

SUMARI

MEMÒRIES ANNEXES AL COMPTE GENERAL 2023 DE L'AJUNTAMENT DE GRANOLLERS, PRECEPTIVES PELS MUNICIPIS AMB POBLACIÓ SUPERIOR ALS 50.000 HABITANTS:

8.- Memòria justificativa dels cost i el rendiment dels serveis públics.

9.- Memòria demostrativa del grau en el que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos assolits amb el seu cost.

8.- Memòria justificativa dels cost i el rendiment dels serveis públics.



Ajuntament de Granollers
Planificació Econòmica
i Control Pressupostari

Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a planta
Tel. 93 842 66 20
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

COMPTE GENERAL 2023

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I
RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Previsió legal

EL TRLHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants d'acompanyar el Compte General de:

- a) Una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el cost dels mateixos.

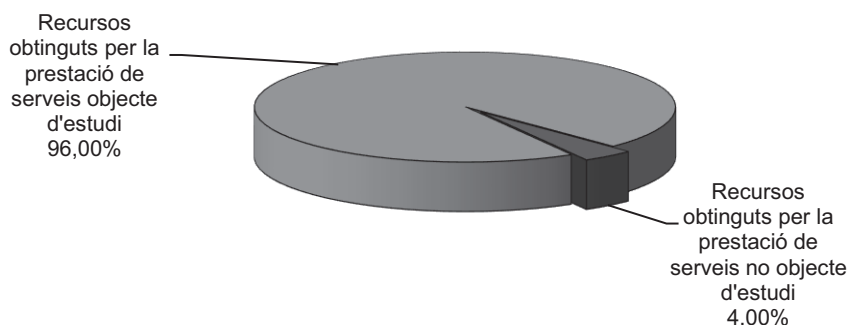
1.2. Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats per l'Ajuntament de Granollers i per l'Organisme Autònom Museu de Granollers, s'ha optat per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels ciutadans del municipi, que es corresponen amb els serveis que generen la major part dels recursos obtinguts per la Corporació per la prestació de serveis.

Cal remarcar que per determinar el pes dels ingressos per prestació dels serveis estudiats en el total dels ingressos per prestació de serveis, únicament s'han tingut en compte les taxes i preus públics exigits com a contraprestació econòmica per la prestació d'un servei, obviant tant les taxes exigides per la realització d'activitats administratives (atorgament de llicències, expedició de documents administratius, etc.) com les exigides per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local.

Els recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar representen un 96% del total de recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis durant el 2023 per l'Ajuntament i els seus Organismes

TAXES I PREUS PÚBLICS OBTINGUTS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS (AJUNTAMENT I OO.AA.)



Així doncs, es comprova numèricament i gràfica que es tracta d'uns percentatges significatius.

Els serveis analitzats són els següents:

A) SERVEIS MUNICIPALS

A.1. Servei de cementiri.

A.2. Servei de clavegueram.

A.3. Servei de recollida, tractament i eliminació d'escombraries

B) SERVEIS EDUCATIUS

B.1. Escola Bressol Congost: Serveis d'acollida, escolaritat i menjador.

B.2. Escola Bressol Tortuga: Serveis d'acollida, escolaritat i menjador.

B.3. Escola Bressol El Teler: Serveis d'acollida, escolaritat i menjador.

B.4. Escola de Música: Serveis d'Estudis Generals, Grau Professional i Difusió Musical.

B.5. Escola Municipal Salvador Llobet: Serveis d'escolaritat i menjador.

B.6. Escola Municipal del Treball: Cicles Formatius Grau Superior.

El coordinador tècnic de costos

JOSE RAMON
GIRAL BRAVO -
DNI 07049090G

Signat digitalment per
JOSE RAMON GIRAL
BRAVO - DNI
07049090G
Data: 2024.04.19
13:45:02 +02'00'



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEIS MUNICIPALS

Introducció

INTRODUCCIÓ

1. METODOLOGIA DE CàLCUL DE COSTOS

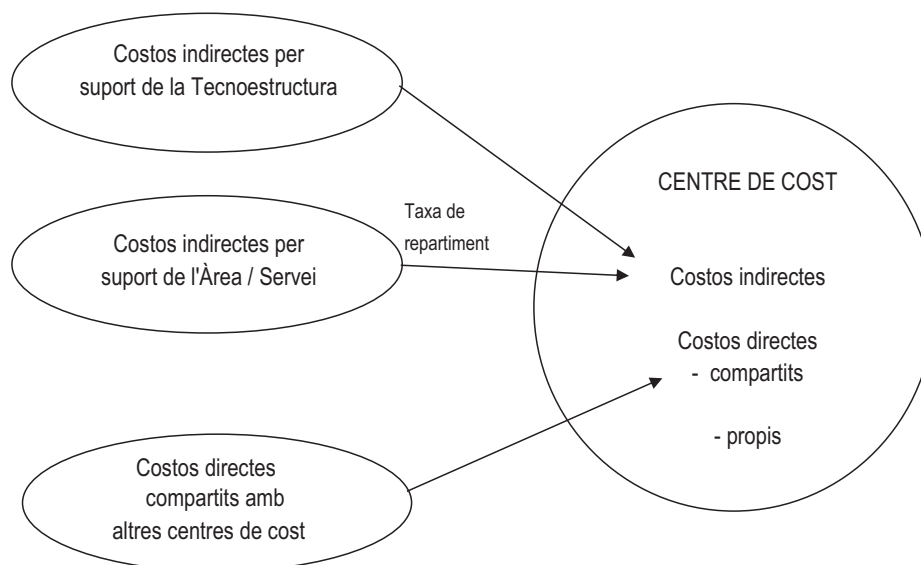
Per analitzar el cost dels serveis municipals de CEMENTIRI, CLAVEGUERAM, RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES i RETIRADA DE VEHICLES, s'ha utilitzat el criteri del **sistema complet de costos per taxa**, que té com a objectiu identificar els costos directes més una part dels costos indirectes que corresponen a cadascun dels serveis.

Aquest sistema es caracteritza perquè assigna els costos indirectes a l'objectiu de cost (serveis analitzats) amb l'ajut d'una taxa de repartiment.

2. CONSIDERACIONS PRÈVIES

Per a la determinació del cost de cadascun dels serveis municipals analitzats cal tenir en compte, a més dels costos directes, els costos indirectes i aquells altres costos directes que són imputats a una pluralitat d'objectius de cost.

Tant els costos indirectes com els comuns hauran de ser repartits entre els diferents programes operatius en base als criteris de repartiment que tot seguit es comenten.



2.1. COSTOS INDIRECTES

Els costos indirectes tenen caràcter genèric i són consumits de forma global per tots els programes operatius de la Corporació o per una part d'ells.

Els costos indirectes que afecten els objectius de cost CEMENTIRI, CLAVEGUERAM, RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES i RETIRADA DE VEHICLES són:

- el cost de la tecnoestructura general de l'organització;
- el cost del recolzament prestat per Serveis Municipals i Via Pública
- el cost de la recaptació dels ingressos associats a cada objecte de cost.

2.1.1. COST DE LA TECNOESTRUCTURA MUNICIPAL

Els *costos medials* o costos de la tecnoestructura de l'organització (per exemple, el cost del servei de comptabilitat, el cost dels serveis de personal, etc.) no poden relacionar-se directament amb cadascun dels serveis prestats però, tot i això, han de ser considerats com a elements del cost del servei final.

Com a criteri de repartiment, cada unitat participa en la despesa medial total de l'organització en funció de la seva participació en el conjunt de la despesa operativa de l'organització.

Programes	Costos rellevants 2023		Total
	Personal	Altres costos	
A. Programes de tecnoestructura:			
Òrgans de govern	1.202.702,98 €	249.796,29 €	1.452.499,27 €
Serveis de caràcter general	5.616.366,36 €	1.902.460,38 €	7.518.826,74 €
Edificis administratius	470.975,61 €	684.675,94 €	1.155.651,55 €
Administració Financera i Tributària	1.348.324,89 €	626.329,23 €	1.974.654,12 €
Despesa financera de les inversions medials	0,00 €	163.917,34 €	163.917,34 €
Amortització de les inversions medials	0,00 €	751.104,33 €	751.104,33 €
TOTAL A	8.638.369,84 €	4.378.283,51 €	13.016.653,35 €
B. Programes que reben els costos de la tecnoestructura:			
Programes de suport de les àrees (medials directes)	4.866.959,64 €	597.992,45 €	5.464.952,09 €
Programes operatius (centres de cost finals)	28.127.605,09 €	21.873.216,37 €	50.000.821,46 €
TOTAL B	32.994.564,73 €	22.471.208,82 €	55.465.773,55 €
Taxa unitària de costos indirectes de tecnoestructura en percentatge: A / B x 100 =			23,47%

2.1.2 COST DE RECOLZAMENT DE L'ÀREA I SERVEI GESTOR

En un segon nivell, l'organització de l'Ajuntament presenta una divisió orgànica per àrees i serveis dels quals depèn l'execució dels serveis finalistes. Els programes de cadascuna d'aquestes àrees que no estan directament relacionats amb la prestació de serveis i que tenen com a objectiu recolzar la gestió econòmico-administrativa del conjunt de programes operatius presenten similars dificultats d'afectació dels costos als serveis que les àrees de recolzament institucional (o de tecnoestructura).

En aquest cas, el costos de suport de l'Àrea de serveis, mobilitat i seguretat ciutadana i dels Serveis de Serveis municipals i de Via Pública, es reparteixen entre els serveis als quals donen suport en funció dels percentatges de temps dedicat a cadascun d'ells pel personal de suport.

Els costos de suport es componen fonamentalment de costos de personal, però també inclouen els costos per la compra de béns corrents i la contractació de serveis. Aquests costos es distribueixen en funció del promig de dedicació del personal a cada servei operatiu.

Dedicació del personal de suport	Cementiri Concessió de drets	Cementiri Funcionament ordinari	Clavegueram	Recollida escombraries tractament i eliminació	Retirada de vehicles	Altres	Cost anual 2023
A. Cost de suport de l'Àrea							
Tècnic superior 1	5,0%	5,0%	0,0%	10,0%	0,0%	80,0%	83.452,05 €
Tècnic superior 2	0,2%	0,2%	3,0%	2,5%	0,0%	94,1%	64.450,70 €
Tècnic superior 3	10,0%	10,0%	2,0%	2,0%	0,0%	76,0%	82.384,79 €
Tècnic mig	0,0%	0,0%	3,0%	3,0%	3,0%	91,0%	52.860,22 €
Compra béns corrents	3,8%	3,8%	2,0%	4,4%	0,8%	85,3%	9.527,76 €
Subtotal cost de suport	12.902,04 €	12.902,04 €	5.357,58 €	13.606,81 €	1.657,26 €	246.249,79 €	292.675,52 €
Dedicació del personal de suport	Cementiri Concessió de drets	Cementiri Funcionament ordinari	Clavegueram	Recollida, tractament i eliminació	Retirada de vehicles	Altres	Cost anual 2023
B. Cost de suport del servei							
Tècnic mig 1	5,0%	5,0%	0,0%	2,0%	0,0%	88,0%	67.210,32 €
Tècnic mig 2	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
Tècnic mig 3	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	26.863,80 €
Administratiu 1	40,0%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	37.317,07 €
Administratiu 2	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	0,0%	80,0%	36.830,09 €
Administratiu 3	5,0%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	90,0%	
Administratiu 4	0,0%	0,0%	0,0%	5,0%	0,0%	95,0%	36.011,12 €
Compra béns corrent	8,6%	8,6%	0,0%	1,0%	0,0%	81,9%	69.662,38 €
Subtotal cost de suport	27.941,41 €	27.941,41 €	0,00 €	3.841,39 €	0,00 €	214.170,57 €	273.894,78 €
C. Personal de suport de la Unitat operativa de serveis (UOS)							
Promig UOS	0%	0%	0%	0%	0%	100,0%	956.636,96 €
Subtotal cost de suport	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	956.636,96 €	956.636,96 €
D. Cost de suport del servei de Via Pública							
Cap de Secció	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%	0,0%	98,0%	
Tècnic mig 1	0,0%	0,0%	0,0%	54,9%	0,0%	45,1%	52.555,14 €
Tècnic mig 2	0,0%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	90,0%	66.146,04 €
Tècnic espec	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
Inspector Serveis	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	36.691,46 €
Compra béns corrents	0,0%	0,0%	0,0%	13,4%	0,0%	86,6%	0,00 €
Subtotal cost de suport	0,00 €	0,00 €	0,00 €	35.467,38 €	0,00 €	119.925,26 €	155.392,64 €
TOTAL A+B+C+D	40.843,45 €	40.843,45 €	5.357,58 €	52.915,58 €	1.657,26 €	1.536.982,58 €	1.678.599,90 €
141.617,32 €							

2.1.3 COST DE RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS ASSOCIATS A CADA OBJECTE DE COST

Com hem comentat, existeixen costos que beneficien una pluralitat de centres de cost, sense una assignació directa i específica a cadascun d'ells. Per tant, és necessària una anàlisi prèvia que permeti identificar-ne la part corresponent a cada centre. Aquest és el cas del cost de la recaptació municipal.

La Recaptació municipal s'encarrega del cobrament de les liquidacions i padrons generats per les àrees gestores de l'Ajuntament, en promou el cobrament en voluntària i desenvolupa totes les tasques legalment establertes per tal d'aconseguir el cobrament dels rebuts que es troben en fase d'executiva.

El cost de la Recaptació municipal es repercuteix entre els ingressos gestionats en funció de la seva quantia, assumint que un major volum d'ingrés comporta una major dedicació per al seu cobrament.

Així doncs, cada ingrés recaptat per la Recaptació municipal porta aparellat un cost de gestió, que s'obté de repercutir-li els costos totals de Recaptació en la mateixa proporció que els drets liquidats per aquella taxa guarden respecte al conjunt d'ingressos reconeguts en l'exercici i gestionats pel servei de Recaptació.

Per a l'any 2023, resulta que per cada 100€ de drets gestionats pel Servei de Recaptació, s'incorre en un cost de gestió de 1,73 €, tal i com mostren les dades següents:

a. Ingressos reconeguts a recaptar per la Recaptació municipal :	45.327.828
b. Cost del Servei de Recaptació (programa 61131):	784.481,40
<hr/>	
Coefficient de distribució del cost de recaptació (b/a)	0,0173

2.2. COSTOS DIRECTES COMPARTITS PER DIFERENTS CENTRES DE COST

No s'ha identificat cap element de cost que incideixi directament en l'estructura de costos dels serveis analitzats i que sigui alhora compartit amb altres centres de cost.



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEI DE CEMENTIRI

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

El servei de cementiri municipal inclou la prestació dels serveis de conservació dels espais destinats al descans dels difunts, així com les inhumacions, trasllats de restes i expedició de títols funeraris i permisos.

El cost del servei de cementiri està format bàsicament per:

- a) Cost del personal i dels béns emprats en la conservació i funcionament del cementiri,
- b) Cost del finançament de la inversió realitzada per al normal funcionament del cementiri (no per a augmentar-ne la capacitat),
- c) Cost d'amortització (cost calculat o extrapressupostari). L'amortització anual de l'immobilitzat permet distribuir el cost inicial de la inversió entre els anys de vida esperats.
- d) Costos indirectes pel suport prestat per l'Àrea i Servei gestors, per la Tecnoestructura i per la Recaptació municipals.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DEL _____ 2023

2.1. CÀLCUL DE COSTOS

2.1.1. OBTENCIÓ DE CADA ELEMENT DE COST

En primer lloc, els costos directes en personal i en compra de béns corrents per a la conservació i funcionament del cementiri s'han extret de la liquidació pressupostària.

Pel que fa als costos de finançament i amortització de la inversió, aquests són calculats extrapressupostàriament tal i com es detalla a l'annex "*Inversió: amortització i despesa financera*".

2.1.2. CÀLCUL DELS COSTOS TOTALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats, als costos directes s'hi afegixen els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea i Serveis gestors, per la Tecnoestructura general de la Corporació i per la Recaptació, per tal d'obtenir el cost total del servei.

A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	COST	ESTRUCTURA DE COST	
		Cost total	Cost directe
	0,00 €	0,0%	0,0%
Operari cementiri 1	39.015,93 €	10,0%	14,3%
Operari cementiri 2	39.458,34 €	10,1%	14,5%
A. PERSONAL	78.474,27 €	20,1%	28,8%
Manteniment del cementiri	21.182,21 €	5,4%	7,8%
Manteniment de maquinària		0,0%	0,0%
Subministraments (electricitat + aigua + telèfon)	11.288,10 €	2,9%	4,1%
Altres despeses	50.326,84 €	12,9%	18,5%
Servei de neteja i adequació cementiri	38.482,59 €	9,8%	14,1%
Recollida de residus generals del cementiri municipal	0,00 €	0,0%	0,0%
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	121.279,74 €	31,0%	44,5%
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	19.763,76 €	5,0%	7,3%
D. AMORTITZACIÓ	52.794,12 €	13,5%	19,4%
I. COSTOS DIRECTES (A+B+C+D)	272.311,90 €	69,6%	100,0%
Cost indirecte de recaptació	3.822,51 €	1,0%	
Cost indirecte per suport de l'Àrea i servei gestor	40.843,45 €	10,4%	
Cost indirecte per recolzament de la tecnoestructura 23,47%	74.388,05 €	19,0%	
II. COSTOS INDIRECTES	119.054,02 €	30,4%	
III. COSTOS TOTALS (I+II)	391.365,91 €	100,0%	

2.2. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS

Els ingressos obtinguts pel normal funcionament del cementiri municipal procedeixen de l'aplicació dels epígrafs 3 a 7 de l'ordenança fiscal 2.5 per la qual s'aprova la taxa de cementiri.

Es tracta dels ingressos obtinguts com a contraprestació dels serveis d'inhumació, trasllats de restes i conservació i de les activitats administratives d'expedició de títols i traspàs de concessions.

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat del servei. L'ingrés correspon als drets reconeguts nets per taxa de cementiri extrets de la liquidació pressupostària.

	Imports totals	Grau de cobertura
Cost directe	272.311,90 €	81,1%
Cost indirecte	119.054,02 €	0,0%
COST TOTAL	391.365,91 €	56,4%
Taxa per inhumacions	36.815,63 €	
Taxa per drets de conservació	180.280,98 €	
Taxa per altres conceptes cementiri	3.770,60 €	
INGRÉS TOTAL	220.867,21 €	
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-170.498,70 €	

Tal i com es pot observar, l'ingrés liquidat per aquest concepte és inferior al cost suportat pel servei prestat.

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Inversió en el cementiri municipal

Any	Cost d'obra	Cost	Cost	Cost	Cost
	Vida útil				
	% fin. extern				
A. INVERSIÓ EN CONSTRUCCIÓ DE NÍNOLS					
Real 1997	41.010,17	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	0,00	0,00	0,00
	0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00
Real 1997	90.151,82	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	0,00	0,00	0,00
	100%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00
Real 2000	23.230,22	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	929,21	929,21	929,21
	0%	Amort.Acumulada:	21.371,80	22.301,01	23.230,22
Real 2001	47.333,57	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	1.893,34	1.893,34	1.893,34
	0%	Amort.Acumulada:	41.653,54	43.546,88	45.440,23
Real 2002	37.681,76	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	1.507,27	1.507,27	1.507,27
	0%	Amort.Acumulada:	31.652,68	33.159,95	34.667,22
Real 2003	543.293,17	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	21.731,73	21.731,73	21.731,73
	0%	Amort.Acumulada:	434.634,54	456.366,26	478.097,99
Real 2004	24.758,81	Interessos :	0,00	0,00	0,00
	25	Amortització :	990,35	990,35	990,35
	0%	Amort.Acumulada:	18.816,70	19.807,05	20.797,40
Real 2010	8.119,16	Interessos :	1.774,18	16.408,82	8.119,16
	25	Amortització :	324,77	324,77	324,77
	0%	Amort.Acumulada:	4.221,96	4.546,73	4.871,50
Real 2015	586.924,98	Interessos :	5.851,45	4.288,19	2.178,38
	0	Amortització :	0,00	0,00	0,00
	0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00
Total INVERSIONS EN CONSTRUCCIÓ DE NINXOLS					
Interessos			7.625,63	20.699,01	10.297,54
Amortització			27.376,67	27.376,67	26.447,46
Total despesa			35.002,30	48.075,68	37.674,20

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Inversió en el cementiri municipal

	Any	Cost d'obra	Cost				
		Vida útil	2022	2023	2024	2025	
		% fin.extern					
B. INVERSIÓ PER AL NORMAL FUNCIONAMENT DEL CEMENTIRI (NO AMPLIACIÓ DE CAPACITAT)							
Real	2009	79.671,50	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		25	Amortització :	3.186,86	3.186,86	3.186,86	3.186,86
		0%	Amort.Acumulada:	44.616,04	47.802,90	50.989,76	54.176,62
Real	2010	103.961,90	Interessos :	0,00	1,00	2,00	3,00
		25	Amortització :	4.158,48	4.158,48	4.158,48	4.158,48
		0%	Amort.Acumulada:	54.060,19	58.218,66	62.377,14	66.535,62
Real	2011	25.366,17	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		25	Amortització :	1.014,65	1.014,65	1.014,65	1.014,65
		0%	Amort.Acumulada:	12.175,76	13.190,41	14.205,06	15.219,70
Real	2012	45.126,36	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		25	Amortització :	1.805,05	1.805,05	1.805,05	1.805,05
		0%	Amort.Acumulada:	19.855,60	21.660,65	23.465,71	25.270,76
Real	2013	46.073,86	Interessos :	159,04	0,00	0,00	0,00
		25	Amortització :	1.842,95	1.842,95	1.842,95	1.842,95
		0%	Amort.Acumulada:	18.429,54	20.272,50	22.115,45	23.958,41
Real	2014	66.233,22	Interessos :	448,63	246,60	0,00	0,00
		25	Amortització :	2.649,33	2.649,33	2.649,33	2.649,33
		0%	Amort.Acumulada:	23.843,96	26.493,29	29.142,62	31.791,95
Real	2015	25.615,43	Interessos :	255,38	187,15	95,07	0,00
		25	Amortització :	1.024,62	1.024,62	1.024,62	1.024,62
		0%	Amort.Acumulada:	8.196,94	9.221,55	10.246,17	11.270,79
Real	2016	35.858,92	Interessos :	468,77	386,45	261,73	132,96
		25	Amortització :	1.434,36	1.434,36	1.434,36	1.434,36
		0%	Amort.Acumulada:	10.040,50	11.474,85	12.909,21	14.343,57
Real	2017	15.290,21	Interessos :	246,27	216,54	164,98	111,73
		25	Amortització :	611,61	611,61	611,61	611,61
		0%	Amort.Acumulada:	3.669,65	4.281,26	4.892,87	5.504,48
Real	2018	80.555,60	Interessos :	1.534,73	1.405,59	1.142,16	870,17
		25	Amortització :	3.222,22	3.222,22	3.222,22	3.222,22
		0%	Amort.Acumulada:	16.111,12	19.333,34	22.555,57	25.777,79
Real	2019	59.257,78	Interessos :	1.298,42	1.223,05	1.035,15	841,15
		25	Amortització :	2.370,31	2.370,31	2.370,31	2.370,31
		0%	Amort.Acumulada:	9.481,24	11.851,56	14.221,87	16.592,18
Real	2020	114.054,18	Interessos :	2.815,73	2.707,34	2.356,68	1.994,62
		25	Amortització :	4.562,17	4.562,17	4.562,17	4.562,17
		0%	Amort.Acumulada:	13.686,50	18.248,67	22.810,84	27.373,00
Real	2021	86.598,11	Interessos :	2.371,32	2.316,06	2.057,91	1.791,36
		25	Amortització :	3.463,92	3.463,92	3.463,92	3.463,92
		0%	Amort.Acumulada:	6.927,85	10.391,77	13.855,70	17.319,62
Real	2022	222.929,73	Interessos :	6.687,89	6.613,21	5.968,85	5.303,55
		25	Amortització :	8.917,19	8.917,19	8.917,19	8.917,19
		0%	Amort.Acumulada:	8.917,19	17.834,38	26.751,57	35.668,76
Previsió	2023	137.254,38	Interessos :	0,00	4.460,77	4.076,11	3.678,95
		25	Amortització :	0,00	5.490,18	5.490,18	5.490,18
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	5.490,18	10.980,35	16.470,53
Previsió	2024	180.092,06	Interessos :	0,00	0,00	5.852,99	5.348,28
		25	Amortització :	0,00	0,00	7.203,68	7.203,68
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	7.203,68	14.407,36
Estimació	2025	137.254,38	Interessos :	0,00	0,00	0,00	4.460,77
		25	Amortització :	0,00	0,00	0,00	5.490,18
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	5.490,18
Total INVERSIONS PER AL FUNCIONAMENT DEL CEMENTIRI							
			Interessos	17.581,50	19.763,76	23.013,63	24.536,54
			Amortització	53.193,87	52.794,12	55.315,74	60.603,61
			Total despesa	70.775,37	72.557,88	78.329,37	85.140,15



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEI DE CLAVEGUERAM

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

El servei de clavegueram engloba la prestació dels serveis de:

- a) recollida d'excretats i de les aigües pluvials, negres i residuals,
- b) la seva conducció des de la xarxa de clavegueram municipal cap a les estacions de tractament, i
- c) el tractament adequat de les aigües residuals.

El cost del servei de clavegueram està format bàsicament per:

- a) Cost de manteniment de la xarxa,
- b) Cost del finançament de la inversió realitzada en la xarxa de clavegueram,
- c) Cost d'amortització (cost calculat o extrapressupostari). L'amortització anual de l'immobilitzat permet distribuir el cost inicial de la inversió entre els anys de vida esperats. Per a la inversió en clavegueram se suposa una vida útil de 15 anys i, per tant, un ritme d'amortització anual del 6,7%.
- d) Costos indirectes pel suport prestat per l'Àrea i Servei gestors, per la Tecnoestructura i per la Recaptació municipals.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DEL 2023

2.1. CÀLCUL DE COSTOS

2.1.1. OBTENCIÓ DE CADA ELEMENT DE COST

En primer lloc, els costos directes pel manteniment de la xarxa, així com els costos dels serveis de suport s'han extret de la liquidació pressupostària.

L'amortització de l'immobilitzat i la despesa financera derivada de la inversió realitzada són calculades tenint en compte la vida útil i la procedència del finançament. El còmput es detalla a l'annex "Inversió: amortització i despesa financera".

2.1.2. CÀLCUL DELS COSTOS TOTALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats, als costos directes s'hi afegixen els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea i Serveis gestors, per la Tecnoestructura general de la Corporació i per la Recaptació, per tal d'obtenir el cost total del servei.

A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	COST	ESTRUCTURA DE COST	
		Cost total	Cost directe
Personal per a la prestació directa del servei	0,00	0,0%	0,0%
A. PERSONAL	0,00	0,0%	0,0%
Lloguer de maquinària	0,00	0,0%	0,0%
Material per al manteniment	0,00	0,0%	0,0%
Serveis externs de manteniment	215.615,46	21,8%	28,0%
Reparacions puntuals	0,00	0,0%	0,0%
Altres despeses	2.974,40	0,3%	0,4%
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	218.589,86	22,1%	28,3%
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	78.992,89	8,0%	10,2%
D. AMORTITZACIÓ	473.727,79	47,8%	61,4%
I. COSTOS DIRECTES (A+B+C+D)	771.310,54	77,8%	100,0%
Cost indirecte de recaptació	25.888,77	2,6%	
Cost indirecte per suport de l'Àrea i servei gestor	5.357,58	0,5%	
Cost indirecte per recolzament de la tecnoestructura 23,47%	188.343,26	19,0%	
II. COSTOS INDIRECTES	219.589,61	22,2%	
III. COSTOS TOTALS (I+II)	990.900,15	100,0%	

2.2. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS

Els ingressos efectivament recaptats pel servei de clavegueram procedeixen de l'aplicació de l'ordenança fiscal 2.6 per la qual s'aprova la taxa de clavegueram.

La quota tributària d'aquesta taxa és la resultant d'aplicar un coeficient fix sobre la quota a ingressar de l'import sobre béns Immobles de Naturalesa Urbana.

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat del servei. L'ingrés correspon als drets reconeguts nets per taxa de clavegueram extrets de la liquidació pressupostària.

	Imports totals	Grau de cobertura
Cost directe	771.310,54	100,0%
Cost indirecte	219.589,61	100,0%
COST TOTAL	990.900,15	151,0%
Taxa per clavegueram	1.495.869,42	
Altres ingressos	0,00	
INGRÉS TOTAL	1.495.869,42	
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	504.969,27	

S'observa que l'ingrés liquidat per aquest concepte supera el cost suportat pel servei prestat.

