



Xavier Garcia Marimon

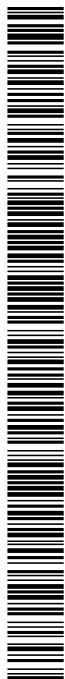
Col·legiat núm. 12753 del
Col·legi d'Economistes de Catalunya

Professor del departament d'Empresa de la
Universitat de Barcelona

xaviergarcia@ub.edu

Suport tècnic especialitzat en la identificació i valoració dels factors de cost utilitzats per dur a terme la gestió i prestació del servei d'atenció domiciliària del Consorci Osona de Serveis Socials

A petició del Consorci Osona
de Serveis Socials



Contingut

| | |
|--|-----------|
| 1. Objecte del present treball..... | 3 |
| 2. Metodologia de càlcul | 5 |
| 3. Hores efectives de prestació..... | 6 |
| 4. Estructura del cost del servei..... | 7 |
| 4.1 Costos variables..... | 8 |
| 4.1.1. Cost de personal directe..... | 8 |
| 4.1.2. Altres costos variables | 8 |
| 4.2. Costos fixos | 8 |
| 4.2.1. Costos fixos de producció del servei..... | 9 |
| 4.2.2. Costos d'estructura del prestador del servei | 10 |
| 4.2.3. Benefici de l'entitat concessionària..... | 10 |
| 5. Valoració de paràmetres..... | 11 |
| 5.1. Càlcul de les hores efectives de prestació | 11 |
| 5.2. Cost de personal directe | 13 |
| 5.3. Altres costos variables | 13 |
| 5.4. Costos fixos | 14 |
| 5.5. Costos d'estructura del prestador del servei | 17 |
| 5.6. Benefici de l'entitat concessionària..... | 18 |
| 5.7 Preu hora del servei..... | 19 |
| 6. Consideracions finals | 19 |

Codi Segur de Verificació: 4cb45f20-476b-4396-b375-767ef01b840a
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_13633668
Data Impressió: 29/11/2022 08:44:42
Pàgina 3 de 20

SIGNATURES
Cap signatura aplicada





1. Objecte del present treball

A petició del Consorci Osona de Serveis Socials.

La Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic en els articles 100 i 101 requereix que en el pressupost base de licitació d'un contracte, "els òrgans de contractació han d'assegurar que el pressupost base de licitació sigui adequat als preus de mercat. A aquest efecte, el pressupost base de licitació es desglossarà indicant en el plec de clàusules administratives particulars o document regulador de la licitació dels costos directes i indirectes i altres eventuals despeses calculades per a la seva determinació". Per tant, es fa necessari donar resposta a aquest requeriment legal i per aquest motiu en aquest treball s'analitzen i defineixen els paràmetres que han de ser utilitzats com a criteris per fer els càlculs de la composició de les tarifes del servei.

En aquest treball es proposa un model de càlcul que pretén recollir de la forma més objectiva possible la realitat del comportament dels costos emprats en la prestació del servei, de forma que ni el receptor del servei assumeixi un excés de costos ni el prestador del servei deixi costos sense cobrir.

L'abast d'aquest treball és només respecte la part econòmica i els criteris utilitzats per a la valoració del preu hora del servei i/o la determinació de la diferència del benefici econòmic, sense entrar en consideració altres aspectes qualitius o quantitatius fora de l'àmbit econòmic.

Els documents analitzats han estat:

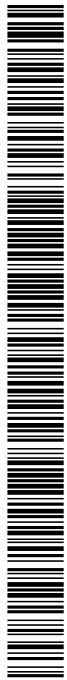
1. Memòria de la Fundació S21 del Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya.
2. RESOLUCIÓ TSF/2699/2020, de 20 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni núm. 79001525011999).
3. Condicions reguladores de l'encàrrec del servei d'ajuda a domicili del Consorci Osona de Serveis Socials.
4. Dades de la comarca facilitades pel Consorci Osona de Serveis Socials.
5. Tarifes del SAD proposades segons estudi de costos del Consorci de Salut i Atenció Social de Catalunya.

L'opinió i càlculs d'aquest informe s'han emès sobre la informació disposada descrita en paràgrafs precedents, sense perjudici de l'existència d'altres dades complementàries que haguessin pogut variar les conclusions i càlculs del mateix.

En el nostre informe únicament ens manifestem sobre aspectes que entren dins del nostre àmbit de coneixement i, per tant, no ens pronunciem sobre aspectes legals o sobre conseqüències legals del que analitzem en el mateix.

Codi Segur de Verificació: 4cb45f20-476b-4396-b375-767ef01b840a
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2022_13633668
Data Impressió: 29/11/2022 08:44:42
Pàgina 5 de 20

SIGNATURES
Cap signatura aplicada





2. Metodologia de càlcul

El model de costos proposat es basa en dos aspectes:

1. La determinació de les hores efectives de prestació de les persones treballadores que poden ser facturades com a hores de servei.
2. La segmentació i tractament dels costos en dos nivells, variable i fix.

