

AJUNTAMENT DE VILA - RODONA

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICA

RELATIU AL CONTRACTE DEL SERVEI D'ATENCIÓ A LES PERSONES
USUÀRIES DEL CENTRE DE DIA DE LA GENT GRAN DE TITULARITAT
MUNICIPAL MITJANÇANT CONTRACTE DE CONCESSIÓ DE SERVEIS

21 d'agost de 2025





PRIVAT i CONFIDENCIAL

A l'atenció d'Alcaldia

AJUNTAMENT DE VILA - RODONA

Benvolguts,

D'acord amb les condicions de referència establertes en el nostre acord d'adjudicació de serveis professionals de 8 de Maig de '25 amb l'objecte d'efectuar el servei d'assistència tècnica per a l'Estudi de la Viabilitat econòmica de la futura licitació del contracte del servei d'atenció a les persones usuàries del Centre Dia de Gent Gran de titularitat municipal mitjançant la concessió de serveis, adjunt ens complau presentar el nostre informe amb els principals aspectes a considerar i implicacions.

Els eixos sobre els quals hem estructurat aquest informe són els següents:

- **Resum executiu: aspectes claus a considerar**
- **Objecte i abast de l'anàlisi**
- **Contextualització i antecedents del servei**
- **Descripció i entesa del servei**
- **Anàlisi del sector de Serveis Socials: Centre de dia i del macroentorn**
- **Anàlisi del microentorn així com de l'explotació actual del servei**
- **Hipòtesis del model (del Compte de Pèrdues i Guanys)**
- **Projeccions i modelització econòmic financera**
- **Conclusions sobre la viabilitat del projecte i anàlisi global**
- **Annexos**

El nostre informe no pot ser referit o inclòs, en la seva totalitat o en part, en cap document registrat, o cap altre tipus d'acord o document sense el nostre consentiment exprés per escrit. Aquest document ha estat exclusivament preparat pel seu ús per part de l'Ajuntament i no pot ser utilitzat per cap altra finalitat ni per cap procés judicial, ni distribuït a terceres parts. Senders Financers expressament declina qualsevol responsabilitat davant terceres parts que no siguin destinataries d'aquest informe, que poguessin tenir accés al mateix.

Atentament,

Andreu López Castellano
Soci



Objecte del treball

- L'Alcaldia de l'Ajuntament de Vila-Rodona (en endavant, "Ajuntament") pretén portar a terme l'estudi de la viabilitat econòmica del nou contracte del servei d'atenció a les persones usuàries del Centre de Dia de Gent Gran de titularitat municipal, mitjançant la concessió de serveis que té previst iniciar-se a partir del gener del '26 una vegada finalitzi la durada de l'actual que és prestat per l'empresa Fundació Privada Vilaniu per a l'Atenció a la Dependència (en endavant la "Fundació" o la "Fundació Privada Vilaniu").
- En aquest context se'ns hauria encarregat un estudi econòmic que té per finalitat l'elaboració d'un Estudi de Viabilitat Econòmica que avalui la viabilitat del projecte i determini les condicions (durada, rendibilitat...) financeres òptimes.

Abast i limitacions

- D'acord amb la seva petició, i els termes i condicions indicats en la nostra proposta de treball i serveis professionals de data 8 de Maig de 2025 i a la corresponent acceptació de 12 de Maig de '25, s'han dut a terme els procediments descrits a la proposta tècnica per a l'elaboració d'un estudi de viabilitat econòmica en relació a l'esmentada concessió de serveis.
- En la preparació del nostre informe, la font principal d'informació han estat els acords contractuals del vigent contracte de concessió de serveis així com els corresponents acords de modificació contractual, els Plecs Administratius del vigent contracte de concessió de serveis, les tarifes inicials i successives modificacions, documents contractuals associats a la concessió (memòria justificativa, acord d'adjudicació entre d'altres, Reglament del Servei), informació financera i de gestió de les vendes del servei i costos associats dels exercicis '22, '23 i '24 tant per part del concessionari com per part de l'Ajuntament, costos laborals dels exercicis '22, '23 i '24, el Conveni Col·lectiu d'aplicació en el sector així com l'Acord parcial de 3 de juliol de '25 sobre les taules salarials definitives dels anys '24 i '25 dels increments salarials a aplicar, memòries d'activitat del centre dels anys '23 i '24, Protocols de funcionament del Centre de Dia, informes sectorials així com informació relativa a oferta de serveis i tarifes d'instal·lacions de naturalesa anàloga així com diverses reunions amb personal tècnic de l'Ajuntament.
- La preparació de les projeccions financeres de l'Estudi de Viabilitat Econòmic s'ha efectuat conjuntament amb els serveis tècnics de l'Ajuntament de Vila - Rodona i a partir de l'anterior informació financera i de gestió. No assumim la responsabilitat de que les projeccions siguin assolibles, atès que els resultats reals poden ser diferents ja que els esdeveniments i les circumstàncies poden no resultar tal com s'esperava, podent aquesta diferència ser, en alguns casos, significativa.

- El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb normes professionals generalment acceptades, així com amb la informació facilitada pels serveis tècnics de l'Ajuntament de Vila - Rodona, l'actual empresa gestora del servei (Fundació Privada Vilaniu) així com informació obtinguda de fonts públiques.
- El nostre informe fa referència als anàlisis efectuats per Senders Financers S.L. (en endavant, "SF"). Això només pretén indicar que hem dut a terme certs procediments analítics sobre la informació rebuda per arribar a concloure sobre la informació presentada en l'informe. No acceptem cap responsabilitat sobre la informació rebuda.
- Qualsevol informe en esborrany, ja sigui verbal o per escrit, que els poguéssim facilitar, no representarà la nostra posició i conclusions definitives, que només s'han de contenir en el nostre informe final.
- Els serveis tècnics de l'Ajuntament de Vila - Rodona han revisat aquest document i donat la seva conformitat a les dades relatives a l'Estudi de Viabilitat Econòmica que s'inclou.
- D'acord amb les normes ètiques de la professió, el nostre treball s'ha realitzat de forma independent i qualsevol informació obtinguda serà tractada de forma confidencial.

Notes importants

- L'Estudi de Viabilitat projectat correspon als ingressos i despeses estimats durant un període projectat, tot incloent la totalitat de les inversions previstes.
- No s'ha obtingut informació financera dels anys '22, '23 i '24 per part del gestor del servei en relació a les nòmines del personal directe i indirecte, diari d'activitats així com tampoc s'ha obtingut aclariment en relació a la dedicació anual en hores del personal gericultor (subrogable així com suplent / de reforç) per tal d'acreditar el compliment dels ratis que estableix el Decret 182/2003, de 22 de juliol. Addicionalment, tampoc s'ha constatat aclariment en relació al nº d'hores setmanals de dedicació al CD de Vila-Rodona de la Direcció Tècnica.
- Les hipòtesis de l'Estudi de Viabilitat no es basen sobre una base històrica d'un cicle econòmic concret. Així, es deu tenir en compte que es poden produir canvis en els cicles econòmics que poden tenir un impacte rellevant en les hipòtesis del Pla de Viabilitat.



Ajuntament	Ajuntament de Vila - Rodona
Any 1 – Any 4	Exercicis anuals acabats en 31 de desembre dels anys projectats
BAI	Benefici Abans d'Impostos
CAPEX	Capital Expenditure
CNAE	Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques
EBASP	Equips Bàsics d'Atenció Primària
EBITDA	Earnings Before Interest Depeciation Amortization
EBIT	Resultat abans de resultats financers i impostos sobre societats
EBT	Resultat abans d'impost sobre societats
EE.FF.	Estats Financers
€	Euros
Fundació Privada Vilaniu	Fundació Privada Vilaniu per a l'Atenció a la Dependència
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
MEF	Model Econòmic Financer
PCA	Plecs de Condicions Administratives
PEV	Prestació Econòmica Vinculada
PIA	Programa Individual d'Atenció a les persones beneficiàries
PPT	Plecs de Prescripcions Tècniques
ROAS	Reglament d'obres, activitats i serveis
VE	Valor Estimat del Contacte
'000	Milers d'euros
n.a.	No aplicable
n.d.	No disponible
p.p.	Punts percentuals

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





Resultat històric de l'activitat exercicis '22, '23 i '24: Compte de Pèrdues i Guanys

Compte de resultats Fundació Vilaniu - CD de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24			
€	2022	2023	2024
Tipologia d'ingrès			
Programa Col·laborador ICASS	86.542	86.483	91.525
Privats	54.781	102.457	105.696
Altres ingressos	-	560	-
Total ingressos	141.323	189.499	197.222
Despeses operatives			
Compres i aprovisionaments	(55.276)	(64.754)	(71.536)
Aprovisionaments	(3.996)	(3.313)	(4.463)
Neteja	-	(2.937)	(7.575)
Alimentació	(18.897)	(26.224)	(26.331)
Treballs realitzats per altres empreses	(32.382)	(32.280)	(33.168)
Despeses de personal	(89.234)	(74.007)	(89.232)
Sous i salaris	(79.548)	(60.784)	(81.359)
Indemnitzacions	(53)	(112)	(18)
Seguretat Social	(9.633)	(13.111)	(7.291)
Altres despeses socials	-	-	(563)
Despeses operatives	(8.909)	(9.033)	(8.676)
Lloguers i rentings	-	-	-
Reparacions i manteniment	-	(578)	-
Serveis professionals	(1.090)	(1.426)	(1.524)
Transports	-	-	-
Assegurances	(414)	(416)	(518)
Comissions bancàries	(210)	(244)	(110)
Publicitat, subscripcions	-	-	-
Subministraments	(721)	(744)	(1.086)
Altres despeses	(2.245)	(1.624)	(1.438)
Taxes	(228)	-	-
Cànon Ajuntament	(4.000)	(4.001)	(4.001)
Total despeses operatives	(153.418)	(147.794)	(169.444)
EBITDA	(12.095)	41.705	27.777
EBITDA / Ingressos (%)	-8,56%	22,01%	14,08%
Altres ingressos	-	-	-
Altres despeses	(1.106)	(1.474)	(1.304)
Amortitzacions	(1.179)	(1.062)	(969)
EBIT	(14.381)	39.169	25.504
EBIT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Resultat financer	-	-	-
EBT	(14.381)	39.169	25.504
EBT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Impost de Societats	-	-	-
EAT	(14.381)	39.169	25.504
EAT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%

Aspectes a considerar

- En la taula adjunta, es presenta el Compte de Resultats del CD de Vila – Ronda pels exercicis '22, '23 i '24 en que l'explotació del servei s'ha portat a terme per part de la Fundació Privada Vilaniu.
- Per l'any '22, s'hauria tingut un resultat negatiu de 14,4 milers d'euros que hauria suposat una rendibilitat negativa del 10,18% en relació als ingressos d'explotació de 141,3 milers d'euros (63% d'ocupació del centre).
- Per l'any '23, es tindria el millor resultat de la sèrie temporal amb 39,2 milers d'euros que suposa un 20,67% dels 189,5 milers d'euros d'ingressos d'explotació (88,4% d'ocupació del centre i que suposa una millora considerable en relació a l'any anterior '22. Addicionalment per l'any '23, s'haurien produït despeses de personal de 74 milers d'euros (pels 89,2 milers d'euros dels anys '22 i '24 amb nivells d'absentisme desproporcionats).
- Per l'any '24 es tindria un resultat de 25,5 milers d'euros que suposa en termes relatius un 12,93% dels 197,2 milers d'euros d'explotació (89,6% d'ocupació del centre i que es troba en línia a l'any '23). No obstant, la millor ocupació per l'any '24 respecte el '23, els costos laborals s'haurien incrementat pel major absentisme laboral així com per la partida de cost de "neteja" que no es tenia pels anys '22 i '23 (comença el novembre '23).
- Dins la partida de "compres i aprovisionaments" destaca la partida de "treballs realitzats per altres empreses" amb entorn a 32 – 33 milers d'euros i fa referència al transport adaptat de les persones usuàries del servei. La despesa "d'alimentació" suposa una partida creixent dels 18,9 milers d'euros de l'any '22 als 26,3 milers d'euros de l'any '24 degut a l'increment de la ocupació del CD de Vila – Rodona.
- Tal i com s'ha esmentat, la partida de despeses de personal és la més significativa en import i es troba condicionada per l'elevat absentisme del personal amb dedicació exclusiva a l'activitat (2 gericultures). Juntament amb el personal amb dedicació exclusiva, es tindria personal amb dedicació no exclusiva (personal fisioterapeuta, infermer entre d'altres).
- Les despeses operatives, suposa imports menors d'entorn a 8,5 – 9 milers d'euros pel període '22 a '24 i en que la principal partida de cost fa referència al "cànon de l'Ajuntament" amb 4 milers d'euros.



Resum executiu

Estudi de Viabilitat Econòmica Contracte de concessió de serveis del centre de dia municipal de Vila – Rodona (II)

Resultat projectat de l'activitat període any 1 a any 4: Compte de Pèrdues i Guanys

Compte de resultats de l'activitat període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Total '01 a '04
Ingressos					
Estades (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680	541.073
Estades (places privades)	31.610	33.059	34.309	35.604	134.581
Serveis complementaris (transport adaptat)	39.157	40.332	41.542	42.788	163.818
Aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona	40.000	40.000	40.000	40.000	160.000
Total Ingressos d'explotació	238.421	246.378	253.601	261.072	999.472
Despeses variables					
Despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Total despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Marge brut	161.695	167.733	172.990	178.446	680.865
% Marge brut s/ ingressos	67,82%	68,08%	68,21%	68,35%	68,12%
Despeses fixes					
Altres despeses d'explotació	(14.832)	(15.080)	(15.400)	(15.794)	(61.107)
Despeses de personal	(130.552)	(134.468)	(138.502)	(142.657)	(546.179)
Taxes (0%)	-	-	-	-	-
Total despeses fixes	(145.384)	(149.548)	(153.902)	(158.451)	(607.285)
EBITDA	16.311	18.186	19.088	19.995	73.580
% EBITDA s/ ingressos	6,84%	7,38%	7,53%	7,66%	7,36%
Amortització anual	(600)	(600)	(600)	(600)	(2.400)
Resultat d'explotació (EBIT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% EBIT s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Benefici abans d'impostos (EBT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
Impost sobre Beneficis	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici (EAT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% Resultat net s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%

Aspectes a considerar

La xifra d'ingressos del centre de cost Centre de Dia de Vila - Rodona per l'any 1 del MEF s'hauria situat en els 238,4 milers d'euros amb la següent composició:

- Ingressos per "estades – places públiques": amb un total de 127,7 milers d'euros suposen un 53,54% dels ingressos totals (principal font d'ingressos per pes relatiu).
- Ingressos per "estades – places privades": amb un total de 31,6 milers d'euros que suposen un 13,26% dels ingressos.
- Ingressos per "serveis complementaris – transport adaptat": amb un total de 39,2 milers d'euros suposen un 16,42% dels ingressos totals.
- Ingressos per "aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona": amb un total de 40 milers d'euros suposen un 16,78% dels ingressos totals.

En referència a les despeses operatives suposen un import total de 222,1 milers d'euros que deixen un EBITDA positiu, l'any 1 del MEF, de 16,3 milers d'euros en termes absoluts i una rendibilitat positiva del 6,84% respecte els ingressos totals. La composició de les despeses operatives és la següent:

- Compres de material i aprovisionaments (compres de menjar, servei de neteja i despeses de transport principalment): suposen una xifra de despesa de 76,7 milers d'euros (32,18% dels ingressos),
- Despeses de personal: amb una despesa de 130,6 milers d'euros (inclou "despesa de personal afecte a l'explotació" així com "despesa de personal indirecte" i suposa un pes del 54,76% respecte els ingressos totals,
- Altres despeses d'explotació (reparacions i manteniment, serveis professionals, subministraments, despeses generals entre d'altres): suposen una despesa total de 14,8 milers d'euros que suposa un 6,22% dels ingressos d'explotació.
- No es contempla despesa per cànon concessional.

En base a l'anterior es tindria un EBITDA/ingressos d'explotació del 6,84% per l'any 1 del MEF i que suposaria 16,3 milers d'euros. Pels anys 2, 3 i 4 del MEF el rati EBITDA/ingressos d'explotació s'aniria incrementat lleugerament i es tindria el següent:

- Any 2 del MEF: 18,2 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,38%),
- Any 3 del MEF: 19,1 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,53%),
- Any 4 del MEF: 20 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,66%),
- Any 1 a 4 del MEF: es tindria un EBITDA agregat de 73,6 milers d'euros que suposa un EBITDA / ingressos de l'activitat promig del 7,36% lleugerament per sota a comparables del sector que presenten major avantatges "d'economies d'escala" que permeten, entre d'altres obtenir millors preus/hora pels proveïdors, millors costos unitaris per la compra de menjars etc). Veure epígraf "ANÀLISI DEL SECTOR D'INSTAL·LACIONS ESPORTIVES I DEL MACROENTORN".

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





“

L'objecte del present estudi és analitzar la viabilitat econòmica de la gestió indirecta del nou contracte del servei d'atenció a les persones usuàries del Centre de Dia de Gent Gran de titularitat municipal de l'Ajuntament de Vila - Rodona, a través d'un contracte de concessió de serveis, en compliment del que es disposa a l'article 285.2 de la LCSP.

L'estudi de viabilitat s'ha realitzat amb el supòsit que el concessionari assumeix el risc operacional de la concessió, d'acord amb el que estableixen els articles 14.4 i 15 de la LCSP.

”

COMENTARIS

➤ L'objecte del present estudi és **analitzar la viabilitat econòmica de la gestió indirecta del nou contracte del servei d'atenció a les persones usuàries del Centre de Dia de Gent Gran de titularitat municipal de l'Ajuntament de Vila - Rodona, a través d'un contracte de concessió de serveis**, en compliment del que es disposa a 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 Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

➤ D'acord amb l'article 285.2 de la citada Llei *“en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un **estudi de viabilitat dels mateixos o, en el seu cas, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tindran caràcter vinculant en els supòsits en que concloquin la inviabilitat del projecte**”*.

➤ L'estudi de viabilitat s'ha realitzat amb el supòsit que el concessionari assumeix el risc operacional de la concessió, d'acord amb el que estableixen els articles 14.4 i 15 de la LCSP.

➤ En el treball que hem efectuat de cara a assolir l'anterior objectiu, hem aplicat els procediments i metodologia de treball següents:

1. En primer lloc hem procedit a efectuar **una contextualització i antecedents del servei** objecte d'anàlisi. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
 - **Anàlisi del contacte administratiu, PCA i Reglament associats al contracte de concessió** de serveis en que s'analitzen els principals punts dels PCA, Reglament de Règim Intern del Centre de Dia de Vila - Rodona, contracte administratiu així com acords de pròrroga i modificacions del contracte administratiu (cas de resultar d'aplicació).
 - **Anàlisi del marc normatiu associat al contracte de concessió de serveis** en que s'efectua un anàlisi de la principal normativa que afecta a la prestació del servei de centre de dia:
 - ✓ Decret 182/2003, de 22 de juliol, de regulació dels serveis d'acolliment diürn de centres de dia per a gent gran,

- ✓ Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència,
- ✓ Decret 115/2007, de 22 de maig, pel qual es determinen els òrgans de la Generalitat de Catalunya per aplicar la Llei 39/2006,
- ✓ Llei 12/2007, de 11 d'octubre, de Serveis Socials així com
- ✓ Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010 – 2011.

- **Anàlisi del Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament de Vila – Rodona** en que s'efectua un anàlisi del Conveni per a la prestació del servei de 15 places d'acolliment diürn per a gent gran dependent al “Centre de dia Vila-rodona així com successives pròrroques.
- 2. En segon lloc, hem procedit a efectuar una **descripció i entesa del servei objecte d'anàlisi**. En referència a aquest segon bloc de treball, s'ha portat a terme la següent metodologia de treball:
 - **Descripció dels ingressos i costos associats al servei així com de les principals inversions associades.** En aquest apartat, es descriu la naturalesa dels ingressos (Programa Col·laborador ICASS, ingressos privats, ingressos de serveis complementaris) així com dels costos del servei (despeses de personal, despeses d'alimentació, despeses de transport adaptat, despeses de manteniment, despeses de serveis professionals i subministraments entre d'altres) així com es descriuen les principals inversions a portar a terme en els propers anys (cas de resultar d'aplicació).
- 3. En tercer lloc, hem procedit a efectuar una **anàlisi del sector de la dels Centres de Dia, principals tendències i oportunitats del mateix, treball i condicions laborals entre d'altres**. En referència a aquest tercer bloc de treball **d'anàlisi del macroentorn**, s'ha portat a terme la següent metodologia de treball:



“

Per assolir l'objectiu caldrà portar a terme els següents blocs de treball:

- Efectuar una contextualització i anàlisi del servei,
- Descripció i entesa del servei objecte d'anàlisi,
- Anàlisi del sector de la gestió dels Centres de Dia (anàlisi del macroentorn),
- Anàlisi del microentorn i de l'explotació de l'actual concessió,
- Definir unes hipòtesis del model per seguidament,
- Efectuar unes projeccions econòmiques (del Compte de Pèrdues i Guanyos) i finalment,
- Presentar unes conclusions i anàlisi global de l'estudi de viabilitat econòmica.

COMENTARIS (cont.)

- **Anàlisi PESTEL** per conèixer el context del contracte de concessió de serveis i analitzar els elements que rodegen el negoci de caire econòmic, polític, social, tecnològic, ecològic i legal.
 - **Anàlisi del sector dels Centres de Dia** en que es determina l'abast de de l'activitat i s'efectua un anàlisi sectorial fent especial èmfasi i incidència en l'àmbit territorial de Catalunya així com de l'Alt Camp. En l'estudi sectorial del sector dels Centres de Dia, es tracta de i) la evolució dels Centres de Dia a l'Estat Espanyol i a Catalunya, ii) característiques de la demanda i finançament del sector, iii) del volum de negoci del sector i principals operadors econòmics, iv) dels costos i preus del sector així com problema estructural d'infrafinançament així com s'acaba amb v) els principals reptes del sector de Centres de Dia a Catalunya.
 - **Anàlisi del rendiment esperat del sector** en que es determinarà, a partir de l'obtenció d'indicadors de gestió d'empreses amb activitat de naturalesa anàloga a la que es projecta, una rendibilitat entorn a la que s'ha de situar el projecte. Concretament, l'indicador digestió que es prendrà de referència és "l'EBITDA / ingressos d'explotació" per empreses que presenten el CNAE 8731 "Assistència en establiments residencials per persones grans".
4. En quart lloc s'ha procedit a **efectuar un anàlisi del microentorn, fent incidència en l'explotació actual del servei mitjançant l'anàlisi financer del compte de resultats històric del Centre de Dia de Vila - Rodona**. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
- **Anàlisi de la informació de gestió dels exercicis '22, '23 i '24** en que i) s'analitzen el nº d'estades al CD segons tipologia de places (concertades i privades) així com ii) s'analitzen el nº de places ocupades al CD segons tipologia de places (concertades i privades).
 - **Anàlisi de la informació financera i de gestió dels exercicis '22, '23 i '24** en que s'analitzen els ingressos obtinguts pel gestor del servei segons tipologia d'ingrés així com les despeses segons tipologia de cost (despesa de personal, d'amortitzacions, de compres i aprovisionaments, despeses operatives entre d'altres)

5. En cinquè lloc s'ha procedit a **definir unes hipòtesis del model (d'ingressos, despeses, d'inversió) per a seguidament efectuar una modelització econòmic financera**. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
- **Definició i determinació de les principals hipòtesis del model pel que fa a ingressos, despeses i inversions** així com determinació dels principals KPI's del negoci en base a la informació obtinguda del sector i de la pròpia concessió.
6. En sisè lloc s'ha procedit a **efectuar projeccions i modelitzacions econòmico financeres relatives al proper contracte de concessió de serveis a licitar**. En referència a aquest bloc de treball, s'ha dut a terme la següent metodologia de treball:
- **Projecció financera del Compte de Pèrdues i Guanyos** pel període de durada del contracte de concessió de serveis.
7. Finalment, en setè lloc es presenten les **conclusions i anàlisi global de l'Estudi de Viabilitat econòmica** amb una taula esquemàtica amb el benefici resultant i la possible viabilitat del contracte.

”

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	12 - 14	Anàlisi del contracte administratiu així com PCA associats al contracte
	15 - 20	Anàlisi del marc normatiu associat al contracte de concessió de serveis
	21 - 23	Anàlisi del Conveni de col·laboració entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI

Anàlisi del contracte administratiu així com PCA associats al contracte de concessió de serveis vigent (I)

“

El Centre de dia Vila-rodona es va posar en marxa per iniciativa de l'Ajuntament al desembre del 2007 i s'ubica al c/ Vilardida, 8B.

El Centre de dia de titularitat municipal, s'adreça a persones majors de 65 anys, tant de Vila-rodona com d'altres municipis del voltant, que precisin certa ajuda per portar a terme les activitats de la vida diària.

En data 29 de setembre de 2017 es va formalitzar contracte de gestió del Centre de Dia per procediment obert amb l'empresa Fundació Privada Vilaniu.

El preu del contracte va ser de 4.000 euros / anuals de cànon i la durada del contracte de gestió del CD, va ser de 4 anys, amb un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues.

”

COMENTARIS

➤ El Centre de dia municipal de Vila - Rodona

➤ El Centre de dia Vila-rodona es va posar en marxa per iniciativa de l'Ajuntament al desembre del 2007 i s'ubica al carrer Vilardida, 8B.

➤ El Centre de dia de titularitat municipal, s'adreça a persones majors de 65 anys, tant de Vila-rodona com d'altres municipis del voltant, que precisin certa ajuda per portar a terme les activitats de la vida diària, on mitjançant diferents activitats i tallers puguin desenvolupar-se, potenciar la seva autonomia i la seva qualitat de vida.

➤ La gestió del Centre és a càrrec de la “Fundació Privada Vilaniu per a l'Atenció a la Dependència”. La Fundació Vilaniu pertany al grup Pius Hospital i es va crear per poder atendre les situacions de dependència. Disposa de diferents dispositius al nostre territori: un centre residencial a Valls “Residència Monserrat Cuadrada”, la Residència Alt Camp de Valls, el Servei d'Atenció Domiciliària SAD “A Casa” i varis Centres de Dia per a gent gran (Vila-rodona, Valls i Alcover).

➤ Pel que fa a la tipologia de places, el centre de dia té capacitat per 20 places, 15 concertades (és un centre acreditat pel “Departament de Benestar Social i Família”) i 5 places privades.

➤ L'horari del centre de dia és de dilluns a divendres de 8:30h a 19h. Si bé l'usuari pot venir al centre de dia en la franja horària que precisi, consulti totes les possibilitats ja que existeix un gran ventall.

➤ Contracte Administratiu

➤ En data 29 de setembre de 2017 es va formalitzar contracte de gestió del Centre de Dia per procediment obert amb l'empresa Fundació Privada Vilaniu per resultar l'oferta econòmicament més avantatjosa així com d'entre diversos criteris d'adjudicació.

➤ D'entre les principals clàusules i acords, cal destacar-ne els següents:

- El preu del contracte serà de 4.000 euros / anuals de cànon.
- La durada del contracte de gestió del Centre de Dia, serà de 4 anys, amb un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues. L'inici del servei començarà a partir de la data de signatura del contracte (això és 29 de setembre de 2017).

➤ Plec de Condicions Administratives

➤ Pel que fa al PCA de l'any '17, la clàusula 1 relativa a la determinació del Règim jurídic del contracte estableix que el **“contracte té caràcter administratiu i les parts quedaran expressament sotmeses a l'establert en el plec de clàusules”**. Addicionalment, s'ha de tenir present que en tot allò no previst en el Plec **“serà d'aplicació el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, i el Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques”**.

➤ L'objecte del contracte es regula en l'article 2 i és el següent: **“L'objecte del contracte és el servei d'atenció als usuaris i usuàries del Centre de Dia per a la gent gran, com un servei d'acolliment diürn i d'assistència a les activitats de la vida diària per a les persones grans amb dependència o no”**.

➤ També cal fer èmfasi en el mateix article 2 en que **“El servei es prestarà a l'edifici municipal del Centre de Dia, ubicat al C/ Vilardida, núm. 8B, l'ús del qual serà cedit a l'efecte i per la durada del present contracte”**. Addicionalment cal considerar que **“L'adjudicatari es farà càrrec del material necessari per a realitzar el servei de gestió del Centre de Dia, excepte les despeses dels serveis i subministraments anuals d'aigua, llum i gas de l'edifici, així com els serveis de neteja de l'edifici i el seu manteniment aniran a càrrec de l'Ajuntament”**.

➤ Pel que fa a les necessitats administratives a satisfer mitjançant el contracte cal considerar, segons la clàusula 4, les següents:

- Facilitar la permanència de les persones majors dependents en el seu entorn habitual intentant aconseguir el major nivell d'autonomia possible, oferint un marc adequat on la participació de les activitats de manera individual o col·lectiva segons les característiques físiques i psíquiques de l'usuari, aconseguixin disminuir la passivitat i l'aïllament i augmentar el grau de socialització.
- Oferir el suport social i assistencial a les famílies i altres cuidadors informals facilitant la major atenció a l'usuari, intervenint sobre l'estrès i els conflictes ocasionats per a la cura permanent de l'usuari i proporcionant formació sobre els diferents aspectes relacionat amb la cura de l'usuari.



CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI

Anàlisi del contracte administratiu així com PCA associats al contracte de concessió de serveis vigent (II)

“

Els professionals amb dedicació exclusiva al CD són, segons taules de subrogació, les següents:

- Gerocultora: 40 hores/setmana (2 persones),
- Conductor: 40 hores/setmana (1 persona) així com un
- Fisioterapeuta: 7 hores/setmana (1 persona).

En l'Annex I, addicionalment als anteriors, es contemplen els següents professionals compartits:

- Educadora social: 7 hores/setmana (1 persona),
- Diplomada infermera: 5 hores/setmana (1 persona) així com un
- Treballadora social: 5 hores/setmana (1 persona).

Els criteris que depèn d'un judici de valor varen suposar 105 punts i els que no requerien de judici de valor varen suposar 45 punts.

”

COMENTARIS (cont.)

- *Prevenir la marginació procurant la seva integració i participació en la societat.*
- *Intentar reduir el nombre d'ingressos o retardar l'internament en centres residencials d'àmbit institucional.*

La clàusula 5 relativa a la **Subrogació de personal**, estableix que “l'Annex I, s'annexarà en un document a banda a la documentació de la licitació la relació del personal adscrit al servei, amb la descripció del nom del treballador, que s'ha de subrogar per l'adjudicatari del contracte (segons sigles o inicials dels respectiu TC2), categoria, data d'alta a l'empresa, antiguitat i horari en què hi presta serveis i freqüència”.

Professionals amb dedicació exclusiva al CD Vila-rudona				
Categoria	Cognoms i Nom	Jornada	Antiguitat	Observacions
CONDUCTOR	GIJ	40	13/11/2009	VI Convenio Marco Estatal
FISIOTERAPEUTA	MER	7	09/07/2007	VI Convenio Marco Estatal
GEROCULTORA	DBD	40	11/12/2007	VI Convenio Marco Estatal
GEROCULTORA	SSE	40	15/11/2007	VI Convenio Marco Estatal

Professionals compartits				
Categoria	Cognoms i Nom	Jornada	Antiguitat	Observacions
EDUCADORA SOCIAL	SSMT	7	15/11/2007	VI Convenio Marco Estatal
DIPLOMADA INFERMERIA	MMJ	5	10/08/2016	VI Convenio Marco Estatal
TREBALLADORA SOCIAL	MMA	5	26/08/2015	VI Convenio Marco Estatal + millora del 17,13% del sou base

També és de rellevància la clàusula 6. – Mitjà de transport de l'usuari en que “L'adjudicatari haurà de disposar del servei de transport per facilitar el desplaçament als usuaris”.

