



Consell Comarcal
del Garraf

Àrea de Serveis
Socials i Salut

ANNEX 3

ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI



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 el càlcul previst del cost per hora de servei per dur a terme la prestació del servei d'atenció domiciliària del Consell Comarcal del Garraf

A petició del Consell Comarcal
del Garraf

Contingut

1. Objecte del present treball.....	3
2. Metodologia de càlcul	5
3. Hores efectives de prestació.....	7
4. Estructura del cost del servei	8
4.1 Costos variables.....	9
4.1.1. Cost de personal directe.....	9
4.1.2. Altres costos variables	9
4.2. Costos fixos	10
4.2.1. Costos fixos de producció del servei.....	10
4.2.2. Costos d'estructura del prestador del servei	11
4.2.3. Benefici de l'entitat concessionària.....	11
5. Valoració de paràmetres.....	12
5.1. Càlcul de les hores efectives de prestació	12
5.2. Cost de personal directe	14
5.3. Altres costos variables	15
5.4. Costos fixos	16
5.5. Costos d'estructura del prestador del servei	17
5.6 Cost hora del servei.....	18
6. Consideracions finals	18

1. Objecte del present treball

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 eventuais despeses calculades per a la seva determinació". Per tant, es fa necessari donar resposta a aquest requeriment legal i en aquest treball s'analitzen i defineixen paràmetres i 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, sense entrar en consideració altres aspectes qualitius o quantitatius fora de l'àmbit econòmic.

Els documents analitzats han estat:

1. 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).
2. Plec de clàusules administratives particulars que han de regir la contractació per procediment obert subjecte a regulació harmonitzada del servei d'ajuda domiciliària del Consell Comarcal del Garraf (document contractació any 2021).
3. Plec de prescripcions tècniques que han de regir l'adjudicació de la prestació del servei d'ajuda domiciliària del Consell Comarcal del Garraf (document contractació any 2021).
4. Dades del servei prestat a la comarca facilitades pel Consell relatives a l'explotació del servei: hores de prestació, usuaris, absentisme, desplaçaments...
5. Pla de Qualitat d'Artris Serveis Socials.
6. Memòria SAD i SPALL per a l'any 2023 d'Artris Serveis Socials.
7. Real Decreto 87/2025, de 11 de febrero, por el que se fija el salario mínimo interprofesional para 2025.

Per tal de recollir de la forma més objectiva possible el cost de les necessitats del Consell Comarcal a l'objecte d'adequar al màxim la viabilitat del servei malgrat la incertesa del futur més immediat, s'ha previst un nombre d'hores de prestació proper al volum d'hores que actualment s'està donant, ja que difícilment pot assegurar un àmbit de negoci segur quan la potestat d'organització i planificació d'aquest pot variar a l'alça o a la baixa durant el termini de vigència del contracte.

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 què analitzem en el mateix.

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, cost variable (cost directe del servei) i cost fix (una part directe i una altra indirecte).

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 el cost de les quals ha de ser assumit 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.

No obstant, i malgrat l'efecte que pot tenir el comportament dels costos fixos quan es transformen en unitaris, ja que la licitació requereix establir un preu hora, es concretarà el cost de la prestació en un cost unitari per hora de servei, incloent en el mateix tant la part variable com la part fixa. Aquesta materialització en un cost unitari per hora de servei, no generarà massa distorsions sempre que el volum total d'hores reals es mantingui proper al nombre d'hores utilitzat per dur a terme els càlculs d'aquest estudi. En cas contrari i sempre que fos possible, caldria revisar aquest valor unitari per adequar-lo a la nova realitat.

També pot passar que, com ja va succeir amb l'aprovació del darrer conveni sectorial on les retribucions van tenir un creixement considerable d'un any a altre,

sigui recomanable la revisió anual dels valors per actualitzar-los a la realitat existent a cada exercici. En aquest sentit, i malgrat l'increment que es pot produir quan es dugui a terme la negociació del nou conveni col·lectiu actualment ja vençut, en aquest estudi no s'ha tingut en compte, a petició del Consell Comarcal, cap increment del salari brut anual establert en el conveni per a cap de les categories professionals, prenent l'import satisfet durant l'exercici 2025 com a salari brut per dur a terme aquest treball.

