



PROJECCIÓ A 3 ANYS DE LES 3 ESCOLES BRESSOLS

Hipòtesi de treball

El problema més important per fer la projecció és el fort increment de la inflació, que supera el 10%.

L'estudi de Faura Casa no contempla la forta pujada de l'IPC de 2022.

La previsió de l'OCDE feta aquest mes de juny suposa una inflació per Espanya del 8,1% al 2022 i del 4,8% al 2023. El Banco de España fa una previsió per l'any 2024 de que la inflació baixarà al 2%.

La probabilitat de que part de l'IPC de 2022 repercuteixi als salaris del 2023 és alta.

Amb aquestes dades macro econòmiques farem les hipòtesis següents:

Increment dels preus en un 6% pel any 2022 (8,1% - 2% IPC previst pel 2022, arrodonit fa el 6%). Com les dades de 2022 no inclouen aquest increment de preus, pel 2023 calculem un increment acumulat de 10,8% (6% del 2022 més 4,8% de l'IPC del 2023).

Increment preus 2023 i 2024: un 4, 8% i un 2% respectivament.

Increment salaris 2023: suposem l'increment de l'IPC, més un 2% de recuperació de l'IPC del 2022. Pel 2024 i 2025 suposem un 2%.

El 82% dels costos d'estructura corresponen a despeses de personal, per tan apliquem els increments de l'IPC i dels salaris en funció d'aquests percentatges.

Com el càlcul es per anys, els 8 mesos de l'any 2025 del curs 2024-25 aplicarem per tot un 2%.

Respecte a la repercussió dels increments de l'IPC a les famílies aplicarem increments del 2%.

Respecte a la subvenció de la Generalitat també aplicarem increments del 2%.

Això suposa que la diferència va a càrrec de l'Ajuntament que es farà càrrec de la majoria d'increments.

També adjuntem un quadre del que suposaria no incloure cap increment a les famílies i a la Generalitat.

	Extern	CPME	CPME	CPME
Escoles Bressol	2022	2023, 4 m.	2024	2025
Ingressos externs	484.571	168.049	507.509	517.659
Generalitat	700.800	243.037	733.973	748.653
Aportació Ajuntament	782.750	293.860	887.406	905.002
Ingressos	1.968.121	704.947	2.128.888	2.171.313
Personal	1.430.932	509.412	1.538.424	1.569.192



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC327CFBE8881B2B89E192DC3A40CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mil·liant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Consultar per: Ajuntament de Cerdanyola del Vallès

Compres catering	145.152	53.609	161.900	165.138
Serveis exteriors	150.731	55.670	168.124	171.486
IVA no deducible	39.156	14.462	43.674	44.547
Despeses financeres	7.589	2.530	7.589	7.589
Costos estructura	194.562	69.264	209.178	213.361
Despeses	1.968.121	704.946	2.128.888	2.171.314

En cas de no aplicar cap increment a les famílies i Generalitat, el import de l'Ajuntament pujaria. El quadre seria el següent:

	Extern	CPME	CPME	CPME
Escoles Bressol	2022	2023, 4 m.	2024	2025
Ingressos externs	484.571	164.754	494.262	494.262
Generalitat	700.800	243.037	733.973	748.653
Aportació Ajuntament	782.750	297.155	900.652	928.399
Ingressos	1.968.121	704.947	2.128.887	2.171.314
Personal	1.430.932	509.412	1.538.424	1.569.192
Compres catering	145.152	53.609	161.900	165.138
Serveis exteriors	150.731	55.670	168.124	171.486
IVA no deducible	39.156	14.462	43.674	44.547
Despeses financeres	7.589	2.530	7.589	7.589
Costos estructura	194.562	69.264	209.178	213.361
Despeses	1.968.121	704.946	2.128.888	2.171.314

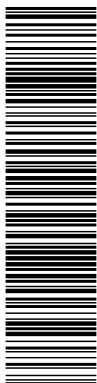
Cerdanyola Promocions Municipals, te previst la venda d'una sèrie de parcel·les del Parc de l'Alba que suposarà uns beneficis que poden finançar alguna desviació negativa.