En relació a la pòlissa d'assegurances, clàusula 7, s'estableix que “L'entitat adjudicatària deurà d'acreditar la presentació de la pòlissa i la justificació de l'abonament de la mateixa abans de la formalització del contracte. Les cobertures mínimes d'aquesta assegurança serà de 600.000 euros per sinistre amb un sublímit mínim per víctima de 150.000 euros.”

Pel que fa a la clàusula 9 en ella s'estableix que “El tipus mínim de cànon global anual a satisfer a l'ajuntament per part de l'adjudicatari es fixa en la quantitat de 18.000 euros de tota la licitació (de CANON), prorroga inclosa (4 anys i màxim 2 prorrogues)”.

En referència al cànon, posar de manifest que l'empresa Fundació Privada Vilaniu, tal i com s'ha vist anteriorment, va oferir en la seva oferta econòmica, 4.000 euros anuals que per als 6 anys de durada del contracte suposarien 24.000 euros i xifra superior als 18.000 euros contemplats en el Plec com a aportació mínima.

L'article 10 – Durada del contracte, estableix que “La durada del contracte del servei d'atenció als usuaris del Centre de Dia de gent gran serà de 4 anys, amb un màxim de 6 anys incloses les prorrogues”.

La clàusula 11 tracta les Modificacions previstes en el contracte i en que d'acord amb l'art. 105.1 del TRLCSP es preveuen les següents modificacions del Contracte:

- Les que afavoreixin conseqüències de disposicions legals i/o reglamentàries
- Les produïdes com a conseqüència de l'augment o disminució de forma permanent de la demanda de places del Centre.

La clàusula 14 relativa als criteris d'adjudicació es determina un màxim de 150 punts que es distribueixen de la següent manera:

1. Criteri que requereixen un judici de valor (fins a 105 punts) alhora que dins d'ells es tindria:
 - Gestió (fins a 65 punts),
 - Coordinació (fins a 20 punts),
 - Experiència acreditada (fins a 10 punts) així com
 - Propostes de l'empresa (fins a 10 punts).
2. Criteri que no requereixen un judici de valor (fins a 45 punts) alhora que dins d'ells es tindria:
 - Oferta econòmica (fins a 20 punts) així com
 - Millores a l'oferta (fins a 25 punts).



CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI

Anàlisi del contracte administratiu així com PCA associats al contracte de concessió de serveis vigent (III)

“

En referència a la subcontractació, només podrà recaure sobre prestacions accessòries.

En la clàusula 24 es preveu la modificació del contracte per

- Quan l'Administració modifiqui, per raons d'interès públic, les característiques del servei contractat.
- Quan l'actuació de l'Administració determinés de forma directa la ruptura substancial de l'economia del contracte així com.
- Quan causes de força major determinessin de forma directa la ruptura substancial de l'economia del contracte.

El Centre de Dia disposa d'un Reglament de Règim intern amb els principals aspectes de funcionament del mateix si bé no es disposa pròpiament del Reglament del servei.

”

COMENTARIS (cont.)

➤ La clàusula 19 fa referència a les Garanties i en que el licitador haurà de **“depositar la garantia definitiva per import del 5% del preu d'adjudicació, del CANON”**.

➤ En referència a la subcontractació, es tracta en la clàusula **“En tot cas, la subcontractació es regirà per les determinacions dels articles 227 i 228 del TRLCSP, i d'acord amb l'article 289 del mateix, només podrà recaure sobre prestacions accessòries”**.

➤ La clàusula 24 referent a la modificació del contracte i Manteniment de l'equilibri econòmic fa èmfasi en que **“l'Administració ha de restablir l'equilibri econòmic del contracte, en benefici de qualsevol de les parts en els següents casos”**

a) **Quan l'Administració modifiqui, per raons d'interès públic, les característiques del servei contractat.**

b) **Quan l'actuació de l'Administració determinés de forma directa la ruptura substancial de l'economia del contracte.**

c) **Quan causes de força major determinessin de forma directa la ruptura substancial de l'economia del contracte, entenent-se per «força major» l'establert en l'article 231 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre**

➤ Segons converses mantingudes amb personal tècnic de l'Ajuntament **no s'haurien donat casuístiques de ruptura de l'equilibri econòmic al llarg de la durada de la relació contractual amb la Fundació Privada Vilaniu.**

➤ **Plec de Prescripcions Tècniques**

➤ En la licitació efectuada l'any 2017, es va elaborar un únic document (el PCAP) i no s'hauria disposat del PPT.

➤ **Reglament de règim intern Centre de dia Vila – Rodona (març 2025)**

➤ El Centre de Dia té com a **finalitat proporcionar en entorn compensatori de la llar a les persones que voluntàriament hi accedeixin**. Consisteix en un recurs d'acolliment diürn i d'assistència en les activitats de la vida diària per a persones grans amb cert grau de dependència.

➤ Els destinataris del Centre de Dia són **persones majors de 65 anys** (o menors d'aquesta edat quan ho aconsellin les circumstàncies psico-físiques i socials) **que necessitin organització, supervisió i assistència en la realització de les activitats de la vida diària, i que veuen complementada la seva atenció en el seu entorn social i familiar.**

➤ Els objectius generals del centre **consisteix en afavorir la recuperació, el manteniment de la capacitat i del grau de d'autonomia de la persona gran, així com afavorir el manteniment d'aquesta a la seva llar i proporcionar suport emocional i pràctic a la família.**

➤ El servei es presta de dilluns a divendres, de 8:30h del matí a 19:00h de la tarda, tots els dies laborables de l'any i pel que fa als àpats es tindria el següent:

- Horari del dinar: 13h així com
- Horari del berenar: 16:30h

➤ Pel que fa als serveis i activitats del centre de dia, es tindrien les següents: i) Acolliment i convivència, ii) Manutenció (dinar, berenar -segons franja horària), iii) Educació i promoció de la salut iv) Atenció i suport en les activitats de la vida diària, v) Dinamització sociocultural, vi) Readaptació i manteniment funcional (rehabilitació) així com vii) Suport i atenció familiar i social.

➤ Pel que fa als **serveis complementaris del centre de dia, es tindrien les següents: i) servei de transport adaptat, ii) servei de podologia així com iii) servei de perruqueria.**

➤ El centre disposa d'un taulell d'anuncis on s'exposen: autorització de l'establiment, reglament de règim intern, tarifa de preus actualitzada, avís conforme es disposa de fulls de reclamació, horari d'atenció al públic, i el programa d'activitats del centre



COMENTARIS (cont.)

El Decret 182/2003, de 22 de juliol, regula els serveis d'acolliment diürn de centres de dia per a gent gran.

L'article 4 diferencia entre "serveis de caràcter bàsic" així com "serveis de caràcter opcional" tals com i) suport psicològic familiar, ii) perruqueria/barberia, iii) bugaderia, iv) podologia, v) transport adaptat.

En l'Annex II del Decret per altra banda, s'estableixen les condicions d'accés als serveis d'acolliment diürn per a gent gran titularitat de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

En el present bloc de treball "Anàlisi del marc normatiu associat al contracte de concessió de serveis" s'efectua un anàlisi de la principal normativa que afecta a la prestació del servei de centre de dia per a gent gran dependent del "Centre de dia Vila – Rodona" i que és la següent:

- ✓ Decret 182/2003, de 22 de juliol, de regulació dels serveis d'acolliment diürn de centres de dia per a gent gran,
- ✓ Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència,
- ✓ Decret 115/2007, de 22 de maig, pel qual es determinen els òrgans de la Generalitat de Catalunya per aplicar la Llei 39/2006,
- ✓ Llei 12/2007, de 11 d'octubre, de Serveis Socials així com
- ✓ Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010 – 2011

Es presenta a continuació l'anàlisi per ordre cronològic de l'anterior marc normatiu associat al servei.

Decret 182/2003, de 22 de juliol, de regulació dels serveis d'acolliment diürn de centres de dia per a gent gran

L'atenció a les dependències de les persones grans tradicionalment ha estat proveïda per la família. No obstant, en els últims vint anys i coincidint amb el procés d'incorporació de la dona al món laboral i altres canvis en la sociologia de les unitats familiars, el Govern de la Generalitat de Catalunya ha desplegat tot un conjunt d'actuacions, orientades a donar atenció a les persones grans dependents.

Entre aquestes cal destacar el suport a les famílies, els serveis domiciliaris, els serveis d'acolliment diürn, els habitatges tutelats i les residències assistides.

L'objecte del Decret 182/2003 és regular els serveis d'acolliment diürn dels centres de dia per a gent gran del Sistema Català de Serveis Socials, així com també aquells que, dins el sistema, integren la Xarxa Bàsica de Serveis Socials de Responsabilitat Pública, en el marc de l'ordenament dels serveis socials.

El servei d'acolliment diürn per a gent gran donen suport a les persones grans que necessiten organització, supervisió i assistència en les activitats de la vida diària i complementen l'atenció pròpia de l'entorn familiar.

L'article 3 tracta de les persones usuàries que seran *"aquelles persones grans amb residència a Catalunya que precisin l'atenció que s'estableix a l'article anterior"*.

L'article 4 diferencia entre "serveis de caràcter bàsic" així com "serveis de caràcter opcional" tals com i) suport psicològic familiar, ii) perruqueria/barberia, iii) bugaderia, iv) podologia, v) transport adaptat.

L'article 6 relatiu al Personal dels serveis d'acolliment diürn per a gent gran estableix que *"han de disposar d'una persona responsable de la direcció tècnica del servei i de personal d'atenció directa en una proporció no inferior al 0,15, garantint l'atenció directa continuada durant les hores que es presta el servei"*.

En l'Annex I del Decret 182/2003 es determinen les condicions materials dels serveis d'acolliment diürn quan es presti en establiment independent.

En l'Annex II per altra banda, s'estableixen les condicions d'accés als serveis d'acolliment diürn per a gent gran titularitat de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

En l'apartat A de l'Annex II es fa una definició dels diferents aspectes a valorar per a l'accés als serveis d'acolliment diürn per a gent gran i que serien els següents:

- Aspectes socials i dins d'ella
 - Nivells de relació així com
 - Suport social i familiar.
- Aspectes d'autonomia personal i dins d'ella
 - Activitats bàsiques de la vida diària així com
 - Habilitats instrumentals de la vida diària.
- Aspectes sobre l'estat de la salut i dins d'ella
 - Diagnòstic de malalties,
 - Estabilitat de l'estat de salut,
 - Intervencions terapèutiques,
 - Avaluació cognitiva així com
 - Atencions especials.

En l'apartat B de l'Annex II es tracta el Perfil dels beneficiaris dels serveis d'acomiadament diürn per a gent gran mentre que en l'apartat C s'estableixen els Criteris de prevalença.



“

La Llei 39/2006, de 14 de desembre, regula la promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

El títol preliminar recull les disposicions que es refereixen a l'objecte de la Llei i els principis que la inspiren, els drets i les obligacions de les persones en situació de dependència, i els titulars d'aquests drets.

El títol I configura el Sistema d'Atenció a la Dependència i presenta 5 capítols: i)

col·laboració i participació de totes les AAPP en l'exercici de les seves competències, ii) les prestacions del Sistema i el catàleg de serveis, iii) els graus de dependència, iv) el procediment de reconeixement del dret a les prestacions així com v) el finançament del sistema per les AAPP.

”

COMENTARIS (cont.)

➤ **Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència**

➤ L'atenció a les persones en situació de dependència i la promoció de la seva autonomia personal constitueix un dels principals reptes de la política social dels països desenvolupats.

➤ **El repte no és un altre que vetllar per les necessitats de les persones que, pel fet de trobar-se en situació d'especial vulnerabilitat, requereixen ajudes per dur a terme les activitats essencials de la vida diària, assolir més autonomia personal i poder exercir plenament els seus drets de ciutadania.**

➤ A Espanya, els canvis demogràfics i socials varen haver produït un increment progressiu de la població en situació de dependència. D'una banda, és necessari considerar l'important creixement de la població demés de 65 anys, que s'ha duplicat en els últims 30 anys, per passar de 3,3 milions de persones el 1970 (un 9,7% de la població total) a més de 6,6 milions el 2000 (16,6%). A això, és necessari afegir-hi el fenomen demogràfic denominat «envelliment de l'envelliment», és a dir, l'augment del col·lectiu de població amb una edat superior a 80 anys, que s'ha duplicat en només vint anys.

➤ A aquesta realitat, derivada de l'envelliment, s'hi ha d'afegir la dependència per raons de malaltia i altres causes de discapacitat o limitació, que s'ha incrementat en els últims anys pels canvis produïts en les taxes de supervivència de determinades malalties cròniques i alteracions congènites i, també, per les conseqüències derivades dels índexs de sinistralitat viària i laboral.

➤ Aquesta Llei 39/2006 regula les condicions bàsiques de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència mitjançant la creació d'un Sistema per a l'Autonomia i Atenció a la Dependència (SAAD), amb la col·laboració i participació de totes les administracions públiques. D'aquesta manera, configura un dret subjectiu que es fonamenta en els principis d'universalitat, equitat i accessibilitat, i desenvolupa un model d'atenció integral al ciutadà, a qui es reconeix com a beneficiari la seva participació en el Sistema, i que administrativament s'organitza en 3 nivells

➤ La Llei s'estructura en un títol preliminar; un títol primer amb cinc capítols; un títol segon amb cinc capítols; un títol tercer; setze disposicions addicionals; dues disposicions transitòries i nou disposicions finals.

➤ **El títol preliminar recull les disposicions que es refereixen a l'objecte de la Llei i els principis que la inspiren** (universalitat, transversalitat...), **els drets i les obligacions de les persones en situació de dependència, i els titulars d'aquests drets.** En aquest títol preliminar també es presenten una sèrie de definicions (autonomia, dependència, activitats bàsiques de la vida diària, assistència personal, atencions professionals i no professionals entre d'altres).

➤ **El títol I configura el Sistema d'Atenció a la Dependència**, i entre els seus 5 capítols cal diferenciar entre:

- I. **la col·laboració i participació de totes les administracions públiques en l'exercici de les seves competències**, a través dels diversos nivells de protecció en què administrativament s'organitzen les prestacions i els serveis. **La necessària cooperació entre administracions es concreta en la creació d'un Consell Territorial del Sistema**, en el qual poden participar les corporacions locals, i l'aprovació d'un marc de cooperació interadministrativa que s'ha de desenvolupar mitjançant convenis amb cadascuna de les CCAA.
- II. **les prestacions del Sistema i el catàleg de serveis** (serveis de prevenció de les situacions de dependència, servei de tele-assistència, servei d'ajuda a domicili, servei de centre de dia i de nit, servei d'atenció residencial) així com tracta de la **Xarxa de serveis del Sistema per a l'Autonomia i Atenció a la Dependència** i també de **les prestacions econòmiques vinculades al servei, la prestació econòmica per a atencions a l'entorn familiar i suport a ciutadans no professionals i la prestació econòmica d'assistència personal.**
- III. **els graus de dependència** (grau I, grau II i grau III) així com el capítol **també tracta dels criteris bàsics per valorar-los**, així com
- IV. **el procediment de reconeixement del dret a les prestacions** així com que **els serveis socials corresponents del sistema públic han d'establir un PIA** en què s'han de determinar les modalitats d'intervenció més adequades a les seves necessitats
- V. **Finançament del Sistema per les Administracions Públiques** en que Els beneficiaris de les prestacions de dependència han de participar en el seu finançament, segons el tipus i cost del servei i la seva capacitat econòmica personal.



“

El títol II regula les mesures per assegurar la qualitat i l'eficàcia del Sistema i en els seus 5 capítols tracta:

i) Mesures per garantir la qualitat del sistema, ii) la formació i qualificació de professionals i cuidadors, iii) el sistema d'informació, iv) l'actuació contra el frau així com v) Òrgans consultius del Sistema per a l'Autonomia i Atenció a la Dependència.

El títol III regula les Infraccions i Sancions.

En el Decret 115/2007, de 22 de maig, es determinen els òrgans de la Generalitat de Catalunya per aplicar la Llei 39/2006. La competència esmentada l'exerciran el Departament competent en serveis socials, i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials

COMENTARIS (cont.)

➤ **Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (cont.)**

➤ **El títol II regula les mesures per assegurar la qualitat i l'eficàcia del Sistema,** i entre els seus 5 capítols cal diferenciar entre:

I. **Mesures per garantir la qualitat del sistema** amb elaboració de plans de qualitat i sistemes d'avaluació així com l'elaboració de Reglaments de Regim Interior,

II. **La formació i qualificació de professionals i cuidadors.**

III. **En aquest mateix títol es regula el sistema d'informació** amb el Sistema d'informació del Sistema per a l'Autonomia i Atenció a la Dependència així com la Xarxa de comunicacions.

IV. **L'actuació contra el frau** en que les administracions públiques han de vetllar per l'aplicació correcta dels fons públics destinats al Sistema per a l'Autonomia i Atenció a la Dependència així com

V. **Òrgans consultius del Sistema per a l'Autonomia i Atenció a la Dependència** en que es crea el Comitè Consultiu del Sistema en què han de participar els agents socials, i s'atorga el caràcter d'òrgans consultius als ja creats, Consell Estatal de Persones Grans i del Consell Nacional de la Discapacitat i Consell Estatal d'Organitzacions no Governamentals d'Acció Social.

➤ **El títol III regula les Infraccions i Sancions** i en relació a ella, **els responsables, defineix els fets que constitueixen infracció així com la classificació d'infraccions entre lleus, greus i molt greus.** Addicionalment en aquest títol III es quantifiquen les sancions així com es tracta la prescripció i defineix els òrgans que tenen competència sancionadora.

➤ **Decret 115/2007, de 22 de maig**

➤ **En el Decret 115/2007, de 22 de maig, es determinen els òrgans de la Generalitat de Catalunya per aplicar la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.**

➤ **D'acord amb els articles 27, 28 i 29 de la Llei 39/2006, la Generalitat de Catalunya és competent per determinar els òrgans responsables de valorar i reconèixer la situació de dependència, establir els serveis i les prestacions corresponents i finalment aprovar el Programa Individual d'Atenció a les persones beneficiàries (en endavant "PIA").**

➤ **L'article 2 del Decret 115/2007 relatiu als Òrgans Competents, estableix que "La competència esmentada en l'article anterior l'exerciran el Departament competent en serveis socials, i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, d'acord amb la normativa organitzativa vigent de la Generalitat de Catalunya".**

➤ **Addicionalment en el mateix article 2, cal considerar "Els òrgans administratius competents per tramitar, resoldre i notificar els procediments esmentats en l'article 1.2. d'aquest Decret són els Serveis d'Atenció a les Persones dels Serveis Territorials del Departament de la Generalitat de Catalunya competent en matèria de serveis socials, o els òrgans que assumeixin llurs funcions, d'acord amb la normativa organitzativa corresponent.**

➤ **En l'article 3 s'estableixen les funcions dels anteriorment esmentats Òrgans Competents i que són les següents:**

- La tramitació, la resolució i la notificació de la resolució de reconeixement de la situació de dependència i determinació dels serveis i les prestacions que corresponguin, prevista per l'article 28 de la Llei 39/2006, de 14 de desembre,**
- La tramitació, la resolució i la notificació de la resolució sobre el Programa Individual d'Atenció, establert per l'article 29 de la Llei 39/2006**
- Les altres funcions derivades del reconeixement de la situació de dependència, en el marc dels articles 27, 28 i 29 de la Llei 39/2006.**

”



“

Llei 12/2007 de Serveis Socials s'estructura en 9 títols que són els següents:

- I. Disposicions generals,
- II. El sistema de serveis socials de responsabilitat pública i n'ordena l'estructura, les funcions i les prestacions,
- III. El règim competencial i organitzatiu,
- IV. La participació cívica en tots els nivells dels serveis socials,
- V. El finançament dels serveis socials i ordena especialment les obligacions de les administracions i dels usuaris en el finançament,
- VI. Regula el paper de la iniciativa privada social i mercantil en els serveis socials,
- VII. La formació i recerca en els serveis socials,
- VIII. La qualitat dels serveis socials així com
- IX. La inspecció, el control i el règim sancionador.

”

COMENTARIS (cont.)

➤ Llei 12/2007, de 11 d'octubre, de Serveis Socials

➤ La Llei de l'Estat 39/2006, analitzada anteriorment, ha establert el marc general d'aquesta política. Atès que la Generalitat té competència exclusiva en aquesta matèria, cal mantenir el marc català de referència. Així, **les prestacions en l'àmbit de l'atenció a la dependència i la vida autònoma s'integren en el Sistema Català de Serveis Socials, que esdevé un sistema únic i integral a Catalunya.**

➤ L'Estatut estableix els principis rectors que han d'orientar les polítiques públiques i encarrega als poders públics de promoure les mesures necessàries per a garantir-ne l'eficàcia plena. **Entre aquests principis cal destacar els referents a la cohesió i el benestar socials, en aplicació dels quals els poders públics, entre altres mesures, han de promoure polítiques públiques que fomentin la cohesió social i que garanteixin un sistema de serveis socials, de titularitat pública i concertada, adequat als indicadors econòmics i socials de Catalunya, han de promoure polítiques preventives i comunitàries i han de garantir la qualitat del servei i la gratuïtat dels serveis socials que les lleis determinin com a bàsics.**

➤ L'article 166 de l'Estatut atribueix a la Generalitat la competència exclusiva en matèria de serveis socials, voluntariat, protecció de menors i promoció de les famílies i estableix que aquesta competència inclou, en tot cas, la regulació i l'ordenació de l'activitat de serveis socials, les prestacions tècniques i les prestacions econòmiques amb finalitat assistencial o complementàries d'altres sistemes de previsió pública; la regulació i l'ordenació de les entitats, els serveis i els establiments públics i privats que presten serveis socials a Catalunya; la regulació i l'aprovació dels plans i els programes específics dirigits a persones i col·lectius en situació de pobresa o de necessitat social, i la intervenció i el control dels sistemes de protecció social complementària privats

➤ Els serveis socials són un dels sistemes de l'estat del benestar, conjuntament amb la seguretat social, el sistema de salut, el sistema d'educació, les polítiques per a l'ocupació, les polítiques d'habitatge i altres actuacions públiques. Els serveis socials són el conjunt d'intervencions que tenen com a objectiu garantir les necessitats bàsiques dels ciutadans, posant atenció en el manteniment de llur autonomia personal i promovent el desenvolupament de les capacitats personals, en un marc de respecte per la dignitat de les persones.

➤ La Llei 12/2007 configura el dret a l'accés als serveis socials com un dret subjectiu de caràcter universal, que esdevé un principi bàsic del Sistema, orientat a la cohesió social, la igualtat d'oportunitats i el progrés social de les persones.

➤ La Cartera de serveis socials i els reglaments que ordenin l'atenció bàsica i l'atenció especialitzada han de fixar les ràtios de personal professional, les titulacions d'accés i els perfils professionals per assegurar la qualitat i l'eficiència en la prestació dels serveis socials garantits del sistema.

➤ La llei s'estructura en 9 títols que són els següents:

I. Disposicions generals. El títol I, a més de definir els objectius i les finalitats dels serveis socials, desenvolupa els principis rectors (universalitat, igualtat, subsidiarietat entre d'altres) i fa una aproximació als destinataris dels serveis socials així com als seus drets i deures.

II. El títol II regula el sistema de serveis socials de responsabilitat pública i n'ordena l'estructura, les funcions i les prestacions. La principal novetat és la introducció de la Cartera de serveis socials com a instrument per a assegurar l'accés a les prestacions garantides del sistema de serveis socials de la població que les necessiti. La llei inclou, mitjançant un annex, un catàleg de serveis que ha de constituir la guia perquè el Govern elabori la primera cartera de serveis d'acord amb les directrius establertes a la mateixa llei. En l'Annex II en el catàleg es contemplen 3 grans famílies de prestacions tals com 1) prestacions de serveis, 2) prestacions econòmiques així com 3) prestacions tecnològiques. Dins de les prestacions de serveis cal distingir alhora entre 1.1. Serveis Socials bàsics així com 1.2. Serveis Socials especialitzats. Addicionalment i dins de Serveis Socials especialitzats en l'apartat 1.2.2. Persones grans amb dependència o risc social es tindria un subapartat 1.2.2.1 Servei de centre de dia per a gent gran de caràcter temporal o permanent que seria el que ens aplicaria en el servei objecte d'anàlisi en el present informe.



COMENTARIS (cont.)

➤ Llei 12/2007, de 11 d'octubre, de Serveis Socials (cont.)

III. El títol III estableix el règim competencial i organitzatiu. El capítol I regula les responsabilitats públiques (Administració de la Generalitat, els municipis i els altres ens locals) així com les competències de les administracions públiques (del Govern, del Departament Competent en matèria de serveis socials, entitats de gestió descentralitzada, dels municipis, ens supramunicipals). El capítol II regula l'organització territorial dels serveis, basada en el principi de subsidiarietat, i ordena la descentralització. El capítol III regula la planificació dels serveis socials. El capítol IV regula la coordinació i la col·laboració interadministratives. I el capítol V és la principal novetat, ja que regula el paper dels professionals en els serveis socials.

IV. El títol IV regula la participació cívica en tots els nivells dels serveis socials. Introdueix el traspàs de la informació i els procediments de participació per a reforçar la capacitat de les persones d'incidir en la innovació i el futur dels serveis socials. S'estableixen els òrgans de participació següents: a) El Consell General de Serveis Socials, b) Els consells territorials de serveis socials així com c) Els consells locals de serveis socials.

V. El títol V regula el finançament dels serveis socials i ordena especialment les obligacions de les administracions i dels usuaris en el finançament. El sistema públic de serveis socials es finança amb les aportacions dels pressupostos de la Generalitat, les aportacions finalistes en serveis socials dels pressupostos de l'Estat, les aportacions dels pressupostos dels ajuntaments i d'altres ens locals, les herències intestades si correspon d'heretar a la Generalitat, les obres socials de les caixes d'estalvis, les aportacions d'altres entitats privades i les dels usuaris, en els termes que estableix aquesta llei. Cal fer èmfasi en que l'Administració, per a determinar la participació dels usuaris, ha de tenir en compte la naturalesa del servei, el cost de referència, la capacitat econòmica de l'usuari o usuària, especialment el seu nivell de renda, i el sector de població a qui s'adreça la prestació o el servei.

VI. El títol VI regula el paper de la iniciativa privada social i mercantil en els serveis socials i ordena l'actuació de les administracions públiques amb relació a les entitats privades. La iniciativa privada en matèria de serveis socials pot ésser exercida per entitats d'iniciativa social (fundacions, associacions, cooperatives, organitzacions de voluntariat i altres entitats i institucions sense ànim de lucre) i per entitats d'iniciativa mercantil (persones jurídiques i altres entitats privades amb ànim de lucre).

VII. Els títols VII, VIII i IX regulen, respectivament, la formació i la recerca en els serveis socials, la qualitat dels serveis socials i la inspecció, el control i el règim sancionador.

➤ Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010 – 2011

➤ El Decret 151/2008, de 29 de juliol, va aprovar la primera Cartera de Serveis Socials 2008 - 2009, que és l'instrument i expressió de la nova configuració del sistema de serveis socials establert per la Llei 12/2007, i inclou les prestacions de serveis, econòmiques i tecnològiques que ofereix el sistema públic de serveis socials pel període biennal indicat, que són responsabilitat de la Generalitat de Catalunya i dels ens locals.

➤ La cartera té com a destinataris les persones que es troben en situacions amb necessitat d'atenció especial, com són, entre d'altres, les persones amb dependència o discapacitat, malaltia mental, amb drogodependència i amb altres addiccions, la violència i delinqüència juvenil, o les sotmeses a mesures d'execució penal, vulnerabilitat, risc o dificultat social per a la gent gran, la infància i l'adolescència, exclusió o urgència social, les víctimes de violència masclista, discriminació o pobresa.

➤ Entre les tres tipologies de prestacions indicades més amunt distingeix entre prestacions garantides, que es configuren com a dret subjectiu i, per tant, l'Administració ha de proveir els crèdits suficients per poder-les atendre, i prestacions no garantides, subjectes a disponibilitat pressupostària limitada i sotmeses en el seu atorgament a principis de prelación i concurrència.

➤ Així mateix la llei a l'article 66 assenyalava que en les prestacions de serveis garantides no gratuïtes, l'Administració ha d'establir en la cartera el mòdul social i la participació econòmica dels usuaris en el seu cost, i que per establir el mòdul social i la participació de la persona usuària ha de tenir en compte el cost de referència.

➤ D'altra banda, la cartera, en aplicació del que disposa la llei conté els indicadors següents: identificació de la prestació, garantia, descripció/definició, objecte, funcions, tipologia, població destinatària, edat, forma de la prestació, perfil dels professionals, ràtios, estàndards de qualitat i criteris d'accés. Pel que fa a les prestacions de servei no gratuïtes, determinades a partir de l'estudi de costos i la forma de finançament del sistema de serveis socials, s'inclouen, a més, els indicadors següents: cost de referència, mòdul social i copagament màxim per part de les persones usuàries del servei. ✉ andreulopez@sendersfinancers.com ☎ 646 14 74 15



COMENTARIS (cont.)

➤ **Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010 – 2011**

➤ Aquesta segona Cartera de Serveis Socials conté els elements essencials de la primera cartera que el transcurs del temps de la seva aplicació han demostrat la seva viabilitat i efectivitat, als quals s'han inclòs altres indicadors que introdueixen valor afegit en la concreció de les diferents prestacions, la qual cosa confereix a la norma una major transparència en els criteris d'accés, millora la garantia de determinats drets reconeguts i la dota de major seguretat jurídica.

➤ Dins l'agrupació **"1.Prestació de serveis"** cal diferenciar entre **"1.1. Serveis bàsics"** així com **"1.2. Serveis socials especialitzats"**. Dins d'aquest darrer alhora es tindrien diverses agrupacions tals com **"1.2.1. Infància, adolescència i joventut"**, **"1.2.2. Persones amb dependència"**, **"1.2.3. Persones grans amb dependència o risc social"** entre d'altres.

➤ Alhora dins de **"1.2.3. Persones grans amb dependència o risc social"** cal diferenciar entre els següents:

- **1.2.3.1 Servei de centre de dia per a gent gran de caràcter temporal o permanent**
- **1.2.3.2 Servei d'atenció integral a les persones grans en l'àmbit rural**
- **1.2.3.3 Serveis de centres residencials per a gent gran**
- **1.2.3.4 Servei d'habitatge tutelat per a gent gran de caràcter temporal o permanent**
- **1.2.3.5 Servei de família d'acollida per a gent gran així com**
- **1.2.3.6 Servei de tutela per a gent gran.**

➤ Per la prestació **1.2.3.1 Servei de centre de dia per a gent gran de caràcter temporal o permanent** es tindrien els següents indicadors:

- **Garantia de la prestació:** Subjecta a crèdits pressupostaris disponibles,
- **Descripció:** Servei d'acolliment diürn que dona suport a les persones grans que necessiten organització, supervisió i assistència en les activitats de la vida diària i complementen l'atenció pròpia de l'entorn familiar.