El primer aspecte es justifica en el fet que a l'actualitat la contraprestació econòmica de la prestació del servei d'atenció domiciliària, tant si es duu a terme a través d'una concessió com si es fa amb mitjans propis, es calcula a partir de les hores de servei prestades als usuaris, que sempre són menors que les hores per les quals les persones treballadores han estat contractades. Per tant, hi ha una sèrie d'hores retribuïdes en les que no es presta servei i que han de ser assumides per les hores en que sí es podrà donar el servei, per tal de cobrir el cost econòmic del proveïdor del servei.

El segon aspecte es justifica pel comportament que tenen els factors de cost davant les variacions del nombre d'hores de prestació dels serveis. S'ha pogut observar que hi ha tres comportaments de costos diferenciats:

- a) Costos variables: aquests costos creixen de forma directament proporcional al nombre d'hores de servei prestat. Per exemple, la major part d'aquests costos es generaran per les hores directes de prestació de servei per un/a treballador/a familiar.
- b) Costos fixos esgraonats: aquests costos es mantenen constants per a un determinat interval d'hores de prestació de servei, però un cop superat aquest, creixen de cop i es mantenen, amb el nou import, constants en el nou interval. Per exemple, el cost del/la coordinador/a. Una mateixa persona pot coordinar un nombre determinat de treballador/es, però quan el nombre de serveis creix i sobrepassa un determinat interval, cal un nou coordinador/a, de forma que el cost per aquest concepte creix de forma esgraonada.
- c) Costos fixos: són aquells costos que independentment del nombre de serveis prestats, el cost es manté constant. Per exemple, el cost de direcció.

En aquells casos que sigui necessari, com per exemple conseqüència de l'aprovació del darrer conveni sectorial on les retribucions han tingut un creixement considerable d'un any a altre, és recomanable la revisió anual dels valors per actualitzar-los a la realitat existent a cada exercici.



3. Hores efectives de prestació

Per calcular el cost hora, es fa necessari identificar les **hores efectives de prestació, que habitualment són inferiors a les hores previstes com a laborables** en el conveni, ja que hi ha una part d'aquestes que són hores retribuïdes però no hàbils per dur a terme la prestació efectiva del servei. Caldrà identificar aquestes hores retribuïdes però no efectives de prestació per poder minorar-les del total d'hores laborables, de forma que la totalitat del cost laboral de la persona treballadora així com altres conceptes quedin repercutits entre les hores efectives de prestació, ja que així l'entitat executora del servei podrà repercutir la totalitat dels seus costos de producció.

Els elements a tenir en compte per calcular les hores efectives partint del total d'hores de la jornada laboral són els que es descriuen a continuació.

- Jornada anual: l'actual conveni col·lectiu estableix 1.665 hores laborables anuals, corresponent a 45 setmanes laborables de 37 hores setmanals. La jornada diària queda establerta en 7 hores i 24 minuts (7,4 hores).
- Descans per jornada continuada: per als contractes a jornada completa, el temps de descans retribuït correspon a 20 minuts al dia. Aquests 20 minuts, traslladats sobre el còmput anual, es corresponen amb un total de 75 hores ($1.665 \text{ hores} \div 7,4 \text{ hores/dia} = 225 \text{ dies}$; $225 \text{ dies} \times 20 \text{ minuts} = 4.500 \text{ minuts}$, que es corresponen amb 75 hores). Caldria aplicar un factor de correcció per a aquells casos on el contracte és inferior a 30 hores setmanals (jornades inferiors a 6 hores), ja que aquests no gaudeixen del descans reglamentari. Així doncs, no en totes les treballadores es donarà la situació de que hi haurà les 75 hores retribuïdes que no es podran facturar. Per corregir-ho es calcularà la proporció de contractes que tenen aquest dret sobre el nombre de contractes totals, aplicant-se aquest percentatge sobre el total d'hores retribuïdes que no seran facturables.
- Permisos retribuïts: dret del personal a absentar-se del treball amb dret a remuneració. El conjunt de permisos retribuïts contemplats en el conveni col·lectiu que pot suposar la no realització de les 1.665 hores va des dels quinze dies naturals en cas de matrimoni, dos dies d'assumptes propis, o un dia en el cas de trasllat de domicili habitual entre d'altres, així com els permisos pel temps necessari per progenitors amb fills amb discapacitat, o per concórrer a exàmens d'estudis oficials.
- Absentisme, IT: quan hi ha absentisme o incapacitat temporal, aquest és assumit per l'empresa prestadora del servei i, per tant, s'ha d'incorporar com a major cost.
- Temps perdut per encaix de la producció: les necessitats en hores de l'entitat que requereix el servei no sempre quadra amb la capacitat disponible del conjunt de jornades laborals dels professionals de l'entitat prestadora. És habitual que es produeixin situacions on no sigui possible encaixar la totalitat d'hores de la jornada laboral amb les necessitats del servei, ni tant sols equilibrant-les amb les possibles bosses d'hores. Són hores que es perden respecte les hores totals ja que no es podran destinar a donar servei i, per



tant, no es podran facturar però sí que s'hauran de retribuir a les persones treballadores.

