

ESTUDI DE VIABILITAT ECONOMICA FINANCERA

CONCESSIÓ DEL SERVEI DE CENTRE D'ATENCIÓ DIÛRNA PER A PERSONES GRANS DE TORREGROSSA

1.- Antecedents

El Ple de l'Ajuntament de Torregrossa, va aprovar definitivament l'establiment del servei de centre d'atenció diürna per a persones grans, la Memòria justificativa de la prestació del servei, el Reglament corresponent i la documentació complementària, així com que el referit servei públic es prestarà en forma de gestió indirecta mitjançant contracte de concessió de serveis.

Per tant, l'Ajuntament de Torregrossa té intenció de licitar la gestió del centre d'atenció diürna per a persones grans, mitjançant procediment restringit subjecte a regulació no harmonitzada i tipus de contracte el de concessió de serveis. L'article 285.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directius del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, assenyalen que la tramitació d'aquest tipus d'expedients de contractació ha d'anar precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat, o en el seu cas, d'un estudi de viabilitat econòmica financera.

Considerant que no s'han d'executar obres i que la inversió ja s'ha realitzat i es troba a disposició de l'Ajuntament, i que el servei es prestarà de forma indirecta en règim de concessió administrativa, el que limita la concessió a l'explotació del servei per part de la concessionària assumint aquesta els resultats, s'ha optat per l'elaboració i aprovació d'un estudi de viabilitat econòmica financera, amb l'objectiu d'analitzar la viabilitat i rendibilitat futura del servei.

2. Variables econòmiques

Per a l'elaboració d'aquest estudi s'han utilitzat les següents informacions:

- Memòria Justificativa del Servei d'atenció diürna per a persones grans de Torregrossa (Ajuntament de Torregrossa).
- Decret 176/2000, de 15 de maig, de modificació del Decret 284/1996, de 23 de juliol, de regulació del Sistema Català de Serveis Socials.
- Decret 182/2003, de 22 de juliol, de regulació dels serveis d'acolliment diürn de centres de dia per a gent gran.
- Annex 32 de l'Ordre TSF/218/2020, de 16 de desembre, per a la provisió dels serveis de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública.
- Ordre DSI/220/2024 de 31 d'octubre de 2024 amb l'aprovació de l'actualització dels preus i imports de determinats serveis socials de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública.
- Retribucions conveni GERCAT 2024

3. Inversions

No es preveu la realització de cap inversió per part de l'empresa concessionària, donat que el centre de dia es troba totalment acabat i disposa de tots els bens mobles necessaris per la posada en marxa del servei.

4. Costos del servei

Cal tenir en compte que el que s'està fent és un estudi de viabilitat d'un servei que cal posar en funcionament. Per tant, no es disposa d'informació històrica directament vinculada a aquest servei.

En el cas dels costos de personal, les estimacions estant basades en la normativa vigent i en la mateixa Memòria Justificativa, que estableix les ràtios de personal per cada grup concret (Professionals obligatoris, Professionals d'atenció directa i Professionals d'atenció indirecta). I s'ha utilitzat la taula salarial vigent (conveni Gercat 2024) amb un increment del 2% que està previst s'aprovi per aquest exercici, amb efectes retroactius a tot l'any.

En quan als diferents components de la resta de despeses del Centre, les previsions s'han fet a partir d'informació que s'ha pogut recollir del mateix sector i d'estimacions raonables de partides concretes.

A continuació es detallen els càlculs per definir el número de professionals necessaris, el cost laboral d'aquests professionals i la previsió de despeses realitzada.

PROFESSIONALS NECESSARIS PEL CENTRE DE DIA

Usuaris CD	25
Hores atenció/dia	12
Dies atenció	247
Jornada laboral anual	1786

Professionals Atenció Directa	Ràtio	Ràtio Professionals (CD)	Hores atenció	Dies atenció	Hores/any professional	Número Professionals
Gerocultors	1/10	2,50	12	247	7.410,00	4,15
Treballador social	1/180		12	247	0,00	0,00
Terapeuta ocup.	1/180	0,14	12	247	411,67	0,23
Educadora	1/180		12	247	0,00	0,00
Psicòloga	1/180		12	247	0,00	0,00
Infermera	1/60	0,42	12	247	1.235,00	0,69
Fisioterapeuta	1/60	0,42	12	247	1.235,00	0,69

Professionals Atenció Indirecta	Ràtio	Ràtio Professionals (CD)	Hores atenció	Dies atenció	Hores/any professional	Número Professionals
Neteja (At.Indirecta)	7/100	1,75	12	247	5.187,00	2,65
Direcció		0,00	12	247	0,00	0,25

Estipulació de la Ràtio de professionals

Decret 182/2003 de 22 de juliol

Decret 176/2000 de 15 de maig

Professionals obligatoris

Direcció Tècnica (mínim de 10 h/setmana)

Responsable higienicosanitari (mínim de 5 h/setmana)

Professionals atenció directa

Grup Gerocultores 1/10

Grup Social 1/180 (No és necessari tenir cada un dels professionals del grup. La ràtio és global pel grup)

Grup Sanitari 1/60 (Fisioterapeuta i Infermera obligatoris)

Mínim de 0,15 d'atenció directa.