- **Objecte:** Afavorir la recuperació i el manteniment de l'autonomia personal i social, mantenint la persona en el seu entorn personal, social i familiar en les millors condicions i proporcionar suport a les famílies en l'atenció a les persones grans dependents.
- **Funcions:** Acolliment i convivència, manutenció, atenció personal en les activitats de la vida diària, higiene personal, recuperació dels hàbits d'autonomia entre d'altres.
- **Tipologia de la prestació:** Prestació del servei: servei especialitzat.
- **Situació de la població destinatària:** Dependència i/o risc social.
- **Edat població destinatària:** 65 i més anys.
- **Forma de prestació:** En establiment diürn.
- **Perfils professionals:** Director/a responsable (professional amb titulació universitària, preferentment en l'àmbit de les ciències socials i de la salut), responsable higiènic sanitari (metge/essa, infermer/a) i personal d'atenció directa: professionals amb titulació adient per donar atenció geriàtrica, animació sociocultural, teràpia ocupacional, fisioteràpia, atenció sanitària, psicològica i social.
- **Ràtios de professionals:** Personal d'atenció directa en una proporció no inferior al 0,15, garantint l'atenció directa continuada durant les hores que es presta el servei
- **Estàndards de qualitat.** Publicació del Departament d'Acció Social i Ciutadania: "Indicadors d'avaluació de qualitat. Avaluació externa de qualitat dels centres del 'ICASS. Centres de dia de gent gran. Desembre 1999".
- **Criteris d'accés – normativa reguladora:** Els requisits per accedir a aquest servei són els següents: a) l'acreditació de la situació de necessitat, d'acord amb el que preveu en els articles 2, 3 i 7 del Decret 182/2003, de 22 de juliol, de regulació dels serveis d'acolliment diürn de centre de dia per a gent gran; b) si és el cas, l'acreditació de la situació de dependència, per mitjà de la resolució emesa per l'òrgan de valoració corresponent, d'acord amb el Reial Decret 504/2007, de 20 d'abril ...
- **Cost de referència:** 28,06 euros estada - 853,49 euros mes – 617,32 euros mes (dies laborables).
- **Mòdul social:** 324,47 euros mes - 234,68 euros mes (dies laborables).
- **Copagament:** 529,02 euros mes - 382,64 euros mes (dies laborables).



CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI

Anàlisi del Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament de Vila – Rodona (I)

“

L'Ajuntament de Vila – Rodona i el Departament de Drets Socials signen conveni de col·laboració

interadministrativa per a la prestació del servei de 15 places d'acolliment diürn per a gent gran dependent.

El Conveni s'aplicarà a partir del dia 1 de gener fins el dia 31 de desembre de 2023, si bé aquest conveni podrà ser prorrogat amb pròrrogues expressives per anys successius.

L'horari del servei d'acolliment diürn estarà comprès entre les 8 i les 20 hores, com a mínim, tots els dies laborables de l'any.

Pel que fa al servei cal diferenciar entre serveis de caràcter bàsic així com serveis addicionals al conveni i opcionals per a la persona usuària.

COMENTARIS (cont.)

➤ D'acord amb el que preveu l'article 41 de la Llei 12/2007, d'11 d'octubre, de serveis socials (analitzada anteriorment), l'Administració de la Generalitat de Catalunya i els ens locals col·laboren en l'aplicació de les polítiques de serveis socials, d'acord amb les competències respectives, mitjançant els instruments que estableixen la legislació general de règim jurídic i procediment administratiu i la legislació de règim local. Així mateix, s'indica que aquesta col·laboració interadministrativa inclou l'establiment per conveni de fórmules de gestió conjunta dels serveis.

➤ El Decret 115/2007, de 22 de maig, pel qual es determinen els òrgans de la Generalitat de Catalunya competents per aplicar la Llei 39/2006 (ambdues lleis analitzades i tractades anteriorment), disposa que correspon al Departament competent en serveis socials i a la Direcció General de Provisió de Serveis, d'acord amb la normativa organitzativa vigent de la Generalitat, l'aplicació de la Llei esmentada.

➤ Els articles 303 i següents del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals de Catalunya, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny (en endavant ROAS), estableixen la possibilitat de que els ens locals formalitzin convenis de col·laboració amb altres administracions públiques o particulars per a la realització d'actuacions d'interès per al municipi.

➤ Donat l'Ajuntament de Vila-rodona disposa de l'equipament anomenat "Centre de dia del Vila-rodona", amb registre S07025, les parts signen conveni de col·laboració amb l'objectiu de establir les condicions i pactes entre l'Ajuntament de Vila-rodona i el Departament de Drets Socials per a la prestació del servei de 15 places d'acolliment diürn per a gent gran dependent al "Centre de dia Vila-rodona" (en l'Annex I _ Plànols del Centre de dia de Vila – Rodona s'observa un detall de les dependències del centre).

➤ El conveni s'aplicarà a partir del dia 1 de gener fins el dia 31 de desembre de 2023, si bé aquest conveni podrà ser prorrogat amb pròrrogues expressives per anys successius.

➤ L'Annex I del Conveni de col·laboració, tracta d'aspectes de rellevància del Servei d'acolliment diürn tals com la definició del servei, persones destinatàries, objectius, serveis, RRHH entre d'altres.

➤ L'horari del servei d'acolliment diürn estarà comprès entre les 8 i les 20 hores, com a mínim, tots els dies laborables de l'any. S'entén a efectes de jornada completa l'atenció vers la persona gran dependent fins a 10 hores, i la jornada parcial fins a 5 hores següides.

➤ Les persones usuàries tenen dret als àpats planificats pel centre durant la seva estada, garantint, com a mínim, per a l'usuari/a de jornada completa l'esmorzar, l'àpat principal (dinar) i el berenar-sopar

➤ Pel que fa al servei, cal diferenciar entre:

• Serveis de caràcter bàsic:

- ✓ Acolliment i convivència,
- ✓ Manutenció,
- ✓ Atenció personal en les activitats de la vida diària,
- ✓ Higiene personal,
- ✓ Readaptació funcional i social,
- ✓ Recuperació dels hàbits d'autonomia,
- ✓ Dinamització sociocultural,
- ✓ Activitats de lleure,
- ✓ Suport personal, social i familiar,
- ✓ Fisioteràpia (no de tractament sanitari per patologia aguda)
- ✓ Seguiment i prevenció de les alteracions de la salut.

• Serveis addicionals al conveni i opcionals per a la persona usuària:

- ✓ Reflexologia, massoteràpia, quiromassatge,
- ✓ Logopèdia,
- ✓ Braçalel identificatiu alarmat,
- ✓ Hemeroteca,
- ✓ Acompanyaments externs (visites mèdiques programades, compres etc.), préstecs, ajuts tècnics o gestió de compres,
- ✓ Perruqueria,
- ✓ Podologia,
- ✓ Transport adaptat (únicament en centre de dia),
- ✓ Teleassistència privada, (únicament en centre de dia),
- ✓ Altres serveis complementaris a domicili com neteja, manteniment, acompanyaments (únicament en centre de dia).

”



CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI

Anàlisi del Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament de Vila – Rodona (II)

COMENTARIS (cont.)

➤ Els serveis bàsics contemplats són els concertats i estaran sotmesos al règim de contraprestació de preus que determini la normativa vigent.

➤ Els serveis addicionals al conveni opcionals per a la persona usuària que pot prestar l'Entitat seran d'ús voluntari.

➤ Els serveis addicionals al conveni opcionals per a la persona usuària hauran d'estar descrits per part de l'Entitat i figuraran els tipus de serveis que ofereix, i els contractats amb les persones usuàries o famílies segons el contracte assistencial. Els serveis addicionals al conveni opcionals per a la persona usuària i els seus preus han de figurar en el tauler d'anuncis en un espai concorregut.

➤ Pel que fa als RRHH, per a la prestació dels serveis objecte d'aquest conveni, l'establiment haurà de tenir els mitjans personals necessaris per cobrir l'horari i els objectius establerts.

➤ Es considera personal d'atenció directa els auxiliars de gerontologia o equivalent, educador/a social, terapeuta ocupacional, fisioterapeuta, diplomada en treball social, diplomada en infermeria, metge/ssa, i psicòleg/loga.

➤ El servei d'acolliment diürn per persones grans dependents ha de disposar d'una ràtio de personal d'atenció directa, d'acord amb allò que disposa el Decret 182/2003, de 22 de juliol, no inferior al 0,15 garantint l'atenció continuada durant les hores que es presta el servei.

➤ Per prestar els serveis bàsics obligatoris és necessari disposar dels següents professionals: fisioterapeuta, diplomada en infermeria i d'un/a professional del grup social.

➤ Pel que fa als auxiliars de gerontologia la ràtio de presència física ha de ser 1/10 (veure taula adjunta), sens perjudici que en tot moment s'ha de garantir la presència física continuada.

➤ Addicionalment, el Conveni estableix la següent dedicació mínima:

- Director/a tècnic/a : 10 hores/setmana així com
- Responsable higienicosanitari: 5 hores/setmana.

PERSONAL ATENCIÓ DIRECTA		ràtio
GRUP GERICULTORS/ES	1/10 en presència física	1/10
GRUP PSICOSOCIAL	Treballador/a social Terapeuta ocupacional Educador/a social Psicòleg/loga	1/180
GRUP SANITARI	Diplomat/a en infermeria Responsable higienicosanitari Fisioterapeuta	1/60

➤ El/la director/a tècnic/a dirigeix el servei d'atenció que han de rebre les persones usuàries amb independència que pugui dur a terme altres funcions d'organització i administratives.

➤ El responsable higienicosanitari ha de disposar de titulació idònia (metge o diplomada d'infermeria/ATS) i ha de garantir, la correcta organització higienicosanitària.

➤ Es considera personal d'atenció indirecta el de bugaderia, cuina, neteja, manteniment, administració i direcció. La proporció persona atesa pel servei de centre de dia no podrà ser inferior al 0,07.

➤ L'Annex II tracta les condicions d'accés a les persones usuàries als serveis i fa èmfasi en que l'ingrés a l'establiment de la persona gran dependent, es realitzarà un cop emesa la resolució del Programa Individual d'Atenció (en endavant PIA), d'acord amb el que s'estableix a la Llei 39/2006.

➤ L'Annex III fa referència als drets i obligacions de les persones usuàries del servei. En el relatiu als drets de les persones usuàries del servei, caldrà donar compliment a l'establert en l'article 12 de la Llei 12/2007.

➤ Pel que fa a la aportació econòmica de la persona usuària, el copagament que realitzi la persona usuària per la prestació del servei, es farà segons el que estableix la legislació vigent de la Generalitat de Catalunya. La persona usuària resta obligada a efectuar la seva aportació econòmica fins el moment de la seva baixa definitiva del centre.

“ Els serveis bàsics contemplats són els concertats i estaran sotmesos al règim de contraprestació de preus que determini la normativa vigent.

Els serveis addicionals al conveni opcionals per a la persona usuària que pot prestar l'Entitat seran d'ús voluntari.

Pel que fa als auxiliars de gerontologia la ràtio de presència física ha de ser 1/10. Addicionalment, el Conveni estableix la següent dedicació mínima:

- Director/a tècnic/a : 10 hores/setmana així com
- Responsable higienico sanitari: 5 hores/setmana.

Pel que fa a la aportació econòmica, el copagament que realitzi la persona usuària per la prestació del servei, es farà segons el que estableix la legislació vigent

”



“ La utilització dels serveis opcionals per la persona beneficiària del servei seran abonats directament a l'Entitat.

L'entitat trametrà la facturació de les places, per mesos vençuts, el Departament de Drets Socials, dins dels 5 primers dies del mes següent, amb la relació nominal de les places ocupades i les reservades en cada servei i amb les deduccions corresponents a les aportacions de les persones usuàries.

El Conveni de col·laboració s'hauria modificat i prorrogat la darrera i vigent de 1 de gener de 2025 a 31 de desembre de 2025 presentaria les següents tarifes:

- CD Jornada completa: 34,65 euros / dia,
- CD ½ jornada i dinar: 20,79 euros / dia així com
- CD ½ jornada sense dinar: 13,86 euros / dia.

COMENTARIS (cont.)

- La utilització dels serveis opcionals per la persona beneficiària del servei seran abonats directament a l'Entitat, qui haurà de lliurar un rebut mensual a la persona beneficiària del servei o al seu representant legal, on constarà l'import total del preu fixat de la plaça, fent-hi.
- L'Annex IV tracta de les obligacions de l'entitat per a tots els serveis en que entre d'altres destaca el disposar de pòlissa per sumes assegurades mínimes de 300.000 € per víctima i de 600.000 € per sinistre.
- Adicionalment, el gestor del servei haurà de disposar d'un tauler d'anuncis on constin: i) autorització de l'establiment o servei, ii) Reglament de règim interior, iii) Organigrama de l'establiment, iv) Horari d'atenció a les persones usuàries i als seus familiars per part de la direcció tècnica, v) Drets i deures dels usuaris/es, vi) Horari d'informació als familiars, vii) Horaris dels serveis generals (menjador, podologia etc).
- En l'Annex V es desenvolupa el règim econòmic en que l'Ordre TSF/194/2019, de 29 d'octubre, actualitza el cost de referència, el mòdul social i el copagament de les prestacions no gratuïtes, de la cartera de serveis socials per a l'exercici 2019, estableix els costos de referència de la Cartera de Serveis Socials.
- L'entitat trametrà la facturació de les places, per mesos vençuts, el Departament de Drets Socials, dins dels 5 primers dies del mes següent, amb la relació nominal de les places ocupades i les reservades en cada servei i amb les deduccions corresponents a les aportacions de les persones usuàries.
- El Servei de Recursos Aliens un cop comprovada i conformada la liquidació li donarà el tràmit reglamentàriament establert per tal que es pugui efectuar el seu pagament.
- Pel que fa a places ocupades, el Departament abonarà els imports següents per les estades reals, inclosos tots els conceptes, de les quals es deduiran les corresponents aportacions de les persones usuàries, i d'acord amb els imports vigents de l'any 2023:
 - CD Jornada completa: 31,71 euros / dia,
 - CD ½ jornada i dinar: 19,03 euros / dia així com
 - CD ½ jornada sense dinar: 12,68 euros / dia.

- La quantitat màxima a pagar pel Departament per al total de places en el període de l'1 de gener a 31 de desembre de 2023 serà de 117.009,90€ sense IVA.

Tipologia	Registre Servei	Nom del servei	Capacitat Registral	Places	Dies	Mòdul € (sense IVA)	Import màxim € (sense IVA)	Centre de cost
CDGG	F19683 S07025	Centre de dia Vila-rodona	20	15	246	31,71	117.009,90	BE2193

- S'habilita l'entitat perquè pugui realitzar el copagament de l'aportació econòmica de les persones usuàries, per compte i en nom del Departament de Drets Socials, en la quantia i límits legalment i reglamentària establerts. Les quantitats recaptades per l'entitat en concepte d'aportacions de les persones ateses, seran deduïdes de la facturació que aquesta presenta al Departament de Drets Socials.
- L'Annex VI fa referència a la Seguretat i Protecció de Dades mentre que l'Annex VII tracta dels Principis Ètics i regles de conducta als quals les entitat proveïdores han d'adequar la seva activitat.
- En data 12 de maig de 2023 es signa la pròrroga i modificació del Conveni en base al qual es tindrien les següents tarifes per l'any 2024 i que suposen increments del 3% respecte les de l'any 2023:
 - CD Jornada completa: 32,66 euros / dia,
 - CD ½ jornada i dinar: 19,60 euros / dia així com
 - CD ½ jornada sense dinar: 13,06 euros / dia.
- En data 22 de juliol de 2024 es signa la pròrroga i modificació del Conveni en base al qual es tindrien les següents tarifes per l'any 2025 i que suposen increments del 6% respecte les de l'any 2024:
 - CD Jornada completa: 34,65 euros / dia,
 - CD ½ jornada i dinar: 20,79 euros / dia així com
 - CD ½ jornada sense dinar: 13,86 euros / dia.
- La quantitat màxima a pagar pel Departament per al total de places en el període de l'1 de gener a 31 de desembre de 2025 serà de 130.977,00€ sense IVA.



CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	25 - 30	Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI

Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei (I)

“

Els ingressos associats a

l'explotació del Centre de Dia de Vila-Rodona es produiran principalment per:

- Ingressos estades al centre de dia per places concertades (15 places) i dins d'elles cal diferenciar entre i) les aportacions del Programa Col·laborador ICASS així com de ii) de les aportacions de les persones usuàries del servei.
- Ingressos estades al centre de dia per places privades (5 places) i que s'han de finançar el servei d'estada de centre de dia en la seva totalitat suposant això un esforç econòmic major que el de les persones usuàries de les 15 places concertades.
- Ingressos per Serveis Complementaris al Centre de Dia: El principal servei fa referència al transport adaptat que presenta diferents tarifes pel transport interurbà (viatges anada i tornada) segons la distància en quilòmetres entre l'habitatge i el Centre de Dia (Zona 1, Zona 2, Zona 3 així com Zona 4).

COMENTARIS

Descripció dels ingressos associats al contracte

➤ En referència als ingressos associats al contracte són els que s'obtenen en relació al Centre de Dia i que es desenvolupen a continuació:

- **Ingressos per Estades al Centre de Dia:** són la principal font d'ingressos del centre de cost i fa referència als ingressos pels diferents tipus d'Estades al Centre de Dia. Alhora dins d'ella i segons la tipologia de plaça i agent finançador del servei cal distingir entre les següents possibilitats:

➤ **Ingressos per places concertades (15 places):** la estada / dia segons la *ORDRE DSI/220/2024, de 31 d'octubre, per la qual s'actualitzen els preus i imports de determinats serveis socials de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública* contempla un cost de referència de 36,38 euros / dia pel servei *Servei de centre de dia per a gent gran de caràcter temporal o permanent* així com de 800,35 euros / mes (dies laborables) dels que alhora es contempla un import màxim de copagament de 492,00 euros. Així dins dels ingressos per places concertades (estades al Centre de Dia) cal diferenciar entre:

- **Programa Col·laboradora ICASS:** L'ingrés a l'establiment de la persona gran dependent, es realitzarà un cop emesa la resolució del Programa Individual d'Atenció (en endavant PIA). La llei actualitza el cost de referència, el mòdul social i el copagament relatiu a les prestacions no gratuïtes de la Cartera de serveis socials dels serveis de residència assistida per a gent gran de Grau II i III i centre de dia per a gent gran dependent. **Pel que fa a places ocupades, el Departament abonarà els imports següents per les estades reals, inclosos tots els conceptes, de les quals es deduiran les corresponents aportacions de les persones usuàries**
 - CD jornada completa: 36,38 euros,
 - CD ½ jornada i dinar: 21,83 euros així com
 - CD ½ jornada sense dinar: 14,55 euros.

- **Aportacions de les persones usuàries:** El copagament que realitzi la persona usuària per la prestació del servei, es farà segons el que estableix la legislació vigent de la Generalitat de Catalunya. La direcció tècnica de l'establiment haurà de vetllar pel compliment de la normativa pel que fa al rescabament de la part dels ingressos econòmics que pertoca aportar a la persona gran en concepte de contraprestació del servei corresponent, així com també col·laborarà amb la DGPSE per tal que la persona usuària compleixi aquest deure. L'Entitat no està autoritzada a rebre cap tipus de pagament de les persones ateses, en compensació de les prestacions que realitzi, llevat dels serveis opcionals.

➤ **Ingressos per places privades (5 places):** aquestes places no reben cap aportació per part de la Generalitat pel que fa al Servei de centre de dia per a Gent Gran de caràcter temporal o permanent (codi 1.2.3.1.) i que s'han de finançar el servei d'estada de centre de dia en la seva totalitat **suposant això un esforç econòmic major que el de les persones usuàries de les 15 places concertades**. Aquestes 5 places, per aquest major esforç econòmic que implica la seva estada, presenten percentatges d'ocupació menors.

Ingressos per Serveis Complementaris al Centre de Dia (servei de transport adaptat, perruqueria, podologia entre d'altres): si bé existeixen serveis bàsics com els de fisioteràpia, dinamització sociocultural, manutenció entre d'altres que figuren inclosos en els serveis i activitats de les estades al Centre de Dia, altres presenten un caràcter de complementaris i s'han de pagar a part. **El principal servei complementari fa referència al transport adaptat que presenta diferents tarifes pel transport interurbà (viatges anada i tornada) segons la distància en quilòmetres entre l'habitatge i el Centre de Dia (Zona 1, Zona 2, Zona 3 així com Zona 4).**

- Per a una major informació, veure **Annex II – Detall de tarifes corresponents al Centre de Dia de Vila – Rodona exercicis '22, '23, '24 i '25.**

”



DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI

Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei (II)

“

La despesa d'aprovisionaments principalment es compon de la despesa de transport adaptat així com de la despesa per alimentació (prestat per Eurest Colectividades) i en menor mesura per la despesa de neteja del centre i les activitats d'animació.

La principal partida de cost del contracte, fa referència a la despesa de personal i dins d'ella cal diferenciar entre personal adscrit de manera exclusiva al servei (subrogable) i el no adscrit de manera exclusiva al servei (no subrogable).

El Conveni Col·lectiu d'aplicació és la RESOLUCIÓ EMT/3758/2021, de 20 de desembre (1er Conveni col·lectiu autonòmic de Catalunya del sector de l'atenció a la gent gran).

COMENTARIS (cont.)

Descripció dels costos associats al contracte

a) Compres i costos d'aprovisionaments

En referència a la despesa de compres i costos d'aprovisionaments associats al contracte, cal distingir entre els següents:

- **Compres d'aprovisionaments:** en aquest epígraf es registren despeses tals com material de la higiene, material de neteja, material d'oficina, guants, materials de cures i apòsits si bé la principal despesa fa referència a despeses d'animació (compra del material en tant el cost salarial es troba a despesa de personal).
- **Neteja i condicionament Centre de dia:** suposa una dedicació d'unes 10 hores / setmana segons la memòria d'activitats del centre de Vila – Rodona elaborada per la Fundació Privada Vilaniu i a partir del '23 passar a fer-se'n càrrec de la gestió la Fundació Vilaniu (prèviament empresa municipal de l'Ajuntament de Vila-Rodona es feia càrrec d'aquest servei).
- **Alimentació:** el servei de dinar es prestat de manera externalitzada per l'actual gestor del servei i recauria en l'empresa "Eurest Colectividades" que factura en funció del nº de dinars (4,96 euros / dinar per l'any '24).
- **Treballs realitzats per altres empreses:** es registra principalment la despesa pel servei de transport adaptat interurbà de les persones usuàries del servei a les poblacions veïnes de Vila – Rodona. Aquest servei es prestat per part d'una empresa externa (des de setembre '24 fins l'actualitat) que factura una tarifa fixa mensual amb independència del nº de serveis que realitzi.

b) Despesa de personal

b.1.) Despesa de Sous i Salari i Seguretat Social

La despesa de personal, és la principal partida de cost associada al contracte i per tal de determinar-la, és de rellevància definir i identificar l'estructura de personal que presta dedicació al Centre de Dia de Vila – Rodona. En referència a l'estructura de personal, cal diferenciar doncs entre els següents:

- Personal adscrit de manera exclusiva al servei així com
- Personal NO adscrit de manera exclusiva al servei.

En referència al personal adscrit de manera exclusiva al servei es tindria el personal que presenta la categoria professional de "gerocultor" (2 persones a jornada completa) i que seria susceptible de ser subrogat segons l'article 64.1 de la RESOLUCIÓ EMT/3758/2021, de 20 de desembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu autonòmic de Catalunya del sector de l'atenció a la gent gran (GERCAT) aplicat per l'empresa gestora del servei.

L'article 1 relatiu a l'àmbit funcional estableix que "està constituït per les empreses i/o establiments que exerceixin la seva activitat principal en els següents àmbits del sector de l'atenció a les persones dependents i/o desenvolupament de la promoció de l'autonomia personal: residències per a persones grans, centres de dia, centres de nit, habitatges tutelats, sempre que no tinguin Conveni col·lectiu propi i que acreditin uns ingressos habituals i continuats superiors al 60 % de la seva facturació per aquesta activitat provinents de l'Administració Pública".

El 60% és sobre tots els centres de l'entitat i la concessionària ho compliria segons comentaris de personal tècnic de RRHH.

L'àmbit territorial del Conveni col·lectiu és la comunitat autònoma de Catalunya i, per tant, afecta a tots els centres de treball compresos dins el seu àmbit funcional (article 2).

Pel que fa a la vigència i durada "tindran vigència fins el 31 de desembre de 2023" (article 4) i en relació a la denúncia i pròrroga "quedarà automàticament prorrogat en finalitzar la seva vigència i en els seus propis termes, pel període d'un any, si cap de les representacions no procedeix a la seva denúncia de conformitat amb allò que estableix l'apartat anterior".

En la RESOLUCIÓ EMT/1089/2024, de 22 de març s'haurien establert les retribucions per les diferents categories professionals per l'any '24 i pel que fa a l'any '25, la Fundació Vilaniu hauria retribuït la categoria gerocultor a raó de 1.160,37 euros (Taules Salarials Acta Número 16 de la Mesa Negociadora del 2on Conveni Col·lectiu Autonòmic de Catalunya).

A data d'emissió d'aquest informe, segons la web de l'ACRA (Associació Catalana de Recursos Assistencials) el 2on Conveni Col·lectiu, s'haurien assolit els següents acords parcials en data 3 de juliol de 2025:

- Respecte els salaris de '24: increment d'un 4,5% amb efectes 1 de gener de '24 (categoria gerocultor 1.178,65 euros) així com,
- Respecte els salaris de '25: increment d'un 4,5% amb efectes 1 de gener de '25 (categoria gerocultor 1.229,92 euros).

”



DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI

Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei (III)

“

Pel que fa a la Classificació professional cal diferenciar entre les següents:

- Gestió, administració i serveis generals,
- Serveis socioassistencials així com
- Serveis residencials

Es contemplen increments salarials pels anys '22 i '23 d'entorn al 3%. El 2on Conveni Col·lectiu, es trobaria en negociació (si bé amb acords parcials).

La jornada anual de treball serà de 1.772 hores anuals des de '25 així com el personal tindrà dret al gaudi de 30 dies naturals

En referència a “altres despeses de personal” caldrà considerar despeses en concepte de:

- PRL i vigilància de la Salut,
- Despeses de formació,
- Despeses de vestuari,
- Substitucions per vacances així com
- Absentisme (especialment elevat en personal gerocultor/a).

”

COMENTARIS (cont.)

Descripció dels costos associats al contracte

b) Despesa de personal (cont.)

➤ Dins el capítol II, es de rellevància l'article 14 relatiu a la Classificació Professional on es diferencien les següents Àrees d'activitat:

- A. Gestió, administració i serveis generals (director/a, administrador/ora, gerent, responsable coordinació SAD entre d'altres),
- B. Serveis socioassistencials (metge/ssa, psicòleg/ega, infermer/era, fisioterapeuta, terapeuta ocupacional, treballador/ora social, gerocultor entre d'altres) així com
- C. Serveis residencials (cuiner/era, personal de neteja, personal de bugaderia entre d'altres).

➤ Pel que fa a les plantilles (article 18) es realitzaran les contractacions que siguin necessàries per garantir el compliment de les ràtios de personal establerts a la normativa. En qualsevol cas garantint la qualitat de l'assistència a l'usuari/ària.

➤ Pel que fa la jornada de treball, a partir de l'any '25, s'estableix una jornada de treball anual de 1.772 hores (RESOLUCIÓ EMT/1089/2024).

➤ Pel que fa a les vacances (article 39) *“el període de vacances anuals serà retribuït i la seva durada serà de 30 dies naturals. En aquells casos en què no s'hagi completat l'any de treball efectiu, els treballadors i treballadores tindran dret a la part proporcional. Les vacances es gaudiran preferentment durant els mesos de juny, juliol, agost i setembre”*. En l'article 40 es tracta l'estructura retributiva que comprendrà els següents conceptes:

- a) Salari base: per l'any '21 suposaria un mensual de 1.056,99 euros pel personal gerocultor, per l'any '22 de 1.088,70 euros (increment del 3%), per l'any '23 de 1.127,89 euros (increment del 3,6%), per l'any '24 de 1.132,07 euros (increment del 0,4%) i per l'any '25 de 1.160,37 euros (+2,5%). **Amb l'acord parcial del II Conveni Col·lectiu seria de 1.229,92 euros.**
- b) Plus d'antiguitat:
- c) Plus de nocturnitat:
- d) Plus de diumenges i festius:
- e) Plus de disponibilitat:

- f. Hores extraordinàries:
- g. Gratificacions extraordinàries:

➤ La Disposició Transitòria primera i en relació a l'evolució retributiva, s'estableix que *“Les parts acorden que per als exercicis 2022 i 2023, l'increment de les taules salarials estarà lligat a l'augment, en els mateixos exercicis, de les tarifes dels diferents serveis de la cartera de serveis a que fa referència el present Conveni i preus d'establiments en gestió delegada, sent els indicadors esperats els següents:*

- Exercici 2022: Increment del 3%
- Exercici 2023: Increment del 3%

b.2) Altres despeses de personal

➤ Per la despesa de personal, juntament amb l'anterior, cal considerar “altres despeses de personal” tals com les següents:

- **PRL i vigilància de la Salut:** Costos associats a identificar, controlar i informar de tots i cada un dels possibles riscos derivats i associats a l'activitat laboral així com despeses per revisions mèdiques entre d'altres.
- **Despeses de formació:** conjunt d'accions formatives desenvolupades pel gestor, dirigides a l'actualització, o capacitat del personal i exigides pel desenvolupament de les seves activitats o per les característiques dels seus llocs de treball.
- **Despeses de vestuari:** uniformes i vestimenta pel diferent personal de reposició de producte així com de manteniment de les màquines.
- **Substitucions per vacances:** contractacions puntuals per cobrir els períodes en que el professional titular no es troba al centre així com per assolir els ratis de 1/10 de presència física.
- **Absentisme:** suposa uns costos per la no assistència al lloc de treball, per diferents motius, a tenir en consideració en la projecció i que tal i com es veurà més endavant són especialment elevats per les categories professionals de “gerocultor/a”.



DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI

Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei (IV)

“

En referència a les altres despeses operatives, cal considerar les següents partides de cost:

- Despesa de reparacions i manteniment de l'edifici i la maquinària (manteniment normatiu, manteniment preventiu, manteniment conductiu així com manteniment correctiu),
- Serveis professionals independents (informàtics i programadors, advocats entre d'altres)
- Assegurances (pòlissa de RC principalment),
- Comissions bancàries,
- Publicitat,
- Subministraments (despesa d'aigua, telefonia i Internet així com electricitat),
- Altres serveis (inclou principalment despeses administratives, despeses diverses, material d'oficina entre d'altres).

COMENTARIS (cont.)

Descripció dels costos associats al contracte

c) Altres despeses operatives

- En relació a l'epígraf de “altres despeses d'exploració” s'han de considerar conceptes de cost com els següents:

c.1) Despesa d'arrendaments

- En relació als Centres de Dia, generalment en aquest epígraf es contemplen les despeses corresponents al lloguer del local cas que aquest no sigui propietat de l'empresa.
- En el present estudi de viabilitat no aplica un lloguer com a tal si bé cal considerar un cànon concessional en tant, com es plantejarà en l'apartat d) Taxes: Cànon concessional, ja que cal determinar una remuneració adequada per als béns la utilització dels quals es concedeix.

c.2) Despesa de reparacions i manteniment

- Fa referència principalment a la despesa per “reparacions i manteniment de la instal·lació del Centre de Dia de Vila - Rodona” cal distingir alhora entre els diferents subgrups de despesa:
 - **Reparacions i manteniment de l'edifici així com maquinària industrial:** partida que consisteix en dur a terme els següents manteniments:
 - **Manteniment normatiu:** tenir cura de la instal·lació d'acord amb les normatives vigents i les inspeccions legals obligatòries.
 - **Manteniment preventiu:** engloba la realització de totes aquelles operacions sistemàtiques per mantenir la instal·lació en les millors condicions, amb l'objectiu d'evitar interrupcions d'ús, averies, despeses per reparacions..., aconseguint així allargar la seva vida útil.
 - **Manteniment conductiu:** l'empresa adjudicatària haurà de dur a terme totes aquelles operacions ordinàries d'obertura i tancament, posada en marxa i aturada de la instal·lació, així com les de comprovació, control, regulació i ajust per aconseguir les condicions de confort i de seguretat necessàries, al mateix temps que s'eviten interrupcions i incidències.