Amb aquestes premisses s'ha desenvolupat aquest estudi seguint l'estructura per a la formació del cost descrita anteriorment.

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 de cost necessaris per a dur a terme el servei quedin distribuïts 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 aquestes 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 probable 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 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 (grupals, individuals...) per tal de descomptar-les de la jornada anual.
- **Hores d'elaboració d'informes:** es computarà en aquest apartat el temps mitjà anual que dediquen les persones treballadores a fer els informes sobre els usuaris.
- **Temps de desplaçament/descans:** és el temps que la treballadora destina a desplaçar-se entre usuaris i fer el canvi d'un servei a un altre i el temps de descans pactat entre serveis. El model plantejat actualment planteja una durada del servei de 50 minuts i 10 minuts de desplaçament mitjà entre serveis. A banda, estableix que entre serveis, a banda del temps de desplaçament, la persona treballadora disposarà de 10 minuts de descans. Caldrà tenir en compte aquestes característiques per calcular aquest temps retribuït que no es podrà facturar.

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 directes
Costos Fixos	Relacionats amb el personal directe
	Coordinació i gestió (directe)
	Despeses generals (indirecte)

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 o si es calcula el preu hora, es distribueixen entre les hores totals de serveis previstos.

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 darrer Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya aprovat, segons les diferents classificacions professionals, actualitzat fins a l'exercici 2024 amb els increments previstos. A aquesta retribució marcada per conveni, cal afegir el cost de la seguretat social a càrrec de l'ocupador.

En el cas de les auxiliars de la llar, com el *Real Decreto 87/2025, de 11 de febrero, por el que se fija el salario mínimo interprofesional para 2025* estableix un import mínim superior al que es desprèn del conveni, s'ha agafat aquest del reial decret com a base de càlcul. En la realització d'aquest treball s'ha utilitzat la retribució actual rebuda per la persona treballadora per dur a terme els càlculs.

El cost salarial total es distribuirà entre el nombre d'hores efectives que la persona treballadora pot acabar realitzant, no les hores de contracte.

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 indemnització de 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.

- Roba de treball: és el cost de les bates i altre vestuari com ara EPIS que anualment es donen a les persones treballadors per fer la seva feina.
- Comunicacions: despesa corresponent al cost dels telèfons mòbils i a les quotes de connexió dels mateixos ceditos als professionals del SAD per a les seves tasques.
- Software de gestió: cost de les llicències de software que s'utilitzen, distingint dos nivells diferenciats: un per gestionar el fitxatge de les persones treballadores, i un altre pel software de gestió del SAD utilitzat per l'entitat prestadora del servei.
- Prevenció de riscos laborals: cost en formació de riscos laborals que l'entitat que té contractades les persones treballadores ha d'assumir.
- 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.
- 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.
- Oficina 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 amb la prestació efectiva del servei, són necessaris per sustentar l'estructura organitzativa i empresarial 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, de forma sintètica es poden agrupar 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 de les llicències individuals de l'aplicació de control de fitxatge ni el cost de la llicència del software de gestió específic del SAD.
- Gestió i direcció de l'entitat: cost del personal i serveis de direcció, tant de la persona que fa la tasca de coordinació amb el Consell com del personal directiu de l'empresa concessionària.
- 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

És el benefici admès a l'empresa concessionària per la prestació del servei. En aquest estudi s'estableix en un 6% sobre el cost 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 de la plantilla de persones treballadores que actualment hi ha, indicant per a les treballadores familiars i les auxiliars de la llar quantes tenen contracte de més de 30 hores i quantes de menys, que es distribueix de la següent manera:

	TF	ALL	CT	CG
Nombre de persones	33	11	1	1
Contractes $\geq$ 30 h	10	3	1	1
Contractes $<$ 30 h	23	8	-	-

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 tots els col·lectius.
- 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 es calcula amb el percentatge de contractes inferiors a 30 hores. Si per exemple hi ha 3 de 10 contractes inferiors a 30 hores, el factor de correcció és del 70% ($1 - 3 \div 10$). Es calcula el valor corresponent en cada cas, per les treballadores familiars i les auxiliars de neteja.
- Permisos retribuïts: s'estableix un total de 4 dies de mitjana per treballador/a, és a dir, 29,6 hores anuals. Es pren el mateix valor per les treballadores familiars i les auxiliars de neteja.
- Absentisme, IT: segons la informació facilitada per l'actual empresa prestadora del servei, el percentatge corresponent a aquest concepte és del 15,60%, que correspon a una mitjana de 259,75 hores anuals per persona. Aquest percentatge mitjà per a tots els grups de persones treballadores, és del 32% per a aquelles treballadores del grup 1.
- Temps perdut per encaix de la producció: atenent a la informació de l'actual prestador del servei, en el darrer exercici hi va haver un total de 331 hores perdudes, que es corresponen a un 0,77% del total d'hores contractades en aquell període. Aquest percentatge suposa un nombre de 12,86 hores anuals per persona.

- Formació: es preveu una dedicació de 20 hores anuals a fer formació en les diferents professionals, s'inclouen les formacions grupals i la formació individual i/o a domicili.
- Hores d'elaboració d'informes: es computarà en aquest apartat una dedicació anual per persona de 18 hores. Només s'aplica a les treballadores familiars.
- Hores de coordinació: s'estima una dedicació a aquesta tasca d'un total de 12 hores laborables anuals.
- Temps de desplaçament/descans: al nombre total de serveis realitzats segons la informació facilitada, s'ha tret el nombre de serveis finals per a cada categoria professional (es correspon amb el nombre de jornades de treball anuals), per tal de no incloure aquests en el temps de descans entre serveis. I calcular d'aquesta manera quant del temps es destina a aquest descans entre serveis.

Treballadora Familiar	
Nombre de serveis anuals	21.173,00
Nombre de serveis final dia	7.425,00
Total serveis amb descans entre mig	13.748,00
Minuts totals de descans	137.480,00
Hores de descans	2.291,33

Auxiliar de la llar	
Nombre de serveis anuals	5.484,00
Nombre de serveis final dia	2.475,00
Total serveis amb descans entre mig	3.009,00
Minuts totals de descans	30.090,00
Hores de descans	501,50

Que suposen un percentatge del 6,32% de la jornada anual per a les TF i un 4,01% de la jornada anual per a les ALL.

En base a aquests paràmetres, les hores anuals efectives de prestació per a una persona de cada categoria professional serien:

Concepte	TF	%	ALL	%
Jornada anual	1.665,00		1.665,00	
Descans jornada continuada	22,73	1,365%	20,45	1,229%
Permisos retribuïts	29,60	1,778%	29,60	1,778%
Absentisme / IT	259,75	15,601%	259,75	15,601%
Hores perdudes per encaix	11,30	0,679%	11,30	0,679%
Hores tasques complementàries	50,00	3,003%	32,00	1,922%
Hores de desplaçament/descans	105,19	6,317%	66,75	4,009%
Total hores efectives laborables	1.186,44	71,258%	1.245,15	74,784%

5.2. Cost de personal directe

Es pren com a valor de referència la retribució bruta actualment satisfeta a les persones treballadores, incloses les millores que se satisfan actualment per part del Consell a les dues categories de coordinació. Aquestes retribucions provenen del darrer conveni vigent (Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliaria de Catalunya, codi de conveni núm. 79001525011999) actualitzada anualment fins als valors de 2024, així com l'import del salari mínim interprofessional aprovat el 2025. Les retribucions també inclouen la part corresponent a la seguretat social a càrrec de l'empleador:

	Valor del conveni	Imports satisfets pel CCG
Coordinadora tècnica	23.240,84 €	28.040,84 €
Coordinadora de gestió	18.592,84 €	21.592,84 €
Treballadora familiar	17.709,30 €	17.709,30 €
Auxiliar de la llar *	16.576,00 €	16.576,00 €

*Aquest valor correspon al salari mínim interprofessional aprovat per RD l'any 2025.