Gerent

CPM, SLU

5 de setembre de 2022

DOCUMENT Documentació Adjunta a Entrada: 0001_DOC_ADJ_ENT_E_34277_1_2022 Informe definitiu	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 34277, Data d'entrada: 07/09/2022 11:51:00
ALTRES DADES Codi per a validació: DD7CK-UYWSR-VNFH1 Pàgina 3 de 10	SIGNATURES
	ESTAT CÒPIA ELECTRÒNICA AUTÈNTICA



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC32CFBE8881B2B89E192DC3A40CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mil·liant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Compulsi per: Ajuntament de Cardener de Valles

PLANIFICACIÓ I PROCÉS ORGANITZATIU D' INCORPORACIÓ DE 3 ESCOLES BRESSOLS a CPM

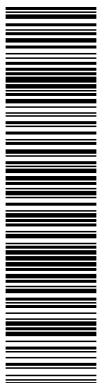
L'efecte organitzatiu d'aquesta incorporació es pot dividir en 2 blocs:

- 1- Activitats d'administració general i suport.
Comptabilitat, cobraments/pagaments, contractació, compres, gestió de recursos humans, temes jurídics i fiscals, relacions amb proveïdors, logística informàtica i direcció general. Aquestes funcions ja es fan des de CPM. La incorporació del personal de les escoles suposa multiplicar per 3,9 el nombre d'empleats i per 3,1 el import de despeses de funcionament. Per poder fer front a aquest increment de feina es preveu la incorporació de 2 administratius un per temes de recursos humans i altre per temes de comptabilitat, compres, etc., i un 50% d'un jurista, actualment CPM té ja un al 50%.
- 2- Nucli d'operacions.
Correspon als serveis que ofereixen directament les 3 escoles als usuaris. Per donar el servei es subrogarà tot el personal que actualment treballa a les 3 escoles i es crearà una nova plaça de coordinador tècnic. Cal fer un inventari del immobilitzat i licitar el servei de càterring com prioritat. Tot el personal actual de les escoles es subrogarà.

1.1 Recursos humans:

- a) Administratius:
 - Preparació convocatòria personal: Oct./nov. 2022
 - Aprovació bases: nov./dec. 2022
 - Publicació: Gener/febrer 2023
 - Procés selectiu: març/maig 2023
 - Selecció i publicació resultats: Juny 2023
 - Contractació: sept. 2023
- b) Jurista:
 - Preparació convocatòria personal: Oct./nov. 2022
 - Aprovació bases: nov./dec. 2022
 - Publicació: Gener/febrer 2023
 - Procés selectiu: març/maig 2023
 - Selecció i publicació resultats: Juny 2023
 - Contractació: sept. 2023
- c) Borsa educadors/mestres:
 - Preparació convocatòria personal: Oct./nov. 2022
 - Aprovació bases: nov./dec. 2022
 - Publicació: Gener/febrer 2023
 - Procés selectiu: març/maig 2023
 - Selecció i publicació resultats: Juny 2023
 - Contractació: sept. 2023.
- d) Subrogació personal de les escoles:
 - Anàlisi personal a subrogar: Març/abril 2023
 - Preparació subrogació: Maig/juliol 2023
 - Subrogació sept. 2023
- e) Coordinador tècnic
 - Preparació convocatòria personal: Oct./nov. 2022
 - Aprovació bases: nov./dec. 2022
 - Publicació: Gener/febrer 2023

DOCUMENT Documentació Adjunta a Entrada: 0001_DOC_ADJ_ENT_E_34277_1_2022 Informe definitiu	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 34277, Data d'entrada: 07/09/2022 11:51:00	
ALTRES DADES Codi per a validació: DD7CK-UYWSR-VNFH1 Pàgina 4 de 10	SIGNATURES	ESTAT CÒPIA ELECTRÒNICA AUTÈNTICA



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC327CFBE8881B2B83E182D3A40CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Compulsa per: Ajuntament de Cardener de la Vall

- Procés selectiu: març/maig 2023
- Selecció i publicació resultats: Juny 2023
- Contractació: sept. 2023.

