

### Informe justificatiu econòmic Pressupost per a l'any 2024

L'elaboració del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local.

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, de Bases de Regim Local
  - Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.
  - Decret Legislatiu 2/2003 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de Regim Local de Catalunya.
  - RDL 2/2004, de 5 de març, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
  - Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
  - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
  - Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
  - Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària i les seves normes de desenvolupament.
  - Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i la seva modificació continguda en la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
1. El present pressupost és de **2.934.054,36€**, que es finança amb una previsió de liquidació de drets del mateix import.
  2. S'augmenta l'aportació d'ingressos per part de l'Ajuntament a l'Institut Municipal d'Educació per l'any 2024, respecte al pressupost de 2023, amb una aportació de **1.565.057,30 €**.
  3. L'augment total d'ingressos i despeses per l'any 2024 és de **139.945,02 €**, respecte al pressupost de 2023.

Detallem a continuació les partides amb els seus increments o reduccions per al:

#### **Pressupost d'ingressos de 2024.**

| <b>INGRESSOS ANY 2024</b><br><b>2.906.648,40</b> |  | <b>2023</b><br><b>2.794.109,34</b> | <b>2024</b><br><b>2.934.054,36</b> | <b>Increment</b><br><b>139.945,02</b> |
|--------------------------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Capítol</b><br><b>3</b>                       |  |                                    |                                    |                                       |
| Preu públic EMM                                  |  | 173.337,28                         | 144.204,25                         | -29.133,03                            |
| Preu públic EBM                                  |  | 311.826,46                         | 318.815,76                         | 6989,30                               |
| Preu públic dansa                                |  | 25.235                             | 18.826,05                          | -6408,95                              |
| <b>Total Capítol 3</b>                           |  | <b>510.398,74</b>                  | <b>481.846,06</b>                  | <b>-28.552,68</b>                     |

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

| <b>Capítol 4</b>                         | <b>Transferències corrents</b> | <b>2023<br/>2.794.109,34</b> | <b>2024<br/>2.934.054,36</b> | <b>Increment<br/>139.945,02</b> |
|------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| T.Co. Ajuntament: funcionament general   |                                | 1.385.943,60                 | 1.565.057,30                 | 179.113,70                      |
| T.Co. Ajuntament: Escola de Música       |                                | 26.000                       | 26.000                       | 0                               |
| T.Co. Ajuntament: Escoles Bressol        |                                | 649.600                      | 670.400                      | 20.800                          |
| T.Co. Ajuntament. Pla educatiu d'entorn  |                                | 165.151                      | 151.751                      | -13.400                         |
| T.Co. Ajuntament. Oficina Municipal Esc. |                                | 15.000                       | 22.500                       | 7.500                           |
| T.Co. Generalitat de Catalunya           |                                | 4500                         | 4500                         | 0                               |
| <b>Total Capítol 4</b>                   |                                | <b>2.246.194,60</b>          | <b>2.440.208,30</b>          | <b>194.013,7</b>                |

Per al Capítol 3, que engloben els ingressos en relació al preu públic de l'Escola Municipal de Música i Dansa i de les Escoles Bressol Municipals (subconcepte 343.11, 343.12, 343.13) s'estima una disminució d'ingressos de 28.552,68 € motivat principalment per l'aplicació de la tarifació social a l'Escola de Música i Dansa.

Pel preu públic d'escolarització a les escoles bressol municipals s'estima un lleuger augment motivat per l'obertura d'una nova estança a I1. La previsió d'ocupació és del 100% de les places, i es preveu que un major número d'alumnes facin ús del servei de menjador, el que requerirà més suport de personal a la franja de migdia.

En els ingressos previstos pel preu públic serveis escoles bressol, amb un import provisional de 318.815,76€ (subconcepte 343.12), estan inclosos els alumnes que tenen beca per part de serveis socials.

Pel preu públic de l'Escola Municipal de Música i Dansa es preveu una aminoració d'ingressos motivat per una baixada de la matrícula així com també l'aplicació de la tarifació social.

Per al Capítol 4, s'incrementa el capítol 4 en **194.013,7 €** respecte l'exercici 2023.

S'estima un increment de 20.800 € en Subvenció de la Generalitat de Catalunya a través de l'Ajuntament de Mollet (subconcepte 400.03), per a les despeses de funcionament de les escoles bressol municipal corresponent a la nova obertura de l'estança de I1. La previsió és que pel curs 2023-2024 faran el retorn de finançament de la plaça escolar, amb un càlcul de 1600€ per plaça ocupada. A banda ens donaran 1600€ per plaça ocupada d'I2 durant el curs 23-24. En aquests moments tenim les 160 places d'I2 ocupades.