Per calcular el cost laboral de cada categoria professional s'ha afegit el cost de la seguretat social a càrrec de l'empleador, que s'ha considerat del 33,00% per a totes les categories. En el cas de la coordinadora tècnica i la coordinadora de gestió, al sou base hi ha un increment retributiu de 400€/mensuals i 250€/mensuals (per dotze mesos).

Adicionalment, a les persones coordinadores, tècnica i de gestió, se'ls compensa amb una indemnització anual per desplaçament de 240€ a cadascuna.

Aquest cost total es distribueix en funció de les hores efectives laborables per arribar a un cost salarial per hora efectiva de personal d'atenció domiciliària que, en el cas de les treballadores familiars i les auxiliars de la llar és el següent:

Cost laboral per hora efectiva	TF	AN
Cost laboral inclosa la seguretat social 2025	19,85	17,71

5.3. Altres costos variables

- Material d'un sol ús: es considera com a cost en material d'un sol ús la quantitat de 0,10€ per hora de servei. Donat que hi ha serveis de durada superior a una hora s'ha corregit aquest valor ponderant en funció del nombre total d'hores de servei fetes i el nombre de serveis realitzats, quedant els valors ja ponderats com:

Percentatge corrector	TF		ALL	
Nombre de serveis (1)	21.173,00	serveis	5.484,00	serveis
Hores de servei (2)	29.226,10	hores	12.997,05	hores
Coefficient corrector (1 ÷ 2)	72,45%		42,19%	
Cost per hora del material fungible	0,0724	€/hora	0,0422	€/hora

- Despeses en desplaçaments: es paga la quantitat de 0,33€/km, i amb el detall de la informació disponible es calcula un cost mitjà per hora de servei a partir dels quilòmetres de desplaçament indemnitzats en el darrer exercici i les hores reals de servei prestades durant el mateix.

Km fets per hora de servei: $40.022 \text{ km} / 42.223,15 \text{ hores} = 0,947868646 \text{ Km/h}$, al que caldrà aplicar el cost de la indemnització de 0,33€/km.

Amb el cost del personal directe més el valor de la resta de costos variables ja es pot calcular el cost variable per hora efectiva laborable, és a dir, el cost variable per cada hora de servei prestat al domicili de l'usuari:

2025		
	TF	AN
Cost laboral per hora efectiva	19,8520	17,7060
Cost material fungible	0,0724	0,0422
Cost indemnització per desplaçament	0,3128	0,3128
Total cost variable per hora	20,24	18,06

5.4. Costos fixos

- Roba de treball: el cost de les bates i EPIS anual previst per persona d'acord amb la informació facilitada és un import total de 95 € anuals per persona.
- Comunicacions: es pren com a valor d'un aparell telefònic i la seva connexió a la xarxa per a les dues persones que duen a terme la coordinació. S'ha utilitzat un import de 228€ a l'any per persona.
- Software de gestió: s'estableix el cost de la llicència del software per gestionar el fitxatge en 2 € mensuals, 24 € anuals per persona. A nivell de software de gestió per a l'empresa, el cost anual de la llicència s'estableix en 2.880 €/anuals.
- Prevenció de riscos laborals: s'ha agafat un cost anual per persona de 90€/any.
- Representants sindicals: atenent al nombre de persones contractades correspon tres representants sindicals, amb 25 hores mensuals retribuïdes cadascun.
- Coordinadora tècnica: el cost anual d'una persona que fa la coordinació tècnica segons les taules salarials, amb els increments i seguretat social a càrrec descrits, inclosa la millora salarial que actualment ja es paga.
- Coordinadores de gestió: el cost anual d'una persona que fa la coordinació de gestió segons les taules salarials, amb els increments i seguretat social a càrrec descrits inclosa la millora salarial que actualment ja es paga.
- Oficina al territori: en el cas que es prevegi que el concessionari ha de tenir un espai al territori per dur a terme la seva gestió, dedicat específicament al servei que presta al Consell, s'hauria d'incorporar aquest cost. Donat que actualment no n'hi ha, no s'ha computat cap valor per aquest motiu.