- Formació: temps que les persones treballadores hauran de dedicar al llarg de l'any de la seva jornada laboral a formació.
- Hores de coordinació: són les hores que les treballadores dediquen a reunir-se amb la persona que fa la coordinació. Cal computar quina és la mitjana d'hores anuals que es dediquen a aquesta tasca, tenint en compte que poden haver-hi diferents tipus de coordinació (grupala, individual...) per tal de descomptar-les de la jornada anual.
- Temps de desplaçament: és el temps que la treballadora destina a desplaçar-se entre usuaris i fer el canvi d'un servei a un altre. No tots els serveis que es fan tenen una durada d'una hora; per tal caldrà aplicar un factor corrector per ponderar si el nombre de desplaçaments és menor per fer serveis de durada superior.

D'aquesta manera s'obté el nombre d'hores efectives de prestació, que es corresponen a les hores que la persona treballadora pot dedicar a donar servei a casa de l'usuari, i sobre les quals s'haurà de repercutir tots els costos a recuperar del servei.

4. Estructura del cost del servei

El cost del servei el dividirem en dos nivells atenent al comportament dels costos en funció de les variacions en el total de les hores de prestació, un de variable i un de fix. La part de cost variable estarà formada bàsicament per la despesa de personal directe i aquelles partides directament relacionades amb les hores de servei. La part corresponent al cost fix estarà formada per aquells conceptes relacionats amb el personal directe però que no depenen de les hores de servei, el personal de coordinació i gestió, i les despeses generals.

El cas plantejat en aquest estudi pressuposa un volum d'hores de prestació amb poques variacions anuals, fet que permet mantenir els costos fixos esgraonats dins un mateix interval, i per tant suposa que aquests tindran un comportament de cost fix pur i no serà necessari establir franges de creixement de cost esgraonat dins l'interval global d'hores de servei.



| <i>Estructura del cost del servei</i> | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Costos Variables | Personal directe |
| | Altres costos variables |
| Costos Fixos | Relacionats amb el personal directe |
| | Coordinació i gestió |
| | Despeses generals |

Els costos variables es calculen en base a un cost hora que es repercutirà per cada hora de servei prestat.

Els costos fixos es calculen pel seu import total anual i es repercuteixen a parts iguals mensualment.

4.1 Costos variables

4.1.1. Cost de personal directe

Els salaris a percebre són els que estableixen les taules salarials incloses en el Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya, segons les diferents classificacions professionals. A aquesta retribució marcada per conveni, cal afegir el cost de la seguretat social a càrrec de l'ocupador. El cost total es distribuirà entre el nombre d'hores efectives que la persona treballadora pot acabar realitzant.

4.1.2. Altres costos variables

- Material d'un sol ús: guants, mascaretes, consumibles utilitzats en la prestació del servei.
- Despeses en desplaçaments: són els imports per desplaçaments que se satisfà a les treballadores familiars o a les auxiliars de la llar.

4.2. Costos fixos

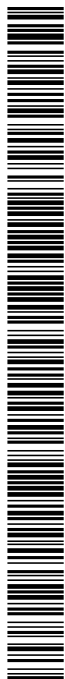
Un cop identificat el cost laboral del servei i aquells altres costos que depenen directament del nombre d'hores de prestació fetes, existeix un altre grup de factors que s'utilitzen per poder donar el servei, però que no depenen tant de les hores treballades sinó del nombre de persones treballadores que hi ha a l'entitat o fins i tot no tenen pràcticament cap dependència de cap altre element.



4.2.1. Costos fixos de producció del servei

Aquests factors ja no es tractaran de forma proporcional al nombre d'hores sinó que es contemplaran com a costos fixos i, que si varien el seu import ho fan perquè varia el nombre de persones contractades a l'entitat, no les hores de servei prestades.