- **Manteniment correctiu:** atendre les intervencions originades per les incidències diàries que es produeixen a la instal·lació així com tasques de manteniment menors que requereixen intervencions àgils, de caràcter urgent, per facilitar el normal funcionament. Per exemple: reposició de consumibles d'enllumenat, lampisteria, reparació de panys, fusteria, petits danys de pintura, desembussos de canonades...

c.3) Despesa de serveis professionals independents

- En aquest epígraf es registren els treballs efectuats per professionals tercers que no es troben en plantilla tals com els següents:
 - **Servei de neteja de les dependències:** Aquest servei consisteix en dur a terme totes aquelles tasques per a la neteja i desinfecció de la instal·lació i dels diferents espais que la configuren si bé s'ha classificat en l'apartat de “compres i aprovisionaments”.
 - **Servei de transporta adaptat:** com el servei de neteja de les dependències municipals figura classificat en l'apartat de “compres i aprovisionaments”.
 - **Serveis de perruqueria i podologia:** no aplica registrar despesa ni ingrés, donat que segons comentaris de personal tècnic de la Fundació, únicament fan d'intermediaris entre professional extern i persones usuàries del servei passant rebuts. No obstant, es recomana “endregar” aquest punt en els Plecs perquè les responsabilitats quedin ben definides.
 - **Informàtics – programadors:** Caldrà desenvolupar i disposar d'un aplicatiu informàtic així com tenir-lo actualitzat que s'utilitzarà per la gestió operativa diària amb la persona usuària del servei.
 - **Serveis de gestoria:** no es considera i projecta com a despesa que la gestió de la fiscalitat, comptabilitat així com gestió laboral de nòmines, altes i baixes de contractes en el marc d'una gestoria i es considera dins de les despeses d'estructura / despeses generals (si bé, cada licitant podrà optar per el mecanisme / fórmula que li resulti més convenient).
 - **Altres:** Despesa amb altres professionals independents per despeses puntuals tals com advocats, notaris entre d'altres.

”



DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI

Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei (V)

“

Adicionalment cal determinar un cànon concessional a percebre per l'Ajuntament que permeti i) una remuneració adequada als béns la utilització dels quals es concedeix així com ii) un retorn raonable al concessionari per la inversió i risc que assumeix.

COMENTARIS (cont.)

Descripció dels costos associats al contracte

c.4) Assegurances

En relació a aquest epígraf caldrà subscriure una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per tal de cobrir els danys que, accidentalment, pugui ocasionar el seu personal amb motiu de les activitats pròpies.

c.5) Comissions i serveis bancaris

Fa referència principalment a les despeses per les comissions per devolució de rebuts, les comissions per remeses bancàries, les comissions per transferències entre d'altres.

c.6) Publicitat

Inclou despesa en concepte de publicitat, propaganda i relacions públiques necessàries per ampliar la difusió de l'activitat així com tasques recurrents de marketing digital (actualització de contingut de la pàgina web i/o de les xarxes socials). **Despesa a càrrec del concessionari.**

c.7) Subministraments

La despesa registrada en subministraments és de les més significatives d' "altres despeses operatives" alhora que implícita en ella cal considerar les següents partides de cost imputables al centre cost Centre de Dia de Vila - Rodona:

- **Subministrament d'electricitat:** fa referència a la despesa d'electricitat i que serà **assumida per la concessionària (fins ara històricament assumida per l'Ajuntament)**.
- **Subministrament d'aigua:** fa referència a la despesa d'aigua i que és **assumida per l'empresa concessionària**.
- **Subministrament de telecomunicacions:** fa referència a les despeses de telefonia fixa, telefonia mòbil així com Internet i que és **assumida per l'empresa gestora del servei**.

c.8) Altres despeses

En aquest epígraf "calaix de sastre" cal considerar despeses en concepte de:

- Despeses administratives: destrucció de paper confidencial, subscripció de premsa i revistes entre d'altres.

- Despeses diverses: despeses per la SGAE, dietes i desplaçaments, despeses de correus entre d'altres.
- Despeses generals de funcionament d'estructura.

d) Taxes: Cànon concessional

No existeix imposició normativa en relació amb aquest percentatge a l'àmbit local. En cas de licitació pública, el tipus de gravamen de la taxa vindrà determinat per la **suma de dos components: el percentatge vigent en el moment de la meritació i la millora determinada per l'adjudicatari en la proposició sobre la qual es realitza la concessió, expressada a punts percentuals**

El cànon a fixar en el cas d'una concessió, s'ha de determinar tenint en compte que cal mantenir un equilibri entre dues premisses fonamentals:

- per una banda, cal determinar una remuneració adequada per als béns la utilització dels quals es concedeix (lògicament aquesta estarà relacionada amb la valoració del dit immobilitzat realitzada a l'informe tècnic, i es tindran en compte també les eventuais obres a realitzar pel concessionari, que podran ser amortitzades per ell durant l'explotació);
- i, de l'altra, un retorn raonable per al concessionari, per la inversió i el risc que assumeix. Els percentatges més usuals oscil·larien entre el 2% i el 6%, sempre que hi hagi activitat.

Entre els factors a tenir en compte per a la determinació del cànon esmentat podem citar: les despeses d'explotació del bé, si escau, que han d'estar perfectament determinades, l'annualitat de les inversions a realitzar pel concessionari (amortització dels béns en funció de la seva vida útil) i altres costos indirectes, despeses financeres i lucre estimat per al concessionari segons el sector d'activitat en què es pugui classificar l'explotació, si escau. Totes elles, qüestions que s'han d'haver reflectit, d'acord amb el que recull l'art. 84 Reglament de Béns de les Entitats Locals al projecte de concessió.

”



DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI

Descripció dels ingressos, costos així com inversions associades al servei (VI)

“

En referència a les inversions estructurals en el CD seran a càrrec de l'Ajuntament mentre que l'adjudicatari haurà d'incórrer en les inversions, d'import menor i poc significatiu, derivades de l'operativa diària (equips informàtics, software de gestió).

L'import de les inversions és un paràmetre clau alhora de determinar la durada de la concessió de serveis a partir de considerar un rendiment sobre el capital invertit.

Segons converses mantingudes amb personal tècnic de l'Ajuntament, serà el propi Ajuntament, l'agent que assumirà íntegrament la totalitat d'inversions a efectuar en el transcurs de la propera licitació.

COMENTARIS (cont.)

Descripció de les inversions associades al contracte

➤ En referència a les inversions, Les inversions de caire estructural en la instal·lació (continent així com contingut) seran assumides per l'Ajuntament i per tant, **l'adjudicatari únicament haurà d'incórrer en les inversions relacionades amb l'operativa diària i que són d'un import poc significatiu tals com software de gestió, equips informàtics entre d'altres.**

➤ Relacionat amb les inversions, cal tenir en consideració la durada del contracte de concessió de serveis. En referència als **contractes de concessió d'obres i de concessió de serveis** indica en el seu article 29.6 que **“tenen un termini de durada limitat, el qual s'ha de calcular en funció de les obres i dels serveis que constitueixin el seu objecte i s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars.**

➤ Si la concessió d'obres o de serveis **sobrepassa el termini de cinc anys, la seva durada màxima no pot excedir el temps que es calculi raonable perquè el concessionari recuperi les inversions efectuades per a l'explotació de les obres o serveis, juntament amb un rendiment sobre el capital invertit**, tenint en compte les inversions necessàries per assolir els objectius contractuals específics”.

➤ Addicionalment i en relació als contractes de concessió d'obres i de concessió de serveis, incloses les pròrrogues, estableix que no es podran excedir dels següents períodes de temps:

1. Quaranta anys per als contractes de concessió d'obres, i de concessió de serveis que compreguin l'execució d'obres i l'explotació de servei.

2. Vint-i-cinc anys en els contractes de concessió de serveis que compreguin l'explotació d'un servei no relacionat amb la prestació de serveis sanitaris.

3. Deu anys en els contractes de concessió de serveis que compreguin l'explotació d'un servei l'objecte del qual consisteixi en la prestació de serveis sanitaris sempre que no estiguin compresos en la lletra a).

➤ Així i en base a l'anteriorment desenvolupat, els articles 29.4 referent als contractes de subministraments i de serveis i el 29.6 relatiu a contractes de concessió d'obra i de concessió de serveis, permeten anar més enllà de 5 anys de durada en els contractes si bé ambdós articles tenen com a denominador comú que cal determinar el període de recuperació de la inversió.

➤ Així, l'article 29.9 posa èmfasi en que **“El període de recuperació de la inversió a què es refereixen els apartats 4 i 6 d'aquest article es calcula d'acord amb el que estableix el Reial decret a què es refereixen els articles 4 i 5 de la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola”** (en endavant “Llei 2/2015”).

➤ En aquest sentit, l'article 10 del RD 55/2017 que desplega la Llei 2/2015, indica **“[...] s'entén per període de recuperació de la inversió del contracte aquell en què previsiblement puguin recuperar les inversions realitzades per a la correcta execució de les obligacions previstes en el contracte, incloses les exigències de qualitat i preu per als usuaris, si cas, i es permeti a contractista l'obtenció d'un benefici sobre el capital invertit en condicions normals d'explotació.”**

➤ De cara a la futura concessió de serveis, segons converses mantingudes amb personal tècnic de l'Ajuntament, serà el propi Ajuntament, l'agent que assumirà íntegrament la totalitat d'inversions a efectuar en el transcurs de la propera licitació. Per tant, en base a això, **la durada de la concessió no serà superior a 5 anys donat que no hi haurà inversions susceptibles de recuperar.**

”

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	32	Anàlisi PESTEL
	33 - 37	Anàlisi del sector dels Centres de Dia
	38	Anàlisi del rendiment esperat de l'activitat
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





POLÍTIC



ECONÓMIC



SOCIAL



TECNOLÒGIC



ECOLÒGIC



LEGAL

- A escala local el socialista Collboni assolirà l'Alcaldia de Barcelona el juny '23 amb el suport dels comuns i el PP posant fi a 8 anys de govern d'Ada Colau.
- A escala estatal el 23 de juliol '23 tenen lloc les Eleccions Generals amb investidura el novembre de '23 de Pedro Sánchez (PSOE).
- En clau internacional, la Guerra de Rússia segueix sent un dels grans conflictes que marca l'agenda durant el '25 juntament amb els de l'Orient Mitjà.
- La Unió Europea centrarà la seva política a assolir un major rearmament fixant un 3% del PIB.
- Als EEUU, Donald Trump es investirà president el 20 de gener de '25 i aplica entre d'altres mesures rupturistes, forts increments dels aranzels amb països tercers.
- A Espanya, es registra un creixement del PIB fins al 3,2% i per '25 es preveu del 2,8%.
- El creixement global del '24 se situarà entre el 2,6% i el 3,2% i per '25 s'espera del 2,8%.
- L'abril de '25 el BCE baixa novament el preu del diner, deixant el tipus d'interès al 2,25% des del 4,5% de setembre '23.
- La inflació a Europa es troba força controlada (2,7% interanual a la UE al desembre '24) mentre Espanya va registrar un inflació força en línia del 2,8%.
- El conjunt de la Unió Europea presenta indicadors d'atur d'entorn al 6,4% (mínims històrics) mentre Espanya registra un 10,6% (xifra més baixa des de principis de 2008).
- Espanya a través dels Fons Europeus Next Generation avança en la digitalització del seu teixit empresarial.
- Orientació al Bé Comú en que el paper dels empresaris i les empreses serà essencial, per establir un nou contracte social.
- Importància de les dades i la IA. El món estarà en mans de persones capaces de relacionar la informació de les dades de la manera més convenient, al moment més adequat, per encertar en les decisions més beneficioses.
- La incertesa passa a convertir-se en una mega tendència.
- Si bé la COVID-19 queda endarrerit en la "nova normalitat" s'alternarà el mix presencial amb el digital/telemàtic
- Blockchain per redissenyar la confiança. Amb el model descentralitzat s'elimina el control final d'una organització i s'emmagatzemen les dades de manera xifrada i molt més segura.
- IoT per un món híper connectat. Cada vegada hi ha més dispositius intel·ligents a la nostra vida personal i laboral.
- La IA i el machine learning aporten a les solucions de seguretat un enfocament més proactiu i permeten automatitzar ràpidament els processos de presa de decisions
- Tecnologia biomètrica. És una tecnologia d'identificació que és intransferible, és a dir, que és impossible falsificar la identitat.
- Noves solucions energètiques. Noves fórmules per reduir la nostra dependència, cada cop més creixent, dels hidrocarburs. Per això, la tecnologia aplicada pot revertir la situació.
- Tecnologies sostenibles. Es pot crear un futur més ecològic i sostenible sense renunciar a l'eficiència i al creixement empresarial.
- El canvi climàtic segueix sent portada i les empreses, governs i agents socials segueixen amb el compromís de l'Agenda 2030 i la reducció de les emissions climàtiques.
- Els llocs de treball vinculats a la sostenibilitat a Espanya creixeran un 44% entre el 2023 i el 2026 i suposaran el 10% de l'ocupació total a Espanya per al 2030, duplicant les xifres actuals.
- Reducció de la jornada laboral. S'espera una reducció de la jornada laboral màxima a 37,5 hores setmanals de mitjana en còmput anual.
- Factura electrònica. S'implementaran canvis relacionats amb la factura electrònica que afectaran les empreses.
- Estacions de càrrega per a vehicles elèctrics. S'implementarà l'obligació de crear estacions de càrrega cada 60 quilòmetres a la xarxa de carreteres transeuropea.
- Llei d'intel·ligència artificial. El febrer del 2025 es començarà a aplicar el codi de pràctiques, i a l'agost les normes per a proveïdors i usuaris de sistemes d'IA.



“

Els Centres de Dia a Espanya han evolucionat lligats al progrés sociodemogràfic, institucional i a les polítiques socials. L'any 1993 a través de l'IMSERO s'esmenta la necessitat de crear una Xarxa de Centres de Dia que doni cobertura a la gent gran i des d'aleshores s'hauria tingut el següent creixement en places i centres:

- Any 2001: 964 centres i 18.819 places,
- Any 2010: 2.803 centres i 81.390 places així com
- Any 2021: 3.539 centres i 100.816 places.

El nombre de places ofertes continua sent insuficient si es compara amb l'envelliment de la població i la seva tendència a l'alça. L'INE preveu que el 2035 les persones > de 65 anys superin els 12 milions i el 2050 arribin als 16 milions (un terç de la població).

”

COMENTARIS

I. Evolució dels Centres de Dia a l'Estat Espanyol i a Catalunya

➤ L'evolució dels Centres de Dia a Espanya ha estat **intrínsecament lligada al progrés sociodemogràfic, institucional i a les polítiques socials** (privades i públiques) **en pro de les persones grans impulsades durant aquests darrers trenta anys.**

➤ Per entendre l'origen dels Centres de Dia a Espanya hem de retrocedir en el temps, en concret, **a finals dels anys vuitanta i inicis dels anys noranta quan adquireix una rellevància especial l'estudi i el coneixement al voltant de la vellesa.**

➤ Aquesta inquietud va estar motivada per 2 factors característics:

- **Pel context intern d'una societat amb una esperança de vida cada vegada més gran i per un canvi estructural a les famílies on s'evidencia la demanda de serveis professionals destinats a la gent gran.**
- **Perquè els països veïns estaven molt més avançats pel que fa a les polítiques socials adreçades a la gent gran, des d'àrees principalment centrades en l'àmbit sanitari i social.**

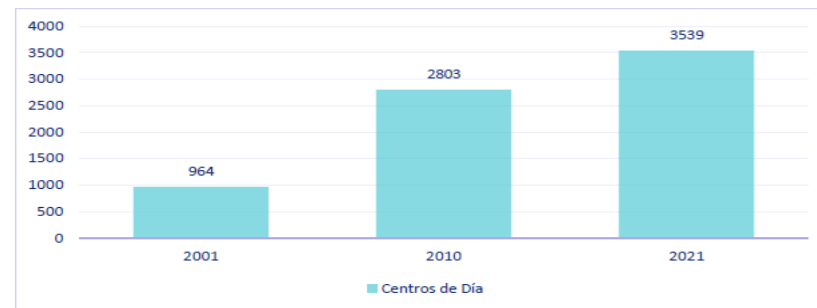
➤ Tenint en compte aquest teló de fons, **l'Institut Nacional de Serveis Socials (Imsero) va presentar el 1993 el Pla Gerontològic Nacional** i en ell, entre d'altres, **s'esmenta la necessitat de crear una xarxa de Centres de Dia que doni cobertura a les necessitats de la gent gran i dels seus familiars.** Els Centres de Dia, **coneguts també com a serveis intermedis** (perquè estan entre el servei assistencial al domicili i la residència).

➤ Amb la implementació del Pla esmentat, **a finals de 1999 ja hi havia més 11.000 places distribuïdes entre els diferents Centres de Dia d'Espanya, cosa que representava un índex de cobertura del 0,11.**

➤ Al llarg dels anys, **la xarxa de Centres de Dia a Espanya ha augmentat notablement a mesura que ho ha fet la necessitat d'accedir a serveis professionals i especialitzats en les diferents àrees gerontològiques.**

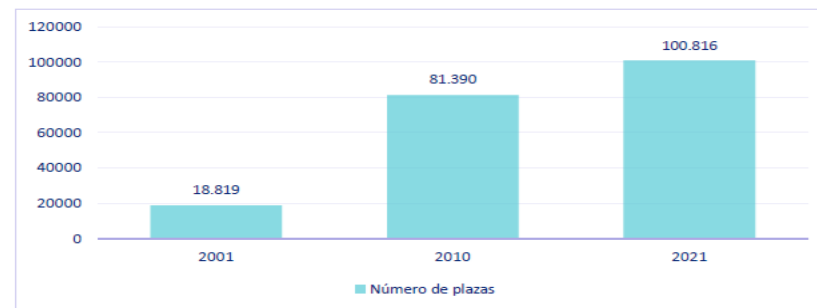
➤ L'any 2006 hi havia **1.872 Centres de Dia a Espanya (47.624 places ofertes i un índex cobertura del 0,64) i a finals del 2021 se'n van computar 3.539, representant més de 100.000 places ofertes i un índex de cobertura de l'1,06.**

Evolución Nº Centros de Día Últimos veinte años



Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Imsero. Elaboración Propia

Evolución Nº Plazas Centros de Día Últimos veinte años



Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Imsero. Elaboración Propia

➤ Tot i el creixement evident a la xarxa de Centres de Dia des dels anys noranta, **el nombre de places ofertes continua sent insuficient si es compara amb l'envelliment de la població i la seva tendència a l'alça.**

➤ Sobre això últim, **l'Institut Nacional d'Estadística (INE) preveu que el 2035 les persones més grans de 65 anys superin els 12 milions i el 2050 arribin als 16 milions (representant un terç de la població i situant-nos al quart país més envellit de la Unió Europea).**



“

Catalunya per l'any 2024 disposaria de 19.963 places de Centres de Dia i 915 centres segons dades d'IDESCAT (21,82 places de mitjana).

Pel que fa a l'Alt Camp es tindrien un total de 199 places concentrades en 8 centres que suposa una mitjana per centre de 24,87 places.

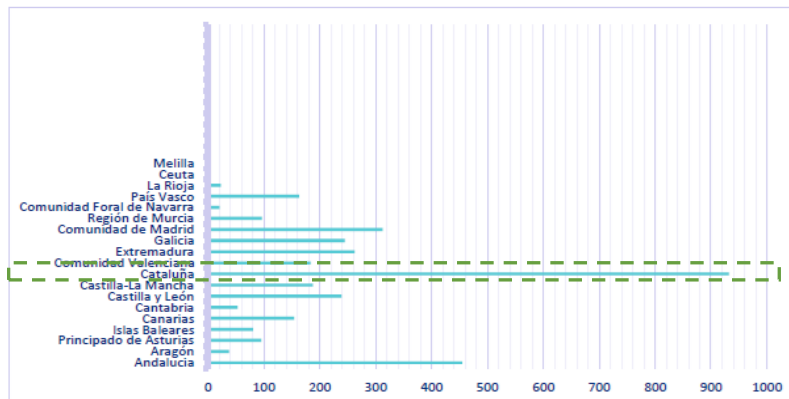
La població de l'Alt Camp per l'any '24 és de 46.388 persones i un total de 9.188 persones són > de 65 anys i en termes relatius suposa un 19,80% del total comarcal. Les 199 places suposen un índex de cobertura del 2,16% de la població total > de 65 anys que és un rati superior a la mitjana estatal del 1,09%.

”

COMENTARIS (cont.)

I. Evolució dels Centres de Dia a l'Estat Espanyol i a Catalunya (cont.)

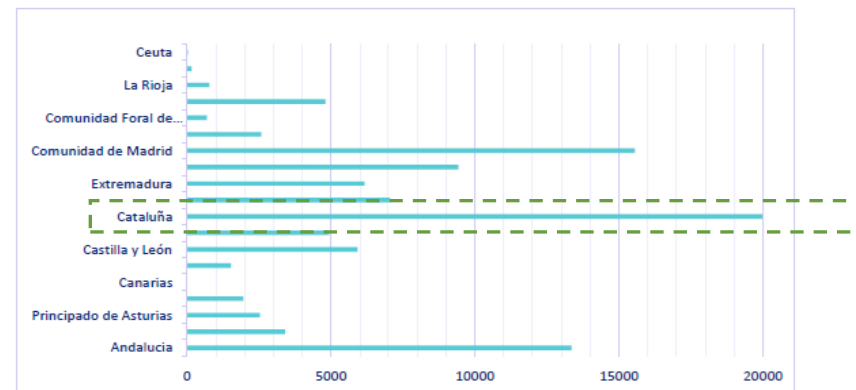
Número de Centros Comunidades Autónomas a uno de enero de 2022



Fuente: "Servicios Sociales para personas mayores en España" de Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030.

- Per ordre, **Catalunya** (entorn a 20.000 places tal i com s'observa en la gràfica adjunta), la **Comunitat de Madrid**, **Andalusia**, **Galícia** i la **Comunitat Valenciana** són les comunitats autònomes amb més places ofertes segons dades de 1 de gener de 2022.
- Concretant una mica més en l'anterior, a **Catalunya** segons dades de l'IDESCAT de l'any 2024 es tindrien un total de 19.963 places de centres de dia així com 63.213 places de residències.
- D'aquestes 19.963 places, un total de 10.509 places correspondrien a iniciativa mercantil (52,64%), 4.139 a iniciativa social (20,73%) així com 5.315 places correspondrien a iniciativa pública (26,62%).
- Pel que fa al nº de centres, **Catalunya** torna a ser la comunitat autonomia davantera amb una xifra de centres de dia, a 1 de gener de 2022, superior als 900 centres. La segueix en distància la comunitat autònoma d'Andalusia amb una xifra superior als 450 centres.
- Concretant una mica més en l'anterior, a **Catalunya** (IDESCAT any 2024) es tindrien un total de 915 centres de dia dels que 547 corresponen a iniciativa mercantil (59,78%), 153 a iniciativa social (16,72%) així com 215 centres correspondrien a iniciativa pública (23,49%).

Número de Plazas Comunidades Autónomas a uno de enero de 2022



Fuente: "Servicios Sociales para personas mayores en España" de Ministerio de Derechos Sociales y Agenda 2030.

* No se proporcionan los datos de plazas y personas usuarias de Canarias desde 2018.

- Pel que fa a la comarca de l'Alt Camp (a la que pertany el municipi de Vila-Rodona) es tindrien un total de 199 places amb la següent distribució:
 - Iniciativa mercantil: 49 places (24,62% del total de 199 places),
 - Iniciativa social: 90 places (45,22% del total) així com
 - Iniciativa pública: 60 places (30,15% del total).
- A l'Alt Camp es tindrien 8 centres de dia amb la següent distribució:
 - Iniciativa mercantil: 3 centres (37,5% del total de 8 centres),
 - Iniciativa social: 3 centres (37,5% del total) així com
 - Iniciativa pública: 2 centres (25% del total).
- Per a un major detall i informació, veure **Annex III _ Instal·lacions per a la gent gran. Centres de dia. Per titularitat. Comarques, àmbits i províncies.**
- La població de l'Alt Camp segons dades de l'IDESCAT per l'any 2024 és de 46.388 persones de les que 7.814 es troben en la franja de 65 a 84 anys i 1.374 persones es troben en la franja de més de 85 anys. Això implica que un total de 9.188 persones són > de 65 anys i en termes relatius suposa un 19,80% del total comarcal.
- Les 199 places suposen un índex de cobertura del 2,16% de la població total > de 65 anys que és un rati superior a la mitjana estatal del 1,09%.



“

Per l'any '22 s'haurien estimat un total de 106.245 places de les que un 68,8% serien dones, un 64,80% usuaris majors de 80 anys així com la ocupació de les places seria d'únicament el 63% (En referència a les baixes taxes d'ocupació, les persones arriben a aquests centres en gran mesura per indicació de serveis socials i són pocs els metges que en recomanen l'ús).

A nivell de Catalunya, de les 19.963 places, un 53,4% presentarien finançament públic i un 46,6% de les places presentarien finançament privat. L'índex de cobertura seria del 1,32% superior a la mitjana estatal de 1,09% si bé inferior al 2,16% de l'Alt Camp. La facturació a Espanya del sector es va situar en torn als 749 milions d'euros amb Clece, DomusVi i Sanitas com a principals operadors.

”

COMENTARIS (cont.)

II. Característiques de la demanda i finançament del sector

➤ **Pel que fa al perfil dels usuaris, de les 106.245 places (3.611 centres de dia) amb les que es comptava a Espanya a 31.12.2022 cal considerar el següent:**

- el 68,8% són dones,
- el 64,80% dels usuaris superen els 80 anys així com
- la ocupació de les places disponibles seria d'únicament el 63%. Aquesta ocupació baixa (atribuïda al desconeixement social sobre aquests serveis i la competència de cuidadors informals)) i persistent en el temps (66.421 usuaris l'any 2022) es un dels reptes de cara al futur i punt de millora del sector.

➤ En referència a les baixes taxes d'ocupació, les persones arriben a aquests centres en gran mesura per indicació de serveis socials. Són pocs els metges que en recomanen l'ús. Només un 11,52% arriba a un centre de dia com a recomanació mèdica. Una altra conclusió important fa al·lusió als motius que els usuaris identifiquen com a raons per no voler acudir a un centre de dia i que segons els enquestats té a veure amb la por i la vergonya.

➤ L'anàlisi global de les dades, tant quantitatives com qualitatives, també permet inferir que la decisió que la persona vagi a un centre de dia la pren la família. Tanmateix, un cop el coneixen, la percepció d'utilitat del servei tant per usuaris és molt positiva: el 97% recomanaria el servei, el 90% dels familiars manifesten que serà futur usuari i el 75% considera que el centre de dia cobrirà les necessitats futures.

➤ Les 106.245 places suposen un índex de cobertura del 1,09 del qual 0,70 serien places de finançament públic així com 0,39 places ho serien amb finançament privat. De les 106.245 places, un 64% de les mateixes tindrien finançament públic i el restant 36% el tindrien privat.

➤ A nivell de Catalunya, de les 19.963 places de centres de dia, un 53,4% presentarien finançament públic i un 46,6% de les places presentarien finançament privat. L'índex de cobertura seria del 1,32% superior a la mitjana estatal de 1,09% si bé inferior al 2,16% de l'Alt Camp.

III. Volum de negoci del sector i principals operadors econòmics

➤ La facturació del sector dels centres de dia a Espanya ha mostrat una tendència de creixement sostingut els darrers anys, impulsada per l'envelliment de la població i l'augment de la demanda de serveis d'atenció a la dependència.

➤ Segons dades recents, la facturació total del sector a Espanya es va situar al voltant dels 749 milions d'euros. Aquest creixement està en línia amb el ritme general del sector d'atenció a la dependència, que ha experimentat increments anuals superiors al 3%.

➤ En el cas concret de Catalunya, encara que no hi ha xifres públiques desagregades exclusivament per a centres de dia, l'evolució segueix la tendència nacional, amb un augment progressiu tant en nombre de places com en volum de negoci.

➤ El sector ha vist com l'oferta de places i centres ha crescut, especialment després de la pandèmia, i els principals operadors (Clece, DomusVi, Sanitas) n'han incrementat la presència i la facturació.

➤ Clece (grup ACS) treballa amb gent gran, persones amb discapacitat, en risc d'exclusió social i víctimes de violència de gènere. Per això, presta ajuda a domicili a 86.000 persones i ofereix serveis a 16.000 persones més en 145 residències i 92 centres de dia.

➤ DomusVi d'origen francès és líder al sector a Espanya i, a la cartera d'actius té apartaments amb serveis, centres especialitzats en discapacitat i en salut mental. DomusVi compta amb una xarxa de centres a Espanya formada per 143 residències per a gent gran i 28 centres d'atenció diürna.

➤ Sanitas treballa amb persones grans a 43 residències de tot el país, a les quals se sumaran 5 centres més (500 places addicionals) a Barcelona, Madrid i València durant els propers anys. En una línia similar a la resta d'operadors, compta amb 22 centres de dia a tot Espanya, cura a domicili, rehabilitació cognitiva-física, assegurances de salut i pisos tutelats.



“

El cost de referència per una estada de 10 hores és de 36,38 euros segons ORDRE DSI/220/2024 així com 18,19 euros per 5 hores d'estada.

La estada completa mensual de 10 hores (dies laborables) suposa 800,35 euros (considerant mes amb 22 dies laborables).

Entre el 2012 i el 2022, els preus mitjans dels centres de dia concertats i públics a Espanya han crescut a un ritme anual del 2,12% i 1,94% respectivament. Aquest creixement, encara que constant, ha estat inferior al dels costos operatius i la rendibilitat s'ha vist il·lustrada per la manca d'actualització suficient de les tarifes i l'increment dels costos.

”

COMENTARIS (cont.)

IV. Costos i preus del sector així com problema estructural d'infrafinançament

➤ A Catalunya el servei “1.2.3.1 Servei de centre de dia per a gent gran de caràcter temporal o permanent” presenta a data d'emissió del present informe (ORDRE DSI/220/2024, de 31 d'octubre, per la qual s'actualitzen els preus i els imports de determinats serveis socials de la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública), **un cost de referència de 36,38 euros la estada (10 hores) així com de 18,19 euros (5 hores). La estada completa mensual de 10 hores (dies laborables) suposa 800,35 euros (considerant mes amb 22 dies laborables)**

➤ El sector arrossega un problema històric d'infra finançament. **El dèficit de finançament als centres de dia ronda els 80 euros mensuals per plaça, segons estimacions de la pròpia administració catalana.** Aquest “gap” entre el cost real del servei i el finançament públic **dificulta la viabilitat econòmica dels centres i en limita la capacitat d'inversió i millora.**

➤ Entre el 2012 i el 2022, els preus mitjans dels centres de dia concertats i públics a Espanya han crescut a un ritme anual del 2,12% i 1,94% respectivament. Aquest creixement, encara que constant, ha estat inferior al dels costos operatius, especialment els darrers anys marcats per la inflació i l'augment del salari mínim.

➤ El volum de negoci del sector ha crescut paral·lelament a l'envelliment de la població i a l'augment de la demanda de serveis, però **la rendibilitat s'ha vist il·lustrada per la manca d'actualització suficient de les tarifes i l'increment dels costos.**

➤ Així doncs, **el sector dels centres de dia a Catalunya ha experimentat una lleugera millora en el finançament públic en els darrers anys, però segueix enfrontant un infrafinançament estructural i una pressió creixent dels costos.** L'equilibri econòmic és fràgil, i la sostenibilitat a mitjà termini depèn d'una inversió pública més gran i de l'actualització de les tarifes d'acord amb la realitat inflacionària i les necessitats del sector.

V. Principals reptes del sector de Centres de Dia a Catalunya

I. Dèficit de professionals i condicions laborals

➤ El sector enfronta una greu escassetat de personal qualificat, agreujada per salaris baixos i condicions laborals difícils, cosa que dificulta la captació i retenció de treballadors.