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:

Costos fixos	2025
Roba de treball / EPIS	4.655,00
Telèfon mòbil i connexió a la xarxa	456,00
Software de gestió persona	1.176,00
Prevenció de riscos laborals	4.410,00
Cost sindical anual	12.731,18
Cost total anual coordinació tècnica	36.795,54
Cost total anual coordinació de gestió	28.367,39
Cost anual del software	2.880,00

Costos fixos	2025
Cost fix total	91.471,11
Nombre d'hores servei	*52.580,00
Cost fix per hora de servei	1,55

*S'ha actualitzat les hores de serveis en base a la previsió per a l'exercici 2025.

Per incorporar el cost fix en el cost hora d'un servei, s'ha distribuït el cost total entre el nombre d'hores totals anuals de servei. Cal tenir en compte que qualsevol variació en les hores de servei respecte les hores sobre les que s'ha calculat aquest cost hora suposa diferències entre el cost fix calculat i el cost fix facturat. Cal estar atent a que aquesta diferència no sigui significativa, ja que qualsevol variació afectaria a la cobertura total dels costos fixos, per excés si creixen les hores o per defecte si disminueixen.

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 molt en cada cas, 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 base a les dades recollides en un treball fet a la Diputació de Barcelona pendent de publicar, on es va recollir aquesta dada entre diferents proveïdors del servei, en relació als serveis d'estructura corresponent als conceptes de Recursos humans, Serveis jurídics, Serveis administratius i comptables, Serveis informàtics, Gestió i direcció de l'entitat i Infraestructura general de l'entitat, es proposava per a aquests conceptes un valor de 1,20 € per hora de servei (hi havia inclòs el software de gestió de l'entitat).

De la informació facilitada per l'actual entitat prestadora del servei al Consell Comarcal es pot obtenir un valor calculat per aquests conceptes pròxim al de 0,86 € per hora de servei.

Per establir el cost d'estructura per hora de servei a aplicar en aquest estudi, es proposa fer el cost mig entre el cost proposat al treball de la Diputació de Barcelona (sense incloure el cost del software de gestió) i el cost calculat a partir de les dades facilitades pel prestador del servei al Consell, obtenint-se un valor de 0,95 €/hora de servei.

5.6 Cost hora del servei

Al cost hora del servei s'afegirà la part corresponent de benefici industrial, que s'ha establert en el 6% del cost hora. D'aquesta manera, el cost hora per a cada categoria i any queden de la següent manera:

Concepte	2025	
	TF	ALL
Cost total variable per hora	20,24	18,06
Cost fix per hora de servei	1,55	1,55
Cost d'estructura per hora	0,95	0,95
Cost hora previ	22,74	20,56
Benefici industrial	1,36	1,23
Preu licitació	24,10	21,79

6. Consideracions finals

Com ja s'ha esmentat a l'objecte d'aquest treball, les dades utilitzades són les facilitades pel Consell Comarcal del Garraf en el moment de fer aquest estudi. Qualsevol variació en les mateixes podria suposar modificacions en el preu final calculat.

No s'ha fet cap càlcul explícit per a aquells casos on cal pagar el salari brut incrementat (dies festius, hores extres o dies especials) ja que segons marca el conveni, per calcular quin és el cost hora, cal incrementar el valor de la retribució bruta anual en un 25%.

Vilanova i la Geltrú, 17 de març de 2025. Actualitzat a 7 de juliol de 2025.