- **Infermeres:** la majoria de les tasques de coordinació del servei estan dutes a terme per les 5 infermeres que formen part de la plantilla.
- **Coordinadora tècnica:** realitza la coordinació i planificació dels serveis dels usuaris/àries i realitza el recolzament tècnic als treballadors/ores familiars. Fomenta i estableix els circuits per realitzar una coordinació de l'equip de treball. Avalua i controla la qualitat del servei prestat.
- **Coordinadora de gestió:** realitza la funció de suport administratiu del servei, la planificació dels serveis i dels professionals. Coordina la globalitat del servei, entenent que ha de fomentar i establir circuits per a realitzar una coordinació d'equip de treball.
- **Direcció entitat concessionària:** Es correspon amb la part proporcional del cost salarial de la persona o persones que duen a terme aquestes tasques. Atenent a la seva dedicació efectiva al SAD del COSS s'establirà el percentatge corresponent que cal aplicar al cost del SAD. Aquest paràmetre es considerarà sempre que la dedicació directa al servei sigui molt significativa. En cas que no es pugui identificar o no sigui significativa, es considerarà inclòs dins el cost de gestió i direcció de l'entitat.
- **Roba laboral:** és el cost de les bates i altre vestuari que anualment reben les persones treballadors per fer la seva feina. S'ha previst una bata d'estiu i una bata d'hivern.
- **Representants sindicals:** els representants del personal disposen d'un crèdit d'hores mensuals retribuïdes que depèn del nombre de persones treballadores contractades. El cost dels representants sindicals correspon a la valoració d'aquest crèdit d'hores retribuïdes.
- **Prevenició de riscos laborals:** cost en formació de riscos laborals que l'entitat que té contractades les persones treballadores ha d'assumir.
- **Assegurances:** les entitats prestadores del servei hauran de comptar amb 2 pòlisses d'assegurances que garanteixen les cobertures de responsabilitat civil i accidents individuals de tot el personal afectat.
- **Comunicacions:** despesa corresponent a les quotes de connexió dels telèfons mòbils que utilitzin els professionals del SAD per a les seves tasques. En cas d'existir, caldria afegir els aparells de control de presència a casa de la persona usuària.
- **Software del personal SAD:** llicències de software relacionades amb els equips que utilitzen el personal del SAD, no per a la gestió global del servei.



- Software de gestió: cost de les llicències del software específic utilitzat en la gestió i prestació del SAD per part del prestador del servei.
- Oficines desplegades al territori: en el cas que l'entitat prestadora del servei hagués de disposar d'un espai físic en el territori, aquest cost caldria incorporar-lo com a necessari per a la prestació del servei.

4.2.2. Costos d'estructura del prestador del servei

Els costos d'estructura del prestador són aquells que si bé no tenen una relació directa en la majoria de casos amb la prestació efectiva del servei, són necessaris per sustentar la infraestructura a partir de la qual l'entitat desenvolupa la seva activitat.

Donat l'ampli ventall de factors que poden conformar aquests costos d'estructura, i la diversitat en la composició dels mateixos atenent a les diferents realitats de les entitats que poden oferir el servei, es proposa agrupar-los en sis grans conceptes:

- Recursos humans: cost generat pel serveis de contractació, extinció de contractes, elaboració de nòmines... sense incloure la part de cost de riscos laborals vinculada directament amb les persones treballadores.
- Serveis jurídics: cost incorregut en serveis d'advocats i equivalents per resoldre litigis que tingui l'entitat relacionats amb el SAD.
- Serveis administratius i comptables: cost dels serveis de gestió de la facturació als diferents llocs on es presta servei, cobraments dels clients, pagaments a proveïdors, pagament de les nòmines, despeses financeres...
- Serveis informàtics: cost de la gestió i manteniment dels equips de les persones treballadores i de la xarxa informàtica de l'entitat, sense incloure el cost específic de les llicències individuals o la llicència del software de gestió específica del SAD.
- Gestió i direcció de l'entitat: cost del personal i serveis de direcció, tant de la del personal no vinculat directament amb aquesta.
- Infraestructura general de l'entitat: cost del local, equipaments, subministraments, auditories, comunicació... corresponent a la seu de l'entitat.

4.2.3. Benefici de l'entitat concessionària

El benefici admès a l'empresa concessionària per la prestació del servei.



5. Valoració de paràmetres

D'acord amb les definicions i delimitacions fetes en apartats anteriors, a continuació es posen valors a partir de les dades rebudes als elements que conformen el cost del servei.

Es parteix d'una plantilla formada per 82 persones, entre les que hi ha dues coordinadores de gestió, una coordinadora tècnica i cinc infermeres. De les 74 persones restants, hi ha 25 amb contracte de menys de 30 hores setmanals.

5.1. Càlcul de les hores efectives de prestació

Partint de la jornada laborable anual, per calcular les hores efectives de prestació s'anirà traient els valors de cada element ja quantificat.

- Jornada anual: 1.665 hores laborables anuals, tant per a les treballadores familiars com per a les auxiliars de neteja.
- Descans per jornada continuada: 75 hores en el cas d'una jornada completa. El factor de correcció per a aquells casos on el contracte és inferior a 30 hores setmanals és de 25 sobre 74. El factor de correcció serà de $25/74 = 33,78\%$. No s'aplica cap correcció per jornades seguides de més de 6 hores fetes per contractes de menys de 30 hores. Per tant, el nombre d'hores que cal descomptar com a hores retribuïdes però no efectives per la prestació serà $75 \times (1 - 0,3378) = 49,66$ hores. Es pren el mateix valor per les treballadores familiars i les auxiliars de neteja.
- Permisos retribuïts: es calculen 4 dies de mitjana per treballador/a, els dos a què tenen dret per conveni i se n'afegeixen 2 més com a mitjana de totes les casuístiques recollides al conveni. En total corresponen a $7,4 \text{ hores/dia} \times 4 \text{ dies} = 29,6$ hores anuals. Es pren el mateix valor per les treballadores familiars i les auxiliars de neteja.
- Absentisme, IT: caldria fer la mitjana d'hores que per aquest concepte no s'ha treballat, i descomptar-les directament de les hores laborables. El valor que s'aplica és d'un 6% (és la dada que figura a l'excel facilitat), el que es correspon amb una mitjana 99,9 hores laborables anuals no treballades ($1.665 \times 0,06$). Es pren el mateix valor per les treballadores familiars i les auxiliars de neteja.
- Temps perdut per encaix de la producció: caldria fer la mitjana d'hores que per a aquest concepte no s'ha treballat, i descomptar-les directament de les hores laborables. El valor que s'aplica és d'un 0,5% (és la dada que figura a l'excel facilitat), el que es correspon amb una mitjana de 8,325 hores laborables anuals no treballades ($1.665 \times 0,005$). Per a les auxiliars de neteja, seguint les dades que figuren a l'excel de que es disposa, aquesta quantitat es redueix a la meitat.

- Formació: es destinarà un mínim de 25 hores anuals per part de les coordinadores a fer formació en els seus equips, s'inclouen les formacions grupals i la formació individual a domicili.
- Hores de coordinació: es calcula que mensualment es fan 2 reunions d'1,5 hores de durada, en ambdues categories professionals. Això suposa un total de 30 hores laborables anuals.
- Temps de desplaçament: s'aplica un temps mitjà de 15 minuts, amb un total de 3 desplaçaments per persona al dia, fet que suposa una dedicació de 168,75 hores laborables anuals (0,25 hores/desplaçament x 3 desplaçaments/dia x 225 dies) a desplaçaments. Per calcular el factor corrector en aquells casos on la durada del servei és major i, per tant, no es fan tants desplaçaments durant el dia, s'ha pres com a hipòtesi que del total de 87.000 hores de servei, 19.000 s'han fet en serveis de dues hores, fet que suposa que el temps de desplaçament es redueixi a 30 minuts en comptes de 45. Ponderant en funció dels casos de 3 desplaçaments i els de 2 desplaçaments, el nombre mitjà d'hores laborables anuals dedicades a desplaçaments queda establerta en 156,47 hores per a ambdues categories professionals.

En base a aquests càlculs, les hores anuals efectives de prestació serien:

| | TF | % | AN | % |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Jornada anual | 1.665,00 | 100,00% | 1.665,00 | 100,000% |
| Descans jornada continuada | 49,66 | 2,983% | 49,66 | 2,983% |
| Permisos retribuïts | 29,60 | 1,778% | 29,60 | 1,778% |
| Absentisme / IT | 99,90 | 6,000% | 99,90 | 6,000% |
| Hores perdudes per encaix | 8,33 | 0,500% | 4,16 | 0,250% |
| Hores de formació | 25,00 | 1,502% | 25,00 | 1,502% |
| Hores de coordinació | 30,00 | 1,802% | 30,00 | 1,802% |
| Total hores prèvies | 1.422,51 | 85,436% | 1.426,68 | 85,686% |
| Hores de desplaçament | 156,47 | 9,397% | 156,47 | 9,397% |
| Total hores efectives laborables | 1.266,05 | 76,039% | 1.270,21 | 76,289% |



5.2. Cost de personal directe

Es pren com a valor de referència la retribució bruta anual del conveni per a cada categoria professional, més la seguretat social a càrrec de l'empleador, que segons les dades rebudes és del 31,95% per a ambdós casos. Aquest cost total es distribueix en funció de les hores efectives de prestació per arribar a un cost salarial per hora efectiva de personal d'atenció domiciliària que és el següent:

| | TF | AN |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Retribució anual bruta 2022 | 17.533,42 | 15.031,63 |
| Seguretat social empresa | 31,95% | 31,95% |
| Cost Seguretat Social | 5.601,93 | 4.802,61 |
| Cost laboral anual per persona | 23.135,35 | 19.834,24 |
| Nombre hores efectives | 1.266,05 | 1.270,21 |
| Cost laboral per hora efectiva | 18,274 | 15,615 |

5.3. Altres costos variables

- Material d'un sol ús: segons les dades facilitades, la despesa en material d'un sol ús és de 80€ anuals per persona treballadora. La forma ideal de calcular-ho seria identificant el cost dels consumibles utilitzats en un servei, i afegir-ho al cost d'una hora de servei. En el cas que el nombre de serveis de durada superior a una hora fos significatiu, podria corregir-se aquest valor a la baixa, considerant que es gastarà menys d'una unitat d'un sol ús per hora a l'haver serveis que duren més. En qualsevol cas, per arribar a un valor unitari per poder estimar el cost d'una hora de servei, s'ha pres aquest valor anual i s'ha distribuït entre les hores potencials de servei que pot fer una persona treballadora: $80\text{€} \text{ any} / 1.266,05 \text{ hores anuals} = 0,0632\text{€/hora de servei}$.
- Despeses en desplaçaments: es paga la quantitat de 0,32€/km, i s'estima un volum anual de desplaçaments de 332.000 km. Per deixar-ho parametrizat com un valor que dependrà del nombre total d'hores de prestació, es distribuirà aquest total de quilometratge entre el nombre d'hores de servei anuals, de forma que s'arribi a un valor mitjà de km per hora de servei. Amb les dades facilitades, si calculem el desplaçament mitjà aquest són els $332.000 \text{ km} / 87.000 \text{ serveis} = 3,82 \text{ km/servei}$, que a raó de 0,32€/km suposen un total de 1,221€ per servei. Si el nombre de serveis fos molt diferent del total d'hores de prestació, caldria corregir aquest valor a la baixa.

Afegint aquests costos variables al cost laboral per hora efectiva, s'obté el següent cost variable per hora de servei:

| | TF | AN |
|---|---------------|---------------|
| Material d'un sol ús | 0,063 | 0,063 |
| Desplaçament | 1,221 | 1,221 |
| Total resta costos variables | 1,284 | 1,284 |
| Cost laboral per hora efectiva | 18,274 | 15,615 |
| Cost variable per hora de servei | 19,558 | 16,899 |

5.4. Costos fixos

- Infermeres: segons s'ha pogut extreure de les dades contingudes en l'excel facilitat, el cost anual d'aquestes cinc persones és de 150.928,80€. S'ha pres el valor mensual facilitat per a les 5 infermeres multiplicat per 12 mesos, al no haver-hi aquesta figura contemplada en el conveni. El tret diferencial del servei ofert a la comarca consisteix en que aquestes infermeres distribueixen la seva tasca de coordinació al 50% amb la intervenció en els domicilis. Per tant, una part de la seva retribució s'aplicarà a les tasques de prestació de serveis a domicili. Al ser el seu salari diferent al de les treballadores familiars, però fer la mateixa tasca, per no sobrecarregar el cost de la gestió es proposa procedir de la següent manera, ja que l'entitat concessionària recuperarà part del seu cost via facturació del preu hora de servei:

Es calcularà el cost anual que correspondria a 5 TF i la meitat d'aquest es treurà del cost anual de les cinc infermeres. La diferència, es tractarà com a cost de coordinació. A aquesta diferència, caldrà aplicar la corresponent quota empresarial de la seguretat social, per tenir el cost total anual. Segons les dades disponibles a l'excel, la seguretat social per a aquestes treballadores és del 31,65%.

Retribució bruta anual: 114.643,98€. La meitat del cost de cinc treballadores familiars segons conveni és 43.833,55€. La diferència entre aquests dos valors (70.810,43€) més el 31,65% de seguretat social és el valor que es prendrà com a cost de la tasca de coordinació de les infermeres (93.221,93).

En el cas que les hores dedicades per les infermeres a intervencions a domicilis no fossin/poguessin ser facturades, aleshores la correcció feta explicada en el paràgraf anterior no seria procedent i la totalitat del cost de les mateixes més la seguretat social s'incorporaria com a cost de coordinació.

- Coordinadora tècnica: el cost anual de la coordinació tècnica és el contingut en l'excel facilitat multiplicat per 12 mesos. En total 39.007,80€ inclosa la seguretat social a càrrec de l'ocupador. Es manté aquest valor per ser superior al que estableix el conveni per a aquesta categoria professional. El

valor de la seguretat social a càrrec de l'empresa utilitzat també s'ha obtingut de l'excel, i és del 31,65%.

- Coordinadores de gestió: segons les dades facilitades hi ha dues coordinadores de gestió, amb un cost total anual de 56.558,88€ inclosa la seguretat social. Es manté aquest valor per ser superior al que estableix el conveni per a aquesta categoria professional, i també es pren el valor per a la seguretat social de 31,65% segons l'excel.
- Direcció entitat concessionària: en el cas que hi hagi una persona amb una forta dedicació per part de l'entitat concessionària, es calcula aquest cost. Si la dedicació és difícil de valorar per ser molt indeterminada o intermitent, es considerarà aquest cost inclòs als serveis de gestió i direcció de l'entitat. En aquest cas, es considera inclòs dins del cost de gestió i direcció de l'entitat.
- Roba laboral: és el cost de les bates i altre vestuari que anualment reben les persones treballadores per fer la seva feina. S'ha previst una bata d'estiu i una bata d'hivern, amb un cost total de 86€ per persona (segons el que surt del compte de pèrdues i guanys facilitat a l'excel) i un total de 74 persones durant l'any.
- Representants sindicals: Segons la informació rebuda a l'empresa prestadora del servei en el COSS li correspon una plantilla de fins a 100 treballadors, el que suposa poder disposar de fins a 5 representants sindicals. Segons queda recollit en la normativa legal, aquesta quantitat de treballadors suposa fins a 30 hores de crèdit mensuals per a tots els representants, és a dir, un total de (30 x 12) 360 hores anuals. Per calcular el cost s'ha calculat el preu hora d'un/a treballador/a familiar, aplicant la part corresponent de quota empresarial i multiplicant-ho pel total d'hores sindicals. 360 hores anuals a un cost hora de 13,90€/hora (17.533,42 + 31,95% de seguretat social / 1665 hores anuals), que dona 5.002,24€.
- Prevenció de riscos laborals: La forma ideal de calcular el cost per aquest concepte és identificant el cost per persona per tasques de riscos laborals anual i multiplicar-lo pel nombre de persones. Segons les dades facilitades a l'excel, aquest cost anual ha estat de 2.356,20€, que repartit entre les 84 persones de plantilla suposa un cost anual per persona de .
- Assegurances: s'utilitza el valor que figura al compte de resultats en l'excel facilitat, per un import anual de 9.777,93€.
- Comunicacions: es pren com a valor d'un aparell telefònic l'import de 180€ més IVA, i una quota de connexió mensual de 15€ més IVA. S'amortitzen els telèfons en un total de 4 anys, i se'n disposa de 85.
- Software personal SAD i software de gestió: segons la informació facilitada en l'excel, el software que s'utilitza per a la gestió del servei té un cost de llicència de 6.560,56€ i es preveu amortitzar-lo amb una vida útil de 4 anys. Pertant el cost anual per aquest concepte serà de 1.640,€.



- Oficines desplegadas al territori: actualment aquests espais estan cedits pel COSS; per tant, no suposen cap cost per a l'entitat concessionària. En cas que aquesta cessió d'espais no es pogués fer i el concessionari hagués de tenir espais al territori per dur a terme la seva gestió, dedicats específicament al servei que presta al COSS (ja que si no, es correspondrien amb les despeses d'estructura general de l'entitat), caldria calcular el cost anual d'aquests i incorporar-lo a la resta de costos fixos.

Un cop identificats i valorats tots aquests conceptes que tenen un comportament no directament relacionat amb les hores de servei prestades, el cost total al que s'arriba és el següent:

| | Global |
|-----------------------------------|-------------------|
| Infermeres | 93.221,93 |
| Coordinadora tècnica | 39.007,80 |
| Coordinadores gestió | 56.558,88 |
| Direcció entitat concessionària | 0,00 |
| Roba laboral | 6.364,00 |
| Cost sindical | 5.002,24 |
| Riscos laborals | 2.356,20 |
| Primes d'assegurances | 9.777,93 |
| Comunicacions | 23.141,25 |
| Software de gestió | 1.640,14 |
| Oficines desplegadas al territori | 0,00 |
| Total costos fixos | 237.070,37 |

Aquest cost total, al ser majoritàriament independent del nombre d'hores de servei prestades, seria recomanable pagar-lo prorratejat entre els dotze mesos anuals. Per tant, li correspondria una **quota fixa mensual del servei de 19.755,86€**.

En cas de voler incorporar aquest cost fix en el cost hora d'un servei, caldria distribuir el cost total entre el nombre d'hores totals anuals de servei. En el nostre cas, s'ha pres com a volum d'hores anuals un total de 87.000 hores. Així doncs, amb aquests paràmetres, el cost hora de servei variable es veuria incrementat ara per una part fixa que seria de 2,725€/hora.

| | TF | AN |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Cost laboral per hora efectiva | 18,274 | 15,615 |
| Cost variable per hora de servei | 1,284 | 1,284 |
| Cost fix per hora de servei | 2,725 | 2,725 |
| Total cost hora preliminar | 22,283 | 19,624 |

Cal tenir en compte que qualsevol variació en les hores de servei facturades respecte les 87.000 hores sobre les que s'ha calculat aquest cost hora suposa diferències entre el cost fix calculat i el cost fix facturat. Així, si suposem una variació del 5% respecte les 87.000 hores, tant per sobre com per sota, les quantitats facturades i la corresponent desviació respecte el cost fix calculat serà:

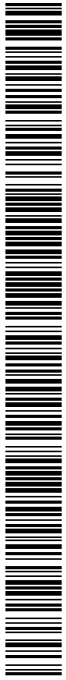
| | Inferior | Real | Superior |
|-----------|------------|------------|------------|
| Hores | 82.650,00 | 87.000,00 | 91.350,00 |
| Import | 225.216,85 | 237.070,37 | 248.923,89 |
| Desviació | -11.853,52 | 0,00 | 11.853,52 |

5.5. Costos d'estructura del prestador del servei

Per poder calcular el cost d'estructura del prestador del servei, seria necessari desenvolupar la comptabilitat analítica d'aquesta entitat per poder identificar els costos corresponents a aquests conceptes. Aquest requisit no és factible i caldrà fer una estimació basada en hipòtesis per arribar a assignar un valor. Cal tenir en compte a més a més, que aquests valors poden diferir moltíssim entre entitats, malgrat fer referència al mateix concepte (per exemple, es pot treballar amb un Chromebook que costa sobre els 300€ o amb un ordinador de sobretaula que pot arribar a costar 2.000€. És el mateix factor de cost però el seu valor és molt diferent). Ens trobem doncs davant una part del cost del servei que és molt difícil de fixar.

En el cas que ens afecta, la informació facilitada per l'actual proveïdor del servei en l'excel, ha donat un cost per hora pels conceptes de Recursos humans, Serveis jurídics, Serveis administratius i comptables, Serveis informàtics, Gestió i direcció de l'entitat i Infraestructura general de l'entitat de 1,15€ per hora de servei, amb una previsió de 70.000 hores, sense desglossar però aquests 1,15 entre els conceptes esmentats.

A manca d'una millor valoració, es prendrà com a valor de referència aquest. Al ser un cost que no depèn de les hores de servei, cal tractar-lo com un cost fix i pel seu





import total. Així doncs, el cost d'estructura del prestador del servei es fixa en 1,15€/hora x 70.000 hores = 80.500€ anuals.

Aquest cost fix d'estructura del prestador s'hauria de repercutir mensualment, igual que la resta de costos fixos. Per tant, el cost fix mensual que s'hauria d'assumir seria:

| Cost fix mensual | Global |
|-------------------------------|------------------|
| Cost fix d'estructura | 6.708,33 |
| Cost fix mensual del servei | 19.755,86 |
| Cost fix mensual total | 26.464,20 |

Si, a l'igual que amb el cost fix mensual del servei, es vol incorporar cost fix d'estructura en el cost hora d'un servei, caldria distribuir el cost total entre el nombre d'hores totals anuals de servei. En el nostre cas, s'ha pres com a volum d'hores anuals un total de 87.000 hores. Així doncs, amb aquests paràmetres, el cost hora ja calculat es veuria incrementat ara per una altra part fixa que seria de 0,925€/hora.

| Cost hora del servei | TF | AN |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Cost laboral per hora efectiva | 18,274 | 15,615 |
| Cost variable per hora de servei | 1,284 | 1,284 |
| Cost fix per hora de servei | 2,725 | 2,725 |
| Cost fix estructura per hora | 0,925 | 0,925 |
| Total cost hora del servei | 23,209 | 20,550 |

5.6. Benefici de l'entitat concessionària

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic preveu a l'article 246. *Efectes de la resolució* apartat 4, a l'article 307. *Efectes de la resolució* apartat 3, i a l'article 313. *Causes i efectes de la resolució* apartat 3, que el licitador percebi el 6 per cent del preu d'adjudicació del contracte dels serveis (obres o subministraments) deixats de prestar en concepte de benefici industrial, IVA exclòs; s'entén per serveis (obres o subministraments) deixats de prestar els que resultin de la diferència entre els reflectits en el contracte primitiu i les seves modificacions aprovades i les que fins a la data de notificació del desistiment o de la suspensió s'hagin prestat". Es prendrà com a referència per a aquest concepte, el valor del 6% proposat en aquests articles de la Llei.



5.7 Preu hora del servei

Al cost hora del servei s'afegirà, en els casos que correspongui, el benefici de l'entitat concessionària i el percentatge d'Impost sobre el Valor Afegit corresponent.

| Cost hora | TF | AN |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Cost laboral per hora efectiva | 18,274 | 15,615 |
| Cost variable per hora de servei | 1,284 | 1,284 |
| Cost fix per hora de servei | 2,725 | 2,725 |
| Cost fix estructura per hora | 0,925 | 0,925 |
| Cost hora del servei | 23,209 | 20,550 |
| Benefici de l'entitat | 1,393 | 1,233 |
| Subtotal | 24,601 | 21,783 |
| IVA 4% | 0,980 | 0,870 |
| Total | 25,581 | 22,653 |

6. Consideracions finals

Com ja s'ha esmentat a l'objecte d'aquest treball, les dades utilitzades són les facilitades pel COSS en el moment inicial de fer aquest estudi. Aquestes dades poden haver canviat al llarg del temps, motiu pel qual per arribar a una xifra el més propera a la realitat possible, caldria actualitzar els valors emprats en el full de càlcul annex que s'ha facilitat amb la tramesa d'aquest informe.

Per altra banda, no s'ha fet cap càlcul explícit per a aquells casos on cal pagar el salari brut més car (dies festius, hores extres o dies especials). En tots els casos, per poder obtenir quin és el cost hora, caldria només modificar sobre la retribució bruta anual, el valor corresponent a la mateixa per a cada cas: festiu, hores extres o dies especials).

Donada la realitat del territori sobre el que opera el COSS, es planteja com a possible opció de futur calcular, amb la mateixa metodologia, dues tarifes per al preu hora, delimitant aquestes en funció del desplaçament. Una tarifa per a desplaçaments de fins a 15 minuts, i una tarifa per a desplaçaments de fins a 25 (o més) minuts ambdues amb la metodologia proposada. D'aquesta manera es podria afinar més l'efecte del temps de desplaçament (i també del cost de quilometratge) sobre el preu hora del servei.