Professionals atenció indirecta

Definits per la Memòria Justificativa

Mínim de 0,07 d'atenció indirecta.

COSTOS LABORALS

Personal	Num.treballadors	Brut anual	Seg.Social		Cost anual	Cost Centre Dia
			Tipus	Quota		
Gerocultors	4,15	16.165,96	36,00%	5.819,75	21.985,71	91.217,29
Treballador social	0,00	20.284,17	36,00%	7.302,30	27.586,47	0,00
Terapeuta ocup.	0,23	20.284,17	36,00%	7.302,30	27.586,47	6.358,58
Educadora	0,00	20.284,17	36,00%	7.302,30	27.586,47	0,00
Psicòloga	0,00	24.965,15	36,00%	8.987,46	33.952,61	0,00
Infermera	0,69	21.844,26	36,00%	7.863,93	29.708,19	20.542,90
Fisioterapeuta	0,69	20.284,17	36,00%	7.302,30	27.586,47	19.075,75
Neteja (At.Indirecta)	2,65	14.653,42	39,00%	5.714,83	20.368,26	54.062,55
Direcció	0,25	29.306,99	36,00%	10.550,52	39.857,50	9.964,38
Total						201.221,45

Increment salarial	2%
--------------------	----

Previsió costos laborals anuals	
Exercici 1	201.221,45
Exercici 2	205.245,88
Exercici 3	209.350,79
Exercici 4	213.537,81
Exercici 5	217.808,57

PRESSUPOST DE DESPESES

	Exercici 1	Exercici 2	Exercici 3	Exercici 4	Exercici 5
COMPRES (neteja, sanitari, ...)	6.606,25	6.738,38	6.873,14	7.010,61	7.150,82
SERVEIS CATERING	16.723,50	17.057,97	17.399,13	17.747,11	18.102,05
REPARACIONS I CONSERVACIÓ	2.500,00	2.550,00	2.601,00	2.653,02	2.706,08
SERVEIS PROFESSIONALS	3.000,00	3.060,00	3.121,20	3.183,62	3.247,30
PRIMES ASSEGURANCES	1.000,00	1.020,00	1.040,40	1.061,21	1.082,43
PUBLICITAT	1.000,00	1.020,00	1.040,40	1.061,21	1.082,43
SUBMINISTRAMENTS	17.074,00	17.415,48	17.763,79	18.119,07	18.481,45
ALTRES SERVEIS	1.800,00	1.836,00	1.872,72	1.910,17	1.948,38
TRIBUTS	1.000,00	1.020,00	1.040,40	1.061,21	1.082,43
ALTRES DESPESES SOCIALS	1.000,00	1.020,00	1.040,40	1.061,21	1.082,43
DESPESES FINANCERES	600,00	612,00	624,24	636,72	649,46
TOTAL	52.303,75	53.349,83	54.416,82	55.505,16	56.615,26

Increment despeses	2%
---------------------------	-----------

5. Previsió d'ingressos

El Centre prestarà servei els dies laborables, de dilluns a divendres. L'estudi està fet partint de l'escenari de plena ocupació del Centre. I que tots els usuaris estant tota la jornada al centre.

Del total de capacitat del Centre, hi ha en tràmit el Concert de 15 places.

Per les places Concertades, s'aplica el preu vigent estipulat per aquest tipus de serveis, d'acord amb l'Ordre DSI/220/2024 de 31 d'octubre de 2024. Cal tenir present que en el càlcul d'ingressos, s'ha descomptat l'IVA incorporat al preu final de la plaça.

Per les places Privades, s'ha fet una estimació de preu, a partir d'informacions que s'han pogut recollir del sector.

La previsió d'ingressos del Centre és la següent, suposant el Concert de les 15 places esmentades.

PRESSUPOST INGRESSOS

Tipus plaça	Servei	Num.places	Períodes (dies/mesos)	Preu 2024 Concertat	Preu 2024 Privat	Ingressos Centre Dia
Concertada	dia laborable	7	247	34,98 €		60.480,42
Concertada	mes laborable	8	12	769,57 €		73.878,72
Privada	dia laborable	5	247		47,96 €	59.230,60
Privada	mes laborable	5	12		1.053,88 €	63.232,80
		25				256.822,54

Revisió de preus de tarifa	2%
----------------------------	----

Previsió ingressos anuals	
Exercici 1	256.822,54
Exercici 2	261.958,99
Exercici 3	267.198,17
Exercici 4	272.542,13
Exercici 5	277.992,98

6. Compte de pèrdues i guanys

Els resultats previstos per als propers 5 anys de funcionament del Centre es poden veure en el Compte de Pèrdues i Guanys següent.

PÈRDUES I GUANYS PREVISIONAL										
	Exercici 1		Exercici 2		Exercici 3		Exercici 4		Exercici 5	
	IMPORT	%	IMPORT	%	IMPORT	%	IMPORT	%	IMPORT	%
PRESTACIÓ DE SERVEIS	256.822,54	100,00%	261.958,99	100,00%	267.198,17	100,00%	272.542,13	100,00%	277.992,98	100,00%
Ingressos Centre dia	256.822,54	100,00%	261.958,99	100,00%	267.198,17	100,00%	272.542,13	100,00%	277.992,98	100,00%
COST SERVEIS	224.551,20	87,43%	229.042,22	87,43%	233.623,07	87,43%	238.295,53	87,43%	243.061,44	87,43%
Compres i aprovisionaments	6.606,25	2,57%	6.738,38	2,57%	6.873,14	2,57%	7.010,61	2,57%	7.150,82	2,57%
Serveis catering	16.723,50	6,51%	17.057,97	6,51%	17.399,13	6,51%	17.747,11	6,51%	18.102,05	6,51%
Costos laborals	201.221,45	78,35%	205.245,88	78,35%	209.350,79	78,35%	213.537,81	78,35%	217.808,57	78,35%
MARGE D'EXPLOTACIÓ	32.271,34	12,57%	32.916,77	12,57%	33.575,10	12,57%	34.246,61	12,57%	34.931,54	12,57%
DESPESES D'ESTRUCTURA	28.374,00	11,05%	28.941,48	11,05%	29.520,31	11,05%	30.110,72	11,05%	30.712,93	11,05%
Reparació i Conservació	2.500,00	0,97%	2.550,00	0,97%	2.601,00	0,97%	2.653,02	0,97%	2.706,08	0,97%
Professionals independents	3.000,00	1,17%	3.060,00	1,17%	3.121,20	1,17%	3.183,62	1,17%	3.247,30	1,17%
Primes d'Assegurances	1.000,00	0,39%	1.020,00	0,39%	1.040,40	0,39%	1.061,21	0,39%	1.082,43	0,39%
Publicitat i Propaganda	1.000,00	0,39%	1.020,00	0,39%	1.040,40	0,39%	1.061,21	0,39%	1.082,43	0,39%
Subministraments	17.074,00	6,65%	17.415,48	6,65%	17.763,79	6,65%	18.119,07	6,65%	18.481,45	6,65%
Altres Serveis	1.800,00	0,70%	1.836,00	0,70%	1.872,72	0,70%	1.910,17	0,70%	1.948,38	0,70%
Altres Tributs	1.000,00	0,39%	1.020,00	0,39%	1.040,40	0,39%	1.061,21	0,39%	1.082,43	0,39%
Altres Desp.Socials	1.000,00	0,39%	1.020,00	0,39%	1.040,40	0,39%	1.061,21	0,39%	1.082,43	0,39%
MARGE NET D'EXPLOTACIÓ	3.897,34	1,52%	3.975,29	1,52%	4.054,79	1,52%	4.135,89	1,52%	4.218,61	1,52%
DESPESES FINANCERES	600,00	0,23%	612,00	0,23%	624,24	0,23%	636,72	0,23%	649,46	0,23%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3.297,34	1,28%	3.363,29	1,28%	3.430,55	1,28%	3.499,17	1,28%	3.569,15	1,28%

7. Conclusions

De l'anàlisi anterior, es confirma la viabilitat econòmica de la Concessió del servei del centre d'atenció diürna per a persones grans de Torregrossa.

Només advertir que aquestes previsions s'han realitzat de manera previsional, no disposant d'informació històrica ja que es tracta d'un servei de nova creació.

Caldrà un seguiment periòdic del volum d'usuaris per anar ajustant de manera dinàmica les despeses variables (sobretot professionals) i fer sostenible econòmicament l'activitat del Centre.

Els paràmetres que des del punt de vista econòmic financer hauria de contenir el contracte de concessió són els següents:

- Termini de la concessió: 5 anys amb pròrrogues incloses
- Valor estimat del contracte: 1.336.514,81 € (import net de la xifra de negocis durant tot el període de la concessió).

Aquest informe ha estat redactat a partir de les dades aportades per l'Ajuntament de Torregrossa i la informació recollida del sector d'activitat.

Bellpuig, 5 de febrer de 2025

Francesc Teixidó Busto
Economista
Col·legiat número 10.917