✓ L'edifici Cassà, pel que fa a educació infantil i primària, esdevindrà a partir del curs 2.003 – 2.004 una escola pública. Una part de l'escola restarà per a la ubicació de la futura escola de bres.
- ✓ L'edifici de l'escola Cassà s'ha llogat per part de l'Ajuntament d'Arenys de Mar. Part de l'edifici s'haurà de cedir a la Generalitat perquè hi ubiqui el CEIP, i la resta quedarà per a ús de l'Ajuntament per a la prestació del servei de llar municipal
- ✓ Els criteris que es tindran en compte per al càlcul dels costos seran: la Comptabilitat de l'Escola Cassà, un pre – estudi de Faura – Casas, anàlisi comparativa amb d'altres estudis econòmics també per a creació de serveis de escola de bres. Aquesta darrera comparativa es pondera amb les economies d'escala que es generen pel fet que els costos fixes es comparteixen amb el CEIP
- ✓ Per a la distribució de costos entre el futur CEIP i l'escola bressol es tindran en compte els m2 de l'espai destinat a llar municipal, o la proporció d'alumnes de l'escola de bres sobre el total d'alumnes de l'Escola Cassà.
- ✓ L'Ajuntament contribuirà al sosteniment de determinades despeses derivades de la prestació del servei de escola de bres municipal

Sense més preàmbuls, procedim a veure els ingressos i els costos de la gestió d'aquesta Escola de bres.

INGRESSOS

Els ingressos que obtindrà l'escola Cassà serà:

- ✓ Les quotes ordinàries dels alumnes.
- ✓ Les quotes extraordinàries dels alumnes
- ✓ La subvenció del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya.
- ✓ Els ingressos per servei de menjador.



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

➤ Quota ordinària

Nens		
P- 1	13	nens
P- 2	18	nens
	31	nens
Mesos	11	
Quota	134,46	euros / nen /mes
IMPORT	45.850,86	euros
Increment IPC		4,00%

Import **47.684,89**

➤ Quotes extraordinàries

Destinades a finançar despeses concretes, com ara material o en concepte de calefacció
S'estimen en 143 euros per nen

Import **4.433,00**
IPC **4.610,32**

➤ Subvenció del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya

La subvenció del Departament d'Ensenyament quan l'Escola de Bres és de caràcter públic és superior a quan és de caràcter privat. Així, per al curs 2002 -2003 la subvenció que s'ha rebut és de 600€/ nen / curs (aprox) mentre que ascendeix a 775 €/ nen / curs per a les públiques. Segons converses amb Ensenyament per a l'any vinent s'incrementarà a 950 €/ nen / curs

€/ nen 950,00
nens 31,00
2003-2004 **29.450,00**

➤ Servei de menjador

Equival a despeses de menjador

5.664,66

➤ TOTAL INGRESSOS ESCOLA DE BRES MUNICIPAL

TOTAL INGRESSOS 87.409,87



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

DESPESES

Les despeses derivades de la prestació del servei d'escola de bres municipal s'agruparan en els següents:

- Despeses de personal
- Compres
- Amortitzacions i d'altres

- **DESPESES DE PERSONAL**

El personal actual que es dedica a l'escola de bres és:

1 Mestre titular + 2 auxiliars

Segons converses mantingudes amb Escola Cassà les necessitats serien:

- (1) Mestre titular fa tasques de direcció. Que cobri com un Director
- (2) Necessitat de 1/2 auxiliar per fer també feines d'administració
- (3) Increment previst de 10% en les retribucions segons informació facilitada
- (4) De mitjana, posar un trieni per persona
- (5) Suplències són baixes. Posar 3 mesos

Mestre titular

Sou base 03	1.257,20
Plus direcció	16,31
Trieni	25,63
	1.299,14 Mes
	18.187,96 Any

Mestre auxiliar

Sou base 03	751,35
Trieni	19,38
	770,73 Mes
	10.790,22 Any

Despeses de personal

Personal	45.163,51
SS	14.619,43
	59.782,94

Suplències **1.494,57** Recuperem el 65% de la persona de baixa



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

TOTAL 61.277,51

➤ COMPRES

Per a la imputació d'aquestes despeses de l'Escola Cassà en conjunt a Escola de bres s'utilitzaran diversos criteris, com ara són:

M2 de la Llar s/ m2 totals
Nens de la Llar s/ total alumnes
Nombre d'aules s/ total aules

La informació que s'utilitzarà serà:

Comptabilitat 2,002-2,003 Escola Cassà
Costos Escoles de bres d'altres municipis
Pre - estudi fet per Faura - Casas

Lloguer de les dependències

Es lloga l'Escola sencera, però només certes aules es dediquen a Escola de bres D'acord amb contracte de lloguer signat per l'Ajuntament, el cost del lloguer és:

Cost del lloguer 14.643,84 euros / any

Superfície Cassà

Planta baixa	462,76 m2
Llar Infants	96,97 m2
Espais comuns	216,19 m2
Proporció espais comuns	45,30 m2
Escola de bres	142,27 m2
Planta primera	619,97 m2
Planta segona	75,18 m2
TOTAL	1.157,91 m2
%	12,29%

Cost lloguer imputable a l'escola de bres **1.799,28**

Despeses de manteniment

➤ **Reparacions i conservació**

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per m2
- Pre – estudi Faura – Casas
- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **2.157,16 euros anuals**

➤ **Serveis de neteja**



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per m2.
- Pre – estudi Faura – Casas
- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **2.455,40 euros anuals**

➤ **Assegurances**

Fent una ponderació de:

- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **781,63 euros anuals**

➤ **Total manteniment: 5.394,18 euros**

Subministraments

➤ **Telèfon**

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per nombre d'alumnes
- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **307,88 euros anuals**

➤ **Electricitat**

Fent una ponderació de:

- Pre – estudi Faura – Casas
- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **2.081,34 euros anuals**

➤ **Aigua**

Fent una ponderació de:

- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **2.234,56 euros anuals**

➤ **Gas**

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per m2



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **717,26 euros anuals**

➤ **Total subministraments: 5.341,05 euros anuals**

Material i equipament fungible

➤ **Adquisició material fungible**

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per alumnes
- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **1.196,16 euros anuals**

➤ **Material educatiu fungible**

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per alumnes
- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **1.246,12 euros anuals**

➤ **Total material i equipament fungible: 2.442,28 euros**

Administració i altres despeses

➤ **Despeses de gestoria**

Fent una ponderació de:

- Costos a municipis similars

Dóna un resultat de **595,84 euros anuals**

➤ **Transports**

Fent una ponderació de:

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per alumnes

Dóna un resultat de **77,54 euros anuals**

➤ **Serveis bancaris**

Fent una ponderació de:



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

- Comptabilitat Escolà Cassà. Distribució per alumnes

Dóna un resultat de **198,50 euros anuals**

➤ **Tributs**

A tant alçat s'estimen **150,00 euros anuals**

➤ **Formació**

A tant alçat s'estimen **150,00 euros anuals**

➤ **Total administració i altres despeses: 1.171,88 euros anuals**

Total despeses de compres: 16.148,67 euros anuals

➤ **AMORTITZACIONS**

S'amortitza el mobiliari, material d'oficina, material informàtic i altre material inventariable. Segons Informe de Serveis Tècnics municipals, tenim les següents dades:

- Valor dels béns: 5.152 euros
- Vida útil mitjana: 5 anys

Considerant un tipus d'interès del 2,2%, tenim una **anualitat de 1.099,39 euros** amb els següents costos:

- Amortització anual: **1.030,40 euros**
- Interessos anuals: **68,99 euros**

➤ **DESPESES DE MENJADOR**

Es compensa amb Ingressos per menjador

Comptabilitat

7 mesos 17.889,73

11 mesos 28.112,43

Proporció segons alumnes

5.446,78

IPC 5.664,66

➤ **BENEFICI INDUSTRIAL**

El benefici industrial que es té en compte és el que equilibra el Pressupost d'Ingressos i Despeses. Si resulta major al que es fixi, hi haurà un cànon a favor de l'Ajuntament. Si és més petit s'haurà d'articular una subvenció a favor de l'adjudicatari.



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

DESPESES AVANÇADES PER L'AJUNTAMENT

El fet que l'Escola de Bres s'incardini dintre de l'edifici de l'Escola pública Maragall fa que, per economies d'escala, certes despeses les hagi d'avançar l'Ajuntament directament:

- El cost del **lloguer** de l'edifici
- Les despeses de **manteniment**, reparacions i neteja.
- Els **subministraments** de llum, telèfon, gas i aigua.
- **L'amortització i cost financer** de l'immobilitzat adquirit per l'Ajuntament i que, si s'escau, se cedirà a l'Escola Bressol.

Amortitzacions	1.099,39
Subministraments	5.341,05
Lloguers	1.799,28
Reparacions	2.157,16
Neteja	2.455,40
TOTAL	12.852,28

Açò implica que aquestes despeses no s'han de tenir en compte per a la base de càlcul del benefici industrial, resultant aquest tal i com segueix:

COSTOS TOTALS	84.190,23
COST AJUNTAMENT	12.852,28
COST ADJUDICATARI	71.337,95
BENEFICI INDUSTRIAL	3.219,64
% BENEFICI INDUSTRIAL	4,51%

En el cas que, per exemple, es fixés un benefici industrial del 4% l'adjudicatari hauria de satisfer un cànon a favor de l'Ajuntament del 0,51% de 71.337,95 euros

D'altra banda, en cas que la subvenció del Departament d'Ensenyament el rebí l'Ajuntament s'hauria d'articular una subvenció nominativa a favor de l'adjudicatari per l'import que correspongui.

Arenys de Mar, a 4 de juliol de 2003
Els Serveis Econòmics de l'Ajuntament