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

En relació al Pla educatiu d'entorn, s'estima que l'addenda al conveni amb el Departament d'Ensenyament pel desenvolupament del PEE del curs 2023-2024, preveu una dotació ordinària de 5.000€, i l'addenda PMOE una entrada de 146.751€ per dinamitzar tallers de suport a la tasca escolar, el servei SOAC, la mentoria i la coordinació del Pla educatiu d'entorn. La major part d'actuacions són finalistes. L'addenda presenta una aminoració de 13.400€ respecte l'exercici 2023, motivat perquè enguany la coordinació del PCEE es torna a fer des del consell esportiu.

En relació a l'Oficina Municipal d'escolarització, s'ha signat un conveni pel qual començarem a tornar a rebre dotació per sufragar les despeses de l'OME. La previsió de subvenció és de 22.500€, que suposa un increment d'ingressos respecte el 2023. Per justificar aquesta subvenció es proposa contractar personal suport OME durant els mesos de març-juliol.

S'estima l'arribada d'una subvenció de la Generalitat de Catalunya per import de 4.500€ per finançar programes municipals d'arts escèniques, música i arts visuals en l'àmbit de l'ensenyament reglat (subconcepte 461.01).

L'Aportació Municipal de l'Ajuntament **es de 1.565.057,30€ (augmenta en 179.113,7€ respecte a l'exercici 2023)**. L'increment en l'aportació municipal ve motivat principalment per l'increment en les despeses de Capítol 1 (personal) i Capítol 4 (capítol destinat a subvencionar projectes educatius, subvencions per l'escolarització I2 i beques d'FP Dual).

Detallem a continuació les partides amb els seus increments o reduccions per al

### **Pressupost de Despeses 2024**

#### Capítol 1.

| DESPESA ANY 2024<br>2.794.109,34 |                           | 2023<br>2.794.109,34 | 2024<br>2.934.054,36 | Increment<br>139.945,02 |
|----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Capítol<br>1                     | Codi 130 Programa<br>3200 | 161.872,02           | 173.033,55           | 11.161,53               |
|                                  | Codi 130 Programa<br>3230 | 1.017.986,16         | 1090.766,05          | 72.779,89               |
|                                  | Codi 130 Programa<br>3231 | 391.372,71           | 399.965,06           | 8.592,35                |
|                                  | Codi 131 Programa<br>3200 | 54.993,85            | 54.993,85            | 0,00                    |
|                                  | Codi 131 Programa<br>3230 | 78.767,83            | 93.347,63            | 14.579,80               |

|  |                           |           |        |        |
|--|---------------------------|-----------|--------|--------|
|  | Codi 131 Programa<br>3231 | 19.695,00 | 19.695 | 0,00   |
|  | Codi 151 Programa<br>3200 | 1,00      | 1,00   | 0,00   |
|  | Codi 151 Programa<br>3230 | 1,00      | 801,00 | 801,00 |

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

|                        |                     |                     |                   |
|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Codi 151 Programa 3231 | 801,00              | 1,00                | -801,00           |
| Codi 160 Programa 2310 | 569.146,90          | 604.494,37          | 35.347,47         |
| Codi 162 Programa 3200 | 23.647,00           | 23.647,00           | 0,00              |
| Codi 162 Programa 3230 | 1.100,00            | 1.100,00            | 0,00              |
| Codi 162 Programa 3231 | 0                   | 0                   | 0,00              |
| <b>Total Capítol 1</b> | <b>2.319.384,48</b> | <b>2.461.845,50</b> | <b>142.610,02</b> |

Codi 130 Programa 3200. Correspon a les Retribucions Personal laboral fix Serveis Generals. S'ha aplicat l'increment del 3,5% corresponent, la incorporació del compliment de 2 nous triennis, el reconeixement de la plaça de categoria C2 a categoria C1 a la plantilla de serveis centrals de l'IME i l'aplicació del complement per assistència a consells escolars.

Codi 130 Programa 3230. Correspon Retribucions personal laboral fix Educació infantil, s'ha incrementat en 72.779,89€ respecte al pressupost 2023 principalment perquè per l'exercici 2024, s'incorpora un nou efectiu A2 a la plantilla motivat per l'obertura d'una nova estança II; per l'increment del 3,5% corresponent, la incorporació del compliment de 12 triennis nous, el complement J9 a les direccions de les EBM, el compliment d'un premi per antiguitat de 25 anys.

Codi 130 Programa 3231. Correspon a Retribucions Personal laboral fix Ensenyaments musicals, s'ha incrementat en 8.592,35 respecte al pressupost de 2023, la petita variació es deu a l'increment salarial i el compliment de 6 nous triennis.