➤ Les càrregues de treball són elevades i els torns solen ser rotatius, generant esgotament i desmotivació a les plantilles.

➤ La manca de reconeixement professional i la necessitat d'agilitzar l'homologació de títols estrangers també dificulten la cobertura de vacants

II. Finançament insuficient i dependència de fons públics

➤ El model català depèn en gran mesura del finançament públic, però els recursos assignats són insuficients per cobrir les necessitats reals del sector.

➤ Les tarifes públiques no s'han incrementat al ritme dels costos (salari, energia, alimentació), cosa que compromet la sostenibilitat dels centres i la qualitat dels serveis.

➤ Hi ha una forta demanda per incrementar la despesa en dependència fins al 2% del PIB, en línia amb altres països europeus

III. Model de gestió i atomització del sector

➤ Predomina la gestió privada concertada, amb escassa presència de centres de titularitat i gestió pública, cosa que limita la capacitat de control i resposta de l'administració davant de crisis o necessitats emergents.

➤ El sector és molt heterogeni i atomitzat, cosa que dificulta la coordinació i la implementació d'estàndards de qualitat homogenis.

IV. Desafiaments normatius i de coordinació

➤ La normativa estatal i autonòmica és complexa i, de vegades, poc clara o desactualitzada, cosa que genera incertesa i dificultats per a l'adaptació dels centres.

➤ Manca consens polític i sectorial sobre el model de cures, el finançament i els criteris de qualitat, cosa que retarda reformes necessàries



“

Els principals reptes del sector de Centres de Dia a Catalunya, són els següents:

- I. Dèficit de professionals i condicions laborals,
- II. Finançament insuficient i dependència de fons públics,
- III. Model de gestió i atomització del sector,
- IV. Desafiaments normatius i de coordinació,
- V. Envel·liment poblacional i pressió demogràfica,
- VI. Necessitat d'innovació i adaptació del model de cures,
- VII. Noves tecnologies i posicionament als cercadors així com
- VIII. Digitalització i teràpies innovadores.

”

COMENTARIS (cont.)

V. Principals reptes del sector de Centres de Dia a Catalunya (cont.)

V. Envel·liment poblacional i pressió demogràfica

📌 Catalunya experimenta un envelliment ràpid i sobreenvelliment de la població, cosa que incrementa la demanda de serveis d'atenció diürna i domiciliària. **No hi ha prou previsió pressupostària per ampliar places al ritme que s'incrementa la dependència, cosa que genera llistes d'espera i pressió sobre les famílies**

VI. Necessitat d'innovació i adaptació del model de cures

📌 Es reclama una **integració més gran entre els sistemes social i sanitari per millorar l'eficiència i l'atenció centrada en la persona.**

📌 El model actual està en debat, ja que **moltes persones grans prefereixen alternatives que els permetin mantenir la seva autonomia i evitar la institucionalització.**

VII. Noves tecnologies i posicionament als cercadors

📌 Cal una combinació entre els mètodes tradicionals i **les noves tecnologies per potenciar i augmentar la visibilitat dels centres de dia.** La societat avui dia està altament influenciada per les eines tecnològiques, sent el canal d'obtenció d'informació predominant.

📌 Per tant, és **fonamental treballar en un sòlid posicionament als cercadors d'internet i mantenir una presència activa a xarxes socials**, aprofitant plataformes com Instagram, Facebook, TikTok i LinkedIn per connectar amb diversos segments de la població.

VIII. Digitalització i teràpies innovadores

📌 La **digitalització i les teràpies innovadores jugaran un paper central, proporcionant solucions tecnològiques que optimitzin els serveis i processos de gestió.**

📌 A més a més, la convivència de diferents generacions en un mateix espai i l'adaptació a la diversitat cultural, sexual, religiosa i social esdevindran característiques fonamentals dels centres de dia del futur.

📌 Es tendirà a uns serveis més globals i flexibles, però la personalització i adaptació a les necessitats individuals seran prioritàries, amb una integració més gran de tecnologies innovadores per millorar l'eficiència en l'atenció i el seguiment de la salut.

📌 La participació activa de la gent gran en la presa de decisions i una formació més especialitzada per al personal seran aspectes essencials per garantir la qualitat dels serveis oferts.

📌 **En resum, els centres de dia a Catalunya afronten reptes estructurals relacionats amb la manca de personal, el finançament insuficient, l'atomització del sector, la complexitat normativa, la pressió demogràfica i la necessitat d'adaptar el model de cures a les noves realitats socials i expectatives de la gent gran.**



ANÀLISI DEL SECTOR DELS CENTRES DE DIA I DEL MACROENTORN

Anàlisi del rendiment esperat de l'activitat – Determinació l'EBITDA / ingressos d'explotació del sector (I)

COMENTARIS

Nombre del producto	SABI Informa		
Actualización:	309		
Versión software	161.00		
Actualización datos	02/05/2025 (n° 3090)		
Export date	10/05/2025		
Cut off date	31/03		
		Resultado etapa	Resultado búsqueda
1. CNAE 2009(Sólo códigos primarios): 8731 - Asistencia en establecimientos residenciales para personas mayores		2.840	2.840
2. Estados España: Activa		886.132	1.802
3. Fecha de constitución: hasta 31/12/2018		1.828.470	1.680
4. Indicador Independencia BvD: A+, A, A-, U		602.224	898
5. Ingresos de explotación (mil EUR): Últ. año disponible, Último año -1, Último año -2, para todos los periodos seleccionados, min=200, max=3.000		455.062	693
6. Región/ País: Cataluña		371.686	181
7. Años con cuentas disponibles: 2023, 2022, 2021		650.852	147

EBITDA / ingressos d'explotació - Empreses d'Assistència en establiments residencials per a gent gran

€ '000	Últim any disponible	Any - 1	Any . 2	Mitjana període
Indicador de gestió				
EBITDA	11.890	11.344	16.730	39.964
Ingressos d'explotació	146.346	137.331	131.253	414.930
EBITDA / ingressos d'explotació	8,12%	8,26%	12,75%	9,63%

S'ha fet una cerca al buscador SABI, en relació al CNAE 8731 Assistència en establiments residencials per persones grans obtenint una mostra de 147 empreses.

En relació a aquesta mostra, s'ha calculat l'indicador de rendiment de l'activitat EBITDA / ingressos d'explotació per considerar-se homogeni en totes les 147 empreses de la mostra i ser independent respecte a la forma en que es financen les mateixes.

S'ha obtingut un rati mitjà per l'esmentat període de 3 anys del 9,63% que es prendrà com a referència a l'hora de determinar una rendibilitat estimada en les projeccions del Centre de Dia.

S'ha fet una cerca, al buscador SABI, en relació al CNAE 8731 Assistència en establiments residencials per persones grans donat que no s'ha trobat un CNAE específic per Centres de Dia i és el que més s'assimila. No obstant això, considerant les empreses actives a Espanya, amb data de constitució fins 31/12/2018, independents així com amb informació completa i disponible pels 3 darrers anys disponible així com ubicades a Catalunya, s'ha obtingut una mostra de 147 empreses.

En relació a aquesta mostra, s'ha calculat l'indicador de rendiment de l'activitat / KPI següent: EBITDA / ingressos d'explotació. S'ha considerat aquest indicador de rendiment/rendibilitat de l'activitat del sector com a vàlid per ser homogeni en totes les 147 empreses de la mostra i ser independent respecte a la forma en que es financen les empreses.

Així en base a l'anterior, s'hauria obtingut un KPI per l'últim any disponible del 8,12%, en referència a l'any -1 del 8,26% així com del 12,75% en relació a l'any -2 que deixaria un rati mitjà per l'esmentat període de 3 anys del 9,63% que es prendrà com a referència a l'hora de determinar una rendibilitat estimada en les projeccions del Centre de Dia de Vila - Rodona.

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	40 - 42	Anàlisi de la informació de gestió dels exercicis '22, '23 i '24
	43 - 56	Anàlisi de la informació financera dels exercicis '22, '23 i '24
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació de gestió del període '22, '23 i '24 (I) – N° d'estades al Centre de Dia

“

La capacitat màxima mensual del Centre de Dia és de 420 estades (jornada completa) que correspondrien a:

- Programa Col·laborador: 315 estades així com
- Privats: 105 estades.

Per l'any '22, encara condicionat per la COVID-19, s'haurien tingut 3.075 estades (mitjana mensual de 256) que haurien suposat una ocupació mitjana del 63%.

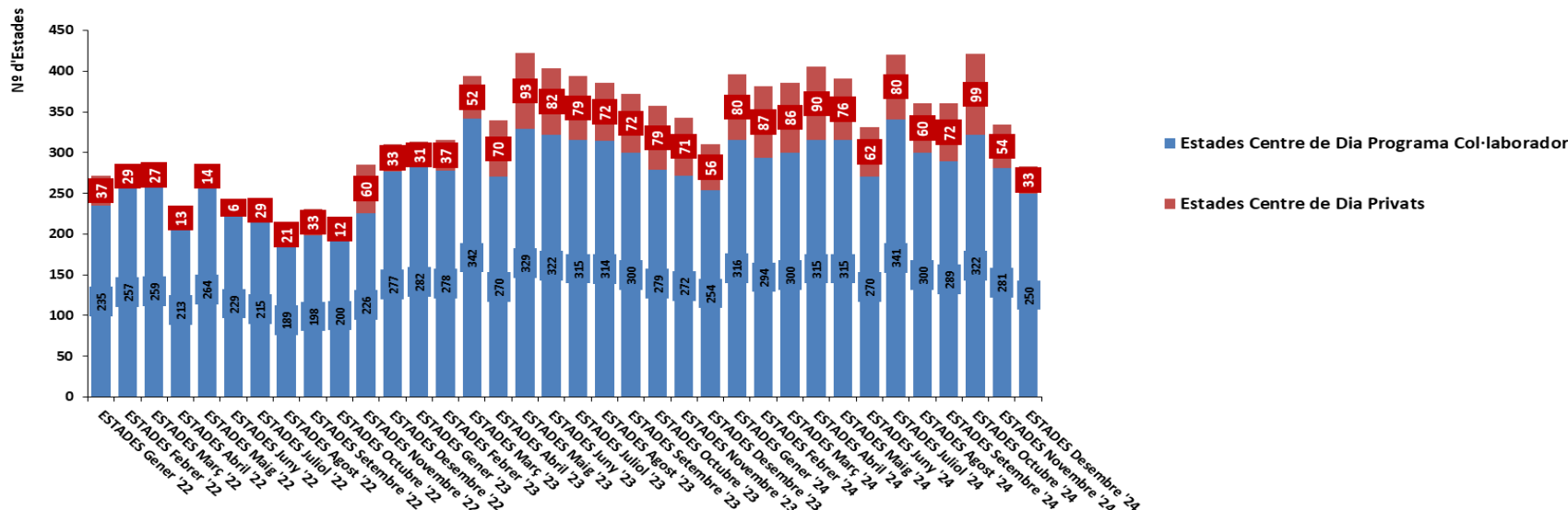
Per l'any '23 s'haurien tingut un total de 4.349 estades (mitjana mensual de 362 estades) que haurien suposat una ocupació mitjana del 88,4%.

Per l'any '24, el comportament s'assimila al del '23 i s'haurien tingut 4.471 estades (mitjana mensual de 373 estades) que haurien suposat una ocupació mitjana del 89,6%.

”

COMENTARIS

N° d'estades al Centre de Dia segons tipologia de plaça
període '01 '22 a '12 '24



La Fundació Vilaniu, gestor actual del servei, ens hauria facilitat informació històrica dels anys '22, '23 i '24 en relació a les estades mensuals registrades en el Centre de Dia de Vila – Rodona diferenciant entre Estades Centre de Dia Programa Col·laborador així com Estades Centre de Dia Privats tal i com s'observa a la gràfica adjunta.

La capacitat màxima mensual és de 420 estades (calculades considerant mesos amb dies laborables de 21 dies si bé hi ha mesos que presenten més o menys dies) amb el següent mix segons tipologia de plaça:

- Estades Centre de Dia Programa Col·laborador: 315 estades mensuals (a jornada completa) així com
- Estades Centre de Dia Privats: 105 estades mensuals (a jornada completa).

Per l'any '22, encara condicionat per la COVID-19, s'haurien tingut 3.075 estades (mitjana mensual de 256) que haurien suposat una ocupació mitjana del 63% amb la següent distribució segons tipologia de plaça:

- Estades Programa Col·laborador: 2.762 estades anuals amb un promig mensual de 230 estades que suposa una ocupació del 75,5% de les places així com

- Estades Privats: 313 estades anuals amb un promig mensual de 25,4 estades que suposa una ocupació del 25,4% de les places.

Per l'any '23 s'haurien tingut un total de 4.349 estades (mitjana mensual de 362 estades) que haurien suposat una ocupació mitjana del 88,4% amb la següent distribució segons tipologia de plaça:

- Estades Programa Col·laborador: 3.557 estades anuals amb un promig mensual de 296 estades que suposa una ocupació del 96,40% de les places així com
- Estades Privats: 792 estades anuals amb un promig mensual de 66 estades que suposa una ocupació del 64,4% de les places.

Per l'any '24, el comportament s'assimila al del '23 i s'haurien tingut 4.471 estades (mitjana mensual de 373 estades) que haurien suposat una ocupació mitjana del 89,6% amb la següent distribució segons tipologia de plaça:

- Estades Programa Col·laborador: 3.593 estades anuals amb un promig mensual de 299 estades que suposa una ocupació del 96,20% de les places així com
- Estades Privats: 878 estades anuals amb un promig mensual de 73 estades que suposa una ocupació del 69,9% de les places.

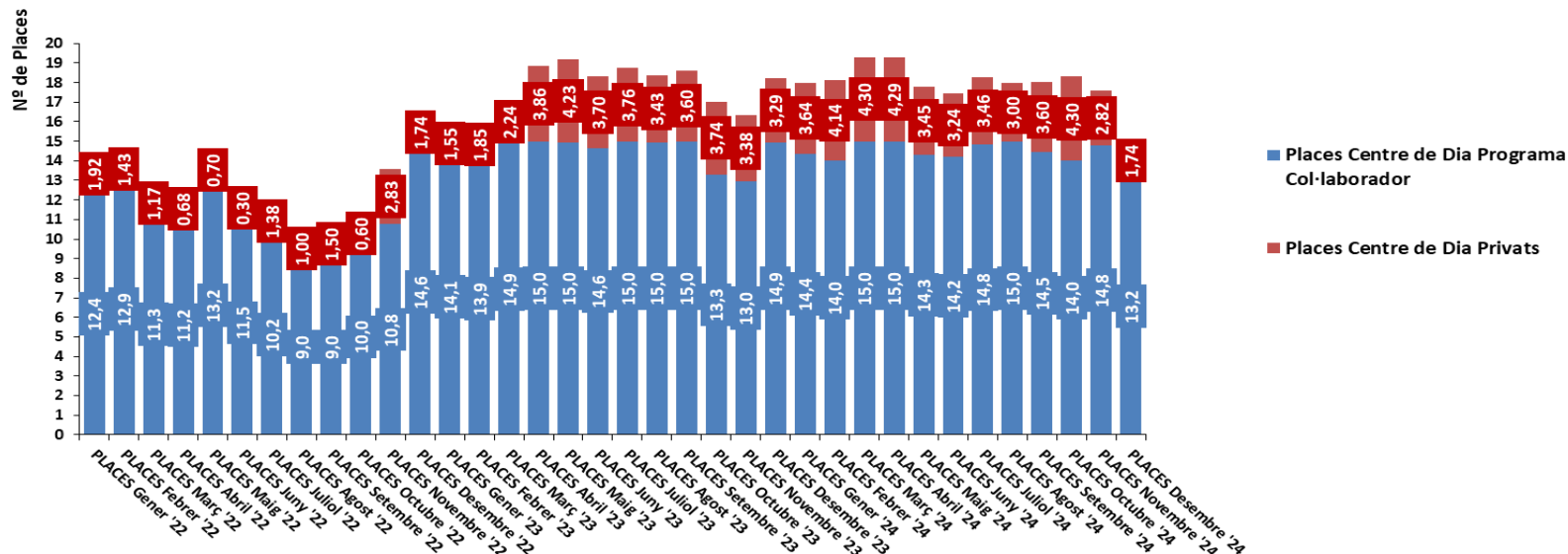


ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació de gestió del període '22, '23 i '24 (II) – N° de places ocupades al Centre de Dia (II)

COMENTARIS (cont.)

N° de places (a jornada completa) al Centre de Dia segons tipologia de plaça
període '01 '22 a '12 '24



La Fundació Vilaniu, gestor actual del servei, ens hauria facilitat informació històrica dels anys '22, '23 i '24 en relació a les places mensuals ocupades en el Centre de Dia de Vila – Rodona diferenciant entre Places Centre de Dia Programa Col·laborador així com Places Centre de Dia Privats tal i com s'observa a la gràfica adjunta.

La capacitat màxima mensual és de 20 places amb el següent mix segons tipologia de plaça:

- N° de places Centre de Dia Programa Col·laborador: 15 places (a jornada completa) així com
- N° de places Centre de Dia Privats: 5 places(a jornada completa).

Per l'any '22, encara condicionat per la COVID-19, s'hauria tingut un promig anual de 12,6 places que haurien suposat una ocupació mitjana del 63% sobre les 20 places amb la següent distribució segons tipologia de plaça:

- N° de places Programa Col·laborador: 11,3 places de mitjana anual que suposa una ocupació del 75,5% de les places així com
- N° de places Privats: 1,3 places de mitjana anual que suposa una ocupació del 25,4% de les places privades (considerablement inferior a la del Programa Col·laborador).

Per l'any '23 s'hauria tingut un promig anual de 17,7 places que haurien suposat una ocupació mitjana del 88,4% amb la següent distribució segons tipologia de plaça:

- Estades Programa Col·laborador: 14,5 places de mitjana anual que suposa una ocupació del 96,40% de les places així com
- Estades Privats: 3,2 places de mitjana anual que suposa una ocupació del 64,4% de les places.

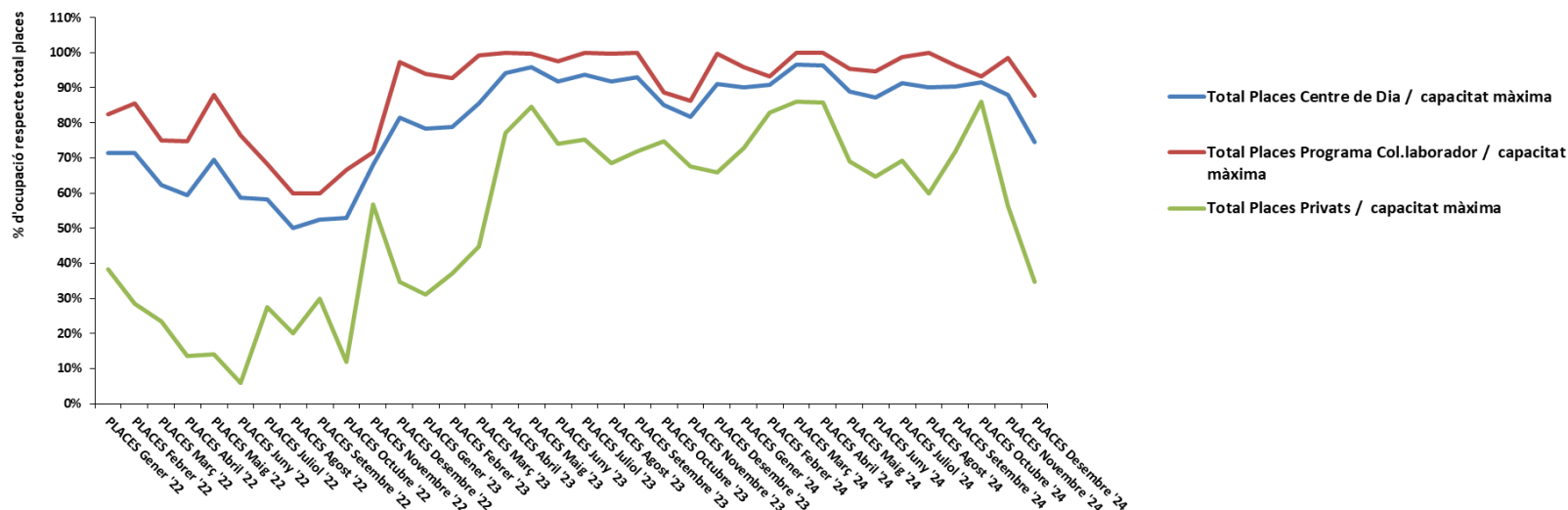
Per l'any '24, el comportament s'assimila al del '23 i s'haurien tingut 17,9 places que haurien suposat una ocupació mitjana del 89,60% amb la següent distribució segons tipologia de plaça:

- Estades Programa Col·laborador: 14,4 places de mitjana anual que suposa una ocupació del 96,20% de les places així com
- Estades Privats: 3,5 places de mitjana anual que suposa una ocupació del 69,9% de les places.



COMENTARIS (cont.)

% d'ocupació de places respecte el total de places segons tipologia de plaça
període '01 '22 a '12 '24



En la gràfic adjunta es presenta l'evolució mensual per al període gener '22 a desembre del '24 dels % d'ocupació mensual de places (tant privades com del Programa Col·laborador) respecte la capacitat màxima total (15 places en el cas del Programa Col·laborador així com 5 places en el cas de les privades).

En color verd es presenta els percentatges d'ocupació de les places privades respecte el total de places i s'ha constatat que l'any '22 es troba encara influenciat pels efectes de la COVID-19 mentre els anys successius '23 i '24 presenten millors percentatges d'ocupació si bé, considerablement inferiors al de les places del Programa Col·laborador. L'evolució interanual és la següent:

- Any '22: la ocupació mitjana de les places privades és d'únicament el 25,4% (1,3 places sobre un total de 5 places),
- Any '23: la ocupació mitjana de les places privades és del 64,4% (3,2 places sobre un total de 5 places) així com,
- Any '24: la ocupació mitjana de les places privades és del 69,9% (3,5 places sobre un total de 5 places) i força en línia a les de l'any '23.

En color vermell es presenta els percentatges d'ocupació de les places Programa Col·laborador respecte el total de places i s'ha constatat que l'any '22 es troba encara influenciat pels efectes de la COVID-19 mentre els anys successius '23 i '24 presenten millors percentatges d'ocupació. L'evolució interanual és la següent:

- Any '22: la ocupació mitjana de les places del Programa Col·laborador és del 75,5% (11,3 places sobre un total de 15 places),
- Any '23: la ocupació mitjana de les del Programa Col·laborador és del 96,40% (14,5 places sobre un total de 15 places) així com,
- Any '24: la ocupació mitjana és del 96,20% (14,4 places sobre un total de 15 places) i força en línia a les de l'any '23.

En color blau es presenta els % d'ocupació de les places del Programa Col·laborador i privades respecte el total de 20 places i es tindrà el següent:

- Any '22: la ocupació mitjana és del 63% influenciada per la COVID-19 (12,6 places del total de 20 places),
- Any '23: la ocupació mitjana és del 88,40% (17,7 places) així com,
- Any '24: la ocupació mitjana és del 89,6% (17,9 places de mitjana).



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (I) – Visió general



“

Els ingressos del CD dels anys '23 i '24 s'haurien situat entorn als 190 – 200 milers d'euros amb ocupacions d'entorn al 90% que haurien millorat els ingressos de l'any '22 amb 141,3 milers d'euros (ocupació del 63%).

L'any '22 degut a la baixa ocupació i l'elevat absentisme laboral presenta resultats negatius de 14,4 milers d'euros (10,18% de rendibilitat negativa).

L'any '23 presenta el millor resultat de la sèrie temporal amb 39,2 milers d'euros degut a la millora de l'absentisme laboral així com la major ocupació del CD.

L'any '24 amb ocupacions similars al '23, suposa un resultat menor i de 25,5 milers d'euros per l'elevat absentisme laboral.

”

COMENTARIS (cont.)

Compte de resultats Fundació Vilaniu - CD de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24			
€	2022	2023	2024
Tipologia d'ingrès			
Programa Col·laborador ICASS	86.542	86.483	91.525
Privats	54.781	102.457	105.696
Altres ingressos	-	560	-
Total ingressos	141.323	189.499	197.222
Despeses operatives			
Compres i aprovisionaments	(55.276)	(64.754)	(71.536)
Aprovisionaments	(3.996)	(3.313)	(4.463)
Neteja	-	(2.937)	(7.575)
Alimentació	(18.897)	(26.224)	(26.331)
Treballs realitzats per altres empreses	(32.382)	(32.280)	(33.168)
Despeses de personal	(89.234)	(74.007)	(89.232)
Sous i salaris	(79.548)	(60.784)	(81.359)
Indemnitzacions	(53)	(112)	(18)
Seguretat Social	(9.633)	(13.111)	(7.291)
Altres despeses socials	-	-	(563)
Despeses operatives	(8.909)	(9.033)	(8.676)
Lloguers i rentings	-	-	-
Reparacions i manteniment	-	(578)	-
Serveis professionals	(1.090)	(1.426)	(1.524)
Transports	-	-	-
Assegurances	(414)	(416)	(518)
Comissions bancàries	(210)	(244)	(110)
Publicitat, subscripcions	-	-	-
Subministraments	(721)	(744)	(1.086)
Altres despeses	(2.245)	(1.624)	(1.438)
Taxes	(228)	-	-
Cànon Ajuntament	(4.000)	(4.001)	(4.001)
Total despeses operatives	(153.418)	(147.794)	(169.444)
EBITDA	(12.095)	41.705	27.777
EBITDA / Ingressos (%)	-8,56%	22,01%	14,08%
Altres ingressos	-	-	-
Altres despeses	(1.106)	(1.474)	(1.304)
Amortitzacions	(1.179)	(1.062)	(969)
EBIT	(14.381)	39.169	25.504
EBIT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Resultat financer	-	-	-
EBT	(14.381)	39.169	25.504
EBT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Impost de Societats	-	-	-
EAT	(14.381)	39.169	25.504
EAT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%

- En la taula adjunta, es presenta el Compte de Resultats del CD de Vila – Ronda pels exercicis '22, '23 i '24 en que l'explotació del servei s'ha portat a terme per part de la Fundació Privada Vilaniu.
- Per l'any '22, s'hauria tingut un resultat negatiu de 14,4 milers d'euros que hauria suposat una rendibilitat negativa del 10,18% en relació als ingressos d'explotació de 141,3 milers d'euros (63% d'ocupació del centre).
- Per l'any '23, es tindria el millor resultat de la sèrie temporal amb 39,2 milers d'euros que suposa un 20,67% dels 189,5 milers d'euros d'ingressos d'explotació (88,4% d'ocupació del centre i que suposa una millora considerable en relació a l'any anterior '22. Addicionalment per l'any '23, s'haurien produït despeses de personal de 74 milers d'euros (pels 89,2 milers d'euros dels anys '22 i '24 amb nivells d'absentisme desproporcionats).
- Per l'any '24 es tindria un resultat de 25,5 milers d'euros que suposa en termes relatius un 12,93% dels 197,2 milers d'euros d'explotació (89,6% d'ocupació del centre i que es troba en línia a l'any '23). No obstant, la millor ocupació per l'any '24 respecte el '23, els costos laborals s'haurien incrementat pel major absentisme laboral així com per la partida de cost de “neteja” que no es tenia pels anys '22 i '23 (comença el novembre '23).
- Dins la partida de “compres i aprovisionaments” destaca la partida de “treballs realitzats per altres empreses” amb entorn a 32 – 33 milers d'euros i fa referència al transport adaptat de les persones usuàries del servei. La despesa “d'alimentació” suposa una partida creixent dels 18,9 milers d'euros de l'any '22 als 26,3 milers d'euros de l'any '24 degut a l'increment de la ocupació del CD de Vila – Rodona.
- Tal i com s'ha esmentat, la partida de despeses de personal és la més significativa en import i es troba condicionada per l'elevat absentisme del personal amb dedicació exclusiva a l'activitat (2 gericultures). Juntament amb el personal amb dedicació exclusiva, es tindria personal amb dedicació no exclusiva (personal fisioterapeuta, infermer entre d'altres).
- Les despeses operatives, suposa imports menors d'entorn a 8,5 – 9 milers d'euros pel període '22 a '24 i en que la principal partida de cost fa referència al “cànon de l'Ajuntament” amb 4 milers d'euros.



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (II) – Ingressos d'explotació (I)

“

Els ingressos del CD dels anys '23 i '24 s'haurien situat entorn als 190 – 200 milers d'euros amb ocupacions d'entorn al 90% que haurien millorat els ingressos de l'any '22 amb 141,3 milers d'euros (ocupació del 63%).

Dels 197,2 milers d'euros de l'any '24, 91,5 milers d'euros corresponen a aportacions de l'ICASS (46,41% del total) i els restants 105,7 milers d'euros corresponent a aportacions de privades (53,59% del total).

Dels 105,7 milers d'euros d'aportacions privades de l'exercici '24, 36,8 milers d'euros corresponen a serveis complementaris de transport de les persones usuàries, 39,2 milers d'euros al “copagament” de les places concertades i 29,7 milers d'euros a les aportacions de places privades.

”

COMENTARIS (cont.)

Ingressos d'explotació - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
Tipologia d'ingrès			
Programa Col·laborador ICASS	86.542	86.483	91.525
70090006 Aj. Vila-rodona-P.Col.ICASS	86.542	86.483	91.525
Privats	54.781	102.457	105.696
70320002 Privats Centre Dia Vila-rodona	10.638	29.180	29.662
70320003 Privats CD Vila-rodona-Transp.	2.467	10.357	8.203
70330002 Prog. Col·labor. CD VIL- Resid	24.979	41.645	39.254
70330003 Prog. Col. CD VIL- Resid-Trans	16.697	21.276	28.578
Altres Entitats Públiques	-	-	-
Subvencions / Donatius	-	-	-
Subvencions de Capital	-	-	-
Altres ingressos	-	560	-
75900002 Ingr.Fiances No Reclamades	-	560	-
Total ingressos	141.323	189.499	197.222
Indicadors de gestió			
Programa Col·laborador ICASS / total ingressos explotació	61,24%	45,64%	46,41%
Privats / total ingressos explotació	38,76%	54,07%	53,59%
Var. % ingressos explotació	n/a	34,1%	4,08%
Var. € ingressos explotació	n/a	48.176	7.723
Ingressos transports (Privats + Programa Col·laborador ICASS)	19.164,27	31.632,28	36.781,13
% de cobertura "Ingressos trasports / Despesa transports"	-40,6%	-2,01%	10,89%
Places concertades - % finançament ICASS	77,60%	67,50%	69,98%
Places concertades - % finançament persones usuàries	22,40%	32,50%	30,02%
% d'ocupació places concertades	75,51%	96,44%	96,18%
% d'ocupació places privades	25,43%	64,39%	69,95%
% d'ocupació total centre de dia	62,99%	88,43%	89,62%

En referència als ingressos d'explotació, la comptabilitat diferencia entre les següents tipologies d'ingressos:

- **Programa Col·laborador ICASS:** en referència a les 15 places concertades, fa referència a les aportacions de l'ICASS en concepte d'estada al centre,
- **Privats:** Fa referència a les aportacions de les persones usuàries del servei i alhora cal distingir entre les següents:
 - **Privats Centre de Dia Vila – Rodona (estades):** es registren els ingressos corresponents a les 5 places privades en concepte d'estada al centre,
 - **Privats Centre de Dia Vila – Rodona (transport):** es registren els ingressos corresponents a les 5 places privades en concepte de transport i desplaçaments,
 - **Programa Col·laborador ICASS Centre de Dia Vila – Rodona (estades):** es registren els ingressos corresponents a les 15 places concertades en concepte d'aportacions de les persones usuàries per estades així com
 - **Programa Col·laborador ICASS Centre de Dia Vila – Rodona (transport):** es registren els ingressos corresponents a les 15 places concertades en concepte d'aportacions de les persones usuàries per estades,

Per l'any '22, els ingressos d'explotació s'haurien situat en 141,3 milers d'euros amb una ocupació del centre promig del 62,99% (75,51% de places concertades i 25,43% de les privades).