1.2 Licitació càtereng escoles:

- Preparació plecs: Oct.- dec. 2022
- Publicació licitació: Gener 2023
- Procés valoració ofertes abril-maig 2023.
- Adjudicació juny 2023

1.3 Immobilitzat

- Anàlisi propietat i estat immobilitzat: febrer 2023.
- Elaboració de l'inventari: març 2023.
- Cerca del sistema informàtic de rebuts: abril 2023.
- Procés compra elements que falten o deteriorats. Abril-Juliol 2023.

1.4 Altres:

- Traspàs de contractes de subministres (electricitat, aigua, etc.)
- Assegurances

2. Línies generals d'administració i direcció:

Es crearà un equip de direcció format per el/la coordinadora i les 3 direccions de les escoles que decidirà sobre els temes operatius i educatius. Aquest equip es reunirà un cop a la setmana amb una durada que no sigui superior a 1h.

Per decisions estratègiques es reunirà aquest equip amb el gerent de CPM i la cap de servei de l'Ajuntament, un cop a l mes.

La persona que coordini les 3 escoles participarà de les reunions de coordinació de CPM juntament amb els responsables de les altres activitats i dels servis centrals. Aquestes reunions poden ser mensuals o bimensuals.

El Gerent, el coordinador/a i la persona que coordini es reunirà amb tot el personal de les escoles com a mínim un cop a l'any.

Es faran totes les reunions que calgui en funció de temes que sorgeixin, sigui amb caràcter formal o informal.

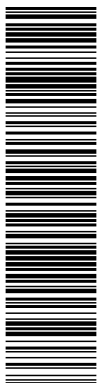
Totes les persones amb càrrecs de responsabilitat exerciran el sistema de portes obertes, es a dir, qualsevol treballador es podrà dirigir a qualsevol responsable i aquest tindrà l'obligació de atendre'l.

Sempre que es pugui, caldrà prioritzar l'atenció a l'usuari, la simplificació de processos, l'eficàcia i l'eficiència.

Gústau Folch

Gerent CPM

5 de setembre de 2022



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC327CFBE8881B2B89E182DC340CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Consultar per: Ajuntament de Cardener de la Vall

INFORME SOBRE COSTOS DE PERSONAL I D'ESTRUCTURA PER LA DIVISIÓ D'EDUCACIÓ (ESCOLES BRESSOL).

CPM és una empresa pública 100% propietat de l'Ajuntament, està organitzada amb un model divisional en funció dels encàrrecs de l'Ajuntament. Actualment té dos divisions:

- 1- Divisió corresponen a la gestió de les parcel·les del Parc de l' Alba en funció dels encàrrecs de l'Ajuntament.
- 2- Divisió d'aparcaments: Amb 3 subactivitats:
 - a. Zona Taronja
 - b. Serveis grua
 - c. Aparcaments subterranis.
- 3- Divisió Educació. Posta en marxa prevista al 2023.

Despeses d'estructura incorporant les Escoles Bressol.

Segons el pressupost aprovat pel 2022 el resum dels costos d'estructura són els següent:

Costos estructura 2022	251.420
Sous i salaris	134.483
Seguretat social a càrrec empresa	40.345
Altres despeses socials	426
Total despeses personal	175.253
Lloguer oficines fontetes	21.000
Altres despeses funcionament	55.167
Total despeses funcionament	76.167

A aquest cost s'ha d'afegir l'Import del personal addicional d'estructura. Segons Faura-Casas és de 77.103€ que correspon a :

Tècnic/a jurista (50%)	28.856,64
Administratiu/va (100%)	24.123,18
Administratiu/va (100%)	24.123,18
Total	77.103,00

El cost total és de: 328.523 €

A aquest import s'han de restar la repercussió del lloguer de la part de les oficines que ocupa l'Ajuntament: 11.450 € i els ingressos que paguen les comunitats dels pàrquings: 10.000 €.

Per tant el cost net és de 307.073 €.

Detall de les despeses d'estructura

Personal actual		175.253
Gerent	56.667	
Jurista	20.887	
Cap comptabilitat	38.224	
Administratiu	18.704	
Seg. Social	40.345	
Altres despeses socials	426	
Personal adicional		77.103
Tècnic/a jurista (50%)	28.857	
Administratiu/va (100%)	24.123	
Administratiu/va (100%)	24.123	
Despeses de funcionament		76.167
Lloguer oficines fontetes	21.000	
Serveis professionals independents	8.255	
Servei gestoria	3.400	
Subministraments	6.110	
Manteniment programes		
informàtics	2.620	
Manteniments i reparacions	2.500	
Comunicacions	3.650	
Amortitzacions	1.000	
Altres despeses	27.632	
Total depeses		328.523
Disminucions		21.450
Repercussió lloguer oficines	11.450	
Ingressos comunitats	10.000	
Total a repercutir		307.073

Càlcul de repartiment de costos d'estructura:

Aquest càlcul es basa amb el document de viabilitat economicofinancera fet per Faura-Casas.

Detall de les places per Escola:

EBM Cordelles

19 places temps complert, de les quals 3 són substitucions de baixes.

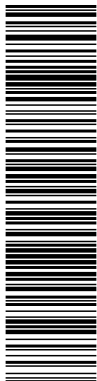
5 places a temps parcial per tant serien (2,5 places)

Total places a computar 18,5

EBM Turonet

15 places temps complert

3 places a temps parcial per tant serien (1,5 places)



1 places de suplències a temps parcial, no computa
Total places a computar 16,5

EBM Montflorit

11 places a temps complert de les qual 1 fa substitució
3 plaça a temps parcial per tant serien (1,5 places)
2 places de suplències a temps complert no computen
Total places a computar 11,5

Total places a computar 46,5, en l'estudi anterior eren 46.

Cal remarcar que el nombre de persones (temps, complert, parcial o substitucions) són de 59, la feina és la mateixa, sigui el contracte a temps complert o parcial.

Les persones a temps parcial també computen a 0,5.

El sistema de repartiment es basa en:

- 1- Import fix per activitat o subactivitat de 20.000€
- 2- De la resta (un cop descomptant l'import fix) el 50% en funció del nombre de persones i el altre 50% en funció de la despesa, descomptat la despesa de personal, que es considera que ja es valora en el nombre de persones.

La part variable seria la següent :

Repartiment estructura variable	Persones		Despesa directa funcionament		Mitjana
Zona taronja	5,50	9%	13.671	3%	6%
Grua	5,50	9%	23.844	5%	7%
Aparcament	2,00	3%	73.079	16%	10%
Escoles Bressol	46,50	78%	342.628	76%	77%
Total	59,50	100%	453.222	100%	100%

El repartiment total de la part variable i fixa seria:

	Fix	variable	total
Zona taronja	20.000	13.920	33.920
Grua	20.000	16.468	36.468
Aparcament	20.000	22.123	42.123
Escoles Bressol	20.000	174.562	194.562
	80.000	227.073	307.073

DOCUMENT Documentació Adjunta a Entrada: 0001_DOC_ADJ_ENT_E_34277_1_2022 _Informe definitiu	IDENTIFICADORS Número de l'anotació: 34277, Data d'entrada: 07/09/2022 11:51:00	
ALTRES DADES Codi per a validació: DD7CK-UYWSR-VNFH1 Pàgina 8 de 10	SIGNATURES	ESTAT CÒPIA ELECTRÒNICA AUTÈNTICA



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC327CFBE8881B2B89E192DC340CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Compulsa per: Ajuntament de Cardener de Valles

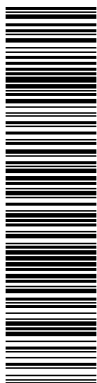
Com personal de les escoles, hi ha un 50% tècnic d'educació (cost 42.706,3 €), que farà la funció de coordinació de les 3 escoles.

Amb aquest repartiment, el costos globals del servei d'educació serien de 1.968.121 €, suposa un estalvi de 22.057 €, respecte a la prestació indirecte per una entitat privada.

Gerent

CPM, SLU

5 de setembre de 2022



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC327CFBE8881B2B89E192DC340CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Consultar per: Ajuntament de Cardener del Vallès

COMPLIMENT LEY 9/2017 ART. 32.2 b)

La ley 9/2017 art. 32.2 b) es refereix a que el 80% de les activitats corresponguin a encàrrecs de l'Ajuntament. Des de la societat es considera la divisió d'estacionament com un tot, que té 3 subactivitats:

- Zona taronja, amb un encàrrec per un any, que cal renovar.
- Serveis de grua, amb un encàrrec caducat que és renova tàcitament cada any.
- Estacionament subterrani, no té encàrrec però funciona com encàrrec de fet, ja que l'Ajuntament el considera un servei públic i fixa els preus de rotació i de lloguer i els horaris i calendari d'obertura. Els aparcaments subterranis són l'opció de la zona taronja pels vehicles que necessitin estacionaments superiors a 2 hores. Aquests pàrquings són els únics de rotació de tot el municipi. L'Ajuntament utilitza el pàrking del Centre com estacionament del seu parc mòbil.

Les úniques activitats que es poden considerar que no corresponen a cap encàrrec són els ingressos del cànon de la benzinera i els ingressos de gestió de les comunitats de concessionaris dels pàrquings. Els ingressos de lloguer d'oficines no es pot considerar una activitat, ja que en realitat és la repercussió dels costos a l'Ajuntament, pels espais que ocupa.

Alguns tècnics de l'Ajuntament consideren que els estacionaments és activitat privada, per aquesta raó fem els 2 càlculs.

El resultat dels darrers 3 anys és el següent:

<u>Ingressos</u>	<u>2.019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Ingressos usdefruit/altres	6.736	62.584	82.621
Ingressos grua	163.243	114.675	117.224
Ingressos aparcaments	161.956	152.347	153.124
Ingresso zona taronja/blava	354.763	211.975	168.181
Aportacions encàrrecs gestió	50.000	50.000	258.952
Total	736.698	591.581	780.102
<u>Supòsit considerar aparcaments com encàrrec</u>			
Ingressos no subjectes a encàrrecs	6.736	62.584	82.621
Percentatge ingressos no subjectes	0,9%	10,6%	10,6%
<u>Supòsit no considerar aparcaments com encàrrec</u>			
Ingressos no subjectes a encàrrecs	168.692	214.931	235.745
Percentatge ingressos no subjectes	22,9%	36,3%	30,2%

Previsió 2023-2025

Les previsions per 2025 tenen una variació important, ja que s'incorporen els ingressos de les 3 Escoles Bressol:

2023 (4 mesos):	712.549
2024	2.151.844
2025	2.194.730

Amb la incorporació de les escoles la projecció seria la següent:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3639066 DD7CK-UYWSR-VNFH1_6F78AC32CFBE8881B2B89E192DC3A40CEA4490B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Miljançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document. Consultar per: Ajuntament de Cardener de la Vall

	2023	2024	2025
Ingressos grua	339.863	341.262	354.912
Ingressos zona taronja	228.660	228.947	239.353
Ingressos aparcaments	203.281	204.314	212.486
Ingressos gestió comunitats	10.000	10.100	10.403
Ingressos escoles Bressol	712.549	2.151.844	2.194.730
Subv. Capital	26.000	26.000	26.000
Total Ingressos	1.522.375	2.964.490	3.039.909

En els supòsit de incloure els aparcaments subterrànics com encàrrecs. Els ingressos no subjectes a encàrrecs serien de 0,7% en 2023 i de 0,3% el 2024 i 2025.

En cas de no incloure els aparcaments els ingressos no subjectes a encàrrecs serien del 14% a l'any 2023, el 7,2% a l'any 2024 i del 7,3% a l'any 2025.

Conclusió: En els 2 còmputos el percentatge estarà molt 'per sota del 20%

Gustau Folch

Gerent CPM

5 de setembre de 2022