Codi 131 Programa 3200. Correspon a la Retribució de personal laboral eventual. En aquesta partida s'ha comptabilitzat el sou de la tècnica SOAC, vinculat al programa SOAC (addenda PMOE PEE), amb una previsió de 41.118,72€. Es valora la necessitat d'incorporar aquest efectiu tècnic a la plantilla de l'institut. Així mateix com que està previst que rebem una subvenció (400.05) de 22.500€ s'ha previst dotació econòmica per a contractar personal de suport durant la campanya de preinscripció escolar de cara a no perdre la dotació durant les mesos de març a juliol, import previst 13.875,13€.

Codi 131 programa 3230. Correspon a les Retribucions de personal laboral eventual d'educació infantil. Aquesta partida es proposa mantenir-la respecte a l'exercici 2023. La justificació és la necessitat de cobrir les substitucions del personal per garantir la ràtio. Enguany hem de cobrir 6 reduccions de jornada. Les dades de baixa laboral juntament amb la sol·licitud de permisos que han quedat recollits en el nou conveni provoquen que s'hagi de cobrir un percentatge més elevat de personal. Tenint en compte la llei de contractació cada vegada és més complicat poder fer contractes per cobrir petites substitucions i no trobem personal interessat. D'altra banda la gratuïtat de l'I2 ha motivat un increment d'alumnat de NEE, i es valora la necessitat de mantenir el personal de suport i poder cobrir possibles situacions de sobresaturació del servei (increment infants que fan ús del menjador escolar). Així mateix la nova obertura d'una estança a II EBM La Xarranca motiva la necessitat de posar hores de reforç d'una educadora.

Codi 151 3231. Correspon a les gratificacions (premis 25 anys). Aquest curs la partida es pressuposta a 800€ ja que hi ha una treballadora de l'escola bressol que durant l'exercici

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat  
2024 farà 25 anys.

Codi 131 3231. Correspon a les Retribucions de personal laboral eventual d'ensenyaments musicals. Aquesta partida es proposa mantenir-la respecte a l'exercici 2023. La justificació és que el nou conveni recull que en el cas d'una baixai/o substitució, el mateix professor podrà recuperar-la fora del seu horari habitual de treball i podrà optar per cobrar-la com ho faria el seu substitut. Aquest fet, atenent als nous permisos que han quedat recollits al nou conveni, així com la situació sanitària actual podria fer incrementar aquesta partida.

Codi 160 Programa 2310. Correspon al pagament de les quotes socials (seguretat social), s'ha incrementat en 35.347,47 €. L'increment ve motivat principalment per l'increment en la base salarial i la contractació des de capítol 1 de la mestra de la nova estança de I1 i les hores de reforç d'educadora.

Codi 162 3200. Correspon a la convocatòria dels Ajuts socials. S'ha comptabilitzat l'import destinat a ajuts socials en una única partida amb un import de 23.647€ per facilitar la seva convocatòria i adjudicació. S'ha mantingut la partida respecte a l'exercici 2023.

Codi 162 3230. Correspon a la formació obligatòria que facilita l'empresa, en aquest cas la formació de la "roda" del personal de les escoles bressol, acordada per conveni (no subjecta a la convocatòria d'Ajuts socials).

L'increment en les despeses de Capítol 1 per l'exercici 2024 és de **142.610,02€**. Aquestes despeses responen a l'aplicació de l'increment salarial del 3,5%, els nous triennis, els premis per 25 anys, la contractació d'una mestra per la nova estança d'I1 i reforç horari d'una educadora, el reconeixement de categoria C1 a una persona de la plantilla, així com la necessitat de personal de suport per cobrir la franja del migdia.

Altres aspectes que s'han de tenir en compte són:

- Durant l'exercici 2024 es continuarà fent la RLT, el que podria suposar la valoració d'algun complement per a algun treballador/a.
- La gratuïtat de les escoles bressol obre un nou escenari on les famílies poden disposar de més recursos per a fer servir serveis complementaris, el que pot implicar necessitat de personal.

Per a Capítol 2. S'ha intentat mantenir la màxima contenció pressupostària en aquest capítol.

A continuació es detallen les principals partides que han patit alguna variació:

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

| DESPESA ANY 2024<br><b>2.906.648,40</b> |                        | 2023<br><b>2.794.109,34</b> | 2024<br><b>2.934.054,36</b> | <b>Increment<br/>139.945,02</b> |
|-----------------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
|                                         | Codi 203 Programa 3230 | 2736,49                     | 500,00                      | -2236,49                        |
|                                         | Codi 203 Programa 3231 | 544,27                      | 1,00                        | -543,27                         |
|                                         | Codi 213 Programa 3230 | 300,00                      | 150,00                      | -150,00                         |
|                                         | Codi 220 Programa 3200 | 1500                        | 800,00                      | -700,00                         |
|                                         | Codi 220 Programa 3230 | 4000                        | 3000                        | -1000                           |
|                                         | Codi 220 Programa 3231 | 2500                        | 1500                        | -1000                           |
|                                         | Codi 226 Programa 3232 | 92.890                      | 79.490                      | -13.400                         |
|                                         | Codi 227 Programa 3200 | 105.676,65                  | 105.676,65                  | 0,00                            |
|                                         | Codi 227 Programa 3230 | 152.492,94                  | 171.522,70                  | 19.030                          |
|                                         | <b>Total Capítol 2</b> | <b>382.503,98</b>           | <b>382.503,98</b>           | <b>0,00</b>                     |