Per l'any '23, els ingressos d'explotació s'incrementen un 34,1% en termes relatius i en 48,2 milers d'euros en termes absoluts respecte l'any '22 i suposa uns ingressos totals de 189,5 milers d'euros amb una ocupació del centre promig del 88,43% (96,44% de places concertades i 64,39% de les privades).

Per l'any '24, els ingressos d'explotació s'incrementen un 4,08% en termes relatius i en 7,7 milers d'euros en termes absoluts respecte l'any '23 i suposa uns ingressos totals de 197,2 milers d'euros amb una ocupació del centre promig del 89,62% (96,18% de places concertades i 69,95% de les privades).

En l'Annex II_ Evolució Tarifes Centre de Dia de Vila – Rodona període '22 a '25 s'observa un detall de l'evolució de les tarifes si bé els increments dels ingressos s'expliquen principalment per un efecte quantitat al situar-se l'ocupació dels anys '23 i '24 entorn al 90%.



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (III) – Ingressos d'explotació (II)

COMENTARIS (cont.)

“

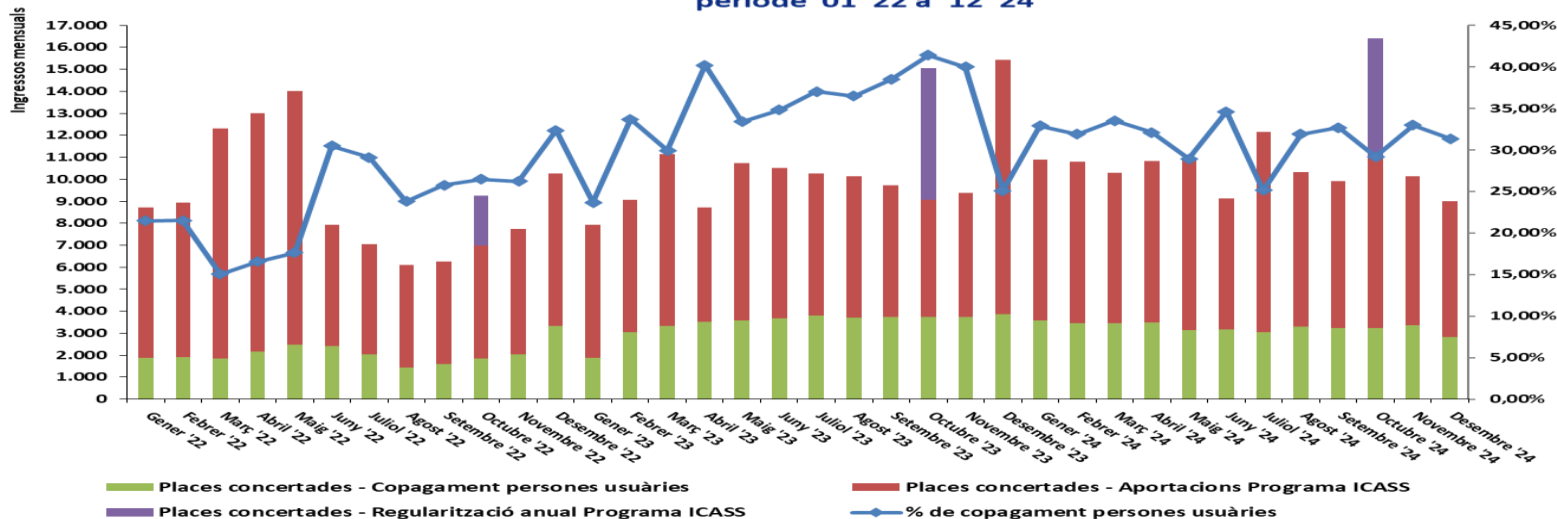
Per l'any '22, s'haurien obtingut uns ingressos de 109,2 milers d'euros corresponents a les 15 places concertades (86,5 milers d'euros programa ICASS i 24,9 milers d'euros de copagament).

Per l'any '23, s'haurien obtingut uns ingressos de 128,1 milers d'euros 14,89% superiors a l'any '22 (86,5 milers d'euros programa ICASS i 41,6 milers d'euros de copagament).

Per l'any '24, s'haurien obtingut uns ingressos de 130,8 milers d'euros corresponents a les places concertades (91,5 milers d'euros programa ICASS i 39,3 milers d'euros de copagament).

”

Evolució ingressos per places concertades al Centre de Dia
període '01 '22 a '12 '24



En referència als ingressos relatius a les 15 places concertades al Centre de Dia per període '01 '22 a '12 '24 s'ha efectuat un anàlisi mensual per identificar la part relativa a i) aportacions programa ICASS, ii) la part de copagament de les persones usuàries del servei així com iii) la regularització anual del programa ICASS que s'efectua generalment el mes d'octubre. Addicionalment, s'ha identificat iv) el % de copagament de les persones usuàries respecte la tarifa total.

Per l'any '22, s'haurien obtingut uns ingressos de 109,2 milers d'euros corresponents a les places concertades amb la següent composició:

- 86,5 milers d'euros corresponents a aportacions del programa ICASS dels quals 2,3 milers d'euros corresponen a la regularització anual d'octubre de '22 així com
- 24,9 milers d'euros corresponents al copagament de les persones usuàries de les places concertades que suposa un promig anual de “% de copagament de persones usuàries” de 23,86% i depèn del PIA.

Per l'any '23, s'haurien obtingut uns ingressos de 128,1 milers d'euros (increment del 14,89% respecte '22) amb la següent composició:

- 86,5 milers d'euros corresponents a aportacions del programa ICASS dels quals 6 milers d'euros corresponen a la regularització anual d'octubre de '23 així com

- 41,6 milers d'euros corresponents al copagament de les persones usuàries de les places concertades que suposa un promig anual de “% de copagament de persones usuàries” de 34,52% i depèn del PIA.

Per l'any '24, s'haurien obtingut uns ingressos de 130,8 milers d'euros (increment del 2,07% respecte '23) amb la següent composició:

- 91,5 milers d'euros corresponents a aportacions del programa ICASS dels quals 5,3 milers d'euros corresponen a la regularització anual d'octubre de '23 així com
- 39,3 milers d'euros corresponents al copagament de les persones usuàries de les places concertades que suposa un promig anual de “% de copagament de persones usuàries” de 31,44% i depèn del PIA.

L'octubre de '24, amb efectes retroactius 1 de gener de '24, el cost jornada completa al CD (opció més habitual demandada) s'hauria situat en 36,38 euros/dia (increment del 5% respecte els 34,65 euros de l'any '23) i 800,35 euros / mes (dies laborables).

L'octubre de '23, amb efectes retroactius 1 de gener de '23, el cost jornada completa al CD (opció més habitual demandada) s'hauria situat en 34,65 euros i 762,24 euros / mes (dies laborables) (increment del 6,09% respecte els 32,66 euros de l'any '22 i 718,55 euros/ mes (dies laborables).



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (IV) – Ingressos d'explotació (III)

“

Per l'any '22, s'haurien obtingut uns ingressos de 10,6 milers d'euros corresponents a les 5 places privades amb una ocupació del 25,4%.

Per l'any '23, s'haurien obtingut uns ingressos de 29,2 milers d'euros que és un 174,31% superior a la de l'any '22 i amb una ocupació del 64,4%.

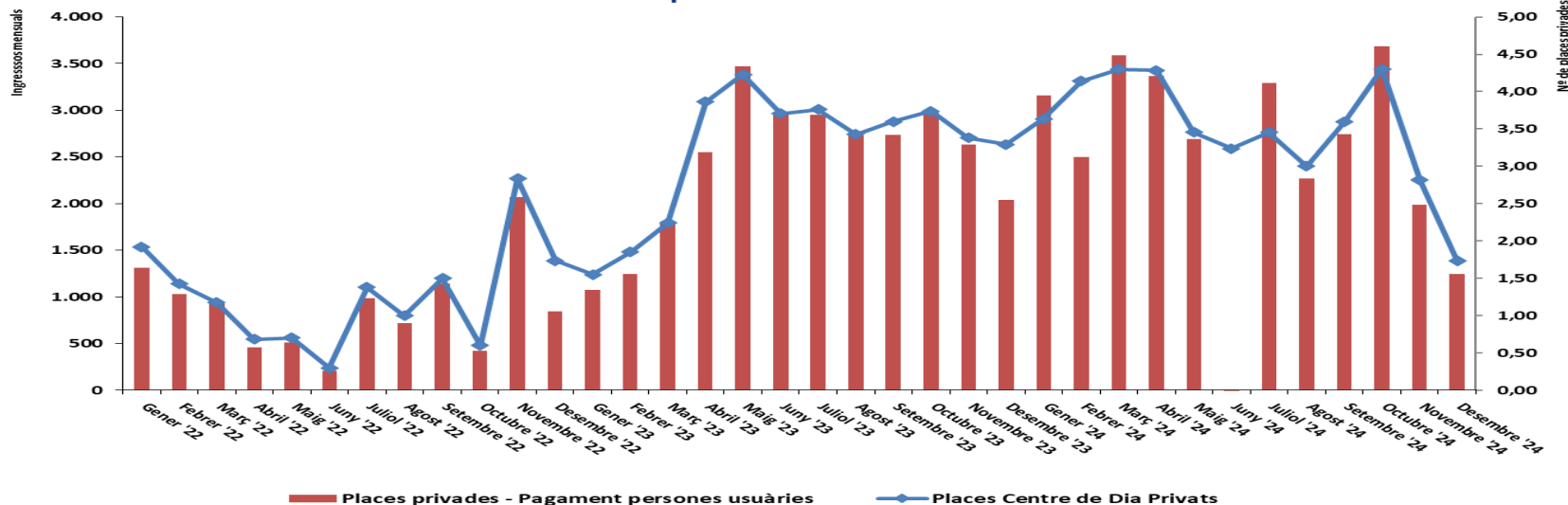
Per l'any '24, s'haurien obtingut uns ingressos de 29,6 milers d'euros que és un 1,65% superior a la de l'any '23 i amb una ocupació del 69,9%.

Les tarifes haurien experimentat les següents variacions:

- Any '22: 6% respecte '21,
- Any '23: 4% respecte '22,
- Any '24: 3% respecte '23,
- Any '25: 1% respecte '24,

COMENTARIS (cont.)

Evolució ingressos per places privades al Centre de Dia període '01 '22 a '12 '24



En referència als ingressos relatius a les 5 places privades al Centre de Dia per període '01 '22 a '12 '24 s'ha efectuat un anàlisi mensual dels ingressos. Addicionalment, s'ha identificat l'evolució del nº de places ocupades respecte el total de places.

Per l'any '22, s'haurien obtingut uns ingressos de 10,6 milers d'euros corresponents a les places privades amb una ocupació promig de 1,27 places que sobre el total de 5 places representa un 25,4%. Suposa alhora uns ingressos mensuals promig per plaça de 697,31 euros.

Per l'any '23, s'haurien obtingut uns ingressos de 29,2 milers d'euros un 174,31% superiors als de l'any '22 amb una ocupació promig de 3,22 places que sobre el total de 5 places representa un 64,4%. Suposa alhora uns ingressos mensuals promig per plaça de 755,25 euros.

Per l'any '24, s'haurien obtingut uns ingressos de 29,6 milers d'euros un 1,65% superiors als de l'any '23 amb una ocupació promig de 3,50 places que sobre el total de 5 places representa un 69,9%. Suposa alhora uns ingressos mensuals promig per plaça de 706,73 euros.

En l'Annex II _ Evolució tarifes Centre de Dia de Vila – Rodona període '22 a '25 es presta amb un major detall l'evolució de les tarifes aplicables al servei.

En el període '22 a '25 s'haurien tingut els següents increments de tarifa:

- Any '22: increment del 6% respecte l'any '21 per compensar la millora del Conveni de Personal Residencial,
- Any '23: increment del 4% respecte l'any '22,
- Any '24: increment del 3% respecte l'any '23 així com,
- Any '25: increment del 1% respecte l'any '24.

Posar de manifest que la millora dels % d'ocupació dels anys '23 i '24 respecte l'any '22, s'explicaria principalment per les majors derivacions del personal treballador social.

Algunes de les persones usuàries del servei (places privades) rebria "Prestacions econòmiques vinculades" (en endavant "PEV") i que "canalitzaria" l'Ajuntament per tal d'assegurar que la persona usuària es gasta els diners en l'activitat de Centre de Dia.

El mes de juny '24 presenta ingressos negatius donat que segons comentaris de personal tècnic de l'empresa concessionària "es va imputar un abonament de la Residència Monserrat Cuadrada a Centre de Dia Vila-Rodona per error i es corregirà durant el 2025".

”

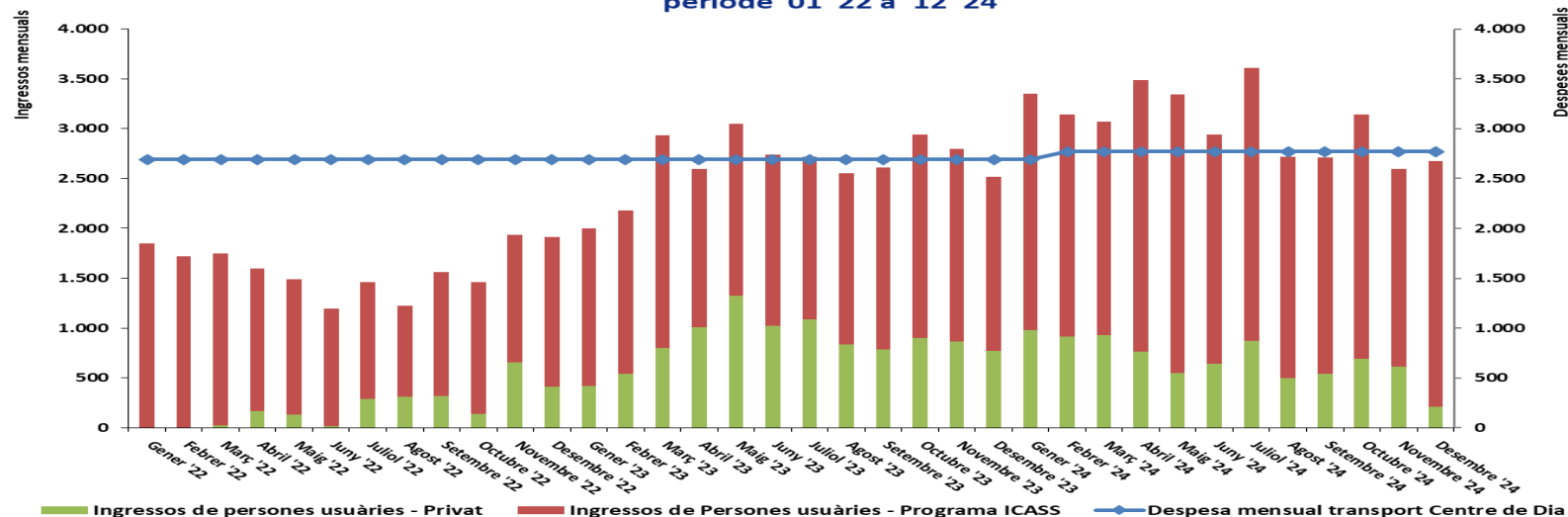


ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (V) – Ingressos d'explotació (IV)

COMENTARIS (cont.)

Evolució ingressos per desplaçaments al Centre de Dia
període '01 '22 a '12 '24



En referència als ingressos per desplaçaments, comptablement es diferencia entre ingressos provinents de persones usuàries i) de places privades així com ii) de places concertades. No obstant aquesta diferenciació comptable, **es tracta d'un servei de tipus complementari (juntament amb podologia i perruqueria) i la totalitat de persones usuàries, independentment del tipus de plaça que ocupin, no reben aportacions per part de l'ICASS.**

Tal i com s'observa en l'Annex II _ Evolució Tarifes Centre de Dia de Vila – Rodona període '22 a '25 existeixen tarifes diferenciades pels viatges d'anada i tornada segons la distància en quilòmetres entre l'habitatge i el Centre de Dia (Zona 1, Zona 2, Zona 3 així com Zona 4).

En l'Annex IV _Evolució nº de transports mensuals anys '23 i '24 persones usuàries del servei s'observa que per l'any '23 s'haurien realitzat un total de 2.282 desplaçaments anuals (ingrés mig de 13,86 euros el desplaçament d'anada i tornada) i per l'any '24 un total de 2.516 desplaçaments (ingrés mig de 14,62 euros el desplaçament) i un 10,25% superior a l'any '23.

Pel que fa a la despesa comptable, tal i com s'exposarà en l'epígraf "d'aprovisionaments", la despesa mensual suposa un import fix mensual amb el proveïdor del servei amb independència del nº de viatges que efectui. Aquest fet, deriva en que a menors volums d'ocupació del centre, menors ingressos per desplaçaments si bé la despesa és un cost fix i per tant rendibilitats negatives.

Per l'any '22, amb ocupacions mitjanes del Centre de Dia d'entorn al 63% es tindrien ingressos anuals de 19,2 milers d'euros (16,7 milers d'euros de places concertades i els restants 2,5 milers d'euros de places privades) que per una despesa anual de 32,3 milers d'euros (despesa fixa mensual de 2,7 milers d'euros) deriva en un resultat negatiu de 13,1 milers d'euros pel servei complementari de desplaçament.

Per l'any '23, amb ocupacions mitjanes del Centre de Dia d'entorn al 88,50% es tindrien ingressos anuals de 31,6 milers d'euros (21,3 milers d'euros de places concertades i els restants 10,4 milers d'euros de places privades) que per una despesa anual de 32,3 milers d'euros (despesa fixa mensual de 2,7 milers d'euros) deriva en un resultat negatiu de 0,7 milers d'euros.

Per l'any '24 (ocupacions mitjanes del 90%) es tindrien ingressos anuals de 36,7 milers d'euros (28,6 milers d'euros de places concertades i els restants 8,2 milers d'euros de places privades) que per una despesa anual de 33,2 milers d'euros (despesa fixa mensual de 2,8 milers d'euros) deriva en un resultat positiu de 3,6 milers d'euros.

Segons dades de desembre '24, 2 persones eren usuàries de Vila – Rodona i la resta de poblacions veïnes per les 4 persones usuàries de Vila – Rodona de desembre de '23 (veure Annex V _ Procedència per poblacions de les persones usuàries del servei desembre '23 i desembre '24).



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera i de gestió del període '23 i '24 (VI) – Anàlisi despesa de compres i aprovisionaments (I)



“

En referència a la despesa per “aprovisionaments” suposa una despesa significativa d’entorn al 35% - 40% de pes relatiu respecte els ingressos d’exploració pels exercicis '22, '23 i '24.

La principal partida de costos fa referència a “treballs realitzats per altres empreses” amb imports de despesa de 32,3 milers d’euros (anys '22 i '23) així com de 33,2 milers d’euros (any '24) que corresponen principalment al “Transport Centre de Dia Vila – Rodona”.

La següent partida per importància relativa és la despesa “d’alimentació” que passa dels 18,9 milers d’euros de l’any '22 als prop més de 26 milers d’euros dels anys '23 i '24 amb majors percentatges d’ocupació al Centre de Dia.

COMENTARIS (cont.)

Despesa de compres i aprovisionaments - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
Tipologia de compra i aprovisionament			
Aprovisionaments	3.996	3.313	4.463
60110003 Flascons Col·lectors	-	6	(125)
60120001 Material Cures i Aposits	7	5	148
60130001 Material d'un sol ús	60	-	26
60130005 Xeringues i Agulles	47	-	6
60130006 Guants	225	96	162
60130011 Teràpia Respiratoria	14	-	-
60140000 Reactius i Anàlegs	13	27	33
60150000 Antisèptics i Desinfectants	216	37	196
60220004 Recanvis informàtica	13	-	-
60230004 Material mobiliari	21	-	85
60240000 Material de neteja	5	225	368
60240001 Material de d'higiene	225	257	224
60280000 Material de d'oficina	672	538	1.120
60280003 Bateria i piles	9	10	5
60280005 Materials diversos	29	-	-
60280007 Despeses animació	2.411	2.090	2.119
60300000 Instrumental i util. sanitari	30	24	77
60550000 Calçats	-	-	20
Neteja	0	2.937	7.575
60710000 Serveis de neteja	0	2.937	7.575
Alimentació	18.897	26.224	26.331
60730000 Alimentació clients	18.897	26.224	26.331
Treballs realitzats per altres empreses	32.382	32.280	33.168
60790002 Transport Centre Dia Vila-Rod.	32.280	32.280	33.168
60760005 Incineració de Residus	5	-	-
60760003 Contr. manteniment antiincend	97	-	-
Total despesa d'aprovisionaments	55.276	64.754	71.536
Indicadors de gestió			
Var. % despesa d'aprovisionaments	n/a	17,1%	10,47%
Var. € despesa d'aprovisionaments	n/a	9.478	6.783
Despesa d'aprovisionaments / ingressos d'exploració	39,11%	34,17%	36,27%

- En referència a la despesa de “compres i aprovisionaments”, haurien suposat una **despesa significativa d’entorn al 35% - 40% de pes relatiu respecte els ingressos d’exploració pels exercicis '22, '23 i '24** en base a la següent evolució:
- Any '22: Despesa per import de 55,3 milers d’euros que suposa el 39,11% dels ingressos d’exploració,
 - Any '23: Despesa per import de 64,7 milers d’euros (9,5 milers d’euros i un 17,1% superior a l’any '22) que suposa el 34,17% dels ingressos d’exploració així com
 - Any '24: Despesa per import de 71,5 milers d’euros (6,8 milers d’euros i un 10,47% superior a l’any '23) que suposa el 36,27% dels ingressos d’exploració.
- La partida de cost “compres i aprovisionaments”, incorpora com a més cost la despesa d’IVA ja que al ser Fundació, l’IVA suportat no és deduïble fiscalment.
- La principal partida de costos fa referència a “treballs realitzats per altres empreses” amb imports de despesa de 32,3 milers d’euros els anys '22 i '23 així com de 33,2 milers d’euros per l’any '24 que corresponen principalment al “Transport Centre de Dia Vila – Rodona” que presenta el següent:
- Anys '22 i '23: despesa mensual per import de 2.690 euros (És un import fix mensual pactat com a mitjana del cost que li suposa al proveïdor. El nombre de desplaçaments és totalment variable en funció de la procedència dels usuaris i la periodicitat) que considerant una mitjana de 21 dies laborables al mes, suposa un import diari de 128 euros.
 - Anys '24: despesa mensual per import de 2.770,70 euros (IVA inclòs del 10%) des de febrer '24 que suposa un increment del 3% respecte els anys anteriors.
- La següent partida per importància relativa és la despesa “d’alimentació” que alhora presenta la següent evolució interanual:
- Any '22: despesa anual de 18,9 milers d’euros de la que 16,1 milers d’euros corresponen a dinars (3.244 dinars anuals a raó de 4,96 euros/dinar que suposa una mitjana de 270 dinars mensuals i de 12,87 dinars diaris), 2,5 milers d’euros a “extres” (inclou aliments que no entren en menú, algun iogurt, suc, galetes així com 0,3 milers d’euros a “calçotada”).

”

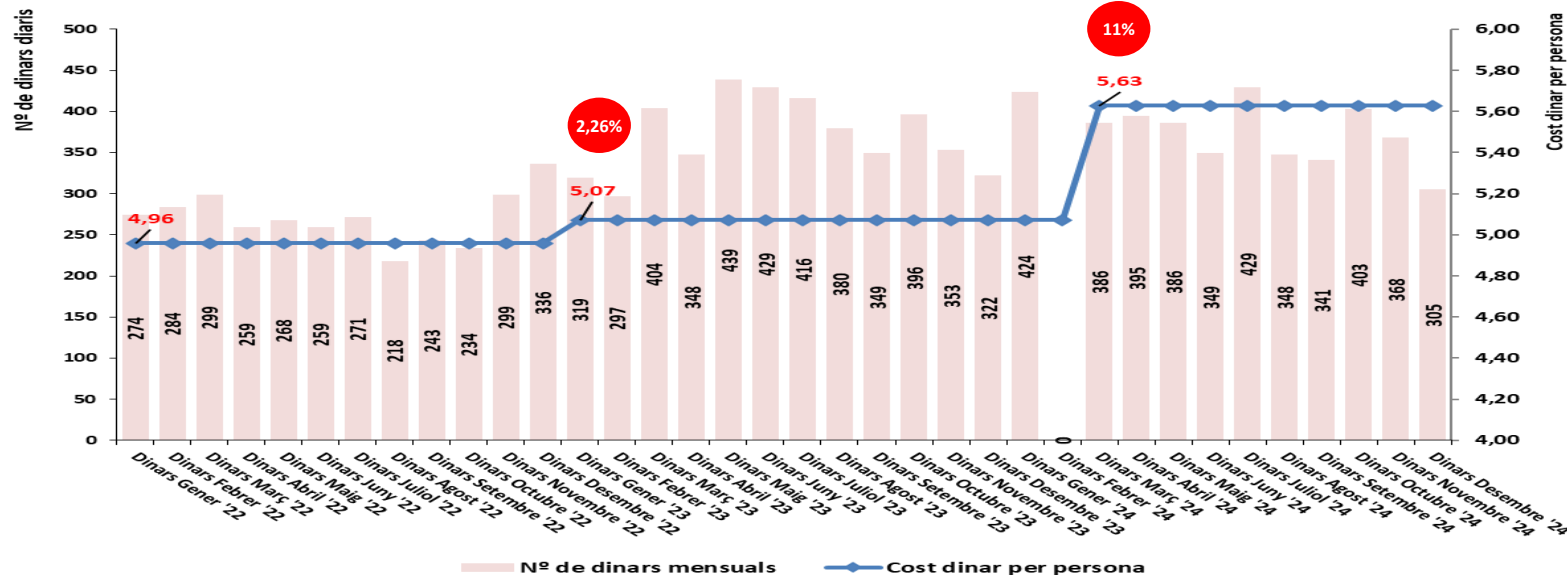


ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera i de gestió del període '23 i '24 (VII) – Anàlisi despesa de compres i aprovisionaments (II)

COMENTARIS (cont.)

Evolució nº de dinars mensuals servits al Centre de Dia
període '01 '22 a '12 '24



- Any '23: despesa anual de 26,2 milers d'euros que és un 38,77% superior a la de l'any anterior així com 7,3 milers d'euros en termes absoluts. Dels anteriors, 22,6 milers d'euros corresponen a dinars (4.452 dinars anuals a raó de 5,07 euros/dinar que suposa una mitjana de 371 dinars mensuals i de 17,67 dinars diaris), 3,1 milers d'euros a "extres" així com 0,6 milers d'euros a altres ("calçotada", "castanyada" i "menú aniversari"). El nº de dinars respecte l'any anterior s'hauria incrementat un 37,24% per la major afluència al centre i el preu/menú s'hauria incrementat un 2,26%.
- Any '24: despesa anual de 26,3 milers d'euros que és un 0,41% superior a la de l'any anterior així com 0,1 milers d'euros en termes absoluts. Dels anteriors, 23 milers d'euros corresponen a dinars (4.134 dinars anuals a raó de 5,63 euros/menú (IVA inclòs del 10%) que suposa una mitjana de 345 menús mensuals i de 16,40 diaris), 3 milers d'euros a "extres" així com 0,1 milers d'euros a altres ("menú aniversari"). El preu/menú s'hauria incrementat un 11% i no es possible efectuar la comparativa del nº de dinars respecte l'any anterior ja que segons comentaris de personal tècnic del gestor del servei, l'empresa d'alimentació no fa facturar per error el mes de febrer de '24.

- L'IPC de l'any '21 s'hauria situat en el 6,5%, el de l'any '22 en el 5,7% així com el de l'any '23 en un 3,1% en el que suposa un increment acumulat en 3 anys del 16,1% que suportaria els anteriors increments per efecte preu del 11% de l'any '24 així com del 2,26% de l'any '23 per part de l'empresa Eurest Collectividades.
- En la gràfica adjunta, es presenta l'Evolució del nº de dinars mensuals servits al CD de Vila – Rodona pel període '01'22 a '12'24 així com l'evolució del cost dinar per persona en el mateix període.
- La següent despesa en ordre d'importància relativa, és la despesa en concepte de "Serveis de neteja" que per l'any '22 no presenta despesa i per l'any '23 suposa 3 milers d'euros (2 mesos únicament des de novembre '23) així com per l'any '24 suposa 7,6 milers d'euros (la despesa es tindria pels 12 mesos si bé amb imports variables compresos entre els 0,5 milers d'euros i els 1,2 milers d'euros i inclou despeses de personal de l'empresa "Neteja Santa Tecla A.I.E." i de materials).
- Finalment, es tindria la despesa de "aprovisionaments" que suposa imports de despesa compresos entre els 3,3 milers d'euros (any '23) i els 4,5 milers d'euros (any '24). Inclou despeses tals com "despeses d'animació" (la principal despesa amb entorn a 2 milers d'euros anuals de material necessari per les activitats. La despesa de nòmina es troba a despesa de personal), material d'oficina (entre 0,5 i 1 miler d'euros anuals), guants, antisèptics i desinfectants entre d'altres.



“

La despesa de personal ha suposat la principal partida de cost que haurien suposat una despesa compresa entre els 74 milers d'euros (any '23) i els 89,2 milers d'euros (any '24).

Pel que fa al KPI, “despesa de personal s/ ingressos d'exploració” hauria estat del 63,14% en l'any '22 (amb ratis d'ocupació del centre d'únicament el 63%) i del 45,24% l'any '24 (amb una ocupació superior del 89,6%).

El rati Seguretat Social / sous i salaris dels anys '22, '23 i '24 hauria estat molt per sota del raonable condicionants per el molt elevat nivell d'absentisme del personal:

- Any '22: un 33,80%,
- Any '23: un 11,67 així com,
- Any '24: un 27,98%.

COMENTARIS (cont.)

Despesa de personal - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
Tipologia despesa de personal			
Sous i salaris	79.548	60.784	81.359
64000888 Periodificacio sous i salaris	0	441	2.267
64001111 Personal Grup A Fixe Sous	3.817	0	0
64001112 Personal Grup A Fix.Carr.Prof.	222	0	0
64001114 Personal Grup A Fixe Plussos	8	0	0
64001211 Personal Grup B Fixe Sous	14.881	10.990	26.590
64001214 Personal Grup B Fixe Plussos	301	154	225
64001221 Personal Grup B Suplent Sous	3.990	2.563	917
64001224 Personal Grup B Suplent Plus.	112	68	35
64001311 Personal Grup C Fixe Sous	29.684	40.896	45.232
64001321 Personal Grup C Suplent Sous	25.593	5.672	6.038
64001323 Personal Grup C Supl.H.Extres	931	0	18
64001324 Personal Grup C Supl.Plussos	6	0	39
Indemnitzacions	53	112	18
64101221 Personal Grup B Sup.Indemnitz	8	112	2
64101321 Personal Grup C Sup.Indemnitz.	45	0	17
Seguretat Social	9.633	13.111	7.291
64201111 Personal Grup A Fixe SS.SS.	1.163	0	-
64201211 Personal Grup B Fixe SS.SS.	4.538	3.010	4.818
64201221 Personal Grup B Suplent SS.SS.	1.253	644	347
64201311 Personal Grup C Fixe SS.SS.	-2.555	7.543	(214)
64201321 Personal Grup C Suplent SS.SS.	5.233	1.915	2.340
Altres despeses socials	0	0	563
64900000 Formacio personal	0	0	563
Total despesa de personal	89.234	74.007	89.232
Indicadors de gestió			
Var. % despesa de personal	n/a	-17,06%	20,57%
Var. € despesa de personal	n/a	-15.227,03	15.225
Cost Seguretat Social empresa / sous i salaris	12,11%	21,57%	8,96%
Despesa de personal / ingressos d'exploració	63,14%	39,05%	45,24%

”

- La despesa de personal ha suposat la principal partida de cost que haurien suposat una despesa compresa entre els 74 milers d'euros (any '23) i els 89,2 milers d'euros (any '24) en base a la següent evolució:
- Any '22: Despesa per import de 89,2 milers d'euros que suposa el 63,14% dels ingressos d'exploració (141,3 milers d'euros),
 - Any '23: Despesa per import de 74 milers d'euros (15,2 milers d'euros i un 17,06% inferior a l'any '22) que suposa el 39,05% dels ingressos d'exploració (189,5 milers d'euros) així com
 - Any '24: Despesa per import de 89,2 milers d'euros (15,2 milers d'euros i un 20,57% superior a l'any '23) que suposa el 45,24% dels ingressos d'exploració.
- Segons informació facilitada pel gestor del servei, l'absentisme laboral hauria sigut significatiu en la categoria “gerocultor” amb els següents ratis:
- Any '22: un 33,80% d'absentisme laboral,
 - Any '23: un 11,67% d'absentisme laboral així com
 - Any '24: un 27,98% d'absentisme laboral.
- El KPI “Cost Seguretat Social empresa/sous i salaris” que hauria de situar-se entorn al 32,5% es troba completament distorsionat per l'absentisme que deriva en aportacions per “pago delegado” que haurien implicat els següents ratis:
- Any '22: un 12,11% de “Cost SS empresa/sous i salaris”,
 - Any '23: un 21,57% de “Cost SS empresa/sous i salaris” així com,
 - Any '24: un 12,11% de “Cost SS empresa/sous i salaris”.
- En referència a l'estructura de personal, cal diferenciar entre els següents:
- Personal adscrit de manera exclusiva al servei així com
 - Personal NO adscrit de manera exclusiva al servei.
- En referència al personal adscrit de manera exclusiva al servei es tindria el personal que presenta la categoria professional de “gerocultor” i que seria susceptible de ser subrogat segons l'article 64.1 de la RESOLUCIÓ EMT/3758/2021, de 20 de desembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu autonòmic de Catalunya del sector de l'atenció a la gent gran (GERCAT) aplicat per l'empresa gestora del servei.



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (IX) – Anàlisi despesa de personal (II)

COMENTARIS (cont.)

Despesa de personal adscrit de manera exclusiva al servei de Centre de Dia de Vila - Rodona i amb caràcter subrogable (segons taules acord parcial de juliol de '25)

					Salari base					Cost anual total	
€	Tipus de contracte	Jornada (hores anuals)	Hores setmanals	Data d'antiguitat	mensual (14 pagues)	Salari base anual	Plus d'antiguitat	Salari brut anual total	Seguretat Social		
Categoria professional											
Gerocultor											
	Personal gerocultor (I)	Indefinit	1.772	40,00	15/11/2007	1.229,92	17.218,88	1.618,40	18.837,28	6.041,12	24.878,40
	Personal gerocultor (II)	Indefinit	1.772	40,00	11/12/2007	1.229,92	17.218,88	1.618,40	18.837,28	6.041,12	24.878,40
Total personal gerocultor				80,00			34.437,76	3.236,80	37.674,56	12.082,23	49.756,79

La despesa de personal adscrit de manera exclusiva al servei suposa una despesa per l'any '25 de 49,8 milers d'euros (en base a les taules de l'acord parcial de juliol de '25) tal i com s'observa en la taula adjunta.

El personal adscrit de manera exclusiva al Servei és "personal gerocultor" i està format per 2 persones que presenten una jornada anual per l'any '25 de 1.772 hores (amb 20 hores de formació) així com presenten una antiguitat des de l'any 2007 que suposa un total de 5 triennis (a finals de l'any '25 complirien el seu 6è trienni).

El salari base mensual és de 1.229,92 euros (efectes 01.01.2025) que per 14 pagues anuals (12 ordinàries i 2 pagues extraordinàries) suposaria un salari base anual de 17,2 milers d'euros per persona (34,4 milers d'euros en total).

Pel que fa a l'antiguitat, suposa 23,12 euros al mes que per 14 pagues suposa un anual de 323,68 euros i pels esmentats 5 triennis suposa un import de 1,6 milers d'euros per persona (3,2 milers d'euros en total).

Agregant l'estructura retributiva de A) Salari base anual i B) Plus d'Antiguitat, es tindria un salari brut anual de 18,8 milers d'euros per treballador (37,7 milers d'euros en total).

Pel que fa a la Seguretat Social empresa, s'aplicaria un 32,07% al salari brut anual (segons indicacions de personal de RRHH de l'empresa gestora) de 18,8 milers d'euros i s'obtindria un cost de 6 milers d'euros per persona (12,1 milers d'euros en total).

Finalment, agregat, el Salari brut anual total i la Seguretat Social s'obtindria un cost anual per treballador de 24,9 milers d'euros (49,8 milers d'euros per les 2 persones).

Si bé NO es tracta de personal adscrit de manera exclusiva al servei, s'ha de tenir present que per assolir un rati de 1/10 en presència física tal i com marca la normativa (Decret 182/2003, de 22 de juliol) cal contractar personal extern de suport.

El Centre de Dia de Vila-Rodona, presenta un horari de 8:30 a 19:00 que suposa un total de 10h 30 diàries (veure **Annex VI_Horaris i activitats CD de Vila – Rodona per dies**) si bé segons Conveni Interadministratiu amb la Generalitat, hauria d'obrir 12 hores diàries de 8:00 a 20:00. Tenint en compte que hi ha 20 places i es troba la instal·lació gairebé en plena ocupació caldria un total de 24 hores diàries (120 hores setmanals).

Es pren la hipòtesis que hi ha uns 10 dies festius que cauen entre setmana i el centre roman tancat i per tant es tindrien un total de 50 setmanes a cobrir. Les 50 setmanes a cobrir per un total de 120 hores setmanals a cobrir per 2 places **suposa unes necessitats anuals de personal de 6.000 hores.**

El personal adscrit de manera exclusiva al servei, presenta una dedicació anual de 1.752 hores al centre (20 hores addicionals serien de formació) que per les 2 persones gericultores **suposa un total de 3.504 hores anuals.**

Així que minorant a les 6.000 hores de necessitats anuals les 3.504 hores de dedicació del personal adscrit de manera exclusiva al servei, es tindrien unes necessitats addicionals de personal gerocultor a cobrir de 2.496 hores que suposa 1,4 personal gerocultor addicional i un cost de personal extern de suport d'entorn a 36,4 milers d'euros anuals que caldrà tenir en consideració per les projeccions.



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (X) – Anàlisi despesa de personal (III)

“

La despesa de personal adscrit de manera NO exclusiva al servei suposa una despesa estimada per l'any '25 de 29,9 milers d'euros.

De l'Àrea d'Activitat “Serveis socioassistencials” es precisaria del següent:

- Treballador/a social: suposa unes 5 hores/setmana (12,50% de la jornada),
- Treballador/a social: suposa unes 7,5 hores/ setmana (18,75% de la jornada),
- Terapeuta ocupacional/dinamitzador social: suposa unes 8 hores /setmana (20% de la jornada) així com
- Infermer/era (ATS/DUE): 5 hores/setmana (12,50% de la jornada laboral).

De l'Àrea d'Activitat “Gestió, direcció i serveis Generals” es precisaria del següent:

- Direcció Tècnica del Centre de dia: 10 hores/setmana (25% de la jornada).

COMENTARIS (cont.)

Despesa de personal adscrit de manera NO exclusiva al servei de Centre de Dia de Vila - Rodona i amb caràcter no subrogable

	Tipus de contracte	Jornada (hores anuals)	Hores setmanals	Hores setmanals	% de dedicació setmanal	Data d'antiguitat	Salari base mensual (14 pagues)	Salari base mensual (imputable)	Salari base anual	Plus d'antiguitat	Salari brut anual total	Seguretat Social	Cost anual total
€													
Categoria professional													
Serveis socioassistencials													
Treballador/a social	Indefinit	1.772	5,00	40,00	12,50%	n.d.	1.543,25	192,91	2.700,69	121,38	2.822,07	905,04	3.727,10
Fisioterapeuta	Indefinit	1.772	7,50	40,00	18,75%	n.d.	1.543,25	289,36	4.051,03	182,07	4.233,10	1.357,56	5.590,66
Terapeuta ocupacional / dinamitzador social	Indefinit	1.772	8,00	40,00	20,00%	n.d.	1.543,25	308,65	4.321,10	194,21	4.515,31	1.448,06	5.963,37
Infermer/era (ATS / DUE)	Indefinit	1.772	5,00	40,00	12,50%	n.d.	1.661,94	207,74	2.908,40	121,38	3.029,78	971,65	4.001,42
Total personal Serveis socioassistencials			25,50	160,00	63,75%		6.291,69	998,66	13.981,21	619,04	14.600,25	4.682,30	19.282,55
Gestió, direcció i serveis generals													
Direcció Tècnica del Centre de dia	Indefinit	1.772	10,00	40,00	25,00%	n.d.	2.229,70	557,43	7.803,95	242,76	8.046,71	2.580,58	10.627,29
Total personal Gestió, direcció i serveis generals			10,00	40,00	25,00%		2.229,70	557,43	7.803,95	242,76	8.046,71	2.580,58	10.627,29
Total personal adscrit de manera NO exclusiva al servei			35,50	200,00	88,75%		8.521,39	1.556,08	21.785,16	861,80	22.646,96	7.262,88	29.909,84

La despesa de personal adscrit de manera NO exclusiva al servei suposa una despesa estimada per l'any '25 de 35,2 milers d'euros (calculada en base a les retribucions del Conveni de referència, Gercat 2025 – Acord parcial així com considerant un “plus d'antiguitat” de 3 triennis) tal i com s'observa en la taula adjunta.

De l'Àrea d'Activitat “Serveis socioassistencials” es precisaria de la següent dotació de recursos de personal:

- Treballador/a social: suposa unes 5 hores a la setmana que implica una dedicació del 12,50% de la jornada,
- Treballador/a social: suposa unes 7,5 hores a la setmana que implica una dedicació del 18,75% de la jornada,
- Terapeuta ocupacional/dinamitzador social: suposa unes 8 hores a la setmana que implica una dedicació del 20% de la jornada,
- Infermer/era (ATS/DUE): suposa unes 5 hores a la setmana que implica una dedicació del 12,50% de la jornada laboral.

Les anteriors categories professionals de “Serveis socioassistencials”, suposarien un cost anual total de 19,3 milers d'euros dels que 14,6 milers d'euros correspondrien a “salari brut” i els restants 4,7 milers d'euros correspondrien a Seguretat Social.

De l'Àrea d'Activitat “Gestió, direcció i serveis Generals” es precisaria de la següent dotació de recursos de personal:

- Direcció Tècnica del Centre de dia: s'estima una dedicació d'un 10 hores a la setmana que implica una dedicació del 25% de la jornada.

No s'ha obtingut aclariment en relació al nº d'hores setmanals de dedicació al CD de Vila-Rodona de la Direcció Tècnica per part de l'empresa contractista i les 10 hores s'han obtingut de la Memòria anual del Centre de dia dels anys '23 i '24.

Les anteriors categories professionals de “Gestió, direcció i serveis Generals”, suposarien un cost anual total de 10,6 milers d'euros dels que 8,1 milers d'euros correspondrien a “salari brut” i els restants 2,6 milers d'euros correspondrien a Seguretat Social.

Finalment i pel que fa a les “altres despeses socials”, únicament s'hauria constatat despesa per l'any '24 a raó de 0,6 milers d'euros i en concepte de “formació de personal”.

”



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (XI) – Anàlisi altres despeses operatives (I)



“En referència a “altres despeses operatives”, haurien suposat una despesa poc significativa d'entorn a 9 milers d'euros en termes absoluts i d'entorn al 5% dels ingressos d'explotació pels exercicis '22, '23 i '24.

En l'epígraf de “taxes”, es registra la despesa de “cànon a l'Ajuntament” que suposa 4 milers d'euros anuals (en base a la oferta econòmica realitzada l'any '17) i que és la principal partida de cost “d'altres despeses operatives”.

La despesa de “subministraments” és d'únicament entorn a 1 miler d'euros (telefonía) donat que el cost d'electricitat i aigua s'hauria assumit per l'Ajuntament.

COMENTARIS (cont.)

Despesa "d'altres despeses operatives" - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
Tipologia altres despeses operatives			
Lloguers i rentings	0	0	0
Reparacions i manteniment	0	578	0
62220003 Rep. instal·lacions	0	92	0
62230001 Rep. maquinaria industrial	0	486	0
Serveis professionals	1.090	1.426	1.524
62300003 Serveis Gestió Pius Hospital	1.001	1.303	1.302
62300004 Salut Laboral	89	123	221
Transports	0	0	0
Assegurances	414	416	518
62590001 Assegurança multirisc	6	8	8
62590002 Asseg. responsabilitat civil	408	408	510
Comissions bancàries	210	244	110
62600001 Serveis bancaris	210	244	110
Publicitat	0	0	0
Subministraments	721	744	1.086
62910003 Telefon	721	744	1.086
Altres despeses diverses	2.245	1.624	1.438
62990002 Premsa - revistes	445	8	8
62990004 Manteniment progr. informatics	1.160	1.109	1.058
62990008 Despeses diverses	640	112	0
62990013 Destruccio Paper Confidencial	0	100	52
Altres	0	295	320
Taxes	4.228	4.001	4.001
63100001 Impost bens immobles	228	0	0
62900004 Cànon Serveis CD Vila-rodona	4.000	4.001	4.001
Total altres despeses operatives	8.909	9.033	8.676
Indicadors de gestió			
Var. % despeses operatives	n/a	1,40%	-3,95%
Var. € despeses operatives	n/a	125	(357)
Altres despeses operatives / ingressos d'explotació	6,30%	4,77%	4,40%

- En referència a “altres despeses operatives”, haurien suposat una **despesa poc significativa d'entorn a 9 milers d'euros en termes absoluts i d'entorn al 5% dels ingressos d'explotació pels exercicis '22, '23 i '24** en base a la següent evolució:
- Any '22: Despesa per import de 8,9 milers d'euros que suposa el 6,30% dels ingressos d'explotació,
 - Any '23: Despesa per import de 9 milers d'euros que suposa el 4,77% dels ingressos d'explotació així com
 - Any '24: Despesa per import de 8,7 milers d'euros que suposa el 6,30% dels ingressos d'explotació.
- La partida de cost “altres despeses operatives”, tal i com s'ha exposat en l'epígraf “aprovisionaments” incorpora com a més cost la despesa d'IVA ja que al ser Fundació, l'IVA suportat no és deduïble fiscalment.
- La partida de cost “lloguers i rentings” no presenta despesa en el període '22 a '24.
- Pel que fa a la partida “reparacions i manteniment” presenta imports de despesa no recurrents i que s'haurien produït únicament en l'any '23 amb una despesa per import de 0,6 milers d'euros que correspon a reparacions de maquinaria industrial així com de 0,1 milers d'euros de reparacions d'instal·lacions.
- La despesa per “serveis professionals independents” suposa imports de despesa poc significatius i compresos entre els 1,1 milers d'euros de l'any '22 així com els 1,5 milers d'euros de l'any '24 que corresponen principalment a “Serveis de gestió Pius Hospital” (fa referència a la repercussió de costos de personal d'economia, RRHH, manteniment i informàtica que gestionen la Fundació Vilaniu si bé presenten nòmina de Pius) i en menor mesura a “Salut laboral” (inclou despesa de la Mancomunitat que es reparteix proporcional al nombre de treballadors).
- No s'ha assignat despesa en l'epígraf de “transports” mentre que en el “d'assegurances” s'hauria imputat un cost d'entorn a 0,5 milers d'euros corresponent a la assegurança de responsabilitat civil.
- En el període '22 a '24 no s'hauria constatat despesa per “publicitat” mentre que en la partida de “subministraments” la despesa s'hauria situat entre els 0,7 milers d'euros de l'any '22 i els 1,1 milers d'euros de l'any '24 que corresponen a despeses de telèfon.





ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (XII) – Anàlisi altres despeses operatives (II)



“

No s’ha constatat despesa en concepte de “lloguers i rentings”, transports així com tampoc per publicitat.

La despesa per assegurances de RC (0,5 milers d’euros) així com de serveis bancaris (0,2 milers d’euros) presenta imports residuals.

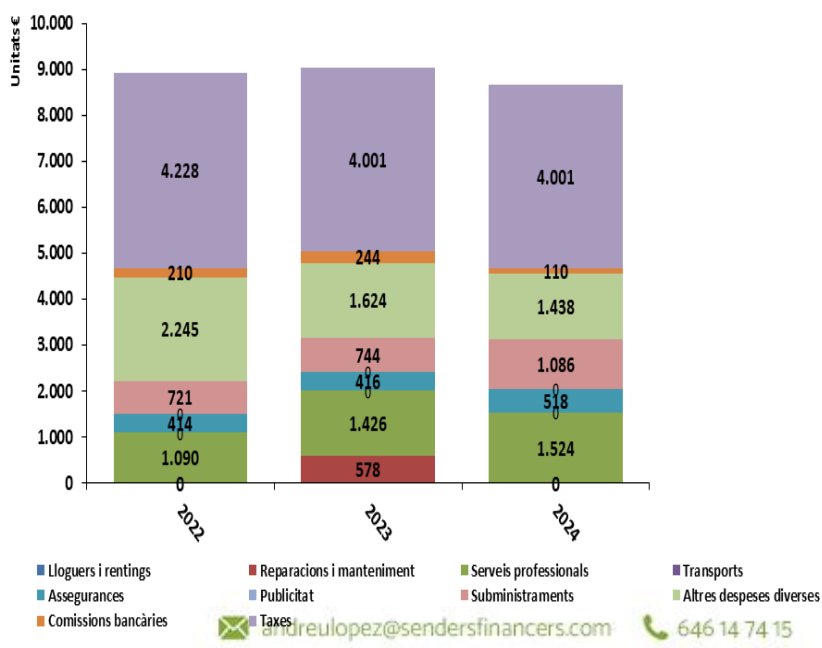
En altres despeses diverses, es registren despeses de naturalesa variada tals com “premsa-revistes”, “manteniment de programes informàtics” (AEGERUS – software de gestió de residències) entre d’altres.

COMENTARIS (cont.)

Despesa "d'altres despeses operatives" - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24			
€	2022	2023	2024
Tipologia altres despeses operatives			
Lloguers i rentings	0	0	0
Reparacions i manteniment	0	578	0
62220003 Rep. instal·lacions	0	92	0
62230001 Rep. maquinaria industrial	0	486	0
Serveis professionals	1.090	1.426	1.524
62300003 Serveis Gestió Pius Hospital	1.001	1.303	1.302
62300004 Salut Laboral	89	123	221
Transports	0	0	0
Assegurances	414	416	518
62590001 Assegurança multirisc	6	8	8
62590002 Asseg. responsabilitat civil	408	408	510
Comissions bancàries	210	244	110
62600001 Serveis bancaris	210	244	110
Publicitat	0	0	0
Subministraments	721	744	1.086
62910003 Telefon	721	744	1.086
Altres despeses diverses	2.245	1.624	1.438
62990002 Premsa - revistes	445	8	8
62990004 Manteniment progr. informatics	1.160	1.109	1.058
62990008 Despeses diverses	640	112	0
62990013 Destruccio Paper Confidencial	0	100	52
Altres	0	295	320
Taxes	4.228	4.001	4.001
63100001 Impost bens immobles	228	0	0
62900004 Cànon Serveis CD Vila-rodona	4.000	4.001	4.001
Total altres despeses operatives	8.909	9.033	8.676
Indicadors de gestió			
Var. % despeses operatives	n/a	1,40%	-3,95%
Var. € despeses operatives	n/a	125	(357)
Altres despeses operatives / ingressos d'explotació	6,30%	4,77%	4,40%

- Pel que fa a “altres despeses diverses”, suposaria un epígraf “calaix de sastre” en el que s’imputen partides de naturalesa diversa tals com premsa-revistes, manteniment de programes informàtics que amb 1,1 milers d’euros suposa la principal partida de cost (programa-software de gestió integral de residències AEGERUS), destrucció de paper comercial, despeses diverses (compres de productes de neteja/higiene pel centre) entre d’altres.
- Finalment en l’epígraf de “taxes”, es registra la despesa de “cànon a l’Ajuntament” que suposa 4 milers d’euros anuals (en base a la oferta econòmica realitzada l’any ’17) i que tal i com s’observa a la gràfica adjunta “Històric Altres despeses operatives – període ’22 a ’24” es la principal partida de cost “d’altres despeses operatives”. En l’any ’22 es contempla una despesa de IBI que corresponen a un error comptable d’imputació (IBI d’unes hortes que la Fundació Vilaniu tindria a Vila-Rodona).

Històric "Altres despeses operatives" període '22 a '24



”



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (XIII)– Anàlisi despesa d'amortització, provisions, despesa financera i ingressos i despeses no recurrents (I)



“S’han registrat despeses de “Repartiment Estructura” d’entre els 1,1 milers d’euros de l’exercici ‘22 i els 1,5 milers de l’any ‘24 (despeses compartides d’auditoria, quotes d’associacions entre d’altres que es reparteixen entre altres centres de cost en funció dels ingressos d’explotació).

En referència a les amortitzacions, suposen una despesa per l’exercici ‘24 de 1 miler d’euros que compren principalment la dotació d’inversions menors de contingut. Les inversions en la instal·lació de caire estructural corresponen a l’Ajuntament.

COMENTARIS (cont.)

Compte de resultats Fundació Vilaniu - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
EBITDA	(12.095)	41.705	27.777
EBITDA / Ingressos (%)	-8,56%	22,01%	14,08%
Altres ingressos	-	-	-
Altres despeses	(1.106)	(1.474)	(1.304)
Amortitzacions	(1.179)	(1.062)	(969)
EBIT	(14.381)	39.169	25.504
EBIT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Resultat financer	-	-	-
EBT	(14.381)	39.169	25.504
EBT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Impost de Societats	-	-	-
EAT	(14.381)	39.169	25.504
EAT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%

Despesa d'amortitzacions - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
Tipologia despesa d'amortització			
Amortització immobilitzat intangible	-	-	-
Amortització immobilitzat material	1.179	1.062	969
68120001 Amortitz. Instal·l. Tècniques	516	455	451
68130001 Amortitz. Maquin. i Equipam.	446	446	447
68150001 Amortitz. Mobiliari	145	95	49
68160001 Amortitz. Equips informatics	49	49	12
68180001 Amortitz. Altre Immob. Material	25	18	10
Total despesa d'amortitzacions	1.179	1.062	969
Indicadors de gestió			
Var. % despesa d'amortitzacions	n/a	-9,9%	-8,73%
Var. € despesa d'amortitzacions	n/a	(117)	(93)
Despesa d'amortitzacions / ingressos d'explotació	0,83%	0,56%	0,49%

- En les anteriors diapositives s’han analitzat els ingressos i despeses ordinaris de l’activitat pel centre de cost Centre de Dia de Vila - Rodona. A continuació s’analitzen aquelles partides que no formen part de l’activitat ordinària del centre de cost tals com les amortitzacions (associades a les inversions), les provisions, els ingressos i despeses no recurrents així com el resultat financer.
- Pel que fa a “altres despeses”, figura repercutida despesa en concepte de “Repartiment Estructura” que suposa imports compresos entre els 1,1 milers d’euros de l’exercici ‘22 i els 1,5 milers de l’any ‘24. Aquesta despesa s’ha calculat en base a als costos compartits amb altres centres de cost tals com auditoria, taxes, quotes d’associacions entre d’altres i es reparteix entre tots els centres de cost proporcionalment als ingressos.
- En referència a les amortitzacions, suposen una despesa anual per l’exercici ‘22 de 1,2 milers d’euros que es va reduint fins els 1 milers d’euros per l’exercici ‘24 que compren principalment la dotació d’inversions menors en contingut tals com mobiliari, equipaments, instal·lacions tècniques entre d’altres. Tal i com s’ha exposat anteriorment, les inversions en la instal·lació de caire estructural corresponen a l’Ajuntament.
- En la diapositiva següent, es presenta un detall extra-comptable de les inversions efectuades en el CD de Vila – Rodona pel gestor del servei en el que el cost d’adquisició dels diferents elements d’immobilitzat material hauria estat de 56 milers d’euros (inclou IVA suportat en tant la Fundació no es pot deduir l’IVA) dels que 38,2 milers d’euros correspondrien a una “Furgoneta Ford Transit Kombi 8-9 places 6” totalment amortitzada.
- A 31.12.2025, la dotació anual seria de únicament 0,7 milers d’euros mentre que l’amortització acumulada suposaria un import total de 53,7 milers d’euros i restarien únicament per amortitzar un total de 2,3 milers d’euros.
- L’import de 2,3 milers d’euros s’hauria de tenir en compte de cara als propers Plecs per tal que cas de que el no adjudicatari no resulti la Fundació Vilaniu, se la pugui restituir dels imports pendents d’amortitzar.
- A data d’emissió d’aquest informe es tindrien unes necessitats d’inversions estimades poc significatives i que serien d’entorn a 7,2 milers d’euros (veure taula adjunta) que per ordre de prioritat i urgència es classificarien de la següent manera:



ANÀLISI DE L'ENTORN I CONTEXT FINANCER DEL SERVEI

Anàlisi de la informació financera del període '22, '23 i '24 (XIV)– Anàlisi despesa d'amortització, provisions, despesa financera i ingressos i despeses no recurrents (II)



“

A 31.12.2025 restaria un VNC de 2,3 milers d'euros del qual s'hauria de restituir a l'actual empresa concessionària cas de no resultar adjudicatària.

A data d'emissió d'aquest informe es tindrien unes necessitats d'inversions estimades poc significatives i que serien d'entorn a 7,2 milers d'euros

En referència a les provisions, i pel que fa als exercicis '22, '23 i '24 no s'ha registrat despesa en la comptabilitat.

Pel que fa al resultat financer, pels exercicis '22, '23 i '24 no s'ha constatat despesa financera registrada en la comptabilitat.

Tampoc s'ha constatat despesa per IS en tant la concessionària es troba acollida a la llei 49/2002.

”

COMENTARIS (cont.)

Detall extra - comptable immobilitzat material - Centre de Dia de Vila - Rodona							
€	Cost d'adquisició	% d'amortització	Dotació anual 2024	Amortització acumulada 31.12.2024	Dotació anual 2025	Amortització acumulada 31.12.2025	Valor Net Comptable 31.12.2025
Tipologia de bé							
Instal·lacions tècniques	6.445		451	3.881	450	4.331	2.114
Instal·lació dispositius de banys assistits	821	8,00%	-	821	-	821	-
Aire condicionat i bomba de calor MIDEA	1.867	8,00%	150	1.059	149	1.209	659
Persiana menjador. Mallorquina 5 peces	3.757	8,00%	301	2.001	301	2.302	1.455
Equipaments	3.564		447	3.347	217	3.564	-
Grua bipedestació QUICK II +arnés+bater	3.564	13,00%	447	3.347	217	3.564	-
Mobiliari	6.221		49	5.982	49	6.031	190
Taula i 6 sillons	828	10,00%	-	828	-	828	-
6 Sillons pacient i 3 taquilles	4.311	10,00%	-	4.311	-	4.311	-
Moble IKEA per sala Centre de Dia	280	10,00%	-	280	-	280	-
2 Taquilles doble porta	313	10,00%	-	313	-	313	-
Cadira Despatx _SL	190	10,00%	19	107	19	126	64
Carro Aux.3Prestatges amb Rodes CDIA A	300	10,00%	30	143	30	173	126
Mobiliari mèdic assistencial	1.078		-	1.078	-	1.078	-
Cadira de dutxa Clean 55 CMS	254	10,00%	-	254	-	254	-
Plataforma de transferència i cinturó per usu	824	10,00%	-	824	-	824	-
Equips processos d'informació	244		12	244	-	244	-
Impresora HP Color LaserJet Pro MFP M	244	20,00%	12	244	-	244	-
Elements de transport	38.245		-	38.245	-	38.245	-
Furgoneta Ford Transit Kombi 8-9 places 6	38.245	16,00%	-	38.245	-	38.245	-
Altres immobilitzat material	249		10	244	5	249	-
Micro per cadena Hi-Fi Philips MCD122/1	149	10,00%	-	149	-	149	-
Microcadena musical Panasonic SC-PM25	100	10,00%	10	95	5	100	-
Total immobilitzat material	56.046		969	53.020	721	53.741	2.304

Detall inversions necessaries Centre de Dia de Vila - Rodona _ Ajt. de Vila - Rodona				
€	Curt termini (< 12 mesos)	Mig termini (>12 mesos i < 36 mesos)	Llarg termini (>36 mesos i < 60 mesos)	Total
Descripció				
Mobiliària del centre (armari despatx direcció, armari menjador i cadires)	800	-	-	800
Manteniment de les butaques del centre	300	-	-	300
Goteres del menjador	6.000	-	-	6.000
Equip de so	70	-	-	70
Total inversions a efectuar (importos estimatius)	7.170	-	0	7.170

- 7,2 milers d'euros a curt termini (< 12 mesos) per inversions en mobiliari així com goteres del menjador,
 - 0 milers d'euros a mig termini (> 12 mesos i < 36 mesos) així com
 - 0 milers d'euros a llarg termini (> 36 mesos).
- S En referència a les provisions, i pel que fa als exercicis '22, '23 i '24 no s'han registrat en la comptabilitat.
- S Per tot l'anterior, es tindria un EBIT (resultat abans d'interessos i impostos) negatiu de 14,4 milers d'euros per l'any '22 (10,18% respecte els ingressos d'explotació) així com positiu de 39,2 milers d'euros per l'any '23 (20,67% respecte els ingressos d'explotació i de 25,5 milers d'euros per l'any '24 (12,93% dels ingressos).
- S Pel que fa al resultat financer, pels exercicis '23 i '24 no s'ha constatat despesa financera registrada en la comptabilitat.
- S Finalment, posar de manifest que tampoc s'ha constatat despesa per Impost de Societats en tant la concessionària Fundació Privada es troba acollida a la llei 49/2002 de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS)
	58	Hipòtesis generals del model
	59 - 65	Hipòtesis relatives als ingressos d'exploació
	66 - 74	Hipòtesis relatives a les despeses d'exploació
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





“

Es contempla una durada del projecte de 4 anys .

La inflació estimada s'ha considerat del 2,5% pels anys 2, 3 i 4 del MEF.

Els increments de Conveni Col·lectiu del sector s'han considerat en un 3% per l'any 1 del MEF i següents

Les inversions en la instal·lació s'efectuaran per l'Ajuntament i el concessionari únicament efectuarà inversions en actius menors tals com EPI's, software entre d'altres.

A nivell de fiscalitat per l'IVA es considera com a hipòtesis base la exempció per entitats sense fins lucratius (donat que és la informació històrica amb la que s'ha treballat) i inclouen com a despesa el 10% o el 21% d'IVA segons correspongui.

”

COMENTARIS

Les hipòtesis bàsiques del model econòmic-financer en relació a l'activitat de la instal·lació esportiva són les següents:

Durada del projecte

Es considera una **durada del projecte de 4 anys** que és considera un lapse temporal suficient per agafar una visió i perspectiva de la viabilitat del mateix i obtenir un rendiment entorn al paràmetre del sector d'empreses de gestió d'instal·lacions d'assistència a la gent gran (EBITDA/ingressos d'explotació d'entorn al 9,5%).

L'any 1 del MEF es projecta pel període gener '26 a desembre del '27 per considerar que al desembre del '25 es formalitzarà el contracte.