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera
Inversió a la xarxa de clavegueram i sanejament

	Any	Cost d'obra					
		Vida útil	Cost 2022	Cost 2023	Cost 2024	Cost 2025	
		% fin. extern					
Real 2008		624.735,58	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	41.649,04	0,00	0,00	0,00
		0%	Amort.Acumulada:	624.735,58	0,00	0,00	0,00
Real 2009		81.809,15	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	5.453,94	5.453,94	0,00	0,00
		100%	Amort.Acumulada:	76.355,21	81.809,15	0,00	0,00
Real 2009		144.190,85	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	9.612,72	9.612,72	0,00	0,00
		100%	Amort.Acumulada:	134.578,13	144.190,85	0,00	0,00
Real 2009		47.227,89	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	3.148,53	3.148,53	0,00	0,00
		100%	Amort.Acumulada:	44.079,36	47.227,89	0,00	0,00
Real 2009		728.504,88	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	48.566,99	48.566,99	0,00	0,00
		0%	Amort.Acumulada:	679.937,89	728.504,88	0,00	0,00
Real 2010		467.868,38	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	31.191,23	31.191,23	31.191,23	0,00
		100%	Amort.Acumulada:	405.485,93	436.677,15	467.868,38	0,00
Real 2010		136.508,58	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	9.100,57	9.100,57	9.100,57	0,00
		0%	Amort.Acumulada:	118.307,44	127.408,01	136.508,58	0,00
Real 2010		43.381,40	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	2.892,09	2.892,09	2.892,09	0,00
		50%	Amort.Acumulada:	37.597,21	40.489,31	43.381,40	0,00
Real 2010		138.218,20	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	9.214,55	9.214,55	9.214,55	0,00
		100%	Amort.Acumulada:	119.789,11	129.003,65	138.218,20	0,00
Real 2011		343.101,55	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	22.873,44	22.873,44	22.873,44	22.873,44
		0%	Amort.Acumulada:	274.481,24	297.354,68	320.228,11	343.101,55
Real 2011		90.251,80	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	6.016,79	6.016,79	6.016,79	6.016,79
		0%	Amort.Acumulada:	72.201,44	78.218,23	84.235,01	90.251,80
Real 2012		262.952,67	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	17.530,18	17.530,18	17.530,18	17.530,18
		0%	Amort.Acumulada:	192.831,96	210.362,14	227.892,31	245.422,49
Real 2013		252.463,25	Interessos :	871,48	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	16.830,88	16.830,88	16.830,88	16.830,88
		0%	Amort.Acumulada:	168.308,83	185.139,72	201.970,60	218.801,48

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera
Inversió a la xarxa de clavegueram i sanejament

	Any	Cost d'obra	Cost	Cost	Cost	Cost	
		Vida útil					
		% fin. extern	2022	2023	2024	2025	
Real 2014		332.142,60	Interessos :	2.249,75	1.236,63	0,00	0,00
		15	Amortització :	22.142,84	22.142,84	22.142,84	22.142,84
		0%	Amort.Acumulada:	199.285,56	221.428,40	243.571,24	265.714,08
Real 2015		272.416,83	Interessos :	940,35	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	18.161,12	18.161,12	18.161,12	18.161,12
		0%	Amort.Acumulada:	145.288,98	163.450,10	181.611,22	199.772,34
Real 2016		185.624,74	Interessos :	2.426,62	2.000,48	1.354,86	688,26
		15	Amortització :	12.374,98	12.374,98	12.374,98	12.374,98
		0%	Amort.Acumulada:	86.624,88	98.999,86	111.374,84	123.749,83
Real 2017		301.561,35	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
		15	Amortització :	20.104,09	20.104,09	20.104,09	20.104,09
		100%	Amort.Acumulada:	120.624,54	140.728,63	160.832,72	180.936,81
Real 2017		461.112,86	Interessos :	7.426,89	6.530,33	4.975,22	3.369,56
		15	Amortització :	30.740,86	30.740,86	30.740,86	30.740,86
		0%	Amort.Acumulada:	184.445,14	215.186,00	245.926,86	276.667,72
Real 2018		230.102,76	Interessos :	4.383,87	4.014,98	3.262,51	2.485,59
		15	Amortització :	15.340,18	15.340,18	15.340,18	15.340,18
		0%	Amort.Acumulada:	76.700,92	92.041,10	107.381,29	122.721,47
Real 2018		87.938,95	Interessos :	4.383,87	4.014,98	3.262,51	2.485,59
		15	Amortització :	5.862,60	5.862,60	5.862,60	5.862,60
		0%	Amort.Acumulada:	29.312,98	35.175,58	41.038,18	46.900,77
Real 2019		683.177,02	Interessos :	14.969,35	14.100,40	11.934,16	9.697,51
		15	Amortització :	45.545,13	45.545,13	45.545,13	45.545,13
		0%	Amort.Acumulada:	182.180,54	227.725,67	273.270,81	318.815,94
Real 2020		566.198,58	Interessos :	13.978,12	13.440,04	11.699,26	9.901,90
		15	Amortització :	37.746,57	37.746,57	37.746,57	37.746,57
		0%	Amort.Acumulada:	113.239,72	150.986,29	188.732,86	226.479,43
Real 2021		285.146,53	Interessos :	7.808,19	7.626,23	6.776,19	5.898,53
		15	Amortització :	19.009,77	19.009,77	19.009,77	19.009,77
		0%	Amort.Acumulada:	38.019,54	57.029,31	76.039,07	95.048,84
Real 2022		339.280,38	Interessos :	10.178,41	10.064,76	9.084,09	8.071,55
		15	Amortització :	22.618,69	22.618,69	22.618,69	22.618,69
		0%	Amort.Acumulada:	22.618,69	45.237,38	67.856,08	90.474,77
Real 2023		491.202,00	Interessos :	0,00	15.964,07	14.587,47	13.166,13
		15	Amortització :	0,00	32.746,80	32.746,80	32.746,80
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	32.746,80	65.493,60	98.240,40
Previsió 2024		415.241,19	Interessos :	0,00	0,00	13.495,34	12.331,62
		15	Amortització :	0,00	0,00	27.682,75	27.682,75
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	27.682,75	55.365,49
Estimació 2025		415.241,19	Interessos :	0,00	0,00	0,00	13.495,34
		15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	27.682,75
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	27.682,75
Total INVERSIONS EN CLAVEGUERAM							
		Interessos	69.616,91	78.992,89	80.431,60	81.591,58	
		Amortització	473.727,79	464.825,55	425.726,11	375.352,67	
		Total despesa	543.344,69	543.818,44	506.157,71	456.944,25	

Nota: Anualitat 2024 igual al promig de la despesa feta els dos anys anterior.
Anualitat 2025 igual a la de 2024,



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEI DE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES DOMICILIÀRIES, TRACTAMENT I ELIMINACIÓ

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

El servei d'**escombraries domiciliàries** engloba la prestació de dos serveis:

- a) la recollida domiciliària d'escombraries i residus sòlids urbans (RSU d'ara endavant) generats en els habitatges particulars,
- b) el tractament i eliminació de les escombraries i residus esmentats.

El servei de recollida, tractament i eliminació de les escombraries comercials és objecte d'un estudi independent donada la seva naturalesa de preu públic.

Segons es desprén de l'"Estudi de millora del sistema de recollida i fiscalització dels residus municipals a Granollers" s'estima que a l'entorn d'un 61% dels residus municipals correspon a residus d'origen domiciliari. El 39 % restant són d'origen comercial.

Per aquells elements de cost sobre els quals no es disposa d'informació diferenciada respecte els cost del servei de recollida d'escombraries domiciliàries, s'aplica el % sobre el cost total indicat al paràgraf anterior (61%).

El cost del servei d'escombraries domiciliàries està format bàsicament per:

- a) Cost de recollida de RSU gestionat per l'empresa adjudicatària,
- b) Cost del tractament i eliminació dels residus i cànon a satisfer a la Generalitat en funció de les tones de RSU produïdes.
- c) Cost de deixalleria i recollida selectiva i,
- d) Costos indirectes pel suport prestat per l'Àrea i Servei gestors, per la Tecnoestructura municipals i per la Recaptació municipal.

2. MEMÒRIA DEL COST I EL RENDIMENT DE L'ANY

2023

2.1. Càlcul de costos

2.1.1. Obtenició de cada element de cost

En primer lloc, els costos directes dels serveis de recollida, tractament i eliminació s'han extret de la liquidació pressupostària.

Pel que fa als costos indirectes, han estat calculats tal i com s'indica en l'apartat de CALCULS PREVIS de la part introductòria.

2.1.2. CÀLCUL DELS COSTOS TOTALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats, als costos directes s'hi afegeixen els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea i Serveis gestors, per la Tecnoestructura general de la Corporació i per la Recaptació, per tal d'obtenir el cost total del servei.

A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	COST	ESTRUCTURA DE COST	
		Cost total	Cost directe
Personal per a la prestació directa del servei	0,00	0,0%	0,0%
A. PERSONAL	0,00	0,0%	0,0%
Servei de recollida de RSU	1.102.108,80	24,5%	31,3%
Servei de tractament i eliminació	1.114.878,20	24,8%	31,7%
QCGRVO	242.401,72	5,4%	6,9%
Servei de recollida selectiva	530.808,24	11,8%	15,1%
Servei de deixalleria	517.635,92	11,5%	14,7%
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.507.832,88	78,0%	99,7%
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	4.059,49	0,1%	0,1%
D. AMORTITZACIÓ	6.072,00	0,1%	0,2%
I. COSTOS DIRECTES (A+B+C+D)	3.517.964,36	78,2%	100,0%
Cost indirecte de recaptació	71.726,02	1,6%	
Cost indirecte per suport de l'Àrea i servei gestor	52.915,58	1,2%	
Cost indirecte per recolzament de la tecnoestructura	23,47% 854.843,19	19,0%	
II. COSTOS INDIRECTES	979.484,79	21,8%	
III. COSTOS TOTALS (I+II)	4.497.449,15	100,0%	

2.2. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS

La major part dels ingressos obtinguts pel servei d'escombraries procedeixen de l'aplicació de l'ordenança fiscal 2.7 per la qual s'aprova la *Taxa per recollida d'escombraries i altres residus sòlids urbans, tractament i eliminació*.

D'altra banda s'obté un altre ingrés que ajuda a reduir el cost net del servei prestat. Es tracta del retorn de part del cànon de residus per part de la Generalitat.

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat del servei.

	Imports totals	Grau de cobertura
Cost directe	3.517.964,36	100,0%
Cost indirecte	979.484,79	68,1%
COST TOTAL	4.497.449,15	93,1%
Taxa per recollida, tractament i eliminació	4.144.374,49	
Taxa per deixalleria i recollida selectiva		
Retorn del cànon per transferència i eliminació	40.556,06	
INGRÉS TOTAL	4.184.930,55	
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-312.518,60	

Tal i com es pot observar, l'ingrés per aquest concepte és inferior al cost suportat pel servei prestat.

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera
Inversió directa en el servei de recollida, tractament i eliminació.

	Any	Cost					
		Vida util	Cost 2022	Cost 2023	Cost 2024	Cost 2024	
		% fin.extern					
Real 2017		104.862,50	Interessos :	1.688,96	1.485,07	1.131,42	766,28
		9,67	Amortització :	10.842,72	2.024,00	2.025,00	2.026,00
		0%	mort.Acumulada:	65.056,34	67.080,34	69.105,34	#####
Real 2017		47.284,82	Interessos :	761,59	669,65	510,18	345,53
		11,51	Amortització :	4.109,28	2.024,00	2.025,00	2.026,00
		0%	mort.Acumulada:	24.655,66	26.679,66	28.704,66	#####
Real 2017		129.319,94	Interessos :	2.082,88	1.831,44	1.395,31	945,00
		4,67	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
		0%	mort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	0,00
Real 2017		5.176,78	Interessos :	83,38	73,31	55,86	37,83
		4,67	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
		0%	mort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	0,00
Total INVERSIONS EN ESCOMBRARIES							
		Interessos	4.616,82	4.059,49	3.092,77	2.094,64	
		Amortització	14.952,00	6.072,00	6.074,00	6.076,00	
		Total despesa	19.568,82	10.131,49	9.166,77	8.170,64	

Nota: El cost d'amortització de la inversió per al 2017 i anualitats futures es correspon amb els valors residuals dels mitjans adscrits al contracte de recollida de residus que finalitza el 31/01/2017. L'import total de liquidació a URBASER SA és de 832.689,58 €, que es distribueix entre els serveis de recollida i neteja segons quadre adjunt i resultant un import total atribuïble al servei de recollida d'escombraries la quantitat de 469,908,27 €.

En una segona fase, es reparteix aquest cost d'inversió valorat en 469.908,27 entre el servei de recollida domiciliària i recollida comercial, Segons es desprèn de l'"Estudi de millora del sistema de recollida i fiscalització dels residus municipals a Granollers" s'estima que a l'entorn d'un 61% dels

ANNEX II. Inversió: amortització i despesa financera

Inversió directa en el servei de recollida, tractament i eliminació.

REPERCUSSIÓ DE VALOR RESIDUAL DE LA INVERSIÓ ADSCRITA A URBASER SA.

Tipologia	Valor residual 31/01/2017	RE	NV	RE	NV	PERÍODE D'AMORTITZACIÓ			AMORTITZACIÓ ANUAL	
						Inici	Final	Anys	RE	NV
Instal·lacions	343.811,49 €	50%	50%	171.905,75 €	171.905,75 €	31/01/2017	01/10/2026	9,67	17.774,96 €	17.774,96 €
Instal·lacions	155.032,21 €	50%	50%	77.516,11 €	77.516,11 €	31/01/2017	01/08/2028	11,51	6.736,52 €	6.736,52 €
Recollida	211.999,90 €	100%	0%	211.999,90 €	- €	31/01/2017	01/10/2021	4,67	45.410,78 €	- €
Neteja	104.578,31 €	- €	100%	- €	104.578,31 €	31/01/2017	01/10/2021	4,67	- €	22.400,87 €
Mitjans comuns	16.973,04 €	50%	50%	8.486,52 €	8.486,52 €	31/01/2017	01/10/2021	4,67	1.817,83 €	1.817,83 €
	832.394,95 €			469.908,27 €	362.486,68 €				71.740,08 €	48.730,17 €

RE: Recollida d'escombraries

NV: Neteja viària

Domiciliària	286.644,04 €
	104.862,50 €
	47.284,82 €
	129.319,94 €
	- €
	5.176,78 €

Domiciliària	43.761,45 €
	10.842,72 €
	4.109,28 €
	27.700,57 €
	- €
	1.108,88 €

Comercial	183.264,23 €
	67.043,24 €
	30.231,28 €
	82.679,96 €
	- €
	3.309,74 €

Comercial	27.978,63 €
	6.932,23 €
	2.627,24 €
	17.710,20 €
	- €
	708,95 €



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEIS EDUCATIUS

Introducció

INTRODUCCIÓ

1. METODOLOGIA DE CàLCUL DE COSTOS

Per analitzar els costos dels serveis educatius prestats per les escoles municipals s'ha utilitzat el criteri del **sistema complet de costos per seccions**, que té com a objectiu assignar els costos directes més una part dels costos indirectes a cadascun dels serveis que ofereixen les escoles.

Aquest sistema es caracteritza per dos trets fonamentals: d'una banda, es divideix cada centre de cost en seccions auxiliars i principals, i d'altra banda, s'assignen els costos de les seccions auxiliars a les seccions principals d'acord amb determinats criteris de repartiment.

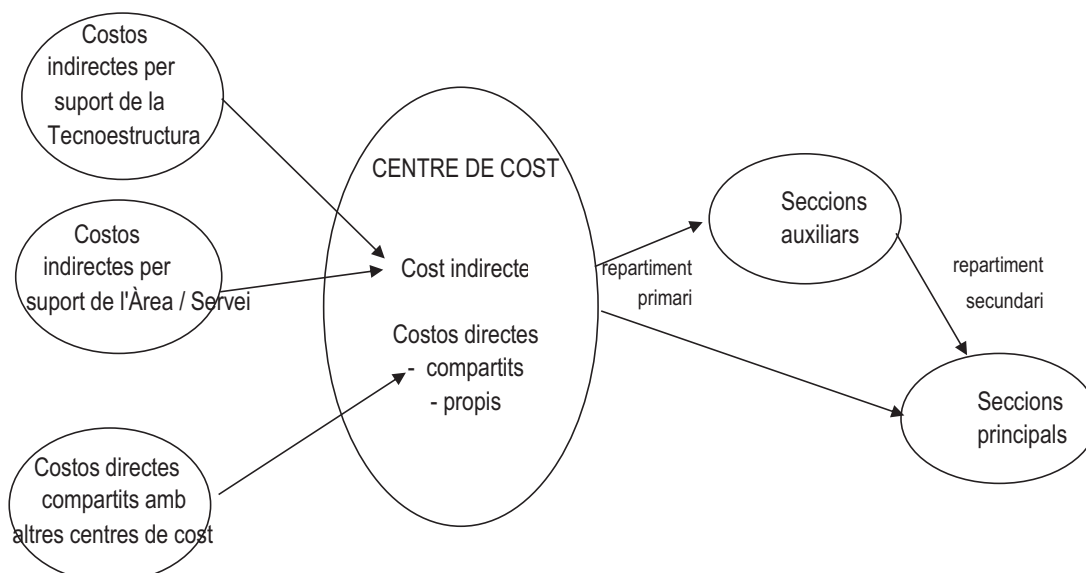
Les *seccions principals* són aquelles que intervenen directament en l'elaboració del servei que produeix l'escola, mentre que les *seccions auxiliars* són les que complementen i donen suport a les principals.

L'assignació de costos de les seccions auxiliars a les seccions principals, anomenat repartiment secundari, es fa tenint en compte la dedicació de cada secció auxiliar a cada secció principal. Normalment, el repartiment es fa amb criteris objectius, que se seleccionaran d'acord amb la variable que es consideri més adient en cada cas.

2. CONSIDERACIONS PRÈVIES COMUNES ALS SERVEIS EDUCATIUS

Amb caràcter previ al repartiment de costos entre les diferents seccions de cada centre de cost, cal entrar a determinar el cost de cadascun dels centres. Per centre de cost entenem una unitat estructural de l'organització on s'acumulen els costos dels factors utilitzats per a realitzar una activitat o funció sobre la qual es vol exercir un control.

Com a costos d'un centre de cost cal tenir en compte, a més dels costos directes, els costos indirectes i aquells altres costos directes que són imputats a una pluralitat de centres de cost.



Tant els costos indirectes com els comuns hauran de ser repartits entre els diferents programes operatius de les escoles en base als criteris de repartiment que tot seguit es comenten.

2.1. COSTOS INDIRECTES

Els costos indirectes tenen caràcter genèric i són consumits de forma global per tots els programes operatius de la Corporació o per una part d'ells.

Els costos indirectes que afecten els centres de cost que presten els serveis educatius són:

- el cost de la tecnoestructura general de l'organització;
- el cost del recolzament prestat per l'Àrea d'Educació i Cohesió;
- el cost del recolzament prestat pel Servei d'educació.

2.1.1. COST DE LA TECNOESTRUCTURA MUNICIPAL

Els *costos medials* o costos de la tecnoestructura de l'organització (ex. cost del servei de comptabilitat, cost dels serveis de personal, etc.) no poden relacionar-se directament amb cadascun dels serveis prestats però, tot i això, han de ser considerats com a elements del cost del servei final.

Com a criteri de repartiment, cada unitat participa en la despesa medial total de l'organització en funció de la seva participació en el conjunt de la despesa operativa de l'organització.

Programes	Costos rellevants 2023		Total
	Personal	D.Corrents	
A. Programes de tecnoestructura:			
Òrgans de govern	1.202.702,98 €	249.796,29 €	1.452.499,27 €
Serveis de caràcter general	5.616.366,36 €	1.902.460,38 €	7.518.826,74 €
Edificis administratius	470.975,61 €	684.675,94 €	1.155.651,55 €
Administració Financera i Tributària	1.348.324,89 €	626.329,23 €	1.974.654,12 €
Despesa financera de les inversions medials	0,00 €	163.917,34 €	163.917,34 €
Amortització de les inversions medials	0,00 €	751.104,33 €	751.104,33 €
TOTAL A	8.638.369,84 €	4.378.283,51 €	13.016.653,35 €
B. Programes que reben el suport de la tecnoestructura:			
Programes de suport de les àrees (medials directes)	4.866.959,64 €	597.992,45 €	5.464.952,09 €
Programes operatius (centres de cost finals)	28.127.605,09 €	21.873.216,37 €	50.000.821,46 €
TOTAL B	32.994.564,73 €	22.471.208,82 €	55.465.773,55 €
Taxa unitària de costos indirectes de tecnoestructura en percentatge: A / B x 100			23,47%

2.1.2 COST DE RECOLZAMENT DE L'ÀREA I SERVEI GESTOR

En un segon nivell, l'organització de l'Ajuntament presenta una divisió orgànica per àrees i serveis dels quals depèn l'execució dels serveis finalistes. Els programes de cadascuna d'aquestes àrees que no estiguin directament relacionats amb la prestació de serveis i que tenen com a objectiu recolzar la gestió econòmico-administrativa del conjunt de programes operatius presenten similars dificultats d'afectació dels costos als serveis que les àrees de recolzament institucional (o de tecnoestructura).

En aquest cas, el cost de l'Àrea d'Educació i Cohesió es reparteix entre els serveis que en depenen en proporció a la despesa corrent liquidada per cadascun d'ells. Paral·lelament, el cost de l'administració del Servei d'educació també es reparteix entre els programes operatius en relació amb la despesa corrent liquidada.

Programes	Costos rellevants 2023		Total	
	Personal	D.Corrents		
A. Programes de l'àrea de recolzament a la gestió:				
Administració general de l'àrea	88.983,01	0,00	88.983,01	
TOTAL A	88.983,01	0,00	88.983,01	
B. Programes que reben els costos de gestió:				
Programes d'Educació i Esports	14.615.923,65	4.195.940,79	18.811.864,44	58%
Programes Acció Social i Ciutat saludable	2.800.482,94	2.478.317,55	5.278.800,49	16%
Programes Cohesió	7.390.569,73	791.001,07	8.181.570,80	25%
TOTAL B	24.806.976,32	7.465.259,41	32.272.235,73	100%
TOTAL AREA (A+B)	24.895.959,33	7.465.259,41	32.361.218,74	
C. Repercussió dels costos de recolzament de l'àrea:				
Programes d'Educació i Esports	51.869,24	0,00	51.869,24	
Programes Acció Social i Ciutat saludable	14.555,04	0,00	14.555,04	
Programes Cohesió	22.558,73	0,00	22.558,73	
TOTAL C	88.983,01	0,00	88.983,01	

Programes	Costos rellevants 2023		Total
	Personal	D.Corrents	
A. Programes de recolzament a la gestió:			
Part d'Administració general de l'àrea	51.869,24	0,00	51.869,24
Admin. gral. d'educació	457.160,29	29.778,83	486.939,12
TOTAL A	509.029,53	29.778,83	538.808,36
B. Programes que reben els costos de gestió:			
Projecte educatiu de ciutat	0,00	23.634,35	23.634,35
Centre Vallès	117.146,39	110.025,50	227.171,89
Programa + Oportunitats	0,00	20.733,00	20.733,00
Centres Educatius Públics	0,00	4.297,41	4.297,41
Centres Educatius Municipals	0,00	2.247,37	2.247,37
Unitats d'Orientació Formativa	0,00	14.805,00	14.805,00
Manteniment d'escoles	296.939,70	528.397,88	825.337,58
Escola Salvador Llobet	1.727.641,84	151.285,98	1.878.927,82
Escola Mestres Montaña	0,00	96.907,11	96.907,11
Escola Ponent	0,00	120.482,57	120.482,57
Escola Pereanton	0,00	44.048,67	44.048,67
Escola Ferrer i Guardia	0,00	88.097,38	88.097,38
Escola Joan Solans	0,00	39.154,39	39.154,39
Escola Granularius	0,00	97.885,96	97.885,96
Escola Lledoner	0,00	106.695,71	106.695,71
Escola Turó de Can Gili	0,00	97.885,96	97.885,96
Escola Salvador Espriu	0,00	105.716,85	105.716,85
CEE Montserrat Montero	0,00	29,40	29,40
Escola de treball	274.760,42	404.456,89	679.217,31
Activitat acadèmica EMT	7.748.768,31	41.348,42	7.790.116,73
Institut Celestí Bellera	0,00	0,00	0,00
Institut Antoni Cumella	0,00	0,00	0,00
Institut Marta Estrada	0,00	0,00	0,00
Institut Carles Vallbona	0,00	0,00	0,00
Pla educatiu d'entorn	0,00	21.895,25	21.895,25
Transició escola-treball	80.305,58	10.979,47	91.285,05
Qualificació professional inicial	48.464,37	0,00	48.464,37
Formació dual	34.723,73	0,00	34.723,73
Programa per a joves sense ESO ex. en curs	0,00	10.897,50	10.897,50

Pla educatiu d'entorn	0,00	88.320,13	88.320,13
Activitats extraescolars	0,00	52.000,00	52.000,00
Beques i ajuts escolars	0,00	0,00	0,00
Menjador escolar	0,00	285.091,80	285.091,80
Programa Erasmus CFGM 2022	0,00	589,65	589,65
Programa Erasmus CFGS 2022	0,00	1.101,20	1.101,20
Impuls digital	0,00	0,00	0,00
Programa Erasmus ESO 2023	0,00	14.161,67	14.161,67
Ciutats educadores	170.431,75	27.842,73	198.274,48
Consell escolar municipal	0,00	0,00	0,00
Activitats de catala	0,00	11.329,13	11.329,13
Suport a entitats i centres educatius	0,00	0,00	0,00
Promoció de la cultura de la pau	48.871,77	54.811,43	103.683,20
Xarxa d'alcaldes i alcaldesses per la pau	30.173,38	6.333,09	36.506,47
Promoció de la cooperació i solidaritat	55.245,36	24.396,86	79.642,22
Infància i adolescència	0,00	1.488,30	1.488,30
Benestar emocional infància i adolescència	0,00	0,00	0,00
Escola de música Josep M. Ruera	1.409.683,39	106.168,24	1.515.851,63
Admin. gral. escoles bressol	109.122,12	71.080,95	180.203,07

EB Tortuga	498.740,37	76.614,49	575.354,86
EB El Teler	483.420,03	110.926,25	594.346,28
EB Giravoltes	281.431,55	81.410,83	362.842,38
TOTAL B	13.415.870,06	3.155.574,77	16.571.444,83
Taxa unitària de costos indirectes de l'àrea en percentatge: A / B x 100 =			3,25%

2.2. COSTOS DIRECTES COMPARTITS PER DIFERENTS CENTRES DE COST

Com hem comentat anteriorment, existeixen determinats costos directes que són imputats a una pluralitat de centres de cost, sense una assignació específica a cadascun d'ells. Per tant, és necessària una anàlisi prèvia que permeti identificar-ne la part corresponent a cada centre i així conèixer la globalitat de costos directes de cada centre de cost.

Aquesta anàlisi es detallarà en l'estudi de costos individual de cada centre de cost.



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEIS D'EDUCACIÓ INFANTIL I FAMILIAR

SERVEIS D'EDUCACIÓ INFANTIL I FAMILIAR

CENTRES DE COST

Els serveis d'atenció educativa dirigida a nens de 0 a 3 anys (1er cicle d'educació infantil) es distribueixen en tres centres de cost:

- a) Escola bressol Tortuga
- b) Escola bressol El Teler
- c) Escola Bressol Giravoltes

Els tres centres quedaven agrupats orgànicament dins de l'Organisme Autònom Escoles Bressol Municipals. En data 21 de novembre de 2011, el Ple de l'Ajuntament aprova el canvi de modalitat a un sistema de gestió directa dels antics patronats en matèria educativa. L'Organisme Autònom Escoles Bressol Municipal cessà en la seva activitat en data 31 de desembre de 2011 i és el propi Ajuntament qui n'assumeix la gestió directa a través del Servei d'Educació.

L'estructura programàtica del pressupost de l'Ajuntament de Granollers permet conèixer la major part dels costos directes de cadascun dels tres centres de cost.



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

**SERVEIS D'EDUCACIÓ
INFANTIL I FAMILIAR**
**ESCOLA BRESSOL
GIRAVOLTES**

ESCOLA BRESSOL GIRAVOLTES

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'Escola Bressol Municipal Giravoltes es va construir durant els anys 2009 i 2010 sobre un terreny de propietat municipal.

L'Escola està situada a la carretera de Caldes, 52. És un edifici de gairebé 700 metres quadrats distribuïts en soterrani, planta baixa i primera planta, que disposa d'ascensor adaptat. Aquesta llar d'infants té quatre aules i tres patis, dos dels quals amb sorral, sala polivalent i cuina.

L'escola acull nens i nenes de 0 a 3 anys. El centre disposa de servei de menjador amb cuina pròpia.

L'horari és de 8 del matí a 5 de la tarda de dilluns a divendres. Hi ha servei de menjador amb dinar i berenars. De 8 a 9 del matí i de 17 a 18h de la tarda és horari d'acollida per aquells que sol·liciten el servei. L'horari de menjador és de 12 a 15h.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DEL 2023

2.1. IDENTIFICACIÓ DE LES SECCIONS

Les seccions principals definides per a l'escola són tres:

- a) Acollida,
- b) Escolaritat en horari obligatori, que es distribueix per franjes d'edat i,
- c) Menjador, que és gestionat directament pel personal de l'escola.

Les seccions auxiliars són les que complementen i donen suport a les seccions principals. Se n'han definit tres:

- a) Administració i direcció,
- b) Neteja i manteniment, i
- c) General.

2.2. CÀLCUL DE COSTOS DELS SERVEIS DE L'ESCOLA BRESSOL GIRAVOLTES

2.2.1. CÀLCUL DELS COSTOS PRIMARIS PER SECCIONS

En primer lloc, els costos totals anuals de l'escola - extrets de la liquidació pressupostària - es reparteixen a les diferents seccions, principals o auxiliars, tenint en compte els criteris de repartiment que s'assenyalen tot seguit.

Element de cost	S'assigna a:	Criteri de repartiment
Material didàctic	Despesa General	
Material d'oficina	Direcció i Administració	
Material sanitari i subministraments	Despesa General	
Alimentació	Menjador	
Reparacions, manteniments i neteja	Neteja i manteniment	
Amortització i despesa financera (Veure l'annex "Inversió: amortització i despesa financera" per més detall)	Totes les seccions	Segons destí de la inversió i en relació a dedicació promig d'educadores.
Vestuari, dietes, formació i acció social	Seccions principals	Proporció a la dedicació promig del personal.
Personal	Totes les seccions	En funció dels percentatges de dedicació del personal anuals.

Percentatge de dedicació del personal a les diferents seccions	Acollida	Escolaritat 0-1	Escolaritat 1-2	Escolaritat 2-3	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	Cost període
2022-2023 (de gener a agost)									
Coordinadora	0,0%	0,0%	9,0%	0,0%	8,0%	83,0%	0,0%	0,0%	34.598,46
Educadora 1	0,0%	0,0%	0,0%	83,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	23.519,89
Educadora 2	0,0%	0,0%	83,0%	0,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	22.981,61
Educadora 3	0,0%	0,0%	83,0%	0,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	28.799,45
Educadora 4	0,0%	0,0%	0,0%	83,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20.249,15
Tècnica d'educació infantil 1	14,0%	0,0%	43,0%	0,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	25.569,98
Tècnica d'educació infantil 2	14,0%	0,0%	43,0%	0,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20.703,51
Tècnica d'educació infantil 3	14,0%	0,0%	0,0%	43,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	24.236,19
2023-2024 (de set. a desembre)									
Coordinadora	0,0%	0,0%	9,0%	0,0%	8,0%	83,0%	0,0%	0,0%	19.221,37
Educadora 1	0,0%	0,0%	83,0%	0,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	13.066,60
Educadora 2	0,0%	0,0%	0,0%	83,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	12.767,56
Educadora 3	14,0%	0,0%	43,0%	0,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	15.999,69
Educadora 4	0,0%	0,0%	0,0%	83,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	11.249,53
Tècnica d'educació infantil 1	14,0%	0,0%	43,0%	0,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	14.205,54
Tècnica d'educació infantil 2	0,0%	0,0%	83,0%	0,0%	17,0%	0,0%	0,0%	0,0%	11.501,95
Tècnica d'educació infantil 3	14,0%	0,0%	0,0%	43,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	13.464,55
Substitucions	14,0%	0,0%	0,0%	43,0%	43,0%	0,0%	0,0%	0,0%	22.889,99
Dedicacions promig	5%	0%	35%	25%	24%	11%	0%	0%	

2.2.2. REPARTIMENT DEL COST DE LES SECCIONS AUXILIARS

Un cop calculats els costos primaris de les seccions, cal repartir els costos directes de les seccions auxiliars en les seccions principals (*repartiment secundari*).

