

INFORME ECONOMIC PER SERVEI DE PRIMERA INFANCIA D'ARTA

Objecte de l'estudi

El present informe té per objecte analitzar l'estructura de costos del servei de gestió de les Escoles d'Artà, amb la finalitat de disposar d'una base tècnica sòlida per a l'avaluació de la seva sostenibilitat econòmica.

L'anàlisi es realitza sobre un període temporal de quatre cursos escolars, amb inici al setembre de 2026 i finalització al curs 2029/2030, contemplant-se així mateix la possibilitat d'una pròrroga addicional d'un curs escolar (2030/2031).

Marc normatiu i condicionants laborals

El servei es regeix pel XIII Conveni Col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil (BOE de 5 de juny de 2025) i per l'acord de millora salarial per als centres de 0 a 3 anys de gestió indirecta de les Illes Balears (BOIB de 2 d'agost de 2025). Aquest marc estableix les condicions laborals aplicables, especialment en matèria de jornada i retribució.

El personal haurà de ser objecte de subrogació segons es recull al article 31 del conveni de centres d'assistència i educació infantil.

Anàlisi del personal

El servei disposa d'una estructura de personal definida d'acord amb les necessitats assistencials i educatives, així com amb les ràtios establertes per la normativa autonòmica i les condicions del conveni col·lectiu aplicable.

La composició de la plantilla a estudi, és la següent, incloent els llocs de treball i les hores setmanals assignades:

- Director/a pedagògic/a /mestra: 32 hores/setmana (1 lloc)
- Director/a pedagògic/a /mestra: 32 hores/setmana (1 lloc)
- Director/a pedagògic/a /mestra: 32 hores/setmana (1 lloc)
- Educador/a infantil: 38 hores/setmana (4 llocs)
- Educador/a infantil: 25 hores/setmana (1 lloc)
- Educador/a infantil: 30 hores/setmana (1 lloc)
- Personal de neteja: 30 hores/setmana (1 lloc)

- Educadors/es de suport per a cobertures de vacances:
 - 4 llocs amb dedicació de 2 mesos a 38 hores/setmana
 - 2 llocs amb dedicació de 2,5 mesos a 38 hores/setmana per a l'Escola d'estiu de la Colònia de Sant Pere.

- Netejador/a de suport per a cobertures de vacances:
 - 1 lloc de netejadora 1 mes a 30 hores/setmana

D'acord amb l'article 14 del XIII Conveni Col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil, hem de tenir en compte que la jornada setmanal de referència a temps complet per a cada categoria professional és la següent:

- Mestre/a: 32 hores setmanals
- Educador/a infantil: 38 hores setmanals
- Resta de personal (neteja): 39 hores setmanals

A més, d'acord amb l'article 31 del mateix conveni, s'estableix la subrogació obligatòria del personal, en el present cas la plantilla que considera subrogable es la que es recull com a "si" a la columna de subrogable de les taules de costos de personal .

En conjunt, aquests elements configuren una estructura de personal amb un pes molt significatiu en el cost total del servei, la qual cosa condiona directament la seva sostenibilitat econòmica.

Retribucions i costos

Per al període compres entre l'1 de setembre de 2026 i fins el 31 d'agost de 2027, les taules salarials són les vigents actualment:

ANNEX 2
TAULES SALARIALS AMB ELS COMPLEMENTES AUTONÒMICS PER A CENTRES D'EDUCACIÓ INFANTIL DE GESTIÓ
INDIRECTA

Des de 1 de setembre de 2026 a 31 d'agost de 2027 amb licitació a partir de la publicació en el BOE

	SALARI BASE MENSUAL	SALARI BASE ANUAL	CRIB MENSUAL (ANUAL X12)	TUTORIA MENSUAL (ANUAL X12)	FORMACIÓ MENSUAL (ANUAL X12)	CPP (14)
GRUP I. PERSONAL D'AULA						
Maestra	1.776,24€	24.867,36€	424€ (5.088€)	63,6€ (763,20€)		30,33 €
Educadora Infantil	1.518,15€	21.254,10€	318€ (3.816€)	63,6€ (763,20€)	106€ (1272€)	22,33 €
Auxiliar de suport	1.354,34€	18.960,76€	212€ (2.544€)			16,32 €
GRUP II. PERSONAL DE SERVEIS COMPLEMENTARIS						
Personal especialitzat: logopedes, psicòlegs, infermers, metges, pedagogs, treballador social, ...	1.779,69€	24.915,52€	424€ (5.088€)			29,66 €
GRUP III. PERSONAL D'ADMINISTRACIÓ I SERVEIS						
Personal de cuina, neteja, manteniment, serveis generals i administratiu.	1.354,34€	18.960,76€	212€ (2.544€)			16,32 €
	SALARI MENSUAL	SALARI ANUAL	CRIB MENSUAL (ANUAL X12)			
CÀRRECS DIRECTIUS TEMPORALS						
Director, Subdirector, Director Pedagògic	1.956,96€	25.368,00€	424€ (5.088€)			
NOTA: El CPP del càrrec directiu serà el que correspon al seu lloc de treball.						

97275

Per al període compres entre l'1 de setembre de 2027 i fins el 31 d'agost de 2028, les taules salarials són les ja publicades:

ANNEX 3

TAULES SALARIALS AMB ELS COMPLEMENTES AUTONÒMICS PER A CENTRES D'EDUCACIÓ INFANTIL DE GESTIÓ INDIRECTA

Des de 1 de setembre de 2027 a 31 d'agost de 2028 amb licitació a partir de la publicació en el BOE

	SALARI BASE MENSUAL	SALARI BASE ANUAL	CRIB MENSUAL (ANUAL X12)	TUTORIA MENSUAL (ANUAL X12)	FORMACIÓ MENSUAL (ANUAL X12)	CPP (14)
GRUP I. PERSONAL D'AULA						
Mestra	1.811,76€	25.364,64€	432,48€ (5.189,66€)	64,87€ (778,44€)		30,23 €
Educadora Infantil	1.548,31€	21.679,14€	324,36€ (3.892,32€)	64,87€ (778,44€)	108,10€ (1.297,20€)	22,33 €
Auxiliar de suport	1.381,43€	19.340,02€	216,24€ (2.594,88€)			16,32 €
GRUP II. PERSONAL DE SERVEIS COMPLEMENTARIS						
Personal especialitzat: logopeda, psicòleg, infermer, metge, pedagog, treballador social, ...	1.815,27€	25.413,78€	432,48€ (5.189,66€)			29,66 €
GRUP III. PERSONAL D'ADMINISTRACIÓ I SERVEIS						
Personal de cuina, neteja, manteniment, serveis generals i administratiu.	1.381,43€	19.340,02€	216,24€ (2.594,88€)			16,32 €
	SALARI MENSUAL	SALARI ANUAL	CRIB MENSUAL (ANUAL X12)			
CÀRRECS DIRECTIUS TEMPORALS						
Director, Subdirector, Director Pedagògic	1.996,10€	27.945,40€	432,48€ (5.189,66€)			
NOTA: El CPP del càrrec directiu serà el que correspon al seu lloc de treball.						

#ca/2025/102/1197275

Per als exercicis posteriors, concretament els cursos 2028/2029 i 2029/2030, no es preveu l'aplicació de cap increment, ja que no existeixen taules publicades de referència i es el càlculs es realitzen amb el preus publicats per al curs 2027/2028

Així mateix, es preveu la possibilitat d'una pròrroga addicional d'un curs escolar, per al qual es mantenen els mateixos valors econòmics previstos per al curs 2027/2028

Igualment, en la previsió dels costos de personal s'han tingut en compte no només les taules salarials base, sinó també la resta de conceptes retributius establerts en la normativa aplicable. En aquest sentit, s'incorpora el complement autonòmic de millora salarial, que s'abona en 12 pagues anuals i que ascendeix a:

- 400 euros mensuals per a la categoria de mestre/a i perfils assimilats,
 - 300 euros mensuals per a la categoria d'educador/a infantil,
 - 200 euros mensuals per a la resta de categories professionals,
- aplicant-se en tot cas de forma proporcional en funció de la jornada.

Així mateix, es considera el complement de funció de tutoria, establert en 60 euros mensuals, així com el complement per titulació superior, de 100 euros mensuals en aquells casos en què es compleixin els requisits acadèmics establerts.

Per a la determinació de la massa salarial s'ha pres com a base la plantilla de personal de referència indicada, d'acord amb les necessitats del servei. El càlcul s'ha efectuat considerant les retribucions anuals corresponents a cada categoria professional i la seva projecció per al període de durada del contracte més la prorroga, comprès entre l'1 de setembre de 2026 i el 31 d'agost de 2031. En aquells casos en què la prestació del servei no abasta la totalitat del període (contractacions temporals o parcials), s'ha procedit a ajustar proporcionalment el cost.

La distribució del personal i el cost associat és la següent:

LLOC	H.SETMANALS	SUBROGABLES	TEMINA CONTRACTAR EN EL PERIODE 2026-2031
MESTRE/A	32	SI	5 ANYS
MESTRE/A	32	SI	5 ANYS
MESTRE/A	32	SI	5 ANYS
EDUCADOR/A INFANTIL	38	SI	5 ANYS
EDUCADOR/A INFANTIL	38	SI	5 ANYS
EDUCADOR/A INFANTIL	38	SI	5 ANYS
EDUCADOR/A INFANTIL	38	SI	5 ANYS
EDUCADOR/A INFANTIL	25	SI	5 ANYS
EDUCADOR/A INFANTIL	30	SI	5 ANYS
NETEJADOR/A	30	SI	5 ANYS
NETEJADOR/A_Sustitucio vacances	30	NO	5 MESOS
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	38	NO	10 MESOS
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	38	NO	10 MESOS
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	38	NO	10 MESOS
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	38	NO	10 MESOS
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	38	NO	12,5 MESOS
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	38	NO	12,5 MESOS

S'incorporen com a costos indirectes els conceptes necessaris per cobrir contingències laborals i obligacions legals associades a la gestió, d'acord amb criteris prudents i ajustats a la realitat del sector, s'inclou un 5% sobre la massa salarial bruta en concepte d'absentisme, un 1% sobre la MSB per cobertura de dies de lliure disposició, un import en concepte de cobertura de riscos laborals i vigilància de la salut i la reposició del vestuari laboral.

Adicionalment, es contempen com a despeses d'explotació les despeses necessàries per garantir el funcionament ordinari i la qualitat del servei, com ara les assegurances tant de responsabilitat civil com d'accidents, els recursos didàctics i material d'oficina i les despeses de neteja.

D'acord amb les indicacions facilitades, s'incorporen igualment un percentatge sobre el cost de personal. Concretament, un 8% en concepte de despeses generals (import aplicat sobre el cost de personal directe i el costos de personal indirectes) per tal de cobrir costos administratius i de gestió i un 6% en concepte de benefici industrial com a marge empresarial per al garantir la sostenibilitat econòmica del servei.

PREVISIÓ DE COSTOS CURS 2026/2027

COSTOS DE PERSONAL

LLOC	GRUP CONVENIO	JORNADA	SUBROGABLE	TOTAL COST 2026/2027
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	43.745,48
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	48.698,11
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	47.683,59
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	33.819,17
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	35.793,11
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	38.470,94
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	34.340,21
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	25	SI	20.210,85
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	30	SI	25.032,21
LIMPIADOR/A	Grupo IV	30	SI	19.388,11
NETEJADOR/A_Sustitució vacances	Grupo IV	30	NO	1.827,99
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.017,51
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.017,51
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.017,51
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.017,51
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.521,88
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.521,88
TOTAL				388.123,56

ALTRES DESPESES	
Absentisme (5%)	19.406,18
Dies personals (1%)	3.881,24
Prevençió de riscos laborals i vigilància de la salut	2.400,00
Vestuari (2 pitets anuals)	1.020,00
Assegurança RC	500,00
Assegurança Accidents	550,00
Recursos didàctics	6.000,00
Despeses material d'oficina	1.200,00
Despeses de neteja	1.200,00
TOTAL	36.157,41

ALTRES	
Despeses generals	33.186,48
Benefici industrial	24.889,86
TOTAL	58.076,34

TOTAL CURS 2026/2027	
DESPESES DE PERSONAL	388.123,56
ALTRES DESPESES	36.157,41
ALTRES	58.076,34
TOTAL	482.357,31

PREVISIÓ DE COSTOS CURS 2027/2028

COSTOS DE PERSONAL

COSTOS DE PERSONAL_LLOC	GRUP CONVENIO	JORNADA	SUBROGABLE	TOTAL COST CURS
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	44.504,00
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	49.480,25
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	48.444,77
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	34.407,45
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	36.382,73
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	39.095,90
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	35.442,93
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	25	SI	20.596,50
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	30	SI	25.495,52
LIMPIADOR/A	Grupo IV	30	SI	20.074,23
NETEJADOR/A_Sustitucio vacances	Grupo IV	30	NO	1.872,77
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
TOTAL				395.365,21

ALTRES DESPESES	
Absentisme (5%)	19.768,26
Dies personals (1%)	3.953,65
Prevenió de riscos laborals i vigilància de la salut	2.400,00
Vestuari (2 pitets anuals)	1.020,00
Assegurança RC	500,00
Assegurança Accidents	550,00
Recursos didàctics	6.000,00
Despeses material d'oficina	1.200,00
Despeses de neteja	1.200,00
TOTAL	36.591,91

ALTRES	
Despeses generals	33.800,57
Benefici industrial	25.350,43
TOTAL	59.151,00

TOTAL CURS 2027/2028	
DESPESES DE PERSONAL	395.365,21
ALTRES DESPESES	36.591,91
ALTRES	59.151,00
TOTAL	491.108,12

PREVISIÓ DE COSTOS CURS 2028/2029

COSTOS DE PERSONAL

COSTOS DE PESONAL_LLOC	GRUP CONVENIO	JORNADA	SUBROGABLE	TOTAL COST CURS
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	44.504,00
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	49.480,25
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	48.444,77
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	34.407,45
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	36.382,73
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	39.095,90
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	35.442,93
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	25	SI	20.596,50
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	30	SI	25.495,52
LIMPIADOR/A	Grupo IV	30	SI	20.074,23
NETEJADOR/A_Sustitucio vacances	Grupo IV	30	NO	1.872,77
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
TOTAL				395.365,21

ALTRES DESPESES	
Absentisme (5%)	19.768,26
Dies personals (1%)	3.953,65
Prevenió de riscos laborals i vigilància de la salut	2.400,00
Vestuari (2 pitets anuals)	1.020,00
Assegurança RC	500,00
Assegurança Accidents	550,00
Recursos didàctics	6.000,00
Despeses material d'oficina	1.200,00
Despeses de neteja	1.200,00
TOTAL	36.591,91

ALTRES	
Despeses generals	33.800,57
Benefici industrial	25.350,43
TOTAL	59.151,00

TOTAL CURS 2028/2029	
DESPESES DE PERSONAL	395.365,21
ALTRES DESPESES	36.591,91
ALTRES	59.151,00
TOTAL	491.108,12

PREVISIÓ DE COSTOS CURS 2029/2030

COSTOS DE PERSONAL

COSTOS DE PESONAL_LLOC	GRUP CONVENIO	JORNADA	SUBROGABLE	TOTAL COST CURS
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	44.504,00
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	49.480,25
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	48.444,77
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	34.407,45
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	36.382,73
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	39.095,90
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	35.442,93
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	25	SI	20.596,50
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	30	SI	25.495,52
LIMPIADOR/A	Grupo IV	30	SI	20.074,23
NETEJADOR/A_Sustitucio vacances	Grupo IV	30	NO	1.872,77
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
TOTAL				395.365,21

ALTRES DESPESES	
Absentisme (5%)	19.768,26
Dies personals (1%)	3.953,65
Prevenió de riscos laborals i vigilància de la salut	2.400,00
Vestuari (2 pitets anuals)	1.020,00
Assegurança RC	500,00
Assegurança Accidents	550,00
Recursos didàctics	6.000,00
Despeses material d'oficina	1.200,00
Despeses de neteja	1.200,00
TOTAL	36.591,91

ALTRES	
Despeses generals	33.800,57
Benefici industrial	25.350,43
TOTAL	59.151,00

TOTAL CURS 2029/2030	
DESPESES DE PERSONAL	395.365,21
ALTRES DESPESES	36.591,91
ALTRES	59.151,00
TOTAL	491.108,12

PREVISIÓ DE COSTOS CURS 2030/2031

COSTOS DE PERSONAL

COSTOS DE PESONAL_LLOC	GRUP CONVENIO	JORNADA	SUBROGABLE	TOTAL COST CURS
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	44.504,00
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	49.480,25
MESTRE/A	Grupo II	32	SI	48.444,77
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	34.407,45
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	36.382,73
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	39.095,90
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	38	SI	35.442,93
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	25	SI	20.596,50
EDUCADOR/A INFANTIL	Grupo II	30	SI	25.495,52
LIMPIADOR/A	Grupo IV	30	SI	20.074,23
NETEJADOR/A_Sustitució vacances	Grupo IV	30	NO	1.872,77
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sutitució vacances Pou de Sa Lluna	Grupo II	38	NO	6.123,67
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
EDUCADOR/A INFANTIL_Sustitució vacances Escola d'estiu Colònies de Sant Pere	Grupo II	38	NO	7.536,74
TOTAL				395.365,21

ALTRES DESPESES	
Absentisme (5%)	19.768,26
Dies personals (1%)	3.953,65
Prevenió de riscos laborals i vigilància de la salut	2.400,00
Vestuari (2 pitets anuals)	1.020,00
Assegurança RC	500,00
Assegurança Accidents	550,00
Recursos didàctics	6.000,00
Despeses material d'oficina	1.200,00
Despeses de neteja	1.200,00
TOTAL	36.591,91

ALTRES	
Despeses generals	33.800,57
Benefici industrial	25.350,43
TOTAL	59.151,00

TOTAL CURS 2030/2031	
DESPESES DE PERSONAL	395.365,21
ALTRES DESPESES	36.591,91
ALTRES	59.151,00
TOTAL	491.108,12

Pressupost base del contracte (4 anys).....	1.955.681,67
Pressupost pròrroga (1 any)	491.108,12
Pressupost total estimat del contracte (5 anys)....	2.446.789,79

Previsió de recursos necessaris

D'acord amb les ràtios establertes per l'Administració autonòmica i considerant una ocupació mínima de 74 alumnes matriculats al Pou de Sa Lluna amb 6 unitats educatives i 15 alumnes matriculats a l'escola de vacances de la Colonia de Sant Pere.

Consideracions

La determinació dels imports inclosos en el present estudi econòmic s'ha realitzat d'acord amb criteris objectius, garantint tant la viabilitat econòmica del servei com el compliment de la normativa vigent.

El cost de personal constitueix l'element principal del pressupost i s'ha estimat a partir de les taules salarials vigents del conveni col·lectiu aplicable al sector de l'educació infantil. Aquest càlcul s'ha efectuat tenint en compte la categorització professional del personal necessari en funció de les funcions assignades, el còmput d'hores requerides per assegurar la correcta prestació del servei, així com la durada real dels contractes, diferenciant entre llocs estructurals i contractacions temporals o parcials.

Els imports inclouen les retribucions brutes anuals, les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa i els complements retributius d'aplicació. Així mateix, s'han incorporat els costos indirectes associats a la gestió del personal, incloent-hi l'absentisme, els dies de lliure disposició, la prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut, així com la dotació i reposició del vestuari laboral.

Pel que fa a les despeses d'explotació, s'hi inclouen els costos necessaris per garantir el funcionament ordinari del servei, com són les assegurances, els recursos didàctics i el material d'oficina.

Adicionalment, s'ha considerat un 8% en concepte de despeses generals i un 6% en concepte de benefici industrial, en línia amb els criteris habituals en contractació pública i amb la necessitat de garantir la sostenibilitat econòmica del servei.