Inflació estimada

S'ha considerat una inflació del 2,5% anual al llarg de cada un dels anys del període d'explotació de la instal·lació de Centre de Dia i força en línia al IPC de l'any '24 del 2,8%.

Conveni Col·lectiu Sector del sector de l'atenció a la gent gran de Catalunya

Per l'exercici 1, 2, 3 i 4 del MEF s'han aplicat increments per Conveni Col·lectiu del 3% (efecte preu) per actualització de Conveni Col·lectiu (no publicat a data d'emissió d'aquest informe, únicament taules de '24 i '25).

El Conveni d'aplicació és la **RESOLUCIÓ EMT/3758/2021, de 20 de desembre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu autonòmic de Catalunya del sector de l'atenció a la gent gran (GERCAT)**

Inversions a efectuar en les instal·lacions

S'ha considerat que les inversions tant de continent com de contingut de la futura concessió, es portaran a terme per part de l'Ajuntament i amb això s'eliminarà bona part del risc operacional del gestor del servei i no serà necessària una durada del projecte superior a 5 anys donat que no hi haurà període de recuperació de les inversions.

El gestor del servei únicament efectuarà les inversions associades als “actius” amb poc pes relatiu tals com software i EPI's entre d'altres que suposen un import residual.

Horari d'apertura de les instal·lacions

En base a l'Annex I del Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Departament Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Vila-rodonà per a la prestació del servei de centre de dia per a gent gran dependent “Centre de dia Vila-rodonà”, a Vila-rodonà es projecta que **“L'horari del servei d'acolliment diürn estarà comprès entre les 8 i les 20 hores, com a mínim, tots els dies laborables de l'any”**. Això implica 12 hores diàries que per 250 dies laborables l'any i 2 places per complir amb el rati 1:10 suposa unes necessitats dotacions de dedicació de personal gerentor de 6.000 hores

Fiscalitat

En relació a l'IVA, les despeses de “compres i aprovisionaments” així com “altres despeses d'explotació”, es considera com a hipòtesis base la exempció per entitats sense fins lucratius (donat que és la informació històrica amb la que s'ha treballat) i inclouen com a despesa el 10% o el 21% d'IVA segons correspongui.

S'ha aplicat una exempció d'IS en les projeccions per ajustar-se a la informació històrica de la que s'ha disposat (cada entitat quan elabori els seus respectius càlculs financers ja els ajustarà en base a la seva realitat fiscal).



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (I) – Visió general dels ingressos d'explotació (I)

“

La xifra d'ingressos que s'estima per l'any 1 del MEF és de 238,4 milers d'euros en que la principal font d'ingressos són les estades per places públiques que amb 127,7 milers d'euros suposen el 53,54% dels ingressos totals.

Per tal d'obtenir un rendiment de l'activitat en línia a comparables del sector, cal una aportació municipal anual de 40.000 euros (millorable a la baixa per les adjudicatàries).

L'aportació anual de l'Ajuntament no és revisable i s'han de mantenir constant en el període de 4 anys del contracte.

La revisió de preus de les estades públiques s'estableix en el 3% per aquest model si bé s'estarà a les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent. Per les estades privades i transport, per evitar la distorsió de preus s'ha aplicat el mateix 3% anual.

”

COMENTARIS

La xifra d'ingressos del servei d'explotació del Centre de Dia de l'Ajuntament de Vila - Rodona per l'any 1 del MEF s'hauria situat en els 238,4 milers d'euros amb la següent composició:

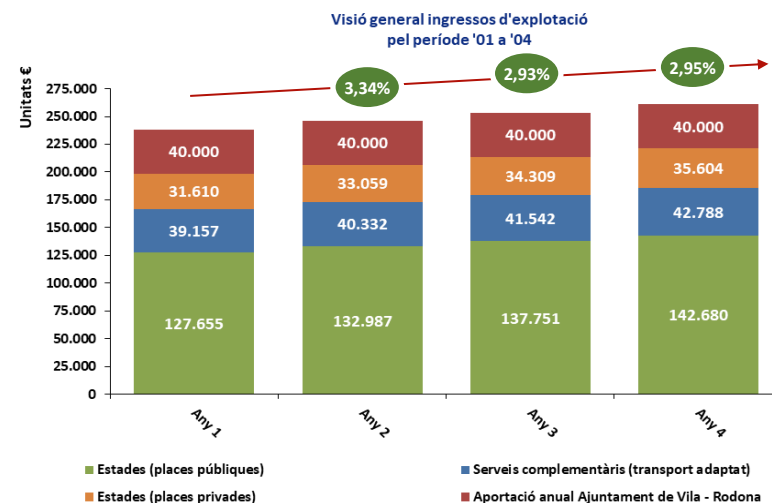
- **Estades (places públiques): amb un total de 127,7 milers d'euros** que suposen la principal font d'ingressos amb un 53,54% dels ingressos totals,
- **Estades (places privades): amb un total de 31,6 milers d'euros** que suposen amb un 13,26% dels ingressos totals,
- **Serveis complementaris (transport adaptat): amb un total de 39,2 milers d'euros** suposen un 16,42% dels ingressos totals així com
- **Aportació anual – Ajuntament de Vila - Rodona: amb un total de 40 milers d'euros** i que ha de servir perquè l'activitat assoleixi un rendiment en línia a comparables del sector (EBITDA/ingressos d'explotació d'entorn al 9,5%). **Aquesta aportació anual no serà revisable en el període contractual en tant per ella no aplica la revisió de preus.**

Pel que fa als anys següents del MEF es tindria el següent comportament dels ingressos projectats:

- **Any 2 del MEF: els ingressos s'estimen en 246,4 milers d'euros** que suposen un increment de 8 milers d'euros en termes absoluts i del 3,34% en termes relatius que s'expliquen principalment per un efecte preu del 3% de les estades públiques i privades així com en un 3% pels serveis complementaris de transport adaptat. El creixement de les estades i transportat adaptat (efecte quantitat) es poc significatiu.
- **Any 3 del MEF: els ingressos s'estimen en 253,6 milers d'euros** que suposen un increment de 7,2 milers d'euros i del 2,93% que s'expliquen principalment per efecte preu així com
- **Any 4 del MEF: els ingressos s'estimen en 261,1 milers d'euros** que suposen un increment de 7,4 milers d'euros i del 2,95% que s'expliquen principalment per efecte preu.

Resum d'Ingressos Visió general període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia d'ingrès				
Estades (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680
Estades (places privades)	31.610	33.059	34.309	35.604
Serveis complementaris (transport adaptat)	39.157	40.332	41.542	42.788
Aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona	40.000	40.000	40.000	40.000
Ingressos segons tipologia	238.421	246.378	253.601	261.072
Indicadors de gestió				
Var. % ingressos explotació	n/a	3,34%	2,93%	2,95%
Var. € ingressos explotació	n/a	7.956	7.223	7.471



“

Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària d'estades per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada possibilitat d'estada per l'any (n).

El número de places públiques són de 15 places sobre les 20 places totals del CD.

La revisió de preus pels anys 1,2,3 i 4 del MEF s'estableix en el 3% per aquest model si bé s'estarà a les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent.

S'estimen les següents ocupacions per les 15 places:

- Any 1: 87,50%,
- Any 2: 88,50%,
- Any 3: 89% així com,
- Any 4: 89,50%.

COMENTARIS (cont.)

➤ Els ingressos d'explotació per l'activitat de CD poden derivar-se de la següent tipologia d'ingressos: i) Ingressos per estades – preus públics, ii) Ingressos per estades – preus privats així com iii) Ingressos complementaris per transport adaptat – preus privats

➤ En el present epígraf, es tracten els ingressos per estades – preus públics. **Les tarifes públiques corresponents al servei de centre de dia seran les establertes pel Departament competent en Benestar Social de la Generalitat de Catalunya per a les places públiques.**

➤ La Generalitat de Catalunya abonarà mensualment les quanties econòmiques que corresponguin a aquestes places a l'Ajuntament de Vila - Rodona. Posteriorment, l'Ajuntament de Vila - Rodona realitzarà l'abonament al contractista.

➤ Les tarifes diàries estan fixades d'acord amb el Conveni de col·laboració interadministrativa entre el Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Vila - Rodona per a la prestació del servei de centre de dia per a gent gran dependent "Centre de dia de Vila - Rodona". Per l'any '25 i a falta d'efectuar-se la regularització anual de la tarifa amb efectes retroactius a 1 de gener es tindria el següent:

- CD Jornada completa: 36,38 euros / dia
- CD ½ jornada i dinar: 21,83 euros/ dia
- CD ½ jornada sense dinar: 14,55 euros / dia

➤ Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària d'estades per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones usuàries per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada possibilitat d'estada per l'any (n).

➤ Pel que fa a la partida de "Ingressos per estades – preus públics" s'han pres les següents hipòtesis:

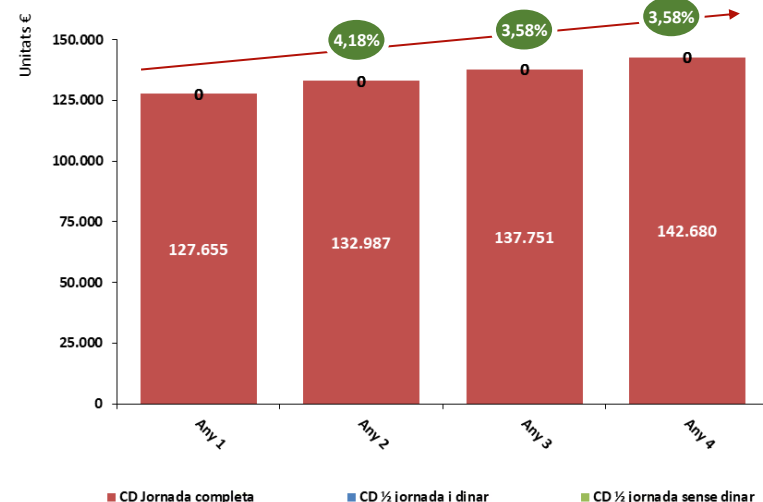
➤ Hipòtesis d'efecte preu

- L'octubre de '25 s'efectua una revisió de preus amb efectes retroactius a 1 de gener de '25 i les anteriors tarifes s'incrementen a raó d'un 3% anual (si bé a data d'emissió d'aquest informe no han estat encara publicades).
- La revisió de preus pels anys 1,2,3 i 4 del MEF s'estableix en el 3% per aquest model si bé s'estarà a les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent.

Resum d'Ingressos per estades - preus públics segons tipologia d'estada periode '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia d'ingrès				
CD Jornada completa	127.655	132.987	137.751	142.680
CD ½ jornada i dinar	0	0	0	0
CD ½ jornada sense dinar	0	0	0	0
Ingressos segons tipologia d'estada (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680
Indicadors de gestió				
Nº de places concertades	15	15	15	15
% d'ocupació de places	87,5%	88,5%	89,0%	89,5%
Nº de places ocupades (a jornada completa)	13,13	13,28	13,35	13,43
CD Jornada completa (tarifa / dia)	38,60	39,75	40,95	42,17
CD ½ jornada i dinar (tarifa / dia)	23,16	23,85	24,57	25,31
CD ½ jornada sense dinar (tarifa / dia)	15,44	15,90	16,38	16,87
Nº de dies laborables (promig mensual)	21,00	21,00	21,00	21,00
Nº de mesos anuals	12,00	12,00	12,00	12,00
Nº de dies laborables anuals	252,00	252,00	252,00	252,00
Var. % ingressos explotació	n/a	4,18%	3,58%	3,58%
Var. € ingressos explotació	n/a	5.332	4.763	4.930
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Var. % increment nº d'entrades (efecte quantitat)	n/a	1,14%	0,56%	0,56%

Ingressos d'explotació per estades - preus públics segons tipologia d'estada periode '01 a '04



”



“

S'estimen un total de 252 dies laborables anuals obtinguts de 21 dies laborables de promig mensual per 12 mesos d'apertura.

En base a les anteriors hipòtesis, s'haurien obtingut els següents ingressos per estades concertades:

- Any 1: 127,7 milers d'euros,
- Any 2: 133 milers d'euros (increment del 4,18%),
- Any 3: 137,8 milers d'euros (increment del 3,58%) així com
- Any 4: 142,7 milers d'euros (increment del 3,58%).

COMENTARIS (cont.)

➤ Hipòtesis d'efecte quantitat

- El número de places públiques són de 15 places sobre les 20 places totals.
- Pel que als nivells d'ocupació de les anteriors places s'estima el següent:
 - Any 1 del MEF: ocupació del 87,5%,
 - Any 2 del MEF: ocupació del 88,5%,
 - Any 3 del MEF: ocupació del 89% així com,
 - Any 4 del MEF: ocupació del 89,5%.
- S'estima que la totalitat de la demanda del servei es concentra en CD Jornada completa i per 5 dies a la setmana en tant les altres opcions, segons l'anàlisi històric i comentaris de l'empresa concessionària, són residuals.

➤ Altres hipòtesis

- El número de dies laborables, promig mensual, és de 21 dies.
- El CD roman obert els 12 mesos de l'any.
- S'estimen un total de 252 dies laborables anuals.

➤ En base a les anteriors hipòtesis, per l'any 1 del MEF s'obtindrien uns ingressos de 127,7 milers d'euros que s'obtindrien de multiplicar el nº de places ocupades (a jornada completa) de 13,13 persones (ocupació prevista del 87,5%) per una tarifa prevista de 38,60 euros (s'apliquen increments estimats del 3% per l'any '25 així com del 3% per l'any 1 del MEF) per un total de 252 dies laborables anuals (veure taula adjunta).

➤ Per l'any 2 del MEF es tindrien ingressos de 133 milers d'euros que són un 4,18% i 5,3 milers d'euros superiors als de l'any 1 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 1,14% en tant es passa d'una ocupació del 87,5% a una del 88,50%).

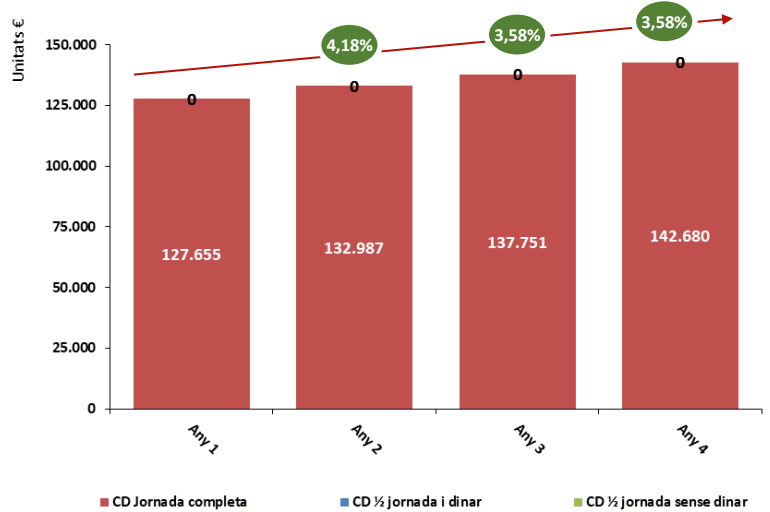
➤ Per l'any 3 del MEF es tindrien ingressos de 137,7 milers d'euros que són un 3,58% i 4,8 milers d'euros superiors als de l'any 2 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0,56% en tant es passa d'una ocupació del 88,5% a una del 89,00%).

➤ Per l'any 4 del MEF es tindrien ingressos de 142,7 milers d'euros que són un 3,58% i 4,9 milers d'euros superiors als de l'any 2 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0,56% i es passa d'una ocupació del 89% a una del 89,5%).

Resum d'Ingressos per estades - preus públics segons tipologia d'estada període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia d'ingrès				
CD Jornada completa	127.655	132.987	137.751	142.680
CD ½ jornada i dinar	0	0	0	0
CD ½ jornada sense dinar	0	0	0	0
Ingressos segons tipologia d'estada (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680
Indicadors de gestió				
Nº de places concertades	15	15	15	15
% d'ocupació de places	87,5%	88,5%	89,0%	89,5%
Nº de places ocupades (a jornada completa)	13,13	13,28	13,35	13,43
CD Jornada completa (tarifa / dia)	38,60	39,75	40,95	42,17
CD ½ jornada i dinar (tarifa / dia)	23,16	23,85	24,57	25,31
CD ½ jornada sense dinar (tarifa / dia)	15,44	15,90	16,38	16,87
Nº de dies laborables (promig mensual)	21,00	21,00	21,00	21,00
Nº de mesos anuals	12,00	12,00	12,00	12,00
Nº de dies laborables anuals	252,00	252,00	252,00	252,00
Var. % ingressos explotació	n/a	4,18%	3,58%	3,58%
Var. € ingressos explotació	n/a	5.332	4.763	4.930
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Var. % increment nº d'entrades (efecte quantitat)	n/a	1,14%	0,56%	0,56%

Ingressos d'explotació per estades - preus públics segons tipologia d'estada període '01 a '04



”



“

Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària d'estades per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada possibilitat d'estada per l'any (n).

El número de places privades són de 5 places sobre les 20 places totals del CD.

La revisió de preus pels anys 1,2,3 i 4 del MEF s'estableix en el 3% per aquest model si bé s'estarà a les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent per evitar la distorsió de preus entre places.

S'estimen les següents ocupacions per les 5 places:

- Any 1: 65%,
- Any 2: 66%,
- Any 3: 66,50% així com,
- Any 4: 67%.

COMENTARIS (cont.)

➤ Els ingressos d'explotació per l'activitat de CD poden derivar-se de la següent tipologia d'ingressos: i) Ingressos per estades – preus públics, ii) Ingressos per estades – preus privats així com iii) Ingressos complementaris per transport adaptat – preus privats

➤ En el present epígraf, es tracten els ingressos per estades – preus privats. **Les darreres tarifes privades (per estades) són les aplicables per l'any '25 i que s'adjunten en la taula adjunta amb les següents possibilitats tarifàries:**

- 1 - 2 dies a la setmana (preu per dia),
- 3 - 4 dies a la setmana (preu per dia),
- 5 dies a la setmana (preu per dia),
- Matins (horari de 8:30 a 13:00),
- Matins (horari de 8:30 a 13:00) + Dinar,
- Tardes (horari de 15:00 a 19:00) així com
- Tardes (horari de 15:00 a 19:00) + Dinar

➤ Les tarifes privades corresponents al servei de centre de dia seran les regulades per l'Ajuntament de Vila – Rodona si bé s'estima una evolució en línia a les concertades per evitar distorsió entre el preu de places.

➤ Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària d'estades per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones usuàries per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada possibilitat d'estada per l'any (n).

➤ Pel que fa a la partida de “Ingressos per estades – preus privats” s'han pres les següents hipòtesis:

➤ Hipòtesis d'efecte preu

- Per l'exercici '25 del MEF són d'aplicació les tarifes que figuren en la taula adjunta en la presenta diapositiva
- La revisió de preus pels anys 1,2,3 i 4 del MEF s'estableix en un increment anual del 3% per aquest model i en línia l'increment estimats per les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent.

➤ Altres hipòtesis

- El número de dies laborables, promig mensual, és de 21 dies.
- El CD roman obert els 12 mesos de l'any.
- S'estimen un total de 252 dies laborables anuals.

Resum d'Ingressos per estades - preus privats segons tipologia d'estada període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia d'ingrés				
1 - 2 dies a la setmana (preu per dia)	0	0	0	0
3 - 4 dies a la setmana (preu per dia)	0	0	0	0
5 dies a la setmana (preu per dia)	31.610	33.059	34.309	35.604
Matins (horari de 8:30 a 13:00)	0	0	0	0
Matins (horari de 8:30 a 13:00) + Dinar	0	0	0	0
Tardes (horari de 15:00 a 19:00)	0	0	0	0
Tardes (horari de 15:00 a 19:00) + Dinar	0	0	0	0
Ingressos segons tipologia d'estada (places privades)	31.610	33.059	34.309	35.604
Indicadors de gestió				
Nº de places privades	5	5	5	5
% d'ocupació de places	65,0%	66,0%	66,5%	67,0%
Nº de places ocupades (a jornada completa)	3,25	3,30	3,33	3,35
1 - 2 dies a la setmana (preu per dia)	44,74	46,09	47,47	48,89
3 - 4 dies a la setmana (preu per dia)	39,67	40,86	42,08	43,34
5 dies a la setmana (preu per dia)	38,60	39,75	40,95	42,17
Matins (horari de 8:30 a 13:00)	22,44	23,12	23,81	24,52
Matins (horari de 8:30 a 13:00) + Dinar	27,95	28,79	29,66	30,55
Tardes (horari de 15:00 a 19:00)	15,01	15,46	15,92	16,40
Tardes (horari de 15:00 a 19:00) + Dinar	20,52	21,13	21,77	22,42
Nº de dies laborables (promig mensual)	21,00	21,00	21,00	21,00
Nº de mesos anuals	12,00	12,00	12,00	12,00
Nº de dies laborables anuals	252,00	252,00	252,00	252,00
Var. % ingressos explotació	n/a	4,58%	3,78%	3,77%
Var. € ingressos explotació	n/a	1.449	1.250	1.295
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Var. % increment nº d'entrades (efecte quantitat)	n/a	1,54%	0,76%	0,75%

€	2025
Concepte tarifari	
Estada diària per Centre de Dia (places privades)	
1 - 2 dies a la setmana (preu per dia)	43,44
3 - 4 dies a la setmana (preu per dia)	38,51
5 dies a la setmana (preu per dia)	36,92
Matins (horari de 8:30 a 13:00)	21,79
Matins (horari de 8:30 a 13:00) + Dinar	27,14
Tardes (horari de 15:00 a 19:00)	14,57
Tardes (horari de 15:00 a 19:00) + Dinar	19,92

”



“

S'estimen un total de 252 dies laborables anuals obtinguts de 21 dies laborables de promig mensual per 12 mesos d'apertura.

En base a les anteriors hipòtesis, s'haurien obtingut els següents ingressos per estades de places privades:

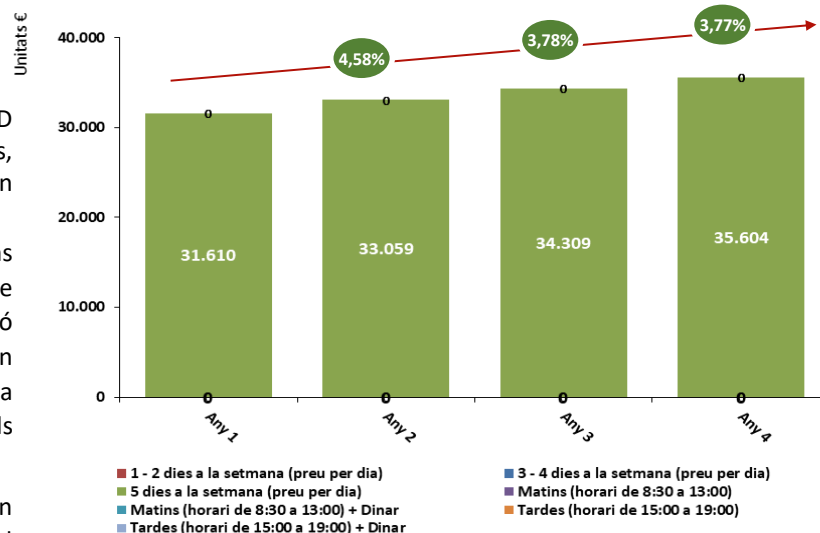
- Any 1: 31,6 milers d'euros,
- Any 2: 33,1 milers d'euros (increment del 4,58%),
- Any 3: 34,3 milers d'euros (increment del 3,78%) així com,
- Any 4: 35,6 milers d'euros (increment del 3,77%).

COMENTARIS (cont.)

➤ Hipòtesis d'efecte quantitat

- El número de places privades són de 5 places sobre les 20 places totals.
- Pel que als nivells d'ocupació de les anteriors places s'estima el següent:
 - Any 1 del MEF: ocupació del 65%,
 - Any 2 del MEF: ocupació del 66%,
 - Any 3 del MEF: ocupació del 66,5% així com,
 - Any 4 del MEF: ocupació del 67%
- S'estima que la totalitat de la demanda del servei es concentra en CD Jornada completa i per 5 dies a la setmana en tant les altres opcions, segons l'anàlisi històric i comentaris de l'empresa concessionària, són residuals.
- En base a les anteriors hipòtesis, per l'any 1 del MEF s'obtindrien uns ingressos de 31,6 milers d'euros que s'obtindrien de multiplicar el nº de places ocupades (a jornada completa) de 3,25 persones usuàries (ocupació prevista del 65%) per una tarifa prevista de 38,60 euros (s'apliquen increments del 3% per l'any 1 del MEF així com s'igualava el cost/jornada amb el de la plaça pública) per un total de 252 dies laborables anuals (veure taula adjunta en l'anterior diapositiva).
- Per l'any 2 del MEF es tindrien ingressos de 33,1 milers d'euros que són un 4,58% i 1,5 milers d'euros superiors als de l'any 1 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 1,54% en tant es passa d'una ocupació del 65% a una del 66,00%).
- Per l'any 3 del MEF es tindrien ingressos de 34,3 milers d'euros que són un 3,78% i 1,3 milers d'euros superiors als de l'any 2 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0,76% en tant es passa d'una ocupació del 66% a una del 66,50%).
- Per l'any 4 del MEF es tindrien ingressos de 35,6 milers d'euros que són un 3,77% i 1,3 milers d'euros superiors als de l'any 3 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0,75% en tant es passa d'una ocupació del 66,50% a una del 67%).

Ingressos d'explotació per estades - preus privades segons tipologia d'estada període '01 a '04



”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (VI) – Ingressos per serveis complementaris (transport adaptat) (I)

“

Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària de transport adaptat per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada possibilitat de transport per l'any (n).

Per l'any 25 es tindria:

- Zona 1: 13,00 euros,
- Zona 2: 15,00 euros,
- Zona 3: 17,00 euros així com
- Zona 4: 18,00 euros.

La revisió de preus pels anys 1, 2, 3 i 4 del MEF s'estableix en el 3% per aquest model si bé s'estarà a les tarifes públiques

determinades i establertes pel Departament Competent per evitar la distorsió de preus entre places.

S'estima un nº de viatges constants de 2.516 anuals per al període '01 a '04 en que la Zona 2 és la principal amb 1.700 viatges.

”

COMENTARIS (cont.)

➤ Els ingressos d'explotació per l'activitat de CD poden derivar-se de la següent tipologia d'ingressos: i) Ingressos per estades – preus públics, ii) Ingressos per estades – preus privats així com iii) Ingressos complementaris per transport adaptat – preus privats

➤ En el present epígraf, es tracten els ingressos per serveis complementaris de transport adaptats que paguen tant les persones usuàries de places privades com de places concertades. **Les darreres tarifes (per transport adaptat) són les aplicables per l'any '25 i que s'adjunten en la taula adjunta amb les següents possibilitats tarifàries:**

- **Zona 1: 13,00 euros,**
- **Zona 2: 15,00 euros,**
- **Zona 3: 17,00 euros així com**
- **Zona 4: 18,00 euros.**

➤ Les tarifes de serveis complementaris (servei de transport adaptat) corresponents al servei de centre de dia seran les regulades per l'Ajuntament de Vila – Rodona si bé s'estima una evolució en línia a les places concertades per evitar distorsió entre l'evolució de preus.

➤ Per tal de determinar l'ingrés anual per cada possibilitat tarifària de desplaçament per l'any (n), cal multiplicar la quantitat de persones usuàries per cada possibilitat tarifària per a l'any (n) per la tarifa aplicable per cada possibilitat de desplaçament per l'any (n).

➤ Pel que fa a la partida de “Ingressos per serveis complementaris – transport adaptat” s'han pres les següents hipòtesis:

➤ Hipòtesis d'efecte preu

- Per l'exercici '25 del MEF són d'aplicació les tarifes exposades anteriorment,
- La revisió de preus pels anys 1,2,3 i 4 del MEF s'estableix en un increment anual del 3% per aquest model i en línia l'increment estimats per les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent.

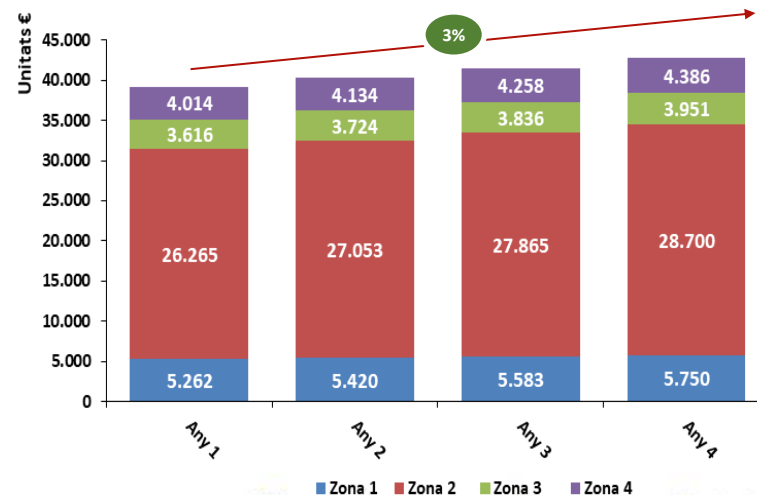
➤ Hipòtesis d'efecte quantitat

- El número desplaçaments anuals – Zona 1 és de 393 (15,62% del total de 2.516 viatges projectats com a constants pel període '01 a '05),
- El número desplaçaments anuals – Zona 2 és la principal amb un total de 1.700 que suposen el 67,57% del total,
- El número desplaçaments anuals – Zona 3 és de 206,50 (8,21% del total),
- El número desplaçaments anuals – Zona 4 és de 216,50 (8,60% del total),

Resum d'Ingressos per transport adaptat segons tipologia de Zona període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia d'ingrès				
Zona 1 (entre 0 i 7 kms de distància entre l'habitatge i el CD)	5.262	5.420	5.583	5.750
Zona 2 (entre 7 i 10 kms de distància entre l'habitatge i el CD)	26.265	27.053	27.865	28.700
Zona 3 (entre 10 i 15 kms de distància entre l'habitatge i el CD)	3.616	3.724	3.836	3.951
Zona 4 (a partir de 15 kms de distància entre l'habitatge i el CI)	4.014	4.134	4.258	4.386
Ingressos segons tipologia de transport adaptat	39.157	40.332	41.542	42.788
Indicadors de gestió				
Tarifa Zona 1 (entre 0 i 7 kms de distància entre l'habitatge i e	13,39	13,79	14,21	14,63
Tarifa Zona 2 (entre 7 i 10 kms de distància entre l'habitatge i	15,45	15,91	16,39	16,88
Tarifa Zona 3 (entre 10 i 15 kms de distància entre l'habitatge	17,51	18,04	18,58	19,13
Tarifa Zona 4 (a partir de 15 kms de distància entre l'habitatge	18,54	19,10	19,67	20,26
Nº de desplaçaments anuals Zona 1	393,00	393,00	393,00	393,00
Nº de desplaçaments anuals Zona 2	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Nº de desplaçaments anuals Zona 3	206,50	206,50	206,50	206,50
Nº de desplaçaments anuals Zona 4	216,50	216,50	216,50	216,50
Nº total de desplaçaments anuals	2.516,00	2.516,00	2.516,00	2.516,00
Var. % ingressos explotació	n/a	3,00%	3,00%	3,00%
Var. € ingressos explotació	n/a	1.175	1.210	1.246
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Var. % increment nº d'entrades (efecte quantitat)	n/a	0,00%	0,00%	0,00%

Ingressos d'explotació per transport adaptat segons tipologia de Zona període '01 a '04





HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (VII) – Ingressos per serveis complementaris (transport adaptat) (II)

“

En base a les anteriors hipòtesis, s'haurien obtingut els següents ingressos per serveis complementaris de transport adaptat:

- Any 1: 