Codi 226 Programa 3232. Correspon a despeses diverses del Pla educatiu d'entorn. Es preveu que l'addenda PMOE no inclogui pel 2024 l'addenda addicional pel PCEE per import de 13.400€, amb la qual cosa es redueix aquesta despesa.

Codi 227 Programa 3200. Treballs realitzats per altres empreses Serveis generals d'educació. No s'estimen variacions.

Codi 227 Programa 3230 Treballs realitzats per altres empreses, Educació Infantil. En el 2024 s'adjudica el nou contracte pel servei de menjador a les escoles bressol. Es preveu un increment en el preu del contracte, per l'increment en el cost de la matèria prima. S'ha treballat amb una mitjana de 135 usuaris diaris, amb un preu de licitació de 161.128,44€. S'ha intentat fer un esforç d'ajustar algunes de les partides del capítol (segons el quadre detallat) per tal de que l'increment d'aquesta partida **no impliqui l'increment del total de Capítol 2.**

El Capítol 2 es manté respecte a l'exercici 2023.

### Per a Capítol 3.

No s'estimen variacions, es manté la mateixa dotació que al 2023

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

### Per a Capítol 4.

S'estima un increment de 23.000€ respecte a l'exercici 2023 que ve motivat per la incorporació de la partida Codi 489.01 Programa 3200 amb una dotació de 20.000€ per subvencionar infants que quedin fora de les escoles bressol públiques l'I2.

Així mateix es preveu un increment de 3000€ a la partida Codi 489.02 Programa 3200 per becar 1 alumna més de FP Dual per a que faci pràctiques formatives a les escoles bressol municipals durant el 2024.

### Per a Capítol 6.

Es proposa reduir l'aportació en 25.516€ respecte al 2023 pel que fa a inversions.

| DESPESA ANY 2024 |                        | 2023         | 2024          |
|------------------|------------------------|--------------|---------------|
| Capítol 6        | Codi 629 3230          | 16.000       | 5.000         |
|                  | Codi 629 3231          | 16000        | 5.000         |
|                  | Codi 629 3200          | 5.516        | 2.000         |
|                  | <b>Total Capítol 6</b> | <b>37516</b> | <b>12.000</b> |

Codi 629 3230. Educació Infantil. Necessitat de comprar nou mobiliari per a les escoles bressol municipal.

Codi 629 3231. Ensenyaments musicals. Necessitat de comprar nous instruments per a fer un banc d'instruments per a l'alumnat a l'Escola Municipal de Musica.

Codi 629 3200. Serveis Generals. Necessitat de comprar maquinari pel control horari, segons nova llei. En cas que per la nova realitat d'educació telemàtica fos necessari la compra de material informàtic als diferents serveis.

## CONCLUSIONS

L'Aportació Municipal de l'Ajuntament **es de 1.565.057,30 (s'incrementa en 179.113,7€ respecte el 2023)**. L'increment en l'aportació municipal ve motivat principalment per l'increment en les despeses de Capítol 1 (personal) i Capítol 4 (capítol destinat a subvencionar projectes educatius, subvencions per l'escolarització I2 i beques d'FP Dual), així com per la pèrdua d'ingressos motivat per la incorporació de la tarifació social a l'EMM i Dansa.

1. L'escenari en tant a l'Aportació Municipal és el següent:

|                     | 2020          | 2021         | 2022         | 2023         | 2024         |
|---------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Aportació Municipal | 1.439.360,24€ | 1.439.360,24 | 1.439.360,24 | 1.385.943,60 | 1.565.057,30 |

## Institut Municipal d'Educació

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

|  |     |    |    |          |       |
|--|-----|----|----|----------|-------|
|  | 16% | 0% | 0% | reducció | 12,9% |
|--|-----|----|----|----------|-------|

La tècnica d'educació amb delegació de tasques

## **Institut Municipal d'Educació**

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

## **Institut Municipal d'Educació**

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

## **Institut Municipal d'Educació**

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

## **Institut Municipal d'Educació**

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat

## **Institut Municipal d'Educació**

Pl. Major, 1  
08100 Mollet del Vallès  
Tel. 93 563 51 25  
C/e: ime@molletvalles.cat