Les seccions auxiliars d'**Administració i direcció** i de **Despeses generals** es reparteixen en proporció als costos primaris de cada secció principal.

La secció auxiliar de **Neteja i manteniment** es reparteix utilitzant com a criteri de repartiment el nombre d'hores d'ocupació diària que realitza cadascuna de les seccions principals: 1 hora en acollida (de 8 a 9h), 5 hores d'escolaritat (de 9 a 12h i de 15 a 17h) i 3 hores de menjador (de 12 a 15h).

Les hores de neteja d'escolaritat es reparteix per franjes d'edat per idèntic còmput horari.

	ESCOLARITAT				Menjador	Total
	Acollida	0-1	1-2	2-3		
Ocupació de l'espai (hores) :	1,0	0,0	2,5	2,5	3,0	9,0
% servei:	11%	0%	28%	28%	33%	100%

Un cop fet el repartiment, s'obté el cost directe de les seccions principals de l'escola bressol.

2.2.3. CÀLCUL DE COSTOS TOTALS DE LES SECCIONS PRINCIPALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats per assignar els costos primaris i secundaris, els costos directes queden assignats a cadascuna de les seccions principals. Posteriorment, cal afegir-hi els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea de d'Educació i Cohesió, el Servei d'Educació i la Tectoestructura general de la Corporació. A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	SEC. PRINCIPALS					SECCIONS AUXILIARS			DESPESA TOTAL
	Acollida	Escolaritat De 0 a 1 any	Escolaritat De 1 a 2 anys	Escolaritat De 2 a 3 anys	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	
A.1. PERSONAL DOCENT	19.189,72 €	0,00 €	101.099,81 €	82.316,50 €	87.748,53 €	44.670,46 €	0,00 €	0,00 €	335.025,02 €
2021-2022 (de gener a agost)									
Coordinadora	0,00 €	0,00 €	3.113,86 €	0,00 €	2.767,88 €	28.716,72 €	0,00 €	0,00 €	34.598,46 €
Educadora 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.521,51 €	3.998,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.519,89 €
Educadora 2	0,00 €	0,00 €	19.074,74 €	0,00 €	3.906,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.981,61 €
Educadora 2	0,00 €	0,00 €	23.903,54 €	0,00 €	4.895,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.799,45 €
Educadora 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.806,80 €	3.442,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.249,15 €
Tècnica d'educació infantil 1	3.579,80 €	0,00 €	10.995,09 €	0,00 €	10.995,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.569,98 €
Tècnica d'educació infantil 2	2.898,49 €	0,00 €	8.902,51 €	0,00 €	8.902,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.703,51 €
Tècnica d'educació infantil 3	3.393,07 €	0,00 €	0,00 €	10.421,56 €	10.421,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.236,19 €
2022-2023 (de set. a des)									
Coordinadora	0,00 €	0,00 €	1.729,92 €	0,00 €	1.537,71 €	15.953,74 €	0,00 €	0,00 €	19.221,37 €
Educadora 1	0,00 €	0,00 €	10.845,28 €	0,00 €	2.221,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.066,60 €
Educadora 2	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.597,08 €	2.170,49 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.767,56 €
Educadora 3	2.239,96 €	0,00 €	6.879,87 €	0,00 €	6.879,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.999,69 €
Educadora 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.337,11 €	1.912,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.249,53 €
Tècnica d'educació infantil 1	1.988,78 €	0,00 €	6.108,38 €	0,00 €	6.108,38 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	14.205,54 €
Tècnica d'educació infantil 2	0,00 €	0,00 €	9.546,62 €	0,00 €	1.955,33 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.501,95 €
Tècnica d'educació infantil 3	1.885,04 €	0,00 €	0,00 €	5.789,76 €	5.789,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.464,55 €
Substitucions	3.204,60 €	0,00 €	0,00 €	9.842,70 €	9.842,70 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.889,99 €
A.2. PERSONAL NO DOCENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudant de cuina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A.3. FORMACIÓ I ACCIÓ SOCIAL	102,08 €	0,00 €	771,50 €	550,00 €	538,18 €	245,34 €	0,00 €	0,00 €	2.207,10 €
A. PERSONAL	19.291,80 €	0,00 €	101.871,31 €	82.866,50 €	88.286,70 €	44.915,80 €	0,00 €	0,00 €	337.232,12 €
B.1. MATERIAL I CONSUMS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.707,92 €	2.949,06 €	0,00 €	18.356,35 €	51.013,33 €
Material didàctic i altra despesa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.111,05 €	3.111,05 €
Material d'oficina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.949,06 €	0,00 €	0,00 €	2.949,06 €
Material sanitari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	140,65 €	140,65 €
Subministres (aigua, il·lum, gas i tel·lègraf)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.104,65 €	15.104,65 €
Servei de menjador	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.707,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.707,92 €
B.2. ALTRES DESPESES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	54.441,42 €	726,20 €	55.167,62 €
Reparacions i manteniment	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.665,47 €	0,00 €	9.665,47 €
Servei de neteja	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	44.775,95 €	0,00 €	44.775,95 €
Dietes per activitats i vestuar	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	726,20 €	726,20 €
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.707,92 €	2.949,06 €	54.441,42 €	19.082,55 €	106.180,95 €
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	840,45 €	840,45 €
D. AMORTITZACIÓ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	34.472,20 €	34.472,20 €
I. Costos primaris (A+B+C+D)	19.291,80 €	0,00 €	101.871,31 €	82.866,50 €	117.994,62 €	47.864,86 €	54.441,42 €	54.395,20 €	478.725,72 €
Administració i direcció	2.867,48 €	0,00 €	15.141,89 €	12.317,07 €	17.538,42 €	-47.864,86 €			0,00 €
Neteja i manteniment	6.049,05 €	0,00 €	15.122,62 €	15.122,62 €	18.147,14 €		-54.441,42 €		0,00 €
Despeses generals	3.258,70 €	0,00 €	17.207,74 €	13.997,52 €	19.931,24 €			-54.395,20 €	0,00 €
II. Costos secundaris	12.175,23 €	0,00 €	47.472,25 €	41.437,20 €	55.616,80 €	-47.864,86 €	-54.441,42 €	-54.395,20 €	0,00 €
III. COSTOS DIRECTES (I+II)	31.467,04 €	0,00 €	149.343,56 €	124.303,70 €	173.611,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	478.725,72 €
Costos indirectes àrea i servei	1.023,13	0,00	4.855,80	4.041,64	5.644,85				15.565,42
3,25%									
Costos indirectes tectoestructura	7.624,76	0,00	36.187,35	30.119,96	42.067,69				115.999,76
23,47%									
IV. COSTOS INDIRECTES	8.647,89	0,00	41.043,15	34.161,60	47.712,53				131.565,17
V. COSTOS TOTALS (III + IV)	40.114,92	0,00	190.386,71	158.465,30	221.323,95				610.290,89

2.3. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS I UNITARIS

Els ingressos obtinguts per l'escola bressol procedeixen de:

- a) els preus públics exigits als pares pels serveis oferts,
- bc) la Generalitat de Catalunya, que per al curs 2022-2023 aporta 1.600 € per alumne més 200 € per plaça en concepte de retorn del finançament del període 2012-2018,
- d) l'aportació municipal per tal de cobrir les pèrdues del servei.

Les variables i valors de mesura emprades per a cada secció es detallen a continuació.

	Acollida	Escolaritat			Menjador	
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	Infants	Educaores
Variable:	Serveis	Alumnes			Menús	
Valor:	109	0	22	36	4.741	0

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat de cadascuna de les seccions principals:

	IMPORTS ABSOLUTS				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
Cost directe	31.467,04	0,00	149.343,56	124.303,70	173.611,42
Cost indirecte	8.647,89	0,00	41.043,15	34.161,60	47.712,53
COST TOTAL	40.114,92	0,00	190.386,71	158.465,30	221.323,95
Subvenció Generalitat	0,00	0,00	25.836,14	99.877,32	0,00
Preu públic per servei d'escolaritat	0,00	0,00	14.576,14	23.851,86	0,00
Preu públic per servei de menjador	0,00	0,00	0,00	0,00	33.669,86
Preu públic per servei d'acollida	1.708,80	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRÉS TOTAL	1.708,80	0,00	40.412,28	123.729,18	33.669,86
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-38.406,12	0,00	-149.974,44	-34.736,12	-187.654,09

	IMPORTS UNITARIS				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
Cost directe	288,69		6.788,34	3.452,88	36,62
Cost indirecte	79,34		1.865,60	948,93	10,06
COST TOTAL	368,03	#DIV/0!	8.653,94	4.401,81	46,68
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00		1.174,37	2.774,37	0,00
Preu públic per servei d'escolaritat	0,00		662,55	662,55	0,00
Preu públic per servei de menjador	0,00		0,00	0,00	7,10
Preu públic per servei d'acollida	15,68		0,00	0,00	0,00
INGRÉS TOTAL	15,68	#DIV/0!	1.836,92	3.436,92	7,10
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-352,35		-6.817,02	-964,89	-39,58

Per últim, en les taules següents es reflecteix el grau de cobertura i estructura del finançament de cadascuna de les prestacions de servei realitzades (valors en termes unitaris). En la primera taula es consideren els costos totals de la prestació, mentre que la segona taula es prenen en consideració únicament els costos directes.

	FINANÇAMENT				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST TOTAL UNITARI	368,03	8.653,94	4.401,81	46,68	
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00	1.174,37	2.774,37	0,00	
Preus públics	15,68	662,55	662,55	7,10	
Aportació municipal	352,35	6.817,02	964,89	39,58	

	GRAU DE COBERTURA				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST TOTAL UNITARI	100%	100%	100%	100%	
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0%	14%	63%	0%	
Preus públics	4%	8%	15%	15%	
Aportació municipal	96%	79%	22%	85%	

	FINANÇAMENT				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST DIRECTE UNITARI	288,69	6.788,34	3.452,88	36,62	
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00	1.174,37	2.774,37	0,00	
Preus públics	15,68	662,55	662,55	7,10	
Aportació municipal	273,01	4.951,42	15,96	29,52	

	GRAU DE COBERTURA				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST DIRECTE UNITARI	100%	100%	100%	100%	
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0%	17%	80%	0%	
Preus públics	5%	10%	19%	19%	
Aportació municipal	95%	73%	0%	81%	



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

**SERVEIS D'EDUCACIÓ
INFANTIL I FAMILIAR
ESCOLA BRESSOL TORTUGA**

ESCOLA BRESSOL TORTUGA

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

Neix l'any 1977 amb caràcter públic i formant part de l'antic Patronat Municipal d'escoles Bressol de l'Ajuntament de Granollers.

Cada grup d'infants compta amb dues educadores. El centre disposa de sala de psicomotricitat, sala amb racó d'experimentació, sala de multiutilitats, sala de manualitats, cuina, pati i 4 aules.

L'escola acull nens i nenes d'un a tres anys. L'horari és de 8 del matí a 5 de la tarda de dilluns a divendres. Hi ha servei de menjador amb dinars i berenars. De 8 a 9 del matí és horari d'acollida, per aquells nens que sol·liciten el servei. L'horari de menjador és de 12 a 15h.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DEL 2023

2.1. IDENTIFICACIÓ DE LES SECCIONS

Les seccions principals definides per a l'escola són tres:

- a) Acollida,
- b) Escolaritat en horari obligatori, que es distribueix per franjes d'edat i,
- c) Menjador, que és gestionat directament pel personal de l'escola.

Les seccions auxiliars són les que complementen i donen suport a les seccions principals. Se n'han definit tres:

- a) Administració i direcció,
- b) Neteja i manteniment, i
- c) General.

2.2. Càlcul de costos dels serveis de l'Escola Bressol Tortuga

2.2.1. Càlcul dels costos primaris per seccions

En primer lloc, els costos totals anuals de l'escola - extrets de la liquidació pressupostària - es reparteixen a les diferents seccions, principals o auxiliars, tenint en compte els criteris de repartiment que s'assenyalen tot seguit.

Element de cost	S'assigna a:	Criteri de repartiment
Material didàctic	Despesa General	
Material d'oficina	Direcció i Administració	
Material sanitari i subministraments	Despesa General	
Alimentació	Menjador	
Reparacions, manteniments i neteja	Neteja i manteniment	
Amortització i despesa financera (Veure l'annex "Inversió: amortització i despesa financera" per més detall)	Totes les seccions	Segons destí de la inversió i en relació a dedicació promig d'educadors.
Vestuari, dietes, formació i acció social	Seccions principals	Proporció a la dedicació promig del personal.
Personal	Totes les seccions	En funció dels percentatges de dedicació del personal anuals.

Percentatge de dedicació del personal a les diferents seccions	Acollida	Escolaritat 0-1	Escolaritat 1-2	Escolaritat 2-3	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	Cost període
2022-2023 (de gener a agost)									
Coordinadora	0%	0%	9%	0%	8%	83%	0%	0%	33.051,43
Educadora 1	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	32.988,85
Educadora 2	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	30.620,11
Educadora 3	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	28.696,29
Educadora 4	0%	0%	0%	100%	0%	0%	0%	0%	7.703,77
Educadora 5	0%	0%	0%	78%	22%	0%	0%	0%	23.088,82
Educadora 6	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	27.879,22
Educadora 7	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	28.308,20
Tècnica d'educació infantil 1	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	23.374,52
Tècnica d'educació infantil 2	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	19.522,61
Tècnica d'educació infantil 3	14%	0%	43%	0%	43%	0%	0%	0%	22.770,08
2023-2024 (de set. a desembre)									
Coordinadora	0%	0%	9%	0%	8%	83%	0%	0%	18.361,91
Educadora 1	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	18.327,14
Educadora 2	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	17.011,17
Educadora 3	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	15.942,39
Educadora 4	0%	0%	0%	100%	0%	0%	0%	0%	4.279,87
Educadora 5	0%	0%	78%	0%	22%	0%	0%	0%	12.827,12
Educadora 6	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	15.488,45
Educadora 7	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	15.726,78
Tècnica d'educació infantil 1	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	12.985,84
Tècnica d'educació infantil 2	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	10.845,90
Tècnica d'educació infantil 3	14%	0%	43%	0%	43%	0%	0%	0%	12.650,04
Substitucions	11%	0%	36%	22%	32%	0%	0%	0%	52.547,49
Dedicacions promig	4%	0%	27%	39%	22%	8%	0%	0%	

2.2.2. REPARTIMENT DEL COST DE LES SECCIONS AUXILIARS

Un cop calculats els costos primaris de les seccions, cal repartir els costos directes de les seccions auxiliars en les seccions principals (*repartiment secundari*).

Les seccions auxiliars d'**Administració i direcció** i de **Despeses generals** es reparteixen en proporció als costos primaris de cada secció principal.

La secció auxiliar de **Neteja i manteniment** es reparteix utilitzant com a criteri de repartiment el nombre d'hores d'ocupació diària que realitza cadascuna de les seccions principals: 1 hora en acollida (de 8 a 9h) , 5 hores d'escolaritat (de 9 a 12h i de 15 a 17h) i 3 hores de menjador (de 12 a 15h).

Les hores de neteja d'escolaritat es reparteix per franjes d'edat per idèntic còmput horari.

	ESCOLARITAT				Menjador	Total
	Acollida	0-1	1-2	2-3		
Ocupació de l'espai (hores) :	1,0	0,0	2,5	2,5	3,0	9,0
% servei:	11%	0%	28%	28%	33%	100%

Un cop fet el repartiment, s'obté el cost directe de les seccions principals de l'escola bressol.

2.2.3. CÀLCUL DE COSTOS TOTALS DE LES SECCIONS PRINCIPALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats per assignar els costos primaris i secundaris, els costos directes queden assignats a cadascuna de les seccions principals. Posteriorment, cal afegir-hi els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea de d'Educació i Cohesió, el Servei d'Educació i la Tecoestructura general de la Corporació. A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	SEC. PRINCIPALS					SECCIONS AUXILIARS			DESPESA TOTAL
	Acollida	Escolaritat De 0 a 1 any	Escolaritat De 1 a 2 anys	Escolaritat De 2 a 3 anys	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	
A.1. PERSONAL DOCENT	19.818,35 €	0,00 €	152.434,59 €	157.918,72 €	112.153,27 €	42.673,07 €	0,00 €	0,00 €	484.997,99 €
2021-2022 (de gener a agost)									
Coordinadora	0,00 €	0,00 €	2.974,63 €	0,00 €	2.644,11 €	27.432,69 €	0,00 €	0,00 €	33.051,43 €
Educadora 1	0,00 €	0,00 €	27.380,75 €	0,00 €	5.608,10 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	32.988,85 €
Educadora 2	0,00 €	0,00 €	25.414,69 €	0,00 €	5.205,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.620,11 €
Educadora 2	0,00 €	0,00 €	23.817,92 €	0,00 €	4.878,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.696,29 €
Educadora 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.703,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.703,77 €
Educadora 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.009,28 €	5.079,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.088,82 €
Educadora 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.139,75 €	4.739,47 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.879,22 €
Tècnica d'educació infantil 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.495,80 €	4.812,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.308,20 €
Tècnica d'educació infantil 2	3.272,43 €	0,00 €	0,00 €	10.051,04 €	10.051,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.374,52 €
Tècnica d'educació infantil 3	2.733,17 €	0,00 €	0,00 €	8.394,72 €	8.394,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.522,61 €
Tècnica d'educació infantil 4	3.187,81 €	0,00 €	9.791,13 €	0,00 €	9.791,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.770,08 €
2022-2023 (de set. a des)									
Coordinadora	0,00 €	0,00 €	1.652,57 €	0,00 €	1.468,95 €	15.240,38 €	0,00 €	0,00 €	18.361,91 €
Educadora 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.211,53 €	3.115,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18.327,14 €
Educadora 2	0,00 €	0,00 €	14.119,27 €	0,00 €	2.891,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.011,17 €
Educadora 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.232,18 €	2.710,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.942,39 €
Educadora 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.279,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.279,87 €
Educadora 5	0,00 €	0,00 €	10.005,15 €	0,00 €	2.821,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.827,12 €
Educadora 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.855,42 €	2.633,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.488,45 €
Tècnica d'educació infantil 1	0,00 €	0,00 €	13.053,22 €	0,00 €	2.673,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.726,78 €
Tècnica d'educació infantil 2	1.818,02 €	0,00 €	0,00 €	5.583,91 €	5.583,91 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.985,84 €
Tècnica d'educació infantil 3	1.518,43 €	0,00 €	0,00 €	4.663,74 €	4.663,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.845,90 €
Tècnica d'educació infantil 4	1.771,01 €	0,00 €	5.439,52 €	0,00 €	5.439,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.650,04 €
Substitucions	5.517,49 €	0,00 €	18.785,73 €	11.297,71 €	16.946,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.547,49 €
A.2 PERSONAL NO DOCENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudant de cuina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A.3. FORMACIÓ I ACCIÓ SOCIAL	84,27 €	0,00 €	598,93 €	867,79 €	489,57 €	166,54 €	0,00 €	0,00 €	2.207,10 €
A. PERSONAL	19.902,62 €	0,00 €	153.033,52 €	158.786,51 €	112.642,84 €	42.839,61 €	0,00 €	0,00 €	487.205,09 €
B.1. MATERIAL I CONSUMS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.506,52 €	2.587,98 €	0,00 €	15.048,06 €	48.142,56 €
Material didàctic i altra despesa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.989,97 €	4.989,97 €
Material d'oficina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.587,98 €	0,00 €	0,00 €	2.587,98 €
Material sanitari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subministres (aigua, illum, gas i tel)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.058,09 €	10.058,09 €
Servei de menjador	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.506,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.506,52 €
B.2. ALTRES DESPESES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	44.111,61 €	669,53 €	44.781,14 €
Reparacions i manteniment	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.251,12 €	0,00 €	6.251,12 €
Servei de neteja	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	37.860,49 €	0,00 €	37.860,49 €
Dietes per activitats i vestuar	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	669,53 €	669,53 €
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.506,52 €	2.587,98 €	44.111,61 €	15.717,59 €	92.923,70 €
C. FINANÇAMENT INVERSIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.941,85 €	1.941,85 €
D. AMORTITZACIÓ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38.666,29 €	38.666,29 €
I. Costos primaris (A+B+C+D)	19.902,62 €	0,00 €	153.033,52 €	158.786,51 €	143.149,36 €	45.427,59 €	44.111,61 €	56.325,73 €	620.736,93 €
Administració i direcció	1.903,94 €	0,00 €	14.639,62 €	15.189,96 €	13.694,07 €	-45.427,59 €			0,00 €
Neteja i manteniment	4.901,29 €	0,00 €	12.253,23 €	12.253,23 €	14.703,87 €		-44.111,61 €		0,00 €
Despeses generals	2.360,70 €	0,00 €	18.151,68 €	18.834,06 €	16.979,30 €			-56.325,73 €	0,00 €
II. Costos secundaris	9.165,93 €	0,00 €	45.044,52 €	46.277,25 €	45.377,24 €	-45.427,59 €	-44.111,61 €	-56.325,73 €	0,00 €
III. COSTOS DIRECTES (I+II)	29.068,54 €	0,00 €	198.078,04 €	205.063,75 €	188.526,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	620.736,93 €
Costos indirectes àrea i servei	945,14	0,00	6.440,36	6.667,50	6.129,80				20.182,81
3,25%									
Costos indirectes tecoestructura	7.043,58	0,00	47.996,18	49.688,88	45.681,77				150.410,42
23,47%									
IV. COSTOS INDIRECTES	7.988,72	0,00	54.436,54	56.356,38	51.811,58				170.593,22
V. COSTOS TOTALS (III + IV)	37.057,27	0,00	252.514,58	261.420,13	240.338,17				791.330,16

2.3. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS I UNITARIS

Els ingressos obtinguts per l'escola bressol procedeixen de:

- a) els preus públics exigits als pares pels serveis oferts,
- bc) la Generalitat de Catalunya, que per al curs 2021-2022 aporta 1.600 € per alumne més 200 € per plaça en concepte de retorn del finançament del període 2012-2018,
- d) l'aportació municipal per tal de cobrir les pèrdues del servei.

Les variables i valors de mesura emprades per a cada secció es detallen a continuació.

	Acollida	Escolaritat			Menjador	
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	Infants	Educaores
Variable:	Serveis	Alumnes			Menús	
Valor:	206	0	22	52	5.921	0

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat de cadascuna de les seccions principals:

	IMPORTS ABSOLUTS				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
Cost directe	29.068,54	0,00	198.078,04	205.063,75	188.526,60
Cost indirecte	7.988,72	0,00	54.436,54	56.356,38	51.811,58
COST TOTAL	37.057,27	0,00	252.514,58	261.420,13	240.338,17
Subvenció Generalitat	0,00	0,00	66.593,41	157.402,59	0,00
Preu públic per servei d'escolaritat	0,00	0,00	11.690,03	27.630,97	0,00
Preu públic per servei de menjador	0,00	0,00	0,00	0,00	42.842,38
Preu públic per servei d'acollida	3.484,40	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRÉS TOTAL	0,00	0,00	78.283,43	185.033,57	42.842,38
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-37.057,27	0,00	-174.231,15	-76.386,57	-197.495,79

	IMPORTS UNITARIS				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
Cost directe	141,11		9.003,55	3.943,53	31,84
Cost indirecte	38,78		2.474,39	1.083,78	8,75
COST TOTAL	179,89	#DIV/0!	11.477,94	5.027,31	40,59
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00		3.026,97	3.026,97	0,00
Preu públic per servei d'escolaritat	0,00		531,36	531,36	0,00
Preu públic per servei de menjador	0,00		0,00	0,00	7,24
Preu públic per servei d'acollida	16,91		0,00	0,00	0,00
INGRÉS TOTAL	0,00	#DIV/0!	3.558,34	3.558,34	7,24
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-179,89		-7.919,60	-1.468,97	-33,36

Per últim, en les taules següents es reflecteix el grau de cobertura i estructura del finançament de cadascuna de les prestacions de servei realitzades (valors en termes unitaris). En la primera taula es consideren els costos totals de la prestació, mentre que la segona taula es prenen en consideració únicament els costos directes.

	FINANÇAMENT				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST TOTAL UNITARI	179,89	0,00	11.477,94	5.027,31	40,59
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00		3.026,97	3.026,97	0,00
Preus públics	16,91		531,36	531,36	7,24
Aportació municipal	162,98		7.919,60	1.468,97	33,36

	GRAU DE COBERTURA				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST TOTAL UNITARI	100%	0%	100%	100%	100%
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0%		26%	60%	0%
Preus públics	9%		5%	11%	18%
Aportació municipal	91%		69%	29%	82%

	FINANÇAMENT				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST DIRECTE UNITARI	141,11	0,00	9.003,55	3.943,53	31,84
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00		3.026,97	3.026,97	0,00
Preus públics	16,91		531,36	531,36	7,24
Aportació municipal	124,19		5.445,21	385,20	24,60

	GRAU DE COBERTURA				
	Acol·lida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST DIRECTE UNITARI	100%	0%	100%	100%	100%
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0%		34%	77%	0%
Preus públics	12%		6%	13%	23%
Aportació municipal	88%		60%	10%	77%



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

**SERVEIS D'EDUCACIÓ
INFANTIL I FAMILIAR**
ESCOLA BRESSOL EL TELER

ESCOLA BRESSOL EL TELER

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

La nova escola bressol el Teler, construïda durant els anys 2007 a 2009, entra en funcionament el curs 2009/2010 i reforça l'oferta educativa de la zona nord de Granollers. Amb una superfície de 1.200 m2, té capacitat per a 94 nens i nenes, i escolaritza aquest curs 76 alumnes de 0 a 3 anys distribuïts en set grups.

El centre compta amb un pati exterior, cuina, una sala d'usos múltiples de 56 metres quadrats, un espai familiar, dues aules per a nadons i quatre aules convencionals més, a banda d'altres espais destinats als professionals que treballen al centre.

L'horari de l'Escola és de 8 del matí a 5 de la tarda de dilluns a divendres. Hi ha servei de menjador amb dinars i berenars. De 8 a 9 del matí és horari d'acollida, per aquells nens que sol·liciten el servei. L'horari de menjador és de 12 a 15h.

Fins el curs 2011/2012 l'escola també ofería el servei d'atenció a les famílies on els pares i les mares podien participar conjuntament amb els seus fills de les activitats de l'aula, establint canals de comunicació amb altres famílies i propiciant el coneixement d'eines i estratègies que les ajudin a interpretar les pròpies reaccions com a pares i mares i les dels seus fills i filles. Aquest servei deixa de prestar-se a partir del curs 2012/2013.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DEL **2023**

2.1. IDENTIFICACIÓ DE LES SECCIONS

Les seccions principals definides per a l'escola són tres:

- a) Acollida,
- b) Escolaritat en horari obligatori, que es distribueix per franjes d'edat i,
- c) Menjador, que és gestionat directament pel personal de l'escola.

Les seccions auxiliars són les que complementen i donen suport a les seccions principals. Se n'han definit tres:

- a) Administració i direcció,
- b) Neteja i manteniment, i
- c) General.

2.2. Càlcul de costos dels serveis de l'Escola Bressol El Teler

2.2.1. Càlcul dels costos primaris per seccions

En primer lloc, els costos totals anuals de l'escola - extrets de la liquidació pressupostària - es reparteixen a les diferents seccions, principals o auxiliars, tenint en compte els criteris de repartiment que s'assenyalen tot seguit.

Element de cost	S'assigna a:	Criteri de repartiment
Material didàctic	Despesa General	
Material d'oficina	Direcció i Administració	
Material sanitari i subministraments	Despesa General	
Alimentació	Menjador	
Reparacions, manteniments i neteja	Neteja i manteniment	
Amortització i despesa financera (Veure l'annex "Inversió: amortització i despesa financera" per més detall)	Totes les seccions	Segons destí de la inversió i en relació a dedicació promig d'educadors.
Vestuari, dietes, formació i acció social	Seccions principals	Proporció a la dedicació promig del personal.
Personal	Totes les seccions	En funció dels percentatges de dedicació del personal anuals.

Perentatge de dedicació del personal a les diferents seccions	Acollida	Escolaritat 0-1	Escolaritat 1-2	Escolaritat 2-3	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	Cost període
2022-2023 (de gener a agost)									
Coordinadora	0%	0%	9%	0%	8%	83%	0%	0%	33.564,30
Educadora 1	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	15.726,55
Educadora 2	0%	83%	0%	0%	17%	0%	0%	0%	27.903,07
Educadora 3	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	29.223,68
Educadora 4	0%	0%	0%	50%	50%	0%	0%	0%	22.535,43
Educadora 5	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	29.151,32
Educadora 6	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	9.228,56
Educadora 7	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	20.811,39
Tècnica d'educació infantil 1	14%	0%	43%	0%	43%	0%	0%	0%	23.714,28
Tècnica d'educació infantil 2	14%	0%	43%	0%	43%	0%	0%	0%	23.884,53
Tècnica d'educació infantil 3	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	23.680,31
Tècnica d'educació infantil 4	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	23.686,12
2023-2024 (de set. a desembre)									
Coordinadora	0%	0%	9%	0%	8%	83%	0%	0%	18.646,83
Educadora 1	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	8.736,97
Educadora 2	0%	0%	83%	0%	17%	0%	0%	0%	15.501,71
Educadora 3	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	16.235,38
Educadora 4	0%	0%	50%	0%	50%	0%	0%	0%	12.519,69
Educadora 5	0%	83%	0%	0%	17%	0%	0%	0%	16.195,18
Educadora 6	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	5.126,98
Educadora 7	0%	0%	0%	83%	17%	0%	0%	0%	11.561,89
Tècnica d'educació infantil 1	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	13.174,60
Tècnica d'educació infantil 2	14%	0%	0%	43%	43%	0%	0%	0%	13.269,19
Tècnica d'educació infantil 3	14%	43%	0%	0%	43%	0%	0%	0%	13.155,73
Tècnica d'educació infantil 4	14%	0%	43%	0%	43%	0%	0%	0%	13.158,96
Substitucions	11%	16%	16%	21%	37%	0%	0%	0%	117.218,01
Dedicacions promig	5%	9%	19%	33%	28%	7%	0%	0%	

2.2.2. REPARTIMENT DEL COST DE LES SECCIONS AUXILIARS

Un cop calculats els costos primaris de les seccions, cal repartir els costos directes de les seccions auxiliars en les seccions principals (*repartiment secundari*).

Les seccions auxiliars d'**Administració i direcció** i de **Despeses generals** es reparteixen en proporció als costos primaris de cada secció principal.

La secció auxiliar de **Neteja i manteniment** es reparteix utilitzant com a criteri de repartiment el nombre d'hores d'ocupació diària que realitza cadascuna de les seccions principals: 1 hora en acollida (de 8 a 9h) , 5 hores d'escolaritat (de 9 a 12h i de 15 a 17h) i 3 hores de menjador (de 12 a 15h).

Les hores de neteja d'escolaritat es reparteix per franjes d'edat per idèntic còmput horari.

	ESCOLARITAT				Menjador	Total
	Acollida	0-1	1-2	2-3		
Ocupació de l'espai (hores) :	1,0	1,7	1,7	1,7	3,0	9,0
% servei:	11%	19%	19%	19%	33%	100%

Un cop fet el repartiment, s'obté el cost directe de les seccions principals de l'escola bressol.

2.2.3. CÀLCUL DE COSTOS TOTALS DE LES SECCIONS PRINCIPALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats per assignar els costos primaris i secundaris, els costos directes queden assignats a cadascuna de les seccions principals. Posteriorment, cal afegir-hi els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea de d'Educació i Cohesió, el Servei d'Educació i la Tecnoestructura general de la Corporació. A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	SEC. PRINCIPALS					SECCIONS AUXILIARS			DESPESA TOTAL
	Acollida	Escolaritat De 0 a 1 any	Escolaritat De 1 a 2 anys	Escolaritat De 2 a 3 anys	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	
A.1. PERSONAL DOCENT	32.989,21 €	60.720,35 €	106.161,20 €	151.475,98 €	162.928,68 €	43.335,24 €	0,00 €	0,00 €	557.610,65 €
2022-2023 (de gener a agost)									
Coordinadora	0,00 €	0,00 €	3.020,79 €	0,00 €	2.685,14 €	27.858,37 €	0,00 €	0,00 €	33.564,30 €
Educatora 1	0,00 €	0,00 €	13.053,04 €	0,00 €	2.673,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.726,55 €
Educatora 2	0,00 €	23.159,55 €	0,00 €	0,00 €	4.743,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.903,07 €
Educatora 2	0,00 €	0,00 €	24.255,66 €	0,00 €	4.968,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.223,68 €
Educatora 4	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.267,72 €	11.267,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22.535,43 €
Educatora 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.195,60 €	4.955,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.151,32 €
Educatora 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.659,70 €	1.568,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.228,56 €
Educatora 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.273,46 €	3.537,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.811,39 €
Tècnica d'educació infantil 1	3.320,00 €	0,00 €	10.197,14 €	0,00 €	10.197,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.714,28 €
Tècnica d'educació infantil 2	3.343,83 €	0,00 €	10.270,35 €	0,00 €	10.270,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.884,53 €
Tècnica d'educació infantil 3	3.315,24 €	0,00 €	0,00 €	10.182,53 €	10.182,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.680,31 €
Tècnica d'educació infantil 4	3.316,06 €	0,00 €	0,00 €	10.185,03 €	10.185,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	23.686,12 €
2023-2024 (de set. a desembre)									
Coordinadora	0,00 €	0,00 €	1.678,21 €	0,00 €	1.491,75 €	15.476,87 €	0,00 €	0,00 €	18.646,83 €
Educatora 1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	7.251,69 €	1.485,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.736,97 €
Educatora 2	0,00 €	0,00 €	12.866,42 €	0,00 €	2.635,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	15.501,71 €
Educatora 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.475,36 €	2.760,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.235,38 €
Educatora 4	0,00 €	0,00 €	6.259,84 €	0,00 €	6.259,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.519,69 €
Educatora 5	0,00 €	13.442,00 €	0,00 €	0,00 €	2.753,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.195,18 €
Educatora 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.255,39 €	871,59 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.126,98 €
Educatora 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9.596,37 €	1.965,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11.561,89 €
Tècnica d'educació infantil 1	1.844,44 €	0,00 €	0,00 €	5.665,08 €	5.665,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.174,60 €
Tècnica d'educació infantil 2	1.857,69 €	0,00 €	0,00 €	5.705,75 €	5.705,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.269,19 €
Tècnica d'educació infantil 3	1.841,80 €	5.656,96 €	0,00 €	0,00 €	5.656,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.155,73 €
Tècnica d'educació infantil 4	1.842,25 €	0,00 €	5.658,35 €	0,00 €	5.658,35 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	13.158,96 €
Substitucions	12.307,89 €	18.461,84 €	18.901,40 €	24.762,30 €	42.784,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	117.218,01 €
A.2 PERSONAL NO DOCENT	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ajudant de cuina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A.3. FORMACIÓ I ACCIÓ SOCIAL	107,95 €	196,66 €	410,75 €	726,82 €	618,13 €	146,79 €	0,00 €	0,00 €	2.207,10 €
A. PERSONAL	33.097,16 €	60.917,01 €	106.571,95 €	152.202,80 €	163.546,81 €	43.482,02 €	0,00 €	0,00 €	559.817,75 €
B.1. MATERIAL I CONSUMS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.000,96 €	1.579,18 €	0,00 €	35.316,43 €	83.896,57 €
Material didàctic i altra despesa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.913,59 €	6.913,59 €
Material d'oficina	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.579,18 €	0,00 €	0,00 €	1.579,18 €
Material sanitari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Subministres (aigua, il·lum, gas i tel)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28.402,84 €	28.402,84 €
Servei de menjador	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.000,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.000,96 €
B.2. ALTRES DESPESES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	63.467,13 €	787,88 €	64.255,01 €
Reparacions i manteniment	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	8.822,49 €	0,00 €	8.822,49 €
Servei de neteja	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	54.644,64 €	0,00 €	54.644,64 €
Dietes per activitats i vestuar	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	787,88 €	787,88 €
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	47.000,96 €	1.579,18 €	63.467,13 €	36.104,31 €	148.151,58 €
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	991,45 €	991,45 €
D. AMORTITZACIÓ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	35.701,51 €	35.701,51 €
I. Costos primaris (A+B+C+D)	33.097,16 €	60.917,01 €	106.571,95 €	152.202,80 €	210.547,77 €	45.061,20 €	63.467,13 €	72.797,27 €	744.662,29 €
Administració i direcció	2.647,44 €	4.872,74 €	8.524,67 €	12.174,68 €	16.841,68 €	-45.061,20 €			0,00 €
Neteja i manteniment	7.051,90 €	11.753,17 €	11.753,17 €	11.753,17 €	21.155,71 €		-63.467,13 €		0,00 €
Despeses generals	4.276,99 €	7.872,01 €	13.771,78 €	19.668,43 €	27.208,07 €			-72.797,27 €	0,00 €
II. Costos secundaris	13.976,33 €	24.497,92 €	34.049,62 €	43.596,28 €	65.205,46 €	-45.061,20 €	-63.467,13 €	-72.797,27 €	0,00 €
III. COSTOS DIRECTES (I+II)	47.073,49 €	85.414,93 €	140.621,57 €	195.799,08 €	275.753,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	744.662,29 €
Costos indirectes àrea i servei	1.530,56	2.777,20	4.572,21	6.366,26	8.965,91				24.212,15
3,25%									
Costos indirectes tecnoestructura	11.406,35	20.696,84	34.073,93	47.443,96	66.817,61				180.438,70
23,47%									
IV. COSTOS INDIRECTES	12.936,91	23.474,05	38.646,14	53.810,23	75.783,52				204.650,85
V. COSTOS TOTALS (III + IV)	60.010,40	108.888,98	179.267,72	249.609,30	351.536,75				949.313,14

2.3. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS I UNITARIS

Els ingressos obtinguts per l'escola bressol procedeixen de:

- a) els preus públics exigits als pares pels serveis oferts,
- bc) la Generalitat de Catalunya, que per al curs 2021-2022 aporta 1.600 € per alumne més 200 € per plaça en concepte de retorn del finançament del període 2012-2018,
- d) l'aportació municipal per tal de cobrir les pèrdues del servei.

Les variables i valors de mesura emprades per a cada secció es detallen a continuació.

	Acollida	Escolaritat			Menjador	
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	Infants	Educadores
Variable:	Serveis	Alumnes			Menús	
Valor:	309	8	31	53	9.695	55

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat de cadascuna de les seccions principals:

	IMPORTS ABSOLUTS				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
Cost directe	47.073,49	85.414,93	140.621,57	195.799,08	275.753,23
Cost indirecte	12.936,91	23.474,05	38.646,14	53.810,23	75.783,52
COST TOTAL	60.010,40	108.888,98	179.267,72	249.609,30	351.536,75
Subvenció Generalitat	0,00	22.081,59	85.566,16	146.290,53	0,00
Preu públic per servei d'escolaritat	0,00	5.949,78	23.055,41	39.417,31	0,00
Preu públic per servei de menjador	0,00	0,00	0,00	0,00	70.860,46
Preu públic per servei d'acollida	4.881,60	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRÉS TOTAL	4.881,60	28.031,37	108.621,56	185.707,84	70.860,46
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-55.128,80	-80.857,61	-70.646,15	-63.901,47	-280.676,29

	IMPORTS UNITARIS				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
Cost directe	152,34	10.676,87	4.536,18	3.694,32	28,44
Cost indirecte	41,87	2.934,26	1.246,65	1.015,29	7,82
COST TOTAL	194,21	13.611,12	5.782,83	4.709,61	36,26
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00	2.760,20	2.760,20	2.760,20	0,00
Preu públic per servei d'escolaritat	0,00	743,72	743,72	743,72	0,00
Preu públic per servei de menjador	0,00	0,00	0,00	0,00	7,31
Preu públic per servei d'acollida	15,80	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRÉS TOTAL	15,80	3.503,92	3.503,92	3.503,92	7,31
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-178,41	-10.107,20	-2.278,91	-1.205,69	-28,95

Per últim, en les taules següents es reflecteix el grau de cobertura i estructura del finançament de cadascuna de les prestacions de servei realitzades (valors en termes unitaris). En la primera taula es consideren els costos totals de la prestació, mentre que la segona taula es prenen en consideració únicament els costos directes.

	FINANÇAMENT				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST TOTAL UNITARI	194,21	13.611,12	5.782,83	4.709,61	36,26
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00	2.760,20	2.760,20	2.760,20	0,00
Preus públics	15,80	743,72	743,72	743,72	7,31
Aportació municipal	178,41	#####	2.278,91	1.205,69	28,95

	GRAU DE COBERTURA				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST TOTAL UNITARI	100%	100%	100%	100%	100%
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0%	20%	48%	59%	0%
Preus públics	8%	5%	13%	16%	20%
Aportació municipal	92%	74%	39%	26%	80%

	FINANÇAMENT				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST DIRECTE UNITARI	152,34	10.676,87	4.536,18	3.694,32	28,44
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0,00	2.760,20	2.760,20	2.760,20	0,00
Preus públics	15,80	743,72	743,72	743,72	7,31
Aportació municipal	136,54	7.172,94	1.032,26	190,40	21,13

	GRAU DE COBERTURA				
	Acollida	Escolaritat			Menjador
		De 0 a 1 any	De 1 a 2 anys	De 2 a 3 anys	
COST DIRECTE UNITARI	100%	100%	100%	100%	100%
<i>Fonts de finançament:</i>					
Subvenció Diputació i Generalitat	0%	26%	61%	75%	0%
Preus públics	10%	7%	16%	20%	26%
Aportació municipal	90%	67%	23%	5%	74%

ESCOLA BRESSOL GIRAVOLTES

I. COST, INGRÉS I RESULTAT DEL SERVEI 2023

VARIABLE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
INFANT					
VALOR	109	0	22	36	4.741

IMPORTS ABSOLUTS					
	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
A. COST	40.114,92	0,00	190.386,71	158.465,30	221.323,95
DIRECTE	31.467,04	0,00	149.343,56	124.303,70	173.611,42
INDIRECTE	8.647,89	0,00	41.043,15	34.161,60	47.712,53
B. INGRÉS	1.708,80	0,00	40.412,28	123.729,18	33.669,86
SUBVENCIÓ	0,00	0,00	25.836,14	99.877,32	0,00
PREUS	1.708,80	0,00	14.576,14	23.851,86	33.669,86
RESULTAT (A-B)	-38.406,12	0,00	-149.974,44	-34.736,12	-187.654,09

IMPORTS UNITARIS					
	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
A. COST	368,03		8.653,94	4.401,81	46,68
DIRECTE	288,69	#DIV/0!	6.788,34	3.452,88	36,62
INDIRECTE	79,34		1.865,60	948,93	10,06
B. INGRÉS	15,68		1.836,92	3.436,92	7,10
SUBVENCIÓ	0,00		1.174,37	2.774,37	0,00
PREUS	15,68		662,55	662,55	7,10
RESULTAT (A-B)	-352,35	#DIV/0!	-6.817,02	-964,89	-39,58

II. FINANÇAMENT I GRAU DE COBERTURA

FINANÇAMENT					
COST DIRECTE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
	288,69	#DIV/0!	6.788,34	3.452,88	36,62
FONTS DE FINANÇAMENT:					
SUBVENCIÓ	0,00		1.174,37	2.774,37	0,00
TAXES	15,68		662,55	662,55	7,10
APORTACIÓ MPAL	273,01		4.951,42	15,96	29,52

GRAU DE COBERTURA					
COST DIRECTE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
	100%		100%	100%	100%
FONTS DE FINANÇAMENT:					
SUBVENCIÓ	0%		17%	80%	0%
PREUS	5%		10%	19%	19%
APORTACIÓ MPAL	95%		73%	0%	81%

ESCOLA BRESSOL TORTUGA

VARIABLE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
INFANT					
VALOR	206	0	22	52	5.921

IMPORTS ABSOLUTS					
	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
A. COST	37.057,27	0,00	252.514,58	261.420,13	240.338,17
DIRECTE	29.068,54	0,00	198.078,04	205.063,75	188.526,60
INDIRECTE	7.988,72	0,00	54.436,54	56.356,38	51.811,58
B. INGRÉS	3.484,40	0,00	78.283,43	185.033,57	42.842,38
SUBVENCIÓ	0,00	0,00	66.593,41	157.402,59	0,00
PREUS	3.484,40	0,00	11.690,03	27.630,97	42.842,38
RESULTAT (A-B)	-33.572,87	0,00	-174.231,15	-76.386,57	-197.495,79

IMPORTS UNITARIS					
	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
A. COST	179,89		11.477,94	5.027,31	40,59
DIRECTE	141,11	#DIV/0!	9.003,55	3.943,53	31,84
INDIRECTE	38,78		2.474,39	1.083,78	8,75
B. INGRÉS	16,91		3.558,34	3.558,34	7,24
SUBVENCIÓ	0,00		3.026,97	3.026,97	0,00
PREUS	16,91		531,36	531,36	7,24
RESULTAT (A-B)	-162,98	#DIV/0!	-7.919,60	-1.468,97	-33,36

II. FINANÇAMENT I GRAU DE COBERTURA

FINANÇAMENT					
COST DIRECTE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
	141,11	#DIV/0!	9.003,55	3.943,53	31,84
FONTS DE FINANÇAMENT:					
SUBVENCIÓ	0,00		3.026,97	3.026,97	0,00
TAXES	16,91		531,36	531,36	7,24
APORTACIÓ MPAL	124,19		5.445,21	385,20	24,60

GRAU DE COBERTURA					
COST DIRECTE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
	100%		100%	100%	100%
FONTS DE FINANÇAMENT:					
SUBVENCIÓ	0%		34%	77%	0%
PREUS	12%		6%	13%	23%
APORTACIÓ MPAL	88%		60%	10%	77%

ESCOLA BRESSOL EL TELER

VARIABLE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
INFANT					
VALOR	309	8	31	53	9.695

IMPORTS ABSOLUTS					
	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
A. COST	60.010,40	108.888,98	179.267,72	249.609,30	351.536,75
DIRECTE	47.073,49	85.414,93	140.621,57	195.799,08	275.753,23
INDIRECTE	12.936,91	23.474,05	38.646,14	53.810,23	75.783,52
B. INGRÉS	4.881,60	28.031,37	108.621,56	185.707,84	70.860,46
SUBVENCIÓ	0,00	22.081,59	85.566,16	146.290,53	0,00
PREUS	4.881,60	5.949,78	23.055,41	39.417,31	70.860,46
RESULTAT (A-B)	-55.128,80	-80.857,61	-70.646,15	-63.901,47	-280.676,29

IMPORTS UNITARIS					
	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
A. COST	194,21	13.611,12	5.782,83	4.709,61	36,26
DIRECTE	152,34	10.676,87	4.536,18	3.694,32	28,44
INDIRECTE	41,87	2.934,26	1.246,65	1.015,29	7,82
B. INGRÉS	15,80	3.503,92	3.503,92	3.503,92	7,31
SUBVENCIÓ	0,00	2.760,20	2.760,20	2.760,20	0,00
PREUS	15,80	743,72	743,72	743,72	7,31
RESULTAT (A-B)	-178,41	-10.107,20	-2.278,91	-1.205,69	-28,95

II. FINANÇAMENT I GRAU DE COBERTURA

FINANÇAMENT					
COST DIRECTE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
	152,34	10.676,87	4.536,18	3.694,32	28,44
FONTS DE FINANÇAMENT:					
SUBVENCIÓ	0,00	2.760,20	2.760,20	2.760,20	0,00
TAXES	15,80	743,72	743,72	743,72	7,31
APORTACIÓ MPAL	136,54	7.172,94	1.032,26	190,40	21,13

GRAU DE COBERTURA					
COST DIRECTE	ACOLLIDA	ESCOLARITAT			MENJADOR
		DE 0 A 1 ANYS	DE 1 A 2 ANYS	DE 2 A 3 ANYS	
	100%		100%	100%	100%
FONTS DE FINANÇAMENT:					
SUBVENCIÓ	0%	26%	61%	75%	0%
PREUS	10%	7%	16%	20%	26%
APORTACIÓ MPAL	90%	67%	23%	5%	74%

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Centre de cost: CENTRES D'EDUCACIÓ INFANTIL

		2022	2023	2024	2025	
A. Inversions ESCOLARITAT E.B. Tortuga						
Obres 2006						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	399,78	399,78	399,78	399,78
Cost d'adquisició :	7.995,61	Amort.Acumulada :	6.796,27	7.196,05	7.595,83	7.995,61
Instal·lacions 2006						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	181,46	181,46	181,46	181,46
Cost d'adquisició :	3.629,17	Amort.Acumulada :	3.084,79	3.266,25	3.447,71	3.629,17
Mobiliari 2007						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost d'adquisició :	3.112,75	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	0,00
Calefacció 2007						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost d'adquisició :	31.631,67	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	0,00
Canviadors 2008						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	3.741,24	0,00	0,00	0,00
Cost d'adquisició :	56.118,63	Amort.Acumulada :	56.118,63	0,00	0,00	0,00
Obres 2011						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	333,20	333,20	333,20	333,20
Cost d'adquisició :	4.998,01	Amort.Acumulada :	3.998,41	4.331,61	4.664,81	4.998,01
Mobiliari 2012						
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	77,57	77,57	77,57	77,57
Cost d'adquisició :	1.163,54	Amort.Acumulada :	853,26	930,83	1.008,40	1.085,97
Obres 2013						
Finançament extern :	0%	Interessos :	26,97	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	520,78	520,78	520,78	520,78
Cost d'adquisició :	7.811,77	Amort.Acumulada :	5.207,85	5.728,63	6.249,42	6.770,20
Obres 2014						
Finançament extern :	0%	Interessos :	111,03	61,03	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	1.092,76	1.092,76	1.092,76	1.092,76
Cost d'adquisició :	16.391,40	Amort.Acumulada :	9.834,84	10.927,60	12.020,36	13.113,12
Mobiliari i equipament 2014						
Finançament extern :	0%	Interessos :	3,34	1,84	0,00	0,00
Vida útil :	10	Amortització :	49,37	49,37	0,00	0,00
Cost d'adquisició :	493,65	Amort.Acumulada :	444,29	493,65	0,00	0,00
Informàtica i Telecomunicació 2014						
Finançament extern :	0%	Interessos :	9,12	5,01	0,00	0,00
Vida útil :	10	Amortització :	134,65	134,65	0,00	0,00
Cost d'adquisició :	1.346,53	Amort.Acumulada :	1.211,88	1.346,53	0,00	0,00

		2022	2023	2024	2025	
Obres i equipament 2015						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	39,15	28,69	14,57	0,00
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	261,77	261,77	261,77	261,77
<i>Cost d'adquisició :</i>	3.926,49	Amort.Acumulada :	2.094,13	2.355,89	2.617,66	2.879,43
Obres i equipament 2017						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	147,39	129,60	98,74	66,87
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	610,07	610,07	610,07	610,07
<i>Cost d'adquisició :</i>	9.151,04	Amort.Acumulada :	3.660,42	4.270,49	4.880,55	5.490,62
Equipament 2018						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	17,42	15,96	12,97	9,88
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	60,97	60,97	60,97	60,97
<i>Cost d'adquisició :</i>	914,60	Amort.Acumulada :	304,87	365,84	426,81	487,79
Informàtica i telecomunicacio 2019						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	126,12	118,80	100,55	81,70
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	575,60	575,60	575,60	575,60
<i>Cost d'adquisició :</i>	5.756,01	Amort.Acumulada :	2.302,40	2.878,01	3.453,61	4.029,21
Equipament 2020						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	353,75	340,13	296,08	250,59
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	955,26	955,26	955,26	955,26
<i>Cost d'adquisició :</i>	14.328,95	Amort.Acumulada :	2.865,79	3.821,05	4.776,32	5.731,58
Equipament 2021						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	258,88	233,40	207,15	180,12
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	630,27	630,27	630,27	630,27
<i>Cost d'adquisició :</i>	9.453,98	Amort.Acumulada :	1.260,53	1.890,80	2.521,06	3.151,33
Obres 2022						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	800,37	791,43	714,31	634,70
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	1.778,59	1.778,59	1.778,59	1.778,59
<i>Cost d'adquisició :</i>	26.678,84	Amort.Acumulada :	1.778,59	3.557,18	5.335,77	7.114,36
Equipament 2023						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	215,97	197,35	178,12
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	443,02	443,02	443,02
<i>Cost d'adquisició :</i>	6.645,33	Amort.Acumulada :	0,00	443,02	886,04	1.329,07
Previsió 2024						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	541,52	494,82
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	1.110,81	1.110,81
<i>Cost d'adquisició :</i>	16.662,09	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	1.110,81	2.221,61
Estimació 2025						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	541,52
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	1.110,81
<i>Cost d'adquisició :</i>	16.662,09	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	1.110,81

		2022	2023	2024	2025
B. Inversions ESCOLARITAT E.B. Teler					
Construcció edifici (3) 2008					
Finançament extern :	30%	Interessos :	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	50	Amortització :	20.002,44	20.002,44	20.002,44
Cost d'adquisició :	1.000.122,23	Amort.Acumulada :	300.036,67	320.039,11	340.041,56
					360.044,00
Construcció edifici (3) 2009					
Finançament extern :	20%	Interessos :	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	50	Amortització :	16.679,94	16.679,94	16.679,94
Cost d'adquisició :	833.997,04	Amort.Acumulada :	233.519,17	250.199,11	266.879,05
					283.558,99
Instal.lacions 2009					
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	319,93	319,93	0,00
Cost d'adquisició :	4.798,95	Amort.Acumulada :	4.479,02	4.798,95	0,00
					0,00
Equipament 2010					
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	217,17	217,17	217,17
Cost d'adquisició :	3.257,51	Amort.Acumulada :	2.823,18	3.040,34	3.257,51
					0,00
Mobiliari 2012					
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	291,89	291,89	291,89
Cost d'adquisició :	4.378,39	Amort.Acumulada :	3.210,82	3.502,71	3.794,60
					4.086,50
Mobiliari 2013					
Finançament extern :	0%	Interessos :	3,91	0,00	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	75,59	75,59	75,59
Cost d'adquisició :	1.133,82	Amort.Acumulada :	755,88	831,47	907,06
					982,64
Obres 2014					
Finançament extern :	0%	Interessos :	106,60	58,59	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	1.049,17	1.049,17	1.049,17
Cost d'adquisició :	15.737,56	Amort.Acumulada :	9.442,54	10.491,71	11.540,88
					12.590,05
Mobiliari 2014					
Finançament extern :	0%	Interessos :	7,88	4,33	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	77,52	77,52	77,52
Cost d'adquisició :	1.162,79	Amort.Acumulada :	697,67	775,19	852,71
					930,23
Informàtica i Telecomunicacíc 2014					
Finançament extern :	0%	Interessos :	5,90	3,24	0,00
Vida útil :	15	Amortització :	58,06	58,06	58,06
Cost d'adquisició :	870,94	Amort.Acumulada :	522,56	580,63	638,69
					696,75
Obres i equipament 2015					
Finançament extern :	0%	Interessos :	153,18	112,25	57,02
Vida útil :	15	Amortització :	1.024,29	1.024,29	1.024,29
Cost d'adquisició :	15.364,29	Amort.Acumulada :	8.194,29	9.218,57	10.242,86
					11.267,15
Obres i equipament 2016					
Finançament extern :	0%	Interessos :	36,82	30,36	20,56
Vida útil :	15	Amortització :	187,79	187,79	187,79
Cost d'adquisició :	2.816,88	Amort.Acumulada :	1.314,54	1.502,34	1.690,13
					1.877,92
Obres 2021					
Finançament extern :	0%	Interessos :	299,54	270,05	239,68
Vida útil :	15	Amortització :	729,25	729,25	729,25
Cost d'adquisició :	10.938,80	Amort.Acumulada :	1.458,51	2.187,76	2.917,01
					3.646,27
Previsió 2022					
Finançament extern :	0%	Interessos :	300,00	296,65	267,74
Vida útil :	15	Amortització :	666,66	666,66	666,66
Cost d'adquisició :	9.999,88	Amort.Acumulada :	666,66	1.333,32	1.999,98
					2.666,63
Equipament 2023					
Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	215,97	197,35
Vida útil :	15	Amortització :	0,00	443,02	443,02
Cost d'adquisició :	6.645,33	Amort.Acumulada :	0,00	443,02	886,04
					1.329,07

		<table border="1"> <tr> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> </tr> </table>				2022	2023	2024	2025
2022	2023	2024	2025						
Previsió	2024								
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	270,48	247,16			
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	554,84	554,84			
<i>Cost d'adquisició :</i>	8.322,61	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	554,84	1.109,68			
Estimació	2025								
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	270,48			
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	554,84			
<i>Cost d'adquisició :</i>	8.322,61	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	554,84			

		2022	2023	2024	2025
C. Inversions ESCOLARITAT E.B. GIRAVOLTES					
Construcció edifici (3) 2009					
<i>Finançament extern :</i>	46%	Interessos :			
<i>Vida útil :</i>	50	Amortització :	14.265,44	14.265,44	14.265,44
<i>Cost d'adquisició :</i>	713.272,17	Amort.Acumulada :	199.716,21	213.981,65	228.247,09
					242.512,54
Construcció edifici (3) 2010					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :			
<i>Vida útil :</i>	50	Amortització :	10.174,51	10.174,51	10.174,51
<i>Cost d'adquisició :</i>	508.725,57	Amort.Acumulada :	132.268,65	142.443,16	152.617,67
					162.792,18
Equipament 2010					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :			
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	387,57	387,57	387,57
<i>Cost d'adquisició :</i>	5.813,61	Amort.Acumulada :	5.038,46	5.426,04	5.813,61
					0,00
					0,00
Equipament 2011					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :			
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	121,18	121,18	121,18
<i>Cost d'adquisició :</i>	1.817,71	Amort.Acumulada :	1.454,17	1.575,35	1.696,53
					1.817,71
Instal·lacions 2012					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	301,12	301,12	301,12
<i>Cost d'adquisició :</i>	4.516,87	Amort.Acumulada :	3.312,37	3.613,50	3.914,62
					4.215,75
Obres 2014					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	76,76	42,19	0,00
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	755,45	755,45	755,45
<i>Cost d'adquisició :</i>	11.331,81	Amort.Acumulada :	6.799,09	7.554,54	8.309,99
					9.065,45
Mobiliari i equipament 2014					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	10,23	5,62	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	151,02	151,02	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	1.510,20	Amort.Acumulada :	1.359,18	1.510,20	0,00
					0,00
					0,00
Informàtica i Telecomunicacíc 2014					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	3,50	1,92	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	51,68	51,68	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	516,82	Amort.Acumulada :	465,14	516,82	0,00
					0,00
					0,00
Equipament 2015					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	35,10	25,72	13,07
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	234,70	234,70	234,70
<i>Cost d'adquisició :</i>	3.520,57	Amort.Acumulada :	1.877,64	2.112,34	2.347,05
					2.581,75
Equipament 2016					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	19,14	15,78	10,69
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	97,61	97,61	97,61
<i>Cost d'adquisició :</i>	1.464,10	Amort.Acumulada :	683,25	780,85	878,46
					976,07
2020					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	137,93	132,62	115,44
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	372,46	372,46	372,46
<i>Cost d'adquisició :</i>	5.586,96	Amort.Acumulada :	1.117,39	1.489,86	1.862,32
					2.234,78
Obres 2021					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	240,75	217,05	192,64
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	586,13	586,13	586,13
<i>Cost d'adquisició :</i>	8.791,95	Amort.Acumulada :	1.172,26	1.758,39	2.344,52
					2.930,65
Obres 2022					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	167,71	165,83	149,68
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	372,68	372,68	372,68
<i>Cost d'adquisició :</i>	5.590,20	Amort.Acumulada :	372,68	745,36	1.118,04
					1.490,72
Equipament 2023					
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	233,71	213,56
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	479,41	479,41
<i>Cost d'adquisició :</i>	7.191,08	Amort.Acumulada :	0,00	479,41	958,81
					1.438,22

		<table border="1"> <thead> <tr> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> </tr> </thead> </table>				2022	2023	2024	2025
2022	2023	2024	2025						
Previsió	2024								
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	207,70	189,79			
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	426,04	426,04			
<i>Cost d'adquisició :</i>	6.390,64	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	426,04	852,09			
Estimació	2025								
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	207,70			
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	426,04			
<i>Cost d'adquisició :</i>	6.390,64	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	426,04			

	2022	2023	2024	2025
A. INVERSIONS ESCOLARITAT E.B. TORTUGA				
Interessos :	1.893,53	1.941,85	2.183,23	2.438,32
Amortització :	11.403,34	8.105,12	9.031,91	10.142,71
B. INVERSIONS ESCOLARITAT E.B. TELER				
Interessos :	913,82	991,45	1.052,85	1.152,51
Amortització :	4.697,32	5.140,34	5.375,25	5.712,93
C. INVERSIONS ESCOLARITAT E.B. GIRAVOLTES				
Interessos :	691,11	840,45	902,77	993,86
Amortització :	3.431,62	3.911,03	4.134,37	4.172,84
INVERSIONS EN CENTRES D'EDUCACIÓ INFANTIL				
Interessos	3.498,46	3.773,76	4.138,85	4.584,69
Amortització	19.532,28	17.156,49	18.541,53	20.028,48

Notes:

1. Per als serveis d'ESCOLARITAT es suposa una inversió i un finançament extern per a l'any vinent igual al promig dels dos anys anteriors.

2. Repercussió de cost de construcció de nous equipaments:

Durant els anys 2008 a 2010 es construeixen els nous equipaments Escola Bressol El Teler i Escola Bressol Giravoltes.

En els EEOF elaborats per a les ordenances fiscals de 2011 i 2012 es decideix no repercutir el cost extrapressupostari vinculat a l'amortització d'aquest immobilitzat, en no disposar de dades de cost de construcció dels antics equipaments de les Escoles Bressol Cangur (ara Giravoltes) i Tortuga. Si es decidís repercutir el cost d'amortització del nous equipaments, es menysprea aquest element de cost per als antics equipaments.

Amb l'objectiu d'afegir com a element de cost l'amortització produïda per la depreciació del valor de construcció dels edificis, es decideix repercutir per a cadascun dels centres en funcionament el valor de construcció calculat com el promig de valors de construcció de les Escoles Bressol El Teler i Giravoltes, segons es detalla a continuació:

CENTRE EDUCATIU	VALOR DE CONSTRUCCIÓ
El Teler	1.834.119
Congost	1.221.998
Total	3.056.117
Cost d'edificació promig:	1.528.059

Així doncs, en funció del cost d'edificació promig detallat al quadre anterior, resulta la despesa en concepte d'amortització i despesa financera següent:

Construcció edifici	2010					
Finançament extern :	26%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	50	Amortització :	30.561,17	30.561,17	30.561,17	30.561,17
Cost d'adquisició :	1.528.058,51	Amort.Acumulada :	397.295,21	427.856,38	458.417,55	488.978,72



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

ESCOLA MUNICIPAL DE MÚSICA JOSEP M. RUERA

ESCOLA MUNICIPAL DE MÚSICA JOSEP M. RUERA

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'escola basa el seu ensenyament en el tractament de la música com un element fonamental en la formació global de la persona. Té en compte dues vessants en el seu ensenyament. En primer lloc, l'**escola de música** pròpiament dita, des dels 6 anys, destinada a formar -amb flexibilitat- bons afeccionats, que arribin a tocar un instrument, que sàpiguen escoltar música, que utilitzin el moviment del seu cos en relació a la música i que dominin l'escriptura. I la vessant d'escola de **grau professional**, per aquells alumnes més interessats a anar més endavant, i amb molta més dedicació, des dels 12 anys, per preparar-se per a entrar en un Conservatori Superior nacional o estranger.

L'escola no només té cura dels aspectes purament pedagògics, sinó que, també, ha apostat per ser un **centre dinamitzador de la cultura musical** dins i fora de la nostra ciutat, tot impulsant tota mena d'idees que puguin fer créixer l'interès pel món musical. L'escola Municipal de Música Josep Maria Ruera disposa d'un professorat altament qualificat. Els professors disposen de llibertat de càtedra i l'alumne pot escollir el professor, sent aquesta una mesura equilibrada d'autoconfiança i d'autoregulació. Com a característica a destacar, l'escola consta d'un Departament de música antiga i un taller de música del segle XX.

A l'escola s'imparteixen les matèries següents:

- ESCOLA DE MÚSICA (nivell elemental, nivell mitjà i postgraduat): Llenguatge musical. Audició. Coral. Preinstrument. Orquestra de nivell elemental. Instruments: violí viola, violoncel, contrabaix, guitarra, flauta de bec, flauta travessera, clarinet, oboè, saxo, fagot, cant. piano, clavicèmbal, percussió.

- CONSERVATORI DE GRAU PROFESSIONAL: Llenguatge musical, Harmonia, Orquestra de grau professional. Instruments: violí viola, violoncel, contrabaix, guitarra, flauta de bec, flauta travessera, clarinet, oboè, saxo, fagot, cant. piano, clavicèmbal, percussió. Acompanyament. Optatives: Educació corporal, noves tecnologies, Història de la Música, Coral, Composició, Audició, Ensemble jazz.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DEL 2023

2.1. IDENTIFICACIÓ DE LES SECCIONS

Les seccions principals definides per a l'escola són tres. Les dues primeres corresponen a serveis educatius, mentre que la tercera té una caràcter més genèric i engloba totes les activitats realitzades per a la difusió de la cultura musical:

- a) Estudis generals
- b) Grau professional
- c) Difusió musical

Les seccions auxiliars són les que complementen i donen suport a les seccions principals. Se n'han definit també tres: a) Administració i direcció, b) Neteja i manteniment, i c) General.

2.2. Càlcul de costos dels serveis de l'escola de música

2.2.1. Càlcul dels costos primaris per seccions

En primer lloc, els costos totals anuals de l'escola - extrets de la darrera liquidació pressupostària - es reparteixen a les diferents seccions, principals o auxiliars, tenint en compte els criteris de repartiment que s'assenyalen tot seguit.

Element de cost	Secció i criteri de repartiment
Material d'oficina	Direcció i Administració
Subministraments	Despesa General
Actes culturals	Difusió musical
Altres despeses, substitucions i acompanyaments	Repartició entre les seccions principals en relació amb les hores lectives destinades a cada una d'elles.
Reparacions, manteniments i neteja	Neteja i manteniment
Amortització i despesa financera	Es consumeix a cada secció segons quin sigui el destí de la inversió. <i>(Veure l'annex "Inversió: amortització i despesa financera" per més detall)</i>
Personal	Personal de direcció i administratiu a Direcció i Administració Consergeria a la secció de Neteja i manteniment. El personal docent es distribueix directament entre les seccions principals en funció del % de dedicació setmanal.

Dedicació del personal a les diferents seccions	% HORES SETMANALS DE DEDICACIÓ			COST ANUAL		
	Estudis generals	Grau professional	TOTAL	Estudis generals	Grau professional	TOTAL
Director						66.520,74
Cap d'estudis						56.650,96
Secretària acadèmica Escola						47.158,43
Secretària acadèmica Conservatori						57.348,51
Coordinador TIC						57.871,42
Conserge						30.984,38
Professor 1	38,89%	61,11%	100,00%	21.306,49	33.481,63	54.788,12
Professor 2	16,67%	83,33%	100,00%	8.740,87	43.704,33	52.445,20
Professor 3	15,00%	85,00%	100,00%	3.807,15	21.573,85	25.381,00
Professor 4	75,00%	25,00%	100,00%	9.883,04	3.294,35	13.177,38
Professor 8	100,00%	0,00%	100,00%	18.210,36	0,00	18.210,36
Professor 9	40,00%	60,00%	100,00%	4.645,98	6.968,96	11.614,94

2.2.3. CÀLCUL DELS COSTOS TOTALS DE LES SECCIONS PRINCIPALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats per assignar els costos primaris i secundaris, els costos directes queden assignats a cadascuna de les seccions principals. Posteriorment, cal afegir-hi els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea de Serveis a la Persona i la Tecnoestructura general de la Corporació.

A continuació es mostra l'estructura de costos resultant:

	SECCIONS PRINCIPALS			SECCIONS AUXILIARS			DESPESA TOTAL
	Estudis generals	Grau Mig	Difusió musical	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	
A.1. PERSONAL DOCENT	390.860,45	566.959,71	0,00	0,00	0,00	0,00	957.820,16
Professors	390.860,45	566.959,71	0,00	0,00	0,00	0,00	957.820,16
Substitucions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2. PERSONAL NO DOCENT	0,00	0,00	0,00	316.534,44	0,00	0,00	316.534,44
Director	0,00	0,00	0,00	66.520,74	0,00	0,00	66.520,74
Cap d'estudis	0,00	0,00	0,00	56.650,96	0,00	0,00	56.650,96
Secretària acadèmica Escola	0,00	0,00	0,00	47.158,43	0,00	0,00	47.158,43
Secretària acadèmica Conservatori	0,00	0,00	0,00	57.348,51	0,00	0,00	57.348,51
Coordinador TIC	0,00	0,00	0,00	57.871,42	0,00	0,00	57.871,42
Conserge	0,00	0,00	0,00	30.984,38	0,00	0,00	30.984,38
A.3. FORMACIÓ I ACCIÓ SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
A. PERSONAL	390.860,45	566.959,71	0,00	316.534,44	0,00	0,00	1.274.354,60
B.1. MATERIAL I CONSUMS	433,58	522,33	8.503,00	1.559,14	0,00	27.233,65	38.251,70
Material d'oficina	0,00	0,00	0,00	1.559,14	0,00	0,00	1.559,14
Subministres (aigua, llum, tel)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.233,65	27.233,65
Energia elèctrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.790,21	25.790,21
Aigua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316,55	316,55
Telèfon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.126,89	1.126,89
Actes culturals	0,00	0,00	8.503,00	0,00	0,00	0,00	8.503,00
Altres despeses	433,58	522,33	0,00	0,00	0,00	0,00	955,91
B.2. ALTRES DESPESES	3.802,89	4.581,28	0,00	0,00	49.032,22	0,00	57.416,39
Reparac. i manteniment	0,00	0,00	0,00	0,00	12.934,78	0,00	12.934,78
Servei de neteja	0,00	0,00	0,00	0,00	36.097,44	0,00	36.097,44
Substitucions i acompanyament	3.802,89	4.581,28	0,00	0,00	0,00	0,00	8.384,17
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.236,47	5.103,61	8.503,00	1.559,14	49.032,22	27.233,65	95.668,09
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	378,88	378,88
D. AMORTITZACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.086,86	37.086,86
I. Costos primaris (A+B+C+D)	395.096,92	572.063,32	8.503,00	318.093,58	49.032,22	64.699,40	1.407.488,44
Administració i direcció	128.812,68	186.508,69	2.772,22	-318.093,58			0,00
Neteja i manteniment	19.855,70	28.749,20	427,32		-49.032,22		0,00
Despeses generals	26.200,16	37.935,38	563,86			-64.699,40	0,00
II. Costos secundaris	174.868,54	253.193,26	3.763,40	-318.093,58	-49.032,22	-64.699,40	0,00
III. COSTOS DIRECTES (I+II)	569.965,45	825.256,58	12.266,40	0,00	0,00	0,00	1.407.488,44
Costos indirectes àrea i servei 3,25%	18.532,01	26.832,61	398,83				45.763,45
Costos indirectes tecnoestructura 23,47%	138.108,01	199.967,46	2.972,26				341.047,73
IV. COSTOS INDIRECTES	156.640,01	226.800,07	3.371,10				386.811,18
V. COSTOS TOTALS (III + IV)	726.605,47	1.052.056,65	15.637,50				1.794.299,62

2.3. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS I UNITARIS

Els ingressos obtinguts per l'Escola de Música Josep Maria Ruera procedeixen de:

- La Generalitat de Catalunya cofinança l'escola de música i els estudis de grau professional (conservatori) mitjançant una aportació màxima.
- les taxes exigides als pares pels serveis oferts, i
- l'aportació municipal per tal de cobrir les pèrdues del servei.

Els imports monetaris poden expressar-se en termes absoluts o unitaris. Per aconseguir aquesta última dada, es posen en relació les dades en termes absoluts amb les unitats físiques de mesura de les prestacions del servei realitzat.

Les variables i valors de mesura emprades per a cada secció educativa (deixant de banda les activitats de difusió musical) es detallen a continuació. Abans, però, cal recordar que els convenis amb la Generalitat finança els alumnes que compleixen certs requisits, per la qual cosa dins de cada nivell d'estudi trobem alumnes dins i fora de conveni, diferència que cal tenir en compte de cara a identificar l'ingrés i resultat associat a cada prestació de servei.

	Estudis generals			Grau professional			TOTAL ESCOLA
	Conveniat	Fora conv.	TOTAL	Conveniat	Fora conv.	TOTAL	
Nombre d'alumnes	225	22	247	128	0	128	375

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat de cadascuna de les seccions principals, repartint el cost entre servei prestat dins i fora de conveni en proporció al número d'alumnes que estiguin en una o altra situació:

	IMPORTS ABSOLUTS						
	Estudis generals			Grau professional			TOTAL ESCOLA
	Conveniat	Fora conv.	TOTAL	Conveniat	Fora conv.	TOTAL	
Cost directe	519.199,30	50.766,15	569.965,45	825.256,58	0,00	825.256,58	1.395.222,04
Cost indirecte	142.688,27	13.951,74	156.640,01	226.800,07	0,00	226.800,07	383.440,08
COST TOTAL	661.887,57	64.717,90	726.605,47	1.052.056,65	0,00	1.052.056,65	1.778.662,12
Subvenció Generalitat	25.081,17	0,00	25.081,17	307.992,30	0,00	307.992,30	333.073,47
Taxa per escolaritat	141.076,15	12.784,00	153.860,15	102.232,55		102.232,55	256.092,70
INGRÉS TOTAL	166.157,32	12.784,00	178.941,32	410.224,85	0,00	410.224,85	589.166,17
RESULTAT (INGRÉS - COST)	-495.730,25	-51.933,90	-547.664,15	-641.831,80	0,00	-641.831,80	-1.189.495,95

	IMPORTS UNITARIS						
	Estudis generals			Grau professional			PROMIG ESCOLA
	Conveniat	Fora conv.	PROMIG	Conveniat	Fora conv.	PROMIG	
Cost directe	2.307,55	2.307,55	2.307,55	6.447,32	0,00	6.447,32	3.720,59
Cost indirecte	634,17	634,17	634,17	1.771,88	0,00	1.771,88	1.022,51
COST TOTAL	2.941,72	2.941,72	2.941,72	8.219,19	0,00	8.219,19	4.743,10
Subvenció Generalitat	111,47	0,00	101,54	2.406,19	0,00	2.406,19	888,20
Taxa per escolaritat	627,01	581,09	622,92	798,69	0,00	798,69	682,91
INGRÉS TOTAL	738,48	581,09	724,46	3.204,88	0,00	3.204,88	1.571,11
RESULTAT (INGRÉS - COST)	-2.203,25	-2.360,63	-2.217,26	-5.014,31	0,00	-5.014,31	-3.171,99

Per últim, en les taules següents es reflecteix el grau de cobertura de cadascuna de les prestacions de servei realitzades i el promig per al conjunt de l'escola. En la primera taula es consideren els costos totals de la prestació, mentre que la segona taula es prenen en consideració únicament els costos directes.

	GRAU DE COBERTURA						
	Estudis generals			Grau mig			PROMIG ESCOLA
	Conveniat	Fora conv.	PROMIG	Conveniat	Fora conv.	PROMIG	
COST TOTAL UNITARI	2.941,72	2.941,72	2.941,72	8.219,19	0,00	8.219,19	4.743,10
<i>Fonts de finançament:</i>							
Subvenció Generalitat	4%	0%	3%	29%	0%	29%	19%
Taxes	21%	20%	21%	10%	0%	10%	14%
Aportació municipal	75%	80%	75%	61%	100%	61%	67%

	GRAU DE COBERTURA						
	Estudis generals			Grau mig			PROMIG ESCOLA
	Conveniat	Fora conv.	PROMIG	Conveniat	Fora conv.	PROMIG	
COST DIRECTE UNITARI	2.307,55	2.307,55	2.307,55	6.447,32	0,00	6.447,32	3.720,59
<i>Fonts de finançament:</i>							
Subvenció Generalitat	5%	0%	4%	37%	0%	37%	24%
Taxes	95%	25%	27%	12%	0%	12%	18%
Aportació municipal	0%	75%	69%	50%	100%	50%	58%

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Centre de cost: ESCOLA MUNICIPAL de música Josep Maria Ruera

2022	2023	2024	2025
------	------	------	------

Resum d'inversions:

Instruments musicals
Treballs pintura interior escola
Projecte obres escola
Nova escola de Música i conservatori
Equipament nova escola de Música i conservatori

Total inversióDetall d'inversions:

2004 Obra nova escola de Música

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	50	Amortització :	10.100,29	10.100,29	10.100,29	10.100,29
Cost d'adquisició :	505.014,68	Amort.Acumulada:	191.905,58	202.005,87	212.106,17	222.206,46

2005 Obra nova escola de Música

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	50	Amortització :	15.363,55	15.363,55	15.363,55	15.363,55
Cost d'adquisició :	768.177,29	Amort.Acumulada:	276.543,82	291.907,37	307.270,92	322.634,46

2005 Instruments

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	4.648,75	4.648,75	4.648,75	0,00
Cost d'adquisició :	92.975,00	Amort.Acumulada:	83.677,50	88.326,25	92.975,00	0,00

2006 Obra nova escola de Música

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	50	Amortització :	2.610,57	2.610,57	2.610,57	2.610,57
Cost d'adquisició :	130.528,46	Amort.Acumulada:	44.379,68	46.990,25	49.600,81	52.211,38

2007 Instruments

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	191,40	191,40	191,40	191,40
Cost d'adquisició :	3.828,04	Amort.Acumulada:	3.062,43	3.253,83	3.445,24	3.636,64

2008 Instruments

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	1.413,40	1.413,40	1.413,40	1.413,40
Cost d'adquisició :	28.268,00	Amort.Acumulada:	21.201,00	22.614,40	24.027,80	25.441,20

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Centre de cost: ESCOLA MUNICIPAL de música Josep Maria Ruera

		2022	2023	2024	2025	
2011 Instruments						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	594,00	594,00	594,00	594,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	11.880,07	Amort.Acumulada:	7.128,04	7.722,05	8.316,05	8.910,05
2015 Equipament						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	16,40	12,02	6,11	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	164,51	164,51	164,51	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	1.645,09	Amort.Acumulada:	1.316,07	1.480,58	1.645,09	0,00
2016 Equipament						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	13,19	10,88	7,37	3,74
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	100,93	100,93	100,93	100,93
<i>Cost d'adquisició :</i>	1.009,30	Amort.Acumulada:	706,51	807,44	908,37	1.009,30
2016 Obres						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	57,96	47,79	32,36	16,44
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	221,70	221,70	221,70	221,70
<i>Cost d'adquisició :</i>	4.434,01	Amort.Acumulada:	1.551,90	1.773,60	1.995,30	2.217,01
2016 Instruments						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	16,71	13,77	9,33	4,74
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	63,91	63,91	63,91	63,91
<i>Cost d'adquisició :</i>	1.278,13	Amort.Acumulada:	447,35	511,25	575,16	639,07
2019 Instruments						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	83,15	78,33	66,29	53,87
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	189,75	189,75	189,75	189,75
<i>Cost d'adquisició :</i>	3.795,00	Amort.Acumulada:	759,00	948,75	1.138,50	1.328,25
2020						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	0,00	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	0,00
2021 Instal·lacions						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	133,22	120,10	106,60	92,69
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	486,50	486,50	486,50	486,50
<i>Cost d'adquisició :</i>	4.864,96	Amort.Acumulada:	972,99	1.459,49	1.945,99	2.432,48
2022 Instal·lacions						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	89,28	88,29	79,68	70,80
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	297,61	297,61	297,61	297,61
<i>Cost d'adquisició :</i>	2.976,09	Amort.Acumulada:	297,61	595,22	892,83	1.190,43
2023 Instal·lacions						
<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	0,00	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		Interessos :	429,64	378,88	307,74	242,28
		Amortització :	37.086,86	37.086,86	36.446,86	31.336,00



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

ESCOLA MUNICIPAL SALVADOR LLOBET

ESCOLA MUNICIPAL SALVADOR LLOBET

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

Escola d'Educació Infantil i Primària de dues línies des dels 3 anys i fins als 12 anys. L'escola és de titularitat municipal i té caràcter d'escola pública. L'escola està situada en un edifici de 3 plantes de 3700 m2 i disposa de servei de menjador amb cuina pròpia, aula d'informàtica, material audiovisual, laboratori, biblioteca, gimnàs, sala d'actes i sala d'expressió, aules específiques, música, anglès i pista poliesportiva.

2. MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DE L'ANY 2023

2.1. IDENTIFICACIÓ DE LES SECCIONS

Les seccions principals definides per a l'escola són dues:

- a) Escolaritat
- b) Menjador

Les seccions auxiliars són les que complementen i donen suport a les seccions principals. Se n'han definit tres: a) Administració i direcció, b) Neteja i manteniment, i c) General.

2.2. Càlcul de costos dels serveis de l'E.M. Salvador Llobet

2.2.1. Càlculs previs

El servei de menjador ofert per l'E.M. Salvador Llobet es presta per gestió indirecta. En el cost directe del menjador cal incloure-hi el cost de l'empresa que presta el servei - que engloba el cost dels menús servits (cost de menús i monitoratge) i el cost de les petites despeses relacionades (compra de material de cuina, bugaderia, etc).

A continuació es detalla el cost mensual del servei extern. Cal remarcar que per tal d'identificar clarament els consums del servei efectuats en l'exercici analitzat, s'ha pres en consideració la despesa facturada independentment de l'exercici pressupostari on hagi estat comptabilitzada.

A partir de 2015 el servei de monitoratge de menjador és exempt d'IVA. La resta de serveis continuen subjectes al tipus reduït del 10% (importos amb IVA exclòs):

	ALUMNES		MESTRE
	DINAR	MONITORS	DINAR
Curs 2022-2023 (de gener a juny)	3,18	2,30	2,05
Curs 2023-2024 (de setembre a desembre)	3,18	2,30	2,05

Facturació mensual	NOMBRE DE MENÚS		COST TOTAL MENSUAL	
	ALUMNES	MESTRES	ALUMNES	MESTRES
Gener	4.470	166	25.917,06	340,30
Febrer	5.131	177	29.749,54	362,85
Març	5.821	188	33.750,16	385,40
Abril	3.838	113	22.252,72	231,65
Maig	5.439	190	31.535,32	389,50
Juny	3.676	21	21.313,45	43,05
Juliol			0,00	0,00
Setembre	4.346	133	25.198,11	272,65
Octubre	5.372		31.146,86	0,00
Novembre	5.930	93	34.382,14	190,65
Novembre -regularització-			0,00	0,00
Desembre	3.152	105	18.275,30	215,25
A. Subtotal servei de menjador	47.175	1.186	273.520,65	2.431,30
B. Altres despeses (bugaderia, utilitatge, etc.)				0,00
C. TOTAL COST MENJADOR (A+B)				275.951,95

2.2.2. CÀLCUL DELS COSTOS PRIMARIS PER SECCIONS

En segon lloc, els costos totals anuals de l'escola - extrets de la darrera liquidació pressupostària - es reparteixen a les diferents seccions, principals o auxiliars, tenint en compte els criteris de repartiment que s'assenyalen tot seguit.

Element de cost	S'assigna a:	Criteri de repartiment
Material didàctic, vestuari, dietes, formació, acció social i altres manteniments	Escolaritat	
Material d'oficina i telèfon	Direcció i Administració	
Subministraments	Despesa General	
Servei extern de menjador i altres despeses	Menjador	
Manteniment de l'edifici i neteja	Neteja i manteniment	
Amortització i despesa financera (Veure l'annex "Inversió: amortització i despesa financera" per més detall)	Totes les seccions	Segons destí de la inversió
Personal	Totes les seccions	En funció dels percentatges de dedicació del personal anuals.

Percentatge de dedicació del personal a les diferents seccions	Escolaritat	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	Cost anual
Director	90%	0%	10%	0%	0%	64.070,03
Cap d'Estudis	90%	0%	10%	0%	0%	53.294,58
Secretaria	0%	0%	100%	0%	0%	58.143,09
Auxiliar administrativa	0%	0%	100%	0%	0%	36.449,82
Professor/ Tècnic mig/ Coordin./ Auxiliar professor/ Substitucions	100%	0%	0%	0%	0%	1.515.684,32

2.2.3. REPARTIMENT DEL COST DE LES SECCIONS AUXILIARS

Un cop calculats els costos primaris de les seccions, cal repartir els costos directes de les seccions auxiliars en les seccions principals (*repartiment secundari*).

La secció auxiliar de **Neteja i manteniment** es reparteix utilitzant com a criteri de repartiment el nombre d'hores d'ocupació que realitza cadascuna de les seccions principals.

Les seccions auxiliars d'**Administració i direcció** i de **Despeses generals** es reparteixen en proporció als costos primaris de cada secció principal.

	Escolaritat	Menjador	Total
Ocupació de l'espai (hores):	9	1	10
% servei:	90%	10%	100%

Un cop fet el repartiment, s'obté el cost directe de les seccions principals de l'escola.

2.2.4. CÀLCUL DELS COSTOS TOTALS DE LES SECCIONS PRINCIPALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats per assignar els costos primaris i secundaris, els costos directes queden assignats a cadascuna de les seccions principals. Posteriorment, cal afegir-hi els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea de Serveis Personals, el Servei d'Educació i la Tecnoestructura general de la Corporació.

	SECCIONS PPALS.		SECCIONS AUXILIARS			DESPESA TOTAL
	Escolaritat	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	
A.1. PERSONAL DOCENT	1.621.312,47	0,00	11.736,46	0,00	0,00	1.633.048,93
Director	57.663,03	0,00	6.407,00	0,00	0,00	64.070,03
Cap d'estudis	47.965,12	0,00	5.329,46	0,00	0,00	53.294,58
Professor/ Tècnic mig/ Coordin./ Auxiliar professor/ Substitucions	1.515.684,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.515.684,32
A.2. PERSONAL NO DOCENT	0,00	0,00	94.592,91	0,00	0,00	94.592,91
Secretaria	0,00	0,00	58.143,09	0,00	0,00	58.143,09
Auxiliar administrativa	0,00	0,00	36.449,82	0,00	0,00	36.449,82
A.3. FORMACIO I ACCIO SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. PERSONAL	1.621.312,47	0,00	106.329,37	0,00	0,00	1.727.641,84
B.1. MATERIAL I CONSUMS	4.072,09	275.951,95	1.019,32	0,00	40.999,84	322.043,20
Material didàctic i vestuari	4.072,09	0,00	0,00	0,00	0,00	4.072,09
Material d'oficina i telèfon	0,00	0,00	1.019,32	0,00	0,00	1.019,32
Subministres (aigua, llum, gas)	0,00	0,00	0,00	0,00	40.999,84	40.999,84
Serveis de menjador	0,00	275.951,95	0,00	0,00	0,00	275.951,95
B.2. ALTRES DESPESES	9.260,37	0,00	0,00	100.534,60	0,00	109.794,97
Manteniments de l'edifici	0,00	0,00	0,00	5.142,73	0,00	5.142,73
Manteniments maquinària, utilatge, mobiliari	0,00	0,00	0,00	379,88	0,00	379,88
Altres manteniments i reparacions	3.541,81	0,00	0,00	0,00	0,00	3.541,81
Servei de neteja	0,00	0,00	0,00	95.011,99	0,00	95.011,99
Altra despesa	5.718,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.718,56
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	13.332,46	275.951,95	1.019,32	100.534,60	40.999,84	431.838,17
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	2.094,34	977,73	0,00	0,00	0,00	3.072,07
D. AMORTITZACIÓ	22.600,09	4.573,57	0,00	0,00	0,00	27.173,65
I. Costos primaris (A+B+C+D)	1.659.339,35	281.503,25	107.348,69	100.534,60	40.999,84	2.189.725,73
Administració i direcció	91.778,65	15.570,04	-107.348,69			0,00
Neteja i manteniment	90.481,14	10.053,46		-100.534,60		0,00
Despeses generals	35.053,15	5.946,69			-40.999,84	0,00
II. Costos secundaris	217.312,94	31.570,19	-107.348,69	-100.534,60	-40.999,84	0,00
III. COSTOS DIRECTES (I+II)	1.876.652,29	313.073,44	0,00	0,00	0,00	2.189.725,73
Costos indirectes àrea i servei 3,25%	61.017,97	10.179,35				71.197,32
Costos indirectes tecnoestructura 23,47%	454.730,56	75.860,65				530.591,21
IV. COSTOS INDIRECTES	515.748,53	86.040,00				601.788,53
V. COSTOS TOTALS (III + IV)	2.392.400,82	399.113,44				2.791.514,26

2.3. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS I UNITARIS

Els ingressos obtinguts per l'E.M. Salvador Llobet procedeixen de:

- a) la Generalitat de Catalunya assumeix la major part del cost del personal,
- b) Els preus públics exigits a les famílies pel servei de menjador,
- c) l'aportació municipal per tal de cobrir les pèrdues del servei.

Els imports monetaris poden expressar-se en termes absoluts o unitaris. Per aconseguir aquesta última dada, es posen en relació les dades en termes absoluts amb les unitats físiques de mesura de les prestacions del servei realitzat. Les variables i valors de mesura emprades per a cada secció són les següents:

	Escolaritat	Menjador educació infantil i primària	
		Alumnes	Mestres
Variable:	Alumnes	Menús	Menús
Valor:	438	47.175	1.186
		47.175	1.186
		48.361	

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat de cadascuna de les seccions principals:

	IMPORTS ABSOLUTS		IMPORTS UNITARIS	
	Escolaritat	Menjador	Escolaritat	Menjador
Cost directe	1.876.652,29	313.073,44	4.284,59	6,64
Cost indirecte	515.748,53	86.040,00	1.177,51	1,82
COST TOTAL	2.392.400,82	399.113,44	5.462,10	8,46
Subvenció Generalitat	1.729.891,05	0,00	3.949,52	0,00
Ingrés per menjador Diari	0,00	294.824,69	0,00	6,10
INGRÉS TOTAL	1.729.891,05	294.824,69	3.949,52	6,10
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-662.509,77	-104.288,75	-1.512,58	-2,36

Per últim, en les taules següents es reflecteix el grau de cobertura i estructura del finançament de cadascuna de les prestacions de servei realitzades (valors en termes unitaris). En la primera taula es consideren els costos totals de la prestació, mentre que la segona taula es prenen en consideració únicament els costos directes.

	FINANÇAMENT		GRAU DE COBERTURA	
	Escolaritat	Menjador	Escolaritat	Menjador
COST TOTAL UNITARI	5.462,10	8,46	100%	100%
<i>Fonts de finançament:</i>				
Subvenció Generalitat	3.949,52	0,00	72%	0%
Preus públics	0,00	6,10	0%	72%
Aportació municipal	1.512,58	2,36	28%	28%

	FINANÇAMENT		GRAU DE COBERTURA	
	Escolaritat	Menjador	Escolaritat	Menjador
COST DIRECTE UNITARI	4.284,59	6,64	100%	100%
<i>Fonts de finançament:</i>				
Subvenció Generalitat	3.949,52	0,00	92%	0%
Preus públics	0,00	6,10	0%	92%
Aportació municipal	335,07	0,54	8%	8%

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Centre de cost: ESCOLA MUNICIPAL SALVADOR LLOBET

2022	2023	2024	2025
------	------	------	------

A. Escolaritat

Obres 2006

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	6.256,97	6.256,97	6.256,97	6.256,97
Cost d'adquisició :	125.139,37	Amort.Acumulada :	106.368,46	112.625,43	118.882,40	125.139,37

Obres gimnàs 2007

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	401,88	401,88	401,88	401,88
Cost d'adquisició :	8.037,64	Amort.Acumulada :	6.430,11	6.831,99	7.233,88	7.635,76

Adequació espais 2007

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	706,12	706,12	706,12	706,12
Cost d'adquisició :	14.122,43	Amort.Acumulada :	11.297,94	12.004,07	12.710,19	13.416,31

Obres 2008

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	2.321,78	2.321,78	2.321,78	2.321,78
Cost d'adquisició :	46.435,56	Amort.Acumulada :	34.826,67	37.148,45	39.470,23	41.792,00

Obres 2009

Finançament extern :	100%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	2.030,00	2.030,00	2.030,00	2.030,00
Cost d'adquisició :	40.600,00	Amort.Acumulada :	28.420,00	30.450,00	32.480,00	34.510,00

Escala emergència 2010

Finançament extern :	100%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	2.294,61	2.294,61	2.294,61	2.294,61
Cost d'adquisició :	45.892,12	Amort.Acumulada :	29.829,88	32.124,48	34.419,09	36.713,70

Obres 2011

Finançament extern :	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	131,48	131,48	131,48	131,48
Cost d'adquisició :	2.629,51	Amort.Acumulada :	1.577,71	1.709,18	1.840,66	1.972,13

Terra Parquet 2013

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	22,31	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	323,11	323,11	323,11	323,11
<i>Cost d'adquisició :</i>	6.462,29	Amort.Acumulada :	3.231,15	3.554,26	3.877,37	4.200,49

Informàtica - cablejat 2013

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	28,51	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	825,94	0,00	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	8.259,36	Amort.Acumulada :	8.259,36	0,00	0,00	0,00

Mobiliari 2014

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	50,14	27,56	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	740,19	740,19	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	7.401,88	Amort.Acumulada :	6.661,69	7.401,88	0,00	0,00

Mobiliari 2015

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	43,43	31,83	16,17	0,00
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	217,82	217,82	217,82	217,82
<i>Cost d'adquisició :</i>	4.356,40	Amort.Acumulada :	1.742,56	1.960,38	2.178,20	2.396,02

Obres-paviments 2016

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	160,11	131,99	89,39	45,41
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	1.224,76	1.224,76	1.224,76	1.224,76
<i>Cost d'adquisició :</i>	12.247,62	Amort.Acumulada :	8.573,33	9.798,10	11.022,86	12.247,62

Aïllament acústic 2017

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	38,83	34,14	26,01	17,62
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	241,08	241,08	241,08	241,08
<i>Cost d'adquisició :</i>	2.410,77	Amort.Acumulada :	1.446,46	1.687,54	1.928,62	2.169,69

Equipament 2018

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	48,41	44,34	36,03	27,45
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	254,10	254,10	254,10	254,10
<i>Cost d'adquisició :</i>	2.541,00	Amort.Acumulada :	1.270,50	1.524,60	1.778,70	2.032,80

Alumini - Informàtica 2020

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	363,97	349,96	304,63	257,83
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	1.474,31	1.474,31	1.474,31	1.474,31
<i>Cost d'adquisició :</i>	14.743,05	Amort.Acumulada :	4.422,92	5.897,22	7.371,53	8.845,83

Obres - Instal·lacions 2021

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	1.417,89	1.278,32	1.134,57	986,50
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	3.451,98	3.451,98	3.451,98	3.451,98
<i>Cost d'adquisició :</i>	51.779,76	Amort.Acumulada :	6.903,97	10.355,95	13.807,94	17.259,92

Obres 2022

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	198,41	196,20	177,08	157,34
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	661,38	661,38	661,38	661,38
<i>Cost d'adquisició :</i>	6.613,80	Amort.Acumulada :	661,38	1.322,76	1.984,14	2.645,52

Obres 2023

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	0,00	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsió 2024

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	107,47	98,21
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	0,00	0,00	330,69	330,69
<i>Cost d'adquisició :</i>	3.306,90	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	330,69	661,38

Estimació 2025

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	107,47
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	0,00	0,00	0,00	330,69
<i>Cost d'adquisició :</i>	3.306,90	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	330,69

(1) Es preveu una inversió igual al promig del dos anys anteriors.

B. Menjador

Equipament menjador 2002

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	11.611,55	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	0,00

Paviment menjador 2004

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	385,10	385,10	0,00	0,00
<i>Cost d'adquisició :</i>	7.702,09	Amort.Acumulada :	7.316,99	7.702,09	0,00	0,00

Obres 2019

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	766,36	721,87	610,97	496,47
<i>Vida útil :</i>	10	Amortització :	3.497,54	3.497,54	3.497,54	3.497,54
<i>Cost d'adquisició :</i>	34.975,36	Amort.Acumulada :	13.990,14	17.487,68	20.985,22	24.482,75

Obres 2021

<i>Finançament extern :</i>	0%	Interessos :	283,79	255,86	227,09	197,45
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	690,92	690,92	690,92	690,92
<i>Cost d'adquisició :</i>	10.363,87	Amort.Acumulada :	1.381,85	2.072,77	2.763,70	3.454,62

A. Subtotal INVERSIONS ESCOLARITAT

Interessos :	2.372,01	2.094,34	1.891,36	1.697,83
Amortització :	23.426,02	22.600,09	22.190,59	22.521,28

B. Subtotal INVERSIONS MENJADOR

Interessos :	1.050,15	977,73	838,06	693,92
Amortització :	4.573,57	4.573,57	4.188,46	4.188,46

TOTAL INVERSIONS

Interessos	3.422,16	3.072,07	2.729,41	2.391,75
Amortització	27.999,59	27.173,65	26.379,05	26.709,74



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

ESCOLA MUNICIPAL DE TREBALL

ESCOLA MUNICIPAL DE TREBALL

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'IES Escola Municipal de Treball de Granollers és un institut d'ensenyament secundari públic, la titularitat del qual correspon a l'Ajuntament de Granollers i que està sostingut mitjançant un conveni singular amb el departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya.

L'IES Escola Municipal de Treball imparteix estudis d'Educació Secundària Obligatòria, Batxillerat, Cicles Formatius de Grau Mitjà i Cicles Formatius de Grau Superior.

L'EMT compta amb un equipament escolar format per dos laboratoris de ciències i un laboratori de química, dues aules de tecnologia, aula de música i aules de dibuix, biblioteca, dues aules d'informàtica amb connexió a internet, sala d'actes amb equipament audiovisual i multimèdia, aula específica per a llengua estrangera, pavelló esportiu amb gimnàs i vestidors, aula d'automàtica, taller de màquines i eines, de mecànica de l'automòbil i d'electricitat, tres aules d'instrumentació electrònica, dues aules de sanitària, simulador d'empreses i tres aules equipades amb ordinadors per a les pràctiques administratives i cantina.

A partir del curs 2013-2014 deixa de prestar-se el servei de menjador, que l'ofereix directament la cantina del centre.

2. MEMORIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI DE L'ANY 2023

2.1. IDENTIFICACIÓ DE LES SECCIONS

Es defineix una única secció principal: Escolaritat.

Les seccions auxiliars són les que complementen i donen suport a les seccions principals. Se n'han definit tres: a) Administració i direcció, b) Neteja i manteniment, i c) General.

2.2. CÀLCUL DE COSTOS DELS SERVEIS DE L'E.M. DE TREBALL

2.2.1. CÀLCUL DELS COSTOS PRIMARIS PER SECCIONS

En segon lloc, els costos totals anuals de l'escola - extrets de la darrera liquidació pressupostària - es reparteixen a les diferents seccions, principals o auxiliars, tenint en compte els criteris de repartiment que s'assenyalen tot seguit.

Element de cost	S'assigna a:	Criteri de repartiment
Material didàctic, vestuari, dietes, formació, acció social i altres manteniments	Escolaritat	
Material d'oficina i telèfon	Direcció i Administració	
Subministraments	Despesa General	
Manteniment de l'edifici i neteja	Neteja i manteniment	
Amortització i despesa financera (Veure l'annex "Inversió: amortització i despesa financera" per més detall)	Totes les seccions	Segons destí de la inversió
Personal	Totes les seccions	En funció dels percentatges de dedicació del personal anuals.

Percentatge de dedicació del personal a les diferents seccions	Escolaritat	Menjador	Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	Cost anual
Director	90,0%	0,0%	10,0%	0,0%	0,0%	79.237,34
Administració (4)	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	109.356,59
Conserges (4)	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	118.061,15
Netejadores (0)	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,00
Professors	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	7.716.873,65

2.2.2. REPARTIMENT DEL COST DE LES SECCIONS AUXILIARS

Un cop calculats els costos primaris de les seccions, cal repartir els costos directes de les seccions auxiliars en les seccions principals (*repartiment secundari*).

Les seccions auxiliars d'**Administració i direcció** i de **Despeses generals** es reparteixen en proporció als costos primaris de cada secció principal.

La secció auxiliar de **Neteja i manteniment** es reparteix utilitzant com a criteri de repartiment el nombre d'hores d'ocupació que realitza cadascuna de les seccions principals.

Un cop fet el repartiment, s'obté el cost directe de les seccions principals de l'escola municipal del treball. En aquest cas, en què existeix una única secció principal, el cost de les seccions auxiliars s'imputen en la seva totalitat a la secció Escolaritat.

2.2.3. CÀLCUL DELS COSTOS TOTALS DE LES SECCIONS PRINCIPALS (DIRECTES I INDIRECTES)

Tenint en compte els criteris assenyalats per assignar els costos primaris i secundaris, els costos directes queden assignats a cadascuna de les seccions principals. Posteriorment, cal afegir-hi els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea de Serveis Personals, el Servei d'Educació i la Tecnoestructura general de la Corporació.

A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	SECCIONS PPALS.		SECCIONS AUXILIARS			DESPESES TOTAL
	Escolaritat		Administr. i direcció	Neteja i manteniment	Despeses generals	
A.1. PERSONAL DOCENT	7.788.187,26		7.923,73	0,00	0,00	7.796.110,99
Director	71.313,61		7.923,73	0,00	0,00	79.237,34
Professors	7.716.873,65		0,00	0,00	0,00	7.716.873,65
A.2. PERSONAL NO DOCENT	0,00		109.356,59	118.061,15	0,00	227.417,74
Administratius	0,00		109.356,59	0,00	0,00	109.356,59
Conserges	0,00		0,00	118.061,15	0,00	118.061,15
Netejadores	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
A.3. FORMACIÓ I ACCIÓ SOCIAL	16.667,02		0,00	0,00	0,00	16.667,02
A. PERSONAL	7.804.854,28	0,00	117.280,32	118.061,15	0,00	8.040.195,75
B.1. MATERIAL I CONSUMS	65.756,79		27.310,88	0,00	91.485,82	184.553,49
Material didàctic, vestuari i altres	65.756,79		0,00	0,00	0,00	65.756,79
Impremta	0,00		11.511,78	0,00	0,00	11.511,78
Material d'oficina i telèfon	0,00		15.799,10	0,00	0,00	15.799,10
Subministres (llum, aigua, gas)	0,00		0,00	0,00	91.485,82	91.485,82
Serveis de menjador	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
B.2. ALTRES DESPESES	8.007,72		0,00	257.472,63	0,00	265.480,35
Manteniments de l'edifici	0,00		0,00	20.709,05	0,00	20.709,05
Servei de neteja	0,00		0,00	236.763,58	0,00	236.763,58
Dietes per activitats i locomoció	8.007,72		0,00	0,00	0,00	8.007,72
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	73.764,51	0,00	27.310,88	257.472,63	91.485,82	450.033,84
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	14.336,58	0,00	0,00	0,00	0,00	14.336,58
D. AMORTITZACIÓ	89.328,86	0,00	0,00	0,00	0,00	89.328,86
I. Costos primaris (A+B+C+D)	7.982.284,22	0,00	144.591,20	375.533,78	91.485,82	8.593.895,03
Administració i direcció	144.591,20		-144.591,20			0,00
Neteja i manteniment	375.533,78			-375.533,78		0,00
Despeses generals	91.485,82				-91.485,82	0,00
II. Costos secundaris	611.610,80	0,00	-144.591,20	-375.533,78	-91.485,82	0,00
III. COSTOS DIRECTES (I+II)	8.593.895,03	0,00	0,00	0,00	0,00	8.593.895,03
Costos indirectes àrea i servei 3,25%	279.424,19					279.424,19
Costos indirectes tecnoestructura 23,47%	2.082.381,85					2.082.381,85
IV. COSTOS INDIRECTES	2.361.806,04	0,00				2.361.806,04
V. COSTOS TOTALS (III + IV)	10.955.701,06					10.955.701,06

2.3. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS I UNITARIS

Els ingressos obtinguts per l'IES Escola Municipal de Treball procedeixen de:

- la Generalitat de Catalunya assumeix la major part del cost del personal,
- les taxes exigides als alumnes de Cicles Formatius de Grau Superior.
- l'aportació municipal per tal de cobrir les pèrdues del servei.

Els imports monetaris poden expressar-se en termes absoluts o unitaris. Per aconseguir aquesta última dada, es posen en relació les dades en termes absoluts amb les unitats físiques de mesura de les prestacions del servei realitzat. Les variables i valors de mesura emprades per a cada secció són les següents:

	Escolaritat	
Variable:	Alumnes	
ESO	410	
BATXILLERAT	205	
CFGM	805	
CFGS	373	
Pre- CFGS	0	
Valor:	1.793	

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat de cadascuna de les seccions principals:

	IMPORTS ABSOLUTS		IMPORTS UNITARIS	
	Escolaritat		Escolaritat	
Cost directe	8.593.895,03		4.793,03	
Cost indirecte	2.361.806,04		1.317,24	
COST TOTAL	#####	0,00	6.110,26	#DIV/0!
Subvenció Generalitat	8.381.321,05		4.674,47	
Taxes Escolaritat	106.980,00		59,67	
INGRÉS TOTAL	8.488.301,05	0,00	4.734,13	#DIV/0!
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-2.467.400,01	0,00	-1.376,13	

Per últim, en les taules següents es reflecteix el grau de cobertura i estructura del finançament de cadascuna de les prestacions de servei realitzades (valors en termes unitaris). En la primera taula es consideren els costos totals de la prestació, mentre que la segona taula es prenen en consideració únicament els costos directes.

	FINANÇAMENT		GRAU DE COBERTURA	
	Escolaritat		Escolaritat	
COST TOTAL UNITARI	6.110,26	#DIV/0!	100%	#DIV/0!
<i>Fonts de finançament:</i>				
Subvenció Generalitat	4.674,47		77%	
Taxes Escolaritat	59,67		1%	
Aportació municipal	1.376,13		23%	

	FINANÇAMENT		GRAU DE COBERTURA	
	Escolaritat		Escolaritat	
COST DIRECTE UNITARI	4.793,03	#DIV/0!	100%	#DIV/0!
<i>Fonts de finançament:</i>				
Subvenció Generalitat	4.674,47		98%	
Taxes Escolaritat	59,67		1%	
Aportació municipal	58,89		1%	

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera

Centre de cost: ESCOLA MUNICIPAL DE TREBALL

2022	2023	2024	2025
------	------	------	------

A. Escolaritat

Obres 2006

Finançament exter.	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	11.313,36	11.313,36	11.313,36	11.313,36
Cost d'adquisició :	226.267,13	Amort.Acumulada :	192.327,06	203.640,42	214.953,77	226.267,13

Obres 2007

Finançament exter.	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	2.594,75	2.594,75	2.594,75	2.594,75
Cost d'adquisició :	51.894,91	Amort.Acumulada :	41.515,93	44.110,67	46.705,42	49.300,16

Obres 2008

Finançament exter.	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	3.016,15	3.016,15	3.016,15	3.016,15
Cost d'adquisició :	60.323,04	Amort.Acumulada :	45.242,28	48.258,43	51.274,58	54.290,74

Obres 2009

Finançament exter.	100%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	3.136,16	3.136,16	3.136,16	3.136,16
Cost d'adquisició :	62.723,24	Amort.Acumulada :	43.906,27	47.042,43	50.178,59	53.314,75

Obres 2010

Finançament exter.	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	89,17	89,17	89,17	89,17
Cost d'adquisició :	1.783,33	Amort.Acumulada :	1.159,16	1.248,33	1.337,50	1.426,66

Obres 2011

Finançament exter.	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	4.526,89	4.526,89	4.526,89	4.526,89
Cost d'adquisició :	90.537,81	Amort.Acumulada :	54.322,69	58.849,58	63.376,47	67.903,36

Obres 2012

Finançament exter.	99%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	7.496,57	7.496,57	7.496,57	7.496,57
Cost d'adquisició :	149.931,49	Amort.Acumulada :	82.462,32	89.958,89	97.455,47	104.952,04

Obres 2014

Finançament exter.	0%	Interessos :	27,18	14,94	0,00	0,00
Vida útil :	20	Amortització :	200,60	200,60	200,60	200,60
Cost d'adquisició :	4.012,06	Amort.Acumulada :	1.805,43	2.006,03	2.206,63	2.407,24

Equipament Inform 2014

Finançament exter.	0%	Interessos :	126,51	69,54	0,00	0,00
Vida útil :	8	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost d'adquisició :	18.677,46	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	0,00

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera**Centre de cost: ESCOLA MUNICIPAL DE TREBALL**

		2022	2023	2024	2025	
Obres 2016						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	634,68	523,22	354,36	180,01
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	2.427,48	2.427,48	2.427,48	2.427,48
<i>Cost d'adquisició :</i>	48.549,66	Amort.Acumulada :	16.992,38	19.419,86	21.847,35	24.274,83
Real 2017						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	2.361,21	2.076,17	1.581,76	1.071,28
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	7.330,02	7.330,02	7.330,02	7.330,02
<i>Cost d'adquisició :</i>	146.600,49	Amort.Acumulada :	43.980,15	51.310,17	58.640,20	65.970,22
Real 2018						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	3.437,50	3.148,24	2.558,21	1.949,01
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	9.021,45	9.021,45	9.021,45	9.021,45
<i>Cost d'adquisició :</i>	180.429,03	Amort.Acumulada :	45.107,26	54.128,71	63.150,16	72.171,61
Real 2018						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	245,48	224,82	182,69	139,18
<i>Vida útil :</i>	8	Amortització :	1.610,61	1.610,61	1.610,61	1.610,61
<i>Cost d'adquisició :</i>	12.884,85	Amort.Acumulada :	8.053,03	9.663,64	11.274,24	12.884,85
Real 2019						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	1.947,84	1.834,77	1.552,90	1.261,86
<i>Vida útil :</i>	8	Amortització :	11.112,05	11.112,05	11.112,05	11.112,05
<i>Cost d'adquisició :</i>	88.896,40	Amort.Acumulada :	44.448,20	55.560,25	66.672,30	77.784,35
Real 2020						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	2.806,70	2.698,66	2.349,12	1.988,22
<i>Vida útil :</i>	8	Amortització :	14.211,03	14.211,03	14.211,03	14.211,03
<i>Cost d'adquisició :</i>	113.688,27	Amort.Acumulada :	42.633,10	56.844,14	71.055,17	85.266,20
Obres 2021						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	2.201,43	1.984,74	1.761,54	1.531,65
<i>Vida útil :</i>	20	Amortització :	4.019,69	4.019,69	4.019,69	4.019,69
<i>Cost d'adquisició :</i>	80.393,83	Amort.Acumulada :	8.039,38	12.059,07	16.078,77	20.098,46
Equipament 2022						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	1.232,41	1.218,65	1.099,91	977,31
<i>Vida útil :</i>	8	Amortització :	5.135,05	5.135,05	5.135,05	5.135,05
<i>Cost d'adquisició :</i>	41.080,42	Amort.Acumulada :	5.135,05	10.270,11	15.405,16	20.540,21
Equipament 2023						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	0,00	542,83	496,02	447,69
<i>Vida útil :</i>	8	Amortització :	0,00	2.087,81	2.087,81	2.087,81
<i>Cost d'adquisició :</i>	16.702,50	Amort.Acumulada :	0,00	2.087,81	4.175,63	6.263,44
Previst (1) 2024						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	1.210,39	1.106,02
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	2.482,85	2.482,85
<i>Cost d'adquisició :</i>	37.242,71	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	2.482,85	4.965,69
Estimat (2) 2025						
<i>Finançament exter.</i>	0%	Interessos :	0,00	0,00	0,00	1.210,39
<i>Vida útil :</i>	15	Amortització :	0,00	0,00	0,00	2.482,85
<i>Cost d'adquisició :</i>	37.242,71	Amort.Acumulada :	0,00	0,00	0,00	2.482,85

(1) Es considera despesa promig dels dos anys

(2) S'estima la mateixa despesa en inversió que l'any anterior.

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera*Centre de cost: ESCOLA MUNICIPAL DE TREBALL*

	2022	2023	2024	2025
B. Menjador				
<hr/>				
A. Subtotal INVERSIONS ESCOLARITAT				
Interessos :	15.020,94	14.336,58	13.146,90	10.652,23
Amortització :	87.241,04	89.328,86	91.811,70	91.811,70
B. Subtotal INVERSIONS MENJADOR				
Interessos :	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
<hr/>				
TOTAL INVERSIONS				
Interessos	15.020,94	14.336,58	13.146,90	10.652,23
Amortització	87.241,04	89.328,86	91.811,70	91.811,70
<hr/>				



Ajuntament de Granollers
Àrea de Serveis Generals

C. Sant Josep, 7, 1a
08401 Granollers

NIF P-0809500-B

SERVEI DE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES DOMICILIÀRIES, TRACTAMENT I ELIMINACIÓ



MEMÒRIA ECONÒMICO FINANCERA

PREU PÚBLIC PELS SERVEIS DE
RECOLLIDA I TRACTAMENT DE
RESIDUS COMERCIALS

Servei de Planificació Econòmica i Control Pressupostari

04/24



INTRODUCCIÓ

1. METODOLOGIA DE CàLCUL DE COSTOS

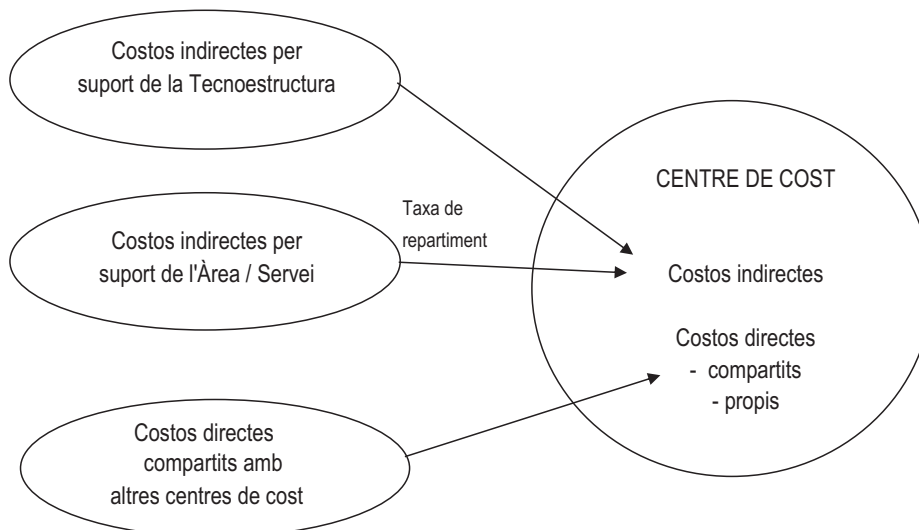
Per analitzar el cost dels serveis municipals de CEMENTIRI, CLAVEGUERAM, RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES i RETIRADA DE VEHICLES, s'ha utilitzat el criteri del sistema complet de costos per taxa, que té com a objectiu identificar els costos directes més una part dels costos indirectes que corresponen a cadascun dels serveis.

Aquest sistema es caracteritza perquè assigna els costos indirectes a l'objectiu de cost (serveis analitzats) amb l'ajut d'una taxa de repartiment.

2. CONSIDERACIONS PRÈVIES

Per a la determinació del cost de cadascun dels serveis municipals analitzats cal tenir en compte, a més dels costos directes, els costos indirectes i aquells altres costos directes que són imputats a una pluralitat d'objectius de cost.

Tant els costos indirectes com els comuns hauran de ser repartits entre els diferents programes operatius en base als criteris de repartiment que tot seguit es comenten.



2.1. COSTOS INDIRECTES

Els costos indirectes tenen caràcter genèric i són consumits de forma global per tots els programes operatius de la Corporació o per una part d'ells.

Els costos indirectes que afecten els objectius de cost CEMENTIRI, CLAVEGUERAM, RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES i RETIRADA DE VEHICLES són:

- el cost de la tecnoestructura general de l'organització;
- el cost del recolzament prestat per Serveis Municipals i Via Pública
- el cost de la recaptació dels ingressos associats a cada objecte de cost.

2.1.1. COST DE LA TECNOESTRUCTURA MUNICIPAL

Els costos medials o costos de la tecnoestructura de l'organització (per exemple, el cost del servei de comptabilitat, el cost dels serveis de personal, etc.) no poden relacionar-se directament amb cadascun dels serveis prestats però, tot i això, han de ser considerats com a elements del cost del servei final.

Com a criteri de repartiment, cada unitat participa en la despesa medial total de l'organització en funció de la seva participació en el conjunt de la despesa operativa de l'organització.

Programes	Costos rellevants 2023		Total
	Personal	Altres costos	
A. Programes de tecnoestructura:			
Òrgans de govern	1.202.702,98 €	249.796,29 €	1.452.499,27 €
Serveis de caràcter general	5.616.366,36 €	1.902.460,38 €	7.518.826,74 €
Edificis administratius	470.975,61 €	684.675,94 €	1.155.651,55 €
Administració Financera i Tributària	1.348.324,89 €	626.329,23 €	1.974.654,12 €
Despesa financera de les inversions medials	0,00 €	163.917,34 €	163.917,34 €
Amortització de les inversions medials	0,00 €	751.104,33 €	751.104,33 €
TOTAL A	8.638.369,84 €	4.378.283,51 €	13.016.653,35 €
B. Programes que reben els costos de la tecnoestructura:			
Programes de suport de les àrees (medials directes)	4.866.959,64 €	597.992,45 €	5.464.952,09 €
Programes operatius (centres de cost finals)	28.127.605,09 €	21.873.216,37 €	50.000.821,46 €
TOTAL B	32.994.564,73 €	22.471.208,82 €	55.465.773,55 €
Taxa unitària de costos indirectes de tecnoestructura en percentatge: A / B x 100 =			23,47%

2.1.2 COST DE RECOLZAMENT DE L'ÀREA I SERVEI GESTOR

En un segon nivell, l'organització de l'Ajuntament presenta una divisió orgànica per àrees i serveis dels quals depèn l'execució dels serveis finalistes. Els programes de cadascuna d'aquestes àrees que no estan directament relacionats amb la prestació de serveis i que tenen com a objectiu recolzar la gestió econòmico-administrativa del conjunt de programes operatius presenten similars dificultats d'afectació dels costos als serveis que les àrees de recolzament institucional (o de tecnoestructura).

En aquest cas, el costos de suport de l'Àrea de serveis, mobilitat i seguretat ciutadana i dels Serveis de Serveis municipals i de Via Pública, es reparteixen entre els serveis als quals donen suport en funció dels percentatges de temps dedicat a cadascun d'ells pel personal de suport.

Els costos de suport es componen fonamentalment de costos de personal, però també inclouen els costos per la compra de béns corrents i la contractació de serveis. Aquests costos es distribueixen en funció del promig de dedicació del personal a cada servei operatiu.

Dedicació del personal de suport	Cementiri Concessió de drets	Cementiri Funcionament ordinari	Clavegueram	Recollida d'escombraries comercial	Retirada de vehicles	Altres	Cost anual 2023
A. Cost de suport de l'Àrea							
Tècnic superior 1	5,0%	5,0%	0,0%	10,0%	0,0%	80,0%	83.452,05 €
Tècnic superior 2	0,2%	0,2%	3,0%	2,5%	0,0%	94,1%	64.450,70 €
Tècnic superior 3	10,0%	10,0%	2,0%	2,0%	0,0%	76,0%	82.384,79 €
Tècnic mig	0,0%	0,0%	3,0%	3,0%	3,0%	91,0%	52.860,22 €
Compra béns corrents	3,8%	3,8%	2,0%	4,4%	0,8%	85,3%	9.527,76 €
Subtotal cost de suport	12.902,04 €	12.902,04 €	5.357,58 €	13.606,81 €	1.657,26 €	246.249,79 €	292.675,52 €
Dedicació del personal de suport	Cementiri Concessió de drets	Cementiri Funcionament ordinari	Clavegueram	Recollida, tractament i eliminació	Retirada de vehicles	Altres	Cost anual 2023
B. Cost de suport del servei de Serveis municipals							
Tècnic mig 1	5,0%	5,0%	0,0%	2,0%	0,0%	88,0%	67.210,32 €
Tècnic mig 2	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
Tècnic mig 3	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	26.863,80 €
Administratiu 1	40,0%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	37.317,07 €
Administratiu 2	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	0,0%	80,0%	36.830,09 €
Administratiu 3	5,0%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	90,0%	
Administratiu 4	0,0%	0,0%	0,0%	5,0%	0,0%	95,0%	36.011,12 €
Compra béns corrent	8,6%	8,6%	0,0%	1,0%	0,0%	81,9%	69.662,38 €
Subtotal cost de suport	27.941,41 €	27.941,41 €	0,00 €	3.841,39 €	0,00 €	214.170,57 €	273.894,78 €
C. Personal de suport de la Unitat operativa de serveis (UOS)							
Promig UOS	0%	0%	0%	0%	0%	100,0%	956.636,96 €
Subtotal cost de suport	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	956.636,96 €	956.636,96 €
D. Cost de suport del servei de Via Pública							
Cap de Secció	0,0%	0,0%	0,0%	2,0%	0,0%	98,0%	
Tècnic mig 1	0,0%	0,0%	0,0%	35,1%	0,0%	64,9%	52.555,14 €
Tècnic mig 2	0,0%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	90,0%	66.146,04 €
Tècnic espec	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
Inspector Serveis	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	36.691,46 €
Compra béns corrents	0,0%	0,0%	0,0%	13,4%	0,0%	86,6%	0,00 €
Subtotal cost de suport	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.061,46 €	0,00 €	130.331,18 €	155.392,64 €
TOTAL A+B+C+D	40.843,45 €	40.843,45 €	5.357,58 €	42.509,66 €	1.657,26 €	1.547.388,49 €	1.678.599,90 €
131.211,41 €							

2.1.3 COST DE RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS ASSOCIATS A CADA OBJECTE DE COST

Com hem comentat, existeixen costos que beneficien una pluralitat de centres de cost, sense una assignació directa i específica a cadascun d'ells. Per tant, és necessària una anàlisi prèvia que permeti identificar-ne la part corresponent a cada centre. Aquest és el cas del cost de la recaptació municipal.

La Recaptació municipal s'encarrega del cobrament de les liquidacions i padrons generats per les àrees gestores de l'Ajuntament, en promou el cobrament en voluntària i desenvolupa totes les tasques legalment establertes per tal d'aconseguir el cobrament dels rebuts que es troben en fase d'executiva.

El cost de la Recaptació municipal es repercuteix entre els ingressos gestionats en funció de la seva quantia, assumint que un major volum d'ingrés comporta una major dedicació per al seu cobrament.

Així doncs, cada ingrés recaptat per la Recaptació municipal porta aparellat un cost de gestió, que s'obté de repercutir-li els costos totals de Recaptació en la mateixa proporció que els drets liquidats per aquella taxa guarden respecte al conjunt d'ingressos.

Per a l'any 2023, resulta que per cada 100€ de drets gestionats pel Servei de Recaptació, s'incorre en un cost de gestió de 1,73 €, tal i com mostren les dades següents:

a. Ingressos reconeguts a recaptar per la Recaptació municipal :	45.327.828
b. Cost del Servei de Recaptació (programa 61131):	784.481,40
<hr/>	
Coefficient de distribució del cost de recaptació (b/a)	0,0173

2.2. COSTOS DIRECTES COMPARTITS PER DIFERENTS CENTRES DE COST

No s'ha identificat cap element de cost que incideixi directament en l'estructura de costos dels serveis analitzats i que sigui alhora compartit amb altres centres de cost.

1. CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

El servei d'escombraries comercial engloba engloba la prestació de dos serveis:

- a) la recollida d'escombraries comercials i residus sòlids urbans (RSU d'ara endavant) generats en els habitatges particulars,
- b) el tractament i eliminació de les escombraries i residus esmentats.

Segons es desprén de l'"Estudi de millora del sistema de recollida i fiscalització dels residus municipals a Granollers" s'estima que a l'entorn d'un 39% dels residus municipals correspon a residus d'origen domiciliari.

Per aquells elements de cost sobre els quals no es disposa d'informació diferenciada respecte els cost del servei de recollida d'escombraries comercials, s'aplica el % sobre el cost total indicat al paràgraf anterior (39%).

El cost del servei d'escombraries comercial està format bàsicament per:

- a) El cost de recollida de RSU gestionat per empresa adjudicatària,
- b) El cost del tractament i eliminació dels residus i cànon a satisfer a la Generalitat en funció de les tones de RSU produïdes.
- c) El cost de la recollida de paper cartró.
- d) El cost del servei deixalleria i recollida selectiva i,
- e) Els costos indirectes pel suport prestat per l'Àrea i Servei gestors, per la Tecnoestructura municipals i per la Recaptació municipal.

2. MEMÒRIA DEL COST I EL RENDIMENT DE L'ANY

2023

2.1. CÀLCUL DE COSTOS

2.1.1. OBTENCIÓ DE CADA ELEMENT DE COST

En primer lloc, els costos directes dels serveis de recollida, tractament i eliminació s'han extret de la liquidació pressupostària.

Pel que fa als costos indirectes, han estat calculats tal i com s'indica en l'apartat de càlculs previs de la part introductòria.

Cal tenir en compte que el servei prestat va experimentar una variació significativa en el 2009 en dos sentits. D'una banda es va implantar un sistema de pagament per generació de residus comercials. D'altra, cal considerar la imposició de preu públic en lloc de taxa atès que el servei de recollida de residus comercials va deixar de ser de recepció obligatòria pels generadors de residus i per tant no deixa la contraprestació deixa de ser una taxa, instrument fiscal lligat a la prestació de serveis de recepció obligatòria.

Les previsions respecte el cost i el rendiment del servei analitzat es basen en l'execució observada en el primer semestre de l'any en curs.

En conseqüència, cal tenir en compte les variacions esmentades pel que fa la seva repercussió en els costos ja que el fet d'imposar un preu públic implica que l'Ajuntament podrà deduir-se l'IVA suportat en els contractes adjudicats i altres serveis relacionats amb el servei de recollida d'escombraries comercials.

2.1.2. Càlcul dels costos totals (directes i indirectes)

Tenint en compte els criteris assenyalats, als costos directes s'hi afegeixen els costos indirectes derivats del recolzament prestat per l'Àrea i Serveis gestors, per la Tecnoestructura general de la Corporació i per la Recaptació, per tal d'obtenir el cost total del servei.

A continuació es mostra l'estructura de costos resultant.

	COST	ESTRUCTURA DE COST	
		Cost total	Cost directe
Personal per a la prestació directa del servei	0	0,0%	0,0%
A. PERSONAL	0	0,0%	0,0%
Servei de recollida de RSU	640.569,96	21,2%	27,0%
Servei de tractament i eliminació	720.979,97	23,9%	30,4%
QCGRVO	154.978,12	5,1%	6,5%
Servei de recollida de paper i cartró	174.465,96	5,8%	7,4%
Servei de recollida selectiva	339.369,20	11,2%	14,3%
Servei de deixalleria	330.947,56	11,0%	14,0%
B. BÉNS CORRENTS I SERVEIS	2.361.310,77	78,3%	99,6%
C. FINANÇAMENT INVERSIÓ	2.395,76	0,1%	0,1%
D. AMORTITZACIÓ	6.072,00	0,2%	0,3%
I. COSTOS DIRECTES (A+B+C+D)	2.369.778,54	78,6%	100,0%
Cost indirecte de recaptació	31.066,44	1,0%	
Cost indirecte per suport de l'Àrea i servei gestor	42.509,66	1,4%	
Cost indirecte per recolzament de la tecnoestructura	23,47% 573.404,07	19,0%	
II. COSTOS INDIRECTES	646.980,17	21,4%	
III. COSTOS TOTALS (I+II)	3.016.758,71	100,0%	

2.2. INGRÉS I RESULTAT EN TERMES ABSOLUTS

La major part dels ingressos obtinguts pel servei d'escombraries comercial procedeixen de l'aplicació de les normes fiscals reguladores de preus públics. En concret, per aplicació de l'epígraf pel qual es regula el *Preu públic del servei de recollida i tractament de residus comercials*.

S'obtenen també altres dos ingressos que ajuden a reduir el cost net del servei prestat. Es tracta de la compensació que el CGVOR realitza del paper i el cartró recollit i del retorn de part del cànon per part de la Generalitat.

A continuació, es resumeixen el cost, l'ingrés i el resultat del servei.

	Imports totals	Grau de cobertura
Cost directe	2.369.778,54	79,26%
Cost indirecte	646.980,17	0,00%
COST TOTAL	3.016.758,71	62,3%
Preu públic per la recollida d'escombraries comercials	1.795.038,47	
Retorn del cànon per transferència i eliminació	25.929,28	
Ingrés per recollida de paper i cartró	57.339,68	
INGRÉS TOTAL	1.878.307,43	
RESULTAT (INGRÉS - COST TOTAL)	-1.138.451,27	

L'estructura del finançament del cost del servei de recollida, tractament i eliminació d'escombraries comercial, indica que ens trobem davant d'un servei on l'ingrés efectiu no cobreix el cost de prestació del servei.

ANNEX. Inversió: amortització i despesa financera
Inversió directa en el servei de recollida, tractament i eliminació.

	Any	Cost					
		Vida útil	Cost	Cost	Cost	Cost	
		% fin. extern	2022	2023	2024	2025	
Real 2017		67.043,24	Interessos :	1.079,83	876,44	876,44	876,44
		9,67	Amortització :	6.932,23	2.024,00	2.024,00	2.024,00
		0%	Amort.Acumulada:	41.593,40	43.617,40	45.641,40	#####
Real 2017		30.231,28	Interessos :	486,92	395,21	395,21	395,21
		11,51	Amortització :	2.627,24	2.024,00	2.024,00	2.024,00
		0%	Amort.Acumulada:	15.763,45	17.787,45	19.811,45	#####
Real 2017		82.679,96	Interessos :	1.331,68	1.080,85	1.081,85	1.082,85
		4,67	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	0,00
Real 2017		3.309,74	Interessos :	53,31	43,27	44,27	45,27
		4,67	Amortització :	0,00	0,00	0,00	0,00
		0%	Amort.Acumulada:	0,00	0,00	0,00	0,00
Total INVERSIONS EN ESCOMBRARIES							
		Interessos	2.951,73	2.395,76	2.397,76	2.399,76	
		Amortització	9.559,48	6.072,00	6.072,00	6.072,00	
		Total despesa	12.511,21	8.467,76	8.469,76	8.471,76	

Nota: El cost d'inversió per al 2017 i anualitats futures es correspon amb els valors residuals dels mitjans adscrits al contracte de recollida de residus que finalitza el 31/01/2017. L'import total de liquidació a URBASER SA és de 832.689,58 €, que es distribueix entre els serveis de recollida i neteja segons quadre adjunt i resultant un import total atribuïble al servei de recollida d'escombraries la quantitat de 469,908,27 €.

En una segona fase, es reparteix aquest cost d'inversió valorat en 469.908,27 entre el servei de recollida domiciliària i recollida comercial. Segons es desprèn de l'"Estudi de millora del sistema de recollida i fiscalització dels residus municipals a Granollers" s'estima que a l'entorn d'un 61% dels residus municipals correspon a residus d'origen domiciliari. El 39 % restant són

ANNEX II. Inversió: amortització i despesa financera
Inversió directa en el servei de recollida, tractament i eliminació.

REPERCUSSIÓ DE VALOR RESIDUAL DE LA INVERSIÓ ADSCRITA A URBASER SA.

Tipologia	Valor residual 31/01/2017	RE	NV	RE	NV	PERÍODE D'AMORTITZACIÓ			AMORTITZACIÓ ANUAL	
						Inici	Final	Anys	RE	NV
Instal·lacions	343.811,49 €	50%	50%	171.905,75 €	171.905,75 €	31/01/2017	01/10/2026	9,67	17.774,96 €	17.774,96 €
Instal·lacions	155.032,21 €	50%	50%	77.516,11 €	77.516,11 €	31/01/2017	01/08/2028	11,51	6.736,52 €	6.736,52 €
Recollida	211.999,90 €	100%	0%	211.999,90 €	- €	31/01/2017	01/10/2021	4,67	45.410,78 €	- €
Neteja	104.578,31 €	- €	100%	- €	104.578,31 €	31/01/2017	01/10/2021	4,67	- €	22.400,87 €
Mitjans comuns	16.973,04 €	50%	50%	8.486,52 €	8.486,52 €	31/01/2017	01/10/2021	4,67	1.817,83 €	1.817,83 €
	832.394,95 €			469.908,27 €	362.486,68 €				71.740,08 €	48.730,17 €

RE: Recollida d'escombraries
 NV: Neteja viària

Domiciliària	286.644,04 €
	104.862,50 €
	47.284,82 €
	129.319,94 €
	- €
	5.176,78 €

Domiciliària	43.761,45 €
	10.842,72 €
	4.109,28 €
	27.700,57 €
	- €
	1.108,88 €

Comercial	183.264,23 €
	67.043,24 €
	30.231,28 €
	82.679,96 €
	- €
	3.309,74 €

Comercial	27.978,63 €
	6.932,23 €
	2.627,24 €
	17.710,20 €
	- €
	708,95 €

9.- Memòria demostrativa del grau en el que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos assolits amb el seu cost.

Introducció

EL TRLHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants d'acompanyar el Compte General de:

- a) Una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el cost dels mateixos.

Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar l'actuació municipal de manera anual, es farà un anàlisi de l'evolució dels objectius del Programa d'Actuació Municipal (PAM) i dels 3 eixos. Per fer-ho s'utilitza una eina desenvolupada amb l'objectiu de fer el seguiment intern i públic de l'acció de govern al llarg del mandat.

Programa d'Actuació Municipal 2023-2027 (PAM)

El Programa d'Actuació Municipal 2023-2027 (PAM) determina el compromís amb la ciutadania que fa l'equip de govern mer aquest mandat i marca les prioritats d'actuació que es tindran en compte en l'elaboració dels pressupostos anuals i els plans i programes d'acció concrets que se'n deriven.

El PAM 2023-2027 constitueix el full de ruta i es reflexa en els següents eixos i objectius principals:

Eix 1. Granollers, espais públics de qualitat, més verds i saludables:

➔ Objectiu 1. Renaturalitzar per protegir la biodiversitat, reduir les temperatures i absorbir emissions.

Granollers té un compromís ferm amb la lluita contra el canvi climàtic. Incrementar els espais verds representa una millora notable en la qualitat de l'aire, ja que contribueix a la captació de partícules contaminants, disminueix l'efecte hivernacle i la temperatura mitjana, aporta ombra i biodiversitat i, alhora, millora el paisatge urbà i fa l'entorn més saludable.

➔ Objectiu 2. Consumir i produir energia i aigua de manera sostenible i justa.

Frenar l'increment de temperatures requereix, imprescindiblement, la transició energètica, apostar per models d'autoabastiment amb fonts d'energia renovables com la fotovoltaica.

El gran repte, com assenyala el Pacte Verd Europeu i la llei catalana del canvi climàtic, és aconseguir un model econòmic i energètic no dependent dels combustibles fòssils ni nuclears el 2050. El 2030 es pretén tenir un sistema elèctric amb, almenys, un 74 % de generació a partir d'energies renovables.

El nombre de les sequeres i la seva durada al món han augmentat un 29 % des de l'any 2000. Davant d'aquest context, cal prendre mesures per continuar reduint els consums d'aigua, i gestionar els recursos hídrics de forma més eficient fomentant la regeneració i ús de l'aigua recuperada, així com els sistemes d'acumulació.

→ **Objectiu 3. Avançar en un model urbà saludable i sostenible que posi les persones al centre.**

L'espai públic ha de posar les persones al centre, amb una perspectiva de ciutat que cuida i que redueix les desigualtats d'accés i d'ús. Parlem d'un espai que té qualitats que afavoreixen la gestió de les cures com: la proximitat als diferents serveis per facilitar la vida quotidiana; la continuïtat entre els espais públics i privats (habitatge, edifici, barri, ciutat i entorn); l'accessibilitat universal; la garantia d'autonomia en els desplaçaments i activitats quotidianes; la corresponsabilitat entre l'àmbit domèstic i la comunitat; la dotació d'elements urbans que facilitin les cures, la seguretat i la seva percepció per part de totes les persones.

→ **Objectiu 4. Ciutat més neta i amable.**

L'urbanisme és clau per dissenyar i projectar una ciutat que doni resposta a les necessitats d'ús de la ciutadania: construir i actuar preferentment sobre el que ja està construït, protegir i gestionar els espais lliures i naturals, i optar per la compacitat davant el model extensiu consumidor de sòl i de recursos.

A més d'ordenar l'espai urbà, aquest ha de mantenir-se net.

Eix 2. Granollers, una ciutat amb oportunitats per a tothom.

→ **Objectiu 5. Garantir la inclusió de totes les persones.**

Ens trobem en moments de canvis demogràfics importants. El percentatge de població envellida va en augment i, per tant, l'atenció a la gent gran, amb serveis assistencials adaptats a les necessitats de cada etapa, els programes d'envelliment actiu i l'enfortiment d'una xarxa comunitària són línies essencials que han de contribuir a la millora del benestar i a la disminució de la soledat no volguda.

→ **Objectiu 6. Reforçar la cohesió a través d'elements com l'educació, la cultura i l'esport.**

L'educació, la cultura i l'esport contribueixen a la cohesió social i la inclusió. Davant les desigualtats, l'escola i l'educació no formal es converteixen en espais compensadors, on treballar la cohesió i la convivència, a més de generar coneixement. Per això, es desplegaran projectes i programes per reduir l'índex de segregació escolar.

→ **Objectiu 7. Habitatge assequible a la ciutat.**

L'accés a l'habitatge és un element central per a la inclusió i la reducció de les desigualtats. Així ho va identificar el Pla estratègic Granollers 2030, que va marcar com a fita augmentar el percentatge d'habitatges destinats a polítiques socials fins al 15% del total.

Eix 3. Granollers, una ciutat que aposta per un model econòmic divers i de proximitat.

→ Objectiu 8. Oferir oportunitats laborals, captar i retenir el talent.

L'ocupació és un dels factors més importants per reduir la desigualtat. L'habitatge, l'alimentació, els subministraments, l'oci, etc. Adquirir la majoria dels béns requereix un intercanvi econòmic. Tenir una feina de qualitat i amb un salari digne, dona autonomia per desenvolupar el model de vida desitjat i, en canvi, no tenir-ne podrà dificultar l'accés a alguns béns i accentuar les desigualtats i la dependència de suports externs.

→ Objectiu 9. Enfortir el comerç i la promoció de ciutat.

El comerç és un element cohesionador dels veïns i veïnes que es relacionen en els petits comerços i en donen suport. L'existència de comerços en activitat crea un ambient segur i dona vida als carrers. A més, el comerç és un dels sectors més importants de l'economia local ja que genera ocupació (75 %) i riquesa.

Granollers també és una ciutat de fires i mercats. El Mercat del Dijous, el de proximitat del Dissabte, la Fira de l'Economia Verda i Circular i la d'Economia Social i Solidària, així com els mercats de l'oli, el formatge o artesans, en són alguns exemples.

Lidera el turisme com a un factor positiu pel desenvolupament econòmic local, que ha d'evolucionar cap a un model més sostenible, que creï ocupació i promogui la cultura i els productes locals.

Els esdeveniments esportius posicionen la ciutat com a destinació esportiva de referència. I també ho fa l'oferta cultural i d'equipaments de referència, entre els quals destaquen el Teatre Auditori de Granollers, el Museu de Ciències Naturals, o la Tèrmica de Roca Umbert.

→ Objectiu 10. Dinamitzar i col·laborar en la diversificació de l'activitat econòmica.

La prosperitat econòmica està estretament relacionada amb la diversificació dels seus principals sectors econòmics: la indústria i els serveis. A Granollers, la diversificació de l'estructura econòmica és una de les nostres fortaleses, ja que hi ha un teixit industrial i comercial molt important.

Quant a les indústries culturals i creatives tenen un pes creixent a la ciutat, que és de 1,6 % del PIB. Les actuacions del mandat tindran la voluntat que aquest percentatge augmenti progressivament, ja que s'entén la cultura com a dret i també com a dinamitzadora econòmica. Les accions culturals serviran per millorar l'actuació en el desenvolupament cultural de la nostra ciutat.

Per acabar, cal destacar l'objectiu de preservar i donar valor a l'espai natural i agrari de Palou.

Eix 0. Granollers, transformar la ciutat a través d'aliances i la bona governança.

Vivim en un món global i interconnectat. Les amenaces i reptes, com l'emergència climàtica i les desigualtats, també traspassen totes les fronteres territorials i fan més evident que només podrem encarar-los amb la cooperació i el compromís de tothom.

La ciutat és un projecte col·lectiu i es construeix des de les aliances. Aliances amb tots els agents de la ciutat. Necessitem la col·laboració entre institucions, empreses i entitats, xarxes ciutadanes, amb altres ciutats o amb xarxes de ciutats per avançar en el camí de construir un futur millor per a tothom sense deixar cap persona ni cap territori enrere.

El 2023 es va definir el PAM amb els seus objectius i, per tant, fins el setembre del 2024 no estarà disponible el primer informe de seguiment. Tanmateix, la ciutadania té accés a la web granollers.cat/pam, on es mostren les actuacions previstes de mandat.

Actuacions del PAM

EIX 1. Granollers, espais públics de qualitat, més verds i saludables

Objectiu 1. Renaturalitzar per protegir la biodiversitat, reduir les temperatures i absorbir emissions

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
1 Definir criteris urbanístics que determinin el model de ciutat saludable i ecosistèmica, prioritzant un model de mobilitat sostenible, i la naturalització i l'habitabilitat de l'espai públic.	EN CURS	15.0	141000.0			2025
2 Renaturalitzar el curs del riu Congost, en el marc del projecte Granollers Connecta Natura, eliminant els murs per connectar-lo amb el Parc del Congost.	EN CURS	25.0	674000.0			2025,2024
3 Plantar 2.000 arbres a la ciutat, enjardinar parterres i vegetar escocells.	EN CURS	25.0	1000000.0			2025,2024,2023,2026,2027
4 Enverdiment del parc del Congost	PLANIFICADA	0.0	2278000.0			2025,2024
5 Naturalització de dos àmbits als barris dels Instituts i Primer de Maig	PLANIFICADA	0.0	576628.0			2025,2024
6 Crear una connexió verda d'est a oest pel carrer Tres Torres – carrer Emili Botey.	PLANIFICADA	0.0	215000.0			2025,2024
7 Definir un projecte d'itinerari verd de la Serra de Llevant, per connectar-la amb la Serra de Ponent.	PLANIFICADA	0.0	25000.0			2025
8 Augmentar la superfície de verd connectant el Parc Torras Villà amb el Passeig de la Muntanya, aprofitant el cobriment de la via.	PLANIFICADA	0.0	600000.0			2025,2024,2026,2027
9 Condicionar el camí fluvial entre els parcs del Lledoner i Ponent.	PLANIFICADA	0.0	149362.0			2024
10 Renaturalitzar el llac del parc de Ponent, incorporant l'aigua regenerada i vegetació.	PLANIFICADA	0.0	120000.0			2025,2024
11 Ampliar l'espai natural de Can Cabanyes amb un segon aiguamoll, per potenciar la biodiversitat.	EN CURS	25.0				2024
12 Definir els criteris de refugi climàtic.	EN CURS	60.0				2024
13 Adequar els equipaments municipals perquè compleixin els criteris de refugi climàtic.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2023,2026,2027
14 Adaptar els espais verds perquè puguin complir els criteris de refugi climàtic.	PLANIFICADA	0.0	75000.0			2025,2024,2023,2026,2027
15 Actualitzar el mapa de refugis climàtics.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2023,2026,2027
16 Remodelar l'espai i els usos dels horts urbans.	PLANIFICADA	0.0	100000.0			2025,2024,2023,2026,2027

				6,2027
17 Seguint el Pla d'Educació Ambiental, impulsar accions de sensibilització per a tota la ciutadania.	PLANIFICADA	0.0	100000.0	2025,2024,2023,2026,2027

Objectiu 2. Consumir i produir energia i aigua de manera sostenible i justa

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
18 Crear Granollers Energia, una empresa d'energia de titularitat pública.	FINALITZADA	100.0	66000.0			2024
19 Instal·lar plaques fotovoltaiques a l'Escola Salvador Llobet.	FINALITZADA	100.0	83789.13	54371.63	29416.5	2023
20 Instal·lar plaques fotovoltaiques a la pista poliesportiva exterior de Can Bassa.	EN CURS	40.0	99658.0	81761.2	17893.55	2024
21 Instal·lar plaques fotovoltaiques a les pistes d'atletisme.	PLANIFICADA	0.0	153244.0			2025
22 Instal·lar plaques fotovoltaiques a la Biblioteca Roca Umbert.	PLANIFICADA	0.0	270000.0			
23 Instal·lar plaques fotovoltaiques al Centre d'Educació Especial Montserrat Montero.	PLANIFICADA	0.0	366317.0			
24 Instal·lar plaques fotovoltaiques a l'edifici institucional de la Porxada.	PLANIFICADA	0.0	13244.0			
25 Instal·lar plaques fotovoltaiques a l'edifici de la Policia Local.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			
26 Instal·lar plaques fotovoltaiques al Teatre Auditori de Granollers.	PLANIFICADA	0.0				
27 Ampliar la xarxa de calor sud de biomassa per donar servei a nous equipaments: Espai Cangur, Escola Joan Solans, CTUG.	PLANIFICADA	0.0	381931.0			2026
28 Fer un projecte per crear una comunitat energètica a la ciutat.	PLANIFICADA	0.0	18000.0			2025
29 Crear un mapa del potencial fotovoltaic de la ciutat.	FINALITZADA	100.0	10666.0			2023
30 Donar suport tècnic i econòmic des de l'Oficina de Rehabilitació Energètica a la creació de comunitats energètiques.	PLANIFICADA	0.0				2025
31 Construir una planta solar per autoconsum compartit sobre l'antic abocador de Palou.	EN CURS	60.0	2682262.31	1182263.31	1500000.0	2024
32 Renovar els equips de climatització d'alguns equipaments municipals, seguint el Pla d'actuació pel clima.	EN CURS	25.0	200000.0			2025,2024,2023,2022,2021
33 Finalitzar el projecte de climatització del Museu de Granollers per poder acollir el retaule de Sant Esteve.	EN CURS	25.0	516995.0			2024
34 Remodelació energètica i ambiental del Mercat de Sant Carles.	PLANIFICADA	0.0	1184144.0			2024

35	Rehabilitar energèticament l'Escola Municipal de Treball.	EN CURS	25.0	1072462.0	2024
36	Instal·lar enllumenat LED als camps de futbol.	EN CURS	75.0	264989.0	2024
37	Instal·lar enllumenat LED a les pistes d'atletisme.	PLANIFICADA	0.0	165303.0	2025
38	Instal·lar enllumenat LED als pavellons esportius.	FINALITZADA	100.0	9972.0	2023
39	Canviar 240 punts de llum per LED als carrers de la ciutat.	EN CURS	25.0	126192.0	2024
40	Instal·lar llums LED a equipaments municipals	EN CURS	25.0	104683.0	2024
41	Bonificar les instal·lacions fotovoltaïques en edificis plurifamiliars.	PLANIFICADA	0.0		
42	Assessorar les empreses industrials en la generació d'energia renovable, en la compra agregada d'energia i en la gestió dels serveis energètics	PLANIFICADA	0.0	20000.0	2025,2024,2023,2026,2027
43	Donar suport tècnic a la creació de comunitats energètiques als polígons.	PLANIFICADA	0.0		2025,2024,2023,2026,2027
44	Implementar un mòdul de gestió de dades vinculades a la sostenibilitat, en el marc del contracte d'aigua.	EN CURS	50.0		2025,2024,2023,2026,2027
45	Canviar els comptadors d'aigua de tots els abonats per garantir un major control dels consums i més eficiència en la seva gestió.	EN CURS	25.0	2256836.0	2025,2024,2023,2026,2027
46	Desenvolupar un projecte per avaluar la viabilitat tècnica i econòmica de regenerar aigua a través d'un projecte europeu liderat pel Consorci Besòs Tordera.	EN CURS	25.0	630486.0	2025,2024,2026,2027
47	Ampliar la xarxa d'aigua regenerada a la ciutat.	PLANIFICADA	0.0	280000.0	2024
48	Renovar 5 km de la xarxa de fibrociment, dels 75 km totals.	EN CURS	10.0	4051611.0	2025,2024,2023,2026,2027
49	Incorporar sistemes de filtració d'aigua de pluja en els projectes urbanístics per tenir suficient drenatge i evitar les inundacions.	EN CURS	10.0		2025,2024,2023,2026,2027
50	Recuperar la connexió amb els pous d'aigua d'en Serra.	PLANIFICADA	0.0	92107.0	2024
51	Construir una planta potabilitzadora per poder destinar l'aigua dels pous d'en Serra a consum humà, amb el suport de l'Agència Catalana de l'Aigua.	PLANIFICADA	0.0	837396.0	2025,2024

Objectiu 3. Avançar en un model urbà saludable i sostenible que posi les persones al centre

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
52 Remodelar de l'avinguda Sant Esteve, reordenant els carrils de circulació de vehicles, incrementant el nombre d'arbres i verd i donant més espai a les persones.	EN CURS	15.0	4837732.0			2025,2024,2026
53 Fer la segona fase d'adequació del Parc del Puig de les Forques per finalitzar el projecte de millora del parc.	PLANIFICADA	0.0	700000.0			2026
54 Remodelar dues placetes interiors de la zona de Primer de Maig (entre el carrer Isabel de Villena i Navarra).	PLANIFICADA	0.0	1399261.0			2025,2026
55 Remodelar la plaça de davant del Museu de Ciències Naturals.	PLANIFICADA	0.0	414400.0			2025
56 Inici d'intervencions a la Plaça Barangé per renaturalitzar-la.	PLANIFICADA	0.0	960000.0			2024
57 Remodelar la Plaça de Sant Miquel.	PLANIFICADA	0.0	598939.0			2026
58 Urbanitzar la nova plaça al carrer Llevant, cantonada Josep Pinyol.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2024
59 Remodelar la placeta de les grades del carrer Mas Gili.	PLANIFICADA	0.0	428400.0			2026,2027
60 Millorar la urbanització dels jardins de la Masia Tres Torres.	PLANIFICADA	0.0	506000.0			2026,2027
61 Redactar el projecte de millora de la plaça de Can Corts.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2027
62 Impulsar la reurbanització de la plaça de la Malagarba (amb l'Aj.de les Franqueses).	PLANIFICADA	0.0	40000.0			2025
63 Crear quatre grans àrees de joc a la ciutat (nord, sud, est i oest).	PLANIFICADA	0.0	800000.0			2025,2024,2026,2027
64 Actualitzar les àrees de joc per a fer-les més inclusives.	PLANIFICADA	0.0	100000.0			2025,2024,2026,2027
65 Implementar el programa "Granollers la ciutat com equipament esportiu"	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2026,2027
66 Completar el carrer de Miquel Ricomà en plataforma única, entre els carrers Navarra i Enric Prat de la Riba.	PLANIFICADA	0.0	375600.0			2026
67 Ampliar la vorera del carrer Foment, entre carrer de Sant Josep de Calassanç i Palaudàries (sector 103).	PLANIFICADA	0.0				2024
68 Connectar amb un pas sota les vies els barris de Can Gili i Terra Alta.	PLANIFICADA	0.0	1033993.0			2024
69 Crear un nou vial d'ús preferent per a vianants entre el carrer Velàzquez i el Molí de Can Many, que permetrà creuar el municipi en paral·lel a la via de la R3.	PLANIFICADA	0.0				2024
70 Elaborar el projecte d'un nou pont per a vianants que connecti el Passeig de la Ribera amb el Lledoner (amb l'Aj.de Canovelles).	PLANIFICADA	0.0	1490000.0			2026
71 Obrir el pas al carrer Ponent (sector 28C), amb la corresponent urbanització per unir els barris del Lledoner i l'Hostal.	PLANIFICADA	0.0	262522.0			2025,2024
72 Urbanitzar un tram del carrer Sant Ferran.	PLANIFICADA	0.0	1022000.0			2026
73 Completar la renovació de voreres al Carrer Roger de Flor.	PLANIFICADA	0.0	60000.0			2025

74	Completar els projectes de millora de les voreres dels Manresa, Moianès i Ponent.	PLANIFICADA	0.0	262522.0	2025
75	Fer l'estudi tècnic per reordenar l'entorn del carrer Rosselló.	PLANIFICADA	0.0	40000.0	2026
76	Ampliar les voreres al carrer Josep Ma de Segarra, entre Nicaragua i Carles Riba.	PLANIFICADA	0.0	446250.0	2026
77	Ampliar i renovar les voreres del carrer Concòrdia.	PLANIFICADA	0.0		2026
78	Convertir en plataforma única el carrer Guayaquil, entre Príncep de Viana i Castella.	PLANIFICADA	0.0	322700.0	
79	Desenvolupar els projectes de calçada única del carrer Muralla i Josep Maria Ruera.	PLANIFICADA	0.0		
80	Elaborar el projecte de calçada única a Carrer Sant Jaume, entre Annibal i pl.Caserna.	PLANIFICADA	0.0		
81	Elaborar el projecte de calçada única del Rec, entre Plaça de la Constitució i Ponent.	PLANIFICADA	0.0		
82	Redactar el projecte de calçada única al carrer Almogàvers, entre Ponent i Pl.Espanya.	PLANIFICADA	0.0		
83	Ampliar la vorera de la Travessera Lledoner (sector 101).	PLANIFICADA	0.0		
84	Convertir a plataforma única la Travessera de Francesc Tarafa, entre Joan Prim i Tarafa.	PLANIFICADA	0.0	260000.0	
85	Estudiar l'ampliació de voreres a la zona de l'Hospital (Juan de la Cierva).	PLANIFICADA	0.0		
86	Estudiar l'ampliació de voreres al Carrer Corró a partir de la Plaça Jacint Verdaguer.	PLANIFICADA	0.0		
87	Ampliar el tram de voreres estretes del carrer Bartomeu Brufalt.	PLANIFICADA	0.0	415450.0	
88	Construir una passera sobre el riu Congost, a l'alçada del carrer Isabel de Villena per connectar la zona d'aparcament dissuasori de la banda dreta del riu amb el centre.	PLANIFICADA	0.0	1380665.0	2025,2024
89	Projectar un carril bici que connecti amb Montmeló, amb el suport de la Diputació de Barcelona.	PLANIFICADA	0.0	300000.0	
90	Fer el seguiment del projecte de creació d'un vial segur per a vianants i bicicletes que permeti accedir als polígons del Coll de la Manya i la Font del Ràdium, per part de la Generalitat.	PLANIFICADA	0.0	150000.0	2025
91	Estendre el carril bici que enllaça la ciutat amb Lliçà, entre la rotonda de la Terra Alta i la carretera de Caldes.	PLANIFICADA	0.0	500000.0	2026,2027
92	Implantar un carril bici a l'Avinguda Sant Esteve.	PLANIFICADA	0.0	150000.0	2025,2024
93	Fer un carril bici a la carretera de Caldes, que connecti el centre amb l'estació Granollers-Canovelles.	PLANIFICADA	0.0	313390.0	2024
94	Fer un carril bici que connecti l'estació Granollers-Centre amb la zona esportiva.	EN CURS	15.0	300000.0	2024
95	Ampliar el servei de transport en bus TRANSGRAN, en itineraris i en freqüències.	PLANIFICADA	0.0	600000.0	2025,2024,2026,2027
96	Fer el seguiment del desdoblament de l'R3.	FINALITZADA	100.0	0.0	2025,2024
97	Reivindicar l'aturada dels trens de mitja distància a Granollers.	PLANIFICADA	0.0	0.0	2025,2024
98	Reclamar l'augment de freqüència de la línia d'autobús que connecta Granollers amb Mataró i Sabadell.	PLANIFICADA	0.0	0.0	2026,2027
99	Seguir l'execució de la connexió en tren entre Granollers i Sabadell, a l'alçada de Barberà.	PLANIFICADA	0.0	0.0	2026,2027
100	Determinar la Zona de Baixes Emisssions i fer-ne la senyalització corresponent.	EN CURS	50.0	197106.0	
101	Instal·lar aparells per monitoritzar la contaminació i el trànsit.	EN CURS	25.0	382314.0	2024
102	Seguiment de les mesures per pacificar el trànsit a la Ronda Sud.	EN CURS	15.0	18000.0	2024

103	Ampliar l'aparcament dissuassori al marge dret del riu Congost.	EN CURS	50.0	4176.0	2024
104	Incrementar el nombre de places d'aparcament regulat (zones verdes per a residents) a diferents barris.	PLANIFICADA	0.0	300000.0	2024
105	Instal·lar càmeres als aparcaments públics, per garantir-ne la seguretat.	PLANIFICADA	0.0		
106	Estudiar noves formes de distribució urbana de mercaderies que contribueixi a reduir l'impacte en el medi ambient i en l'ocupació de l'espai públic pepotenciar el comerç local.	PLANIFICADA	0.0	18000.0	2026,2027
107	Fer un estudi d'un projecte de cotxes compartits.	PLANIFICADA	0.0	18000.0	2024

Objectiu 4. Ciutat més neta, segura i amable

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
108 Implantar un sistema de recollida de residus voluminosos en dies concrets i per barris.	FINALITZADA	100.0	0.0			2024
109 Seguiment del model de deixalleries que desenvolupi el CGRVO, dotant-les de valor afegit i amb servei de reutilització. Combinar-ho amb mini deixalleries repartides per la ciutat que permetin a la ciutadania tenir a prop la possibilitat de reciclar alguns residus concrets.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2025,2024,2026,2027
110 Agrupar, de manera progressiva, les cinc fraccions de residus en àrees úniques per facilitar la recollida selectiva.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2024
111 Potenciar la recollida d'oli domèstic en equipaments municipals.	EN CURS	25.0	20000.0			2025,2024,2026,2027
112 Ampliar la recollida selectiva comercial porta a porta a l'illa de vianants i el seu entorn.	PLANIFICADA	0.0	550000.0			2025,2024
113 Millorar la gestió dels residus en els mercats no sedentaris, a mesura que es renovin les llicències dels paradistes.	PLANIFICADA	0.0	18000.0			2025
114 Tancament de plataformes de residus de l'illa de vianants.	PLANIFICADA	0.0	25000.0			2025,2026
115 Implementar tecnologies que permetin el tancament dels contenidors de la recollida de residus d'ús domèstic.	PLANIFICADA	0.0	325000.0			2025,2026
116 Substituir els vehicles de neteja per maquinària elèctrica, que fan menys soroll i són menys contaminants.	EN CURS	25.0	0.0			2024,2023
117 Tramitar i aprovar la urbanització del sector 110B pel cobriment de la via del tren entre Agustí Vinyamata i Josep Umbert.	PLANIFICADA	0.0	40000.0			2025,2024
118 Redactar i tramitar el planejament urbanístic de la zona del carrer Esteve Terrades davant de les vies del tren, per crear nou sòl residencial, amb més habitatge protegit i serveis.	PLANIFICADA	0.0				2024,2023
119 Aprovar el projecte d'urbanització del sector industrial 125, al polígon Els Xops.	PLANIFICADA	0.0				2024
120 Seguir actuant en l'entorn de la via de ferrocarril (en l'àmbit darrera camp de futbol), amb operacions que facilitin la millora i qualitat d'aquests espais.	EN CURS	10.0	0.0			
121 Impulsar els instruments de gestió urbanística per transformar la pl. Barangé.	PLANIFICADA	0.0	75000.0			
122 Avançar en el desenvolupament del sector 136A entre la ronda sud i l'avinguda Europa, amb una visió integradora, mixta i de millora paisatgística.	PLANIFICADA	0.0				2024
123 Aprovar el planejament urbanístic del sector W, a la part de darrera l'Hospital, per unir la ciutat amb el barri Bellavista de les Franqueses del Vallès i crear un nou parc.	PLANIFICADA	0.0	45000.0			2025
124 Avançar en la segona fase d'urbanització del polígon de la Font del Ràdium.	PLANIFICADA	0.0	500000.0			2026
125 Revisar el model urbanístic del sector U, a la Terra Alta per conservar aquest espai no urbanitzat de la ciutat.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024
126 Urbanitzar el carrer Sabadell.	PLANIFICADA	0.0	350000.0			2025
127 Establir les bases per a la transformació de l'àmbit de l'estació de mercaderies (sector 129).	PLANIFICADA	0.0				2025,2024
128 Crear un equip d'intervenció ràpida que faci actuacions de manteniment de forma àgil.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			2025
129 Definir un sistema d'alertes per a incidències en el manteniment de la via pública.	PLANIFICADA	0.0	18000.0			2025

130	Incrementar, a través de la sensibilització, el nombre d'animals domèstics censats, l'esterilització (gats) i reduir els abandonaments, per a una tinença responsable.	PLANIFICADA	0.0		
131	Sancionar les accions incíviques relacionades amb la tinença d'animals domèstics i urbans.	PLANIFICADA	0.0		
132	Millorar i augmentar els espais recreatius per a gossos.	PLANIFICADA	0.0		2025,2024,2026,2027

EIX 2. Granollers, una ciutat amb oportunitats per a tothom

Objectiu 5. Garantir la inclusió de totes les persones

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
133 Ampliar el programa d'envelliment actiu, integrant totes les activitats que duen a terme els diferents serveis municipals.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2026,2027
134 Elaborar el projecte per a la construcció d'habitatges dotacionals per a gent gran.	PLANIFICADA	0.0				
135 Treballar amb la Generalitat per impulsar la construcció d'una residència de gent gran en sòl municipal.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
136 Incrementar un 25% les hores de SAD (Servei Atenció a Domicili).	PLANIFICADA	0.0	381450.0			2025,2024,2026,2027
137 Elaborar un protocol per un espai públic d'oci lliure de violències masclistes.	PLANIFICADA	0.0	4888.0			
138 Convertir el punt CIRD i LGTBI+ en dos punts d'atenció de fàcil accés i oberts a totes les dones i persones LGTBI+, garantint un acompanyament personalitzat i anònim en qualsevol situació de violència i discriminació.	PLANIFICADA	0.0				
139 Actualitzar i difondre el circuit local d'abordatge integral de violències masclistes.	EN CURS	50.0				
140 Augmentar el 15 % de places ofertades a l2 gratuïtes.	PLANIFICADA	0.0	69000.0			2025,2024,2026,2027
141 Generar models de serveis per a la cura d'infants.	EN CURS	25.0	359309.0			2024,2023
142 Desenvolupar programes de suport a les persones cuidadores.	PLANIFICADA	0.0				
143 Fer una diagnosi que valori les millores necessàries per garantir l'accessibilitat als equipaments.	PLANIFICADA	0.0	18000.0			
144 Incentivar la millora en l'accessibilitat dels comerços.	PLANIFICADA	0.0	90000.0			2025,2024,2026,2027
145 Instal·lar un ascensor al Teatre Auditori.	PLANIFICADA	0.0	145000.0			2024
146 Garantir l'accessibilitat al Museu.	PLANIFICADA	0.0	23000.0			2025
147 Instal·lar un ascensor a l'Escola Municipal Salvador Llobet.	PLANIFICADA	0.0	91000.0			2024
148 Invertir en els carrers interns del cementiri per fer-los més accessibles.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			
149 Garantir l'accessibilitat auditiva, visual i sensorial a les activitats habituals.	PLANIFICADA	0.0				2024,2026,2027,2035
150 Identificar i difondre els recursos dirigits a persones amb diversitat funcional de la ciutat i el seu entorn.	FINALITZADA	100.0	18000.0			2023
151 Ampliar l'abast dels programes de benestar emocional, a través de la intervenció comunitària i individual.	PLANIFICADA	0.0	30000.0			
152 Construir i posar en marxa un servei d'acolliment temporal per a persones en situació d'emergència habitacional.	EN CURS	15.0	522176.0			

153 Elaborar i implementar un nou pla d'atenció alimentària, arrel de la nova legislació europea.	PLANIFICADA	0.0		
154 Redefinir el servei de l'Oficina d'Acollida, d'acord amb la proposta treballada amb la Diputació.	EN CURS	10.0	210115.0	

Objectiu 6. Reforçar la cohesió a través d'elements com l'educació, la cultura i l'esport

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
155 Planificar l'oferta escolar dels propers 8 anys, amb especial atenció a l'equitat i evitar les desigualtats.	PLANIFICADA	0.0				
156 Identificar i donar a conèixer l'oferta formativa de la ciutat, adreçada a totes les etapes de la vida.	PLANIFICADA	0.0	18000.0			
157 Crear un programa de beques per afavorir la igualtat d'oportunitats a l'escola i el lleure educatiu	PLANIFICADA	0.0	90000.0			2025
158 Projectar i aplicar un nou model de casals d'estiu més inclusiu i integrador.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			
159 Dissenyar i definir un mapa de projectes artístics per als centres educatius i de formació artística reglada i no reglada que garanteixi una oferta equilibrada per a la garantia de drets culturals.	PLANIFICADA	0.0	12000.0			2025
160 Definir i desplegar un programa educatiu del Centre de Cultura Popular i Tradicional que treballi en clau de gènere, interculturalitat, sostenibilitat i igualtat.	PLANIFICADA	0.0	15000.0			2025,2024,2026,2027
161 Definir i posar en funcionament una taula de treball i coordinació pública i privada de la oferta artística de la ciutat.	PLANIFICADA	0.0				
162 Desplegar el pla de transformació de la Xarxa de Centres Cívics com a programes impulsors d'actuació comunitària i desplegament dels Drets Culturals entre la ciutadania.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2026,2027
163 Ampliar l'obertura en cap de setmana dels patis de les escoles i instituts de la ciutat com a espais de lleure i joc accessibles per a totes les persones.	PLANIFICADA	0.0	14000.0			2025,2024,2026
164 Definir i posar en funcionament un sistema i plataforma digital única de comunicació, difusió i divulgació de la oferta cultural local amb un registre d'usuaris.	PLANIFICADA	0.0	35000.0			2026,2027
165 Actualitzar el model de la Festa Major, amb l'horitzó dels seus 50 anys.	PLANIFICADA	0.0				
166 Identificar, desenvolupar i difondre l'oferta d'oci nocturn de la ciutat, treballant amb la Taula d'Oci Nocturn.	PLANIFICADA	0.0				
167 Definir i aprovar el projecte per a la nova Biblioteca Central de Granollers desplegant amb la seva conceptualització la re-urbanització de la Plaça Barangé.	PLANIFICADA	0.0	45000.0			2026
168 Desplegar el Pacte Municipal per la Llengua per donar impuls a l'ús social del català.	PLANIFICADA	0.0	100000.0			

169	Promoure dins de les agendes culturals i d'activitats ciutadanes el conjunt de manifestacions i activitats interculturals que tenen lloc a la ciutat.	PLANIFICADA	0.0		
170	Desenvolupar el programa d'Igualtat en l'Esport.	EN CURS	25.0	4000.0	2025,2024,2026,2027
171	Posar en marxa nous programes i recursos educatius de memòria històrica i cultura de pau, que cobreixin totes les etapes educatives.	PLANIFICADA	0.0	15000.0	2026
172	Ampliar l'arxiu de memòria oral amb nous testimonis sobre la dictadura, la transició i els primers ajuntaments democràtics.	EN CURS	25.0	0.0	2025,2024,2026
173	Produir materials de difusió sobre la memòria de la transició, en el marc de la commemoració dels primers ajuntaments democràtics.	PLANIFICADA	0.0	5000.0	2024
174	Convocar beques de recerca, prioritzant aquells aspectes encara poc coneguts.	PLANIFICADA	0.0	5000.0	2026
175	Impulsar projectes europeus per a joves sobre memòria i pau.	PLANIFICADA	0.0	23000.0	2025,2024
176	Impulsar el treball en xarxa amb altres territoris per construir projectes de memòria dels bombardejos.	PLANIFICADA	0.0	5000.0	2025
177	Reforçar la policia de proximitat amb més efectius.	PLANIFICADA	0.0		
178	Augmentar la presència policial a la ciutat, tenint en compte les necessitats de cada barri.	PLANIFICADA	0.0		

Objectiu 7. Habitatge assequible a la ciutat

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
179 Localitzar els habitatges buits mitjançant l'ús de dades de consums.	PLANIFICADA	0.0				2024
180 Establir acords i definir incentius per dinamitzar pisos de lloguer buits.	PLANIFICADA	0.0	10000.0			2025,2024,2026,2027
181 Donar suport a la rehabilitació d'habitatges buits per incorporar-los a la borsa de lloguer municipal.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			2025,2024,2026,2027
182 Reclamar la titularitat dels 244 habitatges públics a altres administracions: SAREB, Generalitat.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2024
183 Rehabilitar habitatges buits per incorporar-los a la borsa.	PLANIFICADA	0.0	240000.0			
184 Adquirir habitatges a través del dret de tanteig i retracte.	PLANIFICADA	0.0	100000.0			2025,2024,2026,2027
185 Adquirir habitatges derivats de la cessió de privats procedents d'operacions urbanístiques.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2026,2027
186 Construir 17 habitatges de lloguer a la Font Verda en solar municipal.	EN CURS	15.0	2934708.0			2025,2024
187 Supervisar la construcció de 57 habitatges al Lledoner, amb conveni amb l'Incasòl.	PLANIFICADA	0.0				2024
188 Fer el seguiment dels 29 habitatges cooperatius del Lledoner.	PLANIFICADA	0.0				2025,2024,2026
189 Coordinar totes les accions en relació a la rehabilitació del parc d'habitatges des de l'Oficina de Rehabilitació i Eficiència Energètica.	PLANIFICADA	0.0				
190 Encarregar l'elaboració d'informes que auditin l'estat dels edificis i proposin actuacions de millora.	PLANIFICADA	0.0	15000.0			2025,2024,2026,2027
191 Donar suport econòmic a l'accessibilitat als habitatges plurifamiliars.	PLANIFICADA	0.0	178000.0			2025,2024,2026,2027
192 Definir un projecte que promogui l'habitatge compartit entre joves i persones grans.	PLANIFICADA	0.0				

EIX 3. Granollers, una ciutat que aposta per un model econòmic divers i de proximitat

Objectiu 8. Oferir oportunitats laborals, captar i retenir el talent

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
193 Contractar i formar a les persones aturades de llarga durada i a les persones joves mitjançant un programa de plans d'ocupació.	EN CURS	0.0	150000.0			2025,2024,2026,2027
194 Treballar per la inserció laboral de persones amb trastorn mental mitjançant l'atenció individualitzada.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			2025
195 Consolidar programes d'orientació acadèmica i orientació laboral a l'Oficina Jove del Gra.	PLANIFICADA	0.0				
196 Assegurar que el 10 % del nombre de places disponibles siguin en modalitat dual.	PLANIFICADA	0.0	40000.0			
197 Incrementar un 25 % els alumnes d'FP que fan programes de mobilitat.	PLANIFICADA	0.0	10000.0			
198 Crear un nou centre d'FP sociosanitari , amb el lideratge de la Generalitat.	PLANIFICADA	0.0				
199 Augmentar el 20 % del nombre de places dels cicles vinculats a perfils industrials a l'Escola Municipal del Treball.	PLANIFICADA	0.0	100000.0			
200 Disposar d'un protocol que permeti que cap joves de la ciutat es quedi sense recurs formatiu dins el programa Sumant Oportunitats.	PLANIFICADA	0.0				
201 Impulsar la creació d'una Escola d'infermeria, en col·laboració amb l'Hospital de Granollers i la Generalitat de Catalunya, que doni continuïtat a la formació social i sanitària existent, per fer front a la manca de professionals, i a les necessitats futures d'especialitats, així com per generar ocupació de qualitat.	PLANIFICADA	0.0	18000.0			2024
202 Ampliar l'oferta de formacions superiors relacionats amb els enginyeries.	PLANIFICADA	0.0				
203 Establir un acord de relació amb la Generalitat de Catalunya per reforçar el Museu de Ciències Naturals com a espai de referència de la ciència.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
204 Integrar el Grup municipal de Recerca BiBio (bioindicadors de biodiversitat) del Museu de Ciències Naturals amb el grup Beta de la Universitat de Vic, de forma coordinada amb la Generalitat de Catalunya, per potenciar i ampliar les seva tasca de recerca vinculada al museu de Granollers.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2024

Objectiu 9. Enfortir el comerç i la promoció de ciutat

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
205 Consolidar la Fira d'Economia Verda i Circular, en el marc de l'Ascensió.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			
206 Impulsar una campanya d'adhesió dels establiments als grans esdeveniments de ciutat.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
207 Crear una Taula de Treball i dinamització entre comerciants, propietaris, agents immobiliaris i administració per vetllar per l'ocupació dels locals buits.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
208 Donar suport econòmic a l'obertura de nous negocis en locals buits, per part de persones emprenedores en situació d'atur.	PLANIFICADA	0.0	20000.0			2025,2024,2026,2027
209 Definir el model del Mercat del Dijous per determinar com serà els propers 15 anys.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2025,2024
210 Ampliar el servei d'informació i atenció als visitants al Museu de Granollers.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2025
211 Definir i desenvolupar el projecte pedagògic.	PLANIFICADA	0.0	43300.0			
212 Remuntar el retaule de Sant Esteve amb la totalitat de les taules que es coneixen i que formi part de l'exposició permanent del Museu de Granollers, amb un discurs museístic en relació amb la ciutat i el gòtic català.	PLANIFICADA	0.0	100000.0			
213 Acollir i participar a la Biennal d'Art Manifesta 25.	EN CURS	25.0				2024
214 Cercar finançament per desenvolupar el Pla de restauració de muralles i corredossos.	PLANIFICADA	0.0	0.0			

Objectiu 10. Dinamitzar i col·laborar en la diversificació de l'activitat econòmica

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
215 Mapejar i identificar l'ecosistema cultural per facilitar la seva interacció i desenvolupar una estratègia per conèixer els agents i facilitar la col·laboració entre ells.	PLANIFICADA	0.0	30000.0			2025,2026
216 Dissenyar i definir un projecte de Districte Cultural a Granollers que tingui a Roca Umbert Fàbrica de les Arts com epicentre.	PLANIFICADA	0.0	15000.0			2025,2026,2027
217 Crear línies d'ajuda específiques per potenciar el hub d'indústries culturals i creatives i fomentar el talent i la innovació.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			2025,2024,2026,2027
218 Desenvolupar un projecte Audiovisual a Roca Umbert Fàbrica de les Arts que es posicioni estratègicament amb el Clúster de l'Audiovisual de Catalunya i potencii la Indústria Audiovisual a la ciutat.	PLANIFICADA	0.0	50000.0			2025,2024
219 Crear la Granollers Film Comission, que permeti estructurar i donar impuls als rodatges a la ciutat.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2025,2024,2026,2027
220 Donar suport tècnic a les empreses industrials per impulsar projectes cooperats de simbiosi industrial i d'economia circular, per millorar la recollida de residus i la seva valorització.	PLANIFICADA	0.0	20000.0			2025,2024,2026,2027
221 Donar suport tècnic a l'elaboració de plans de mobilitat d'empreses.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
222 Fer un pilot per crear una línia d'autobús llançadora entre tren i polígons.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
223 Instar a la Generalitat que construeixi el tram de vorera de la C-352 entre Joanot Martorell i l'accés al Coll de la Manya i la Font de Ràdium.	EN CURS	10.0	0.0			
224 Ampliar el nombre de polígons amb certificació de qualitat (Font del Ràdium i Palou Nord) que s'afegeixin als acreditats (Congost, Jordi Camp i Coll de la Manya).	EN CURS	10.0	10000.0			2025,2024,2026,2027
225 Donar suport tècnic als projectes de cooperativisme i economia social i solidària	PLANIFICADA	0.0	20000.0			2025,2024,2026,2027
226 Definir una candidatura per a optar a finançament europeu per a desenvolupar el projecte de l'espai test agrari.	EN CURS	20.0	30000.0			2024

EIX 4. Granollers, transformar la ciutat a través d'aliances i la bona governança

Títol actuació	Estat	%	Cost previst	Recursos propis	Recursos externs	Exercici
227 Coliderar l'associació de l'ARC Metropolità.	PLANIFICADA	0.0	3500.0			2025,2024,2026,2027
228 Impulsar el paper de l'àrea de Granollers per coordinar la Taula intermunicipal del Vallès Oriental per la qualitat de l'aire.	EN CURS	10.0	0.0			2025,2024,2026,2027
229 Liderar la Xarxa d'Alcaldes i Alcaldesses per la Pau a Catalunya i a Europa.	EN CURS	25.0	30000.0			2025,2024,2026,2027
230 Promoure la candidatura de Granollers com a seu per a la XX Trobada Internacional de Ciutats Educadores.	EN CURS	25.0				2025,2024,2026,2027
231 Definir el model de governança i seguiment del Pla estratègic.	EN CURS	25.0	0.0			2025,2024,2026,2027
232 Impulsar o donar suport a projectes que contribueixin al compliment de les fites i objectius del Pla estratègic Granollers 2030.	EN CURS	25.0	0.0			2025,2024,2026,2027
233 Crear una web accessible que ofereixi informació clara, ordenada i comprensible.	EN CURS	5.0	200000.0			2025,2024,2026
234 Renovar la seu electrònica.	EN CURS	5.0	180000.0			2025,2024,2026
235 Analitzar i implantar millores i nous canals d'atenció ciutadana.	PLANIFICADA	0.0	123500.0			2025,2024,2026,2027
236 Elaborar una instrucció de llenguatge inclusiu i simplificació de llenguatge administratiu.	PLANIFICADA	0.0	15000.0			2024
237 Crear una finestreta única per tots els tràmits empresarials.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
238 Dissenyar una nova oficina de prestacions.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2025
239 Crear un Observatori de ciutat.	PLANIFICADA	0.0	0.0			
240 Crear l'Oficina de la dada.	PLANIFICADA	0.0				
241 Implantació progressiva de la Gestió Intel·ligent d'Edificis.	PLANIFICADA	0.0				
242 Aprovar i implementar el codi ètic pels treballadors i treballadores de l'Ajuntament.	PLANIFICADA	0.0	0.0			2024
243 Tirar endavant uns nous pressupostos participatius (2024-2027).	PLANIFICADA	0.0	2000000.0			
244 Racionalitzar i enfortir els espais de participació.	PLANIFICADA	0.0	0.0			

245	Crear un equip d'educadors/es de carrer i vinculats a la comunitat.	PLANIFICADA	0.0	93000.0	2025
246	Consolidar el projecte de foment de l'handbol femení a Senegal i ampliar-lo a altres territoris i altres esports.	PLANIFICADA	0.0	20000.0	2025
247	Organitzar i celebrar un esdeveniment internacional sobre l'esport com a vehicle per la cooperació i el foment de les relacions amb altres territoris i comunitats.	PLANIFICADA	0.0	15000.0	2025
248	Establir línies de cooperació amb els països d'origen de la població granollerina nascuda, o amb arrels, a l'estranger.	PLANIFICADA	0.0	0.0	2025,2026
249	Oferir beques per participar en cursos internacionals sobre pau a Hiroshima.	PLANIFICADA	0.0	0.0	2025,2026
250	Organitzar, conjuntament amb els centres escolars, viatges d'estudiants als camps de concentració de Mauthausen i Gusen.	PLANIFICADA	0.0	5000.0	2025,2026
251	Impulsar projectes europeus per a joves sobre memòria i pau.	PLANIFICADA	0.0		

Gemma Roquet
Rosàs - DNI
47816417S
(TCAT)

Signat digitalment per
Gemma Roquet Rosàs -
DNI 47816417S (TCAT)
Data: 2024.07.09
08:24:56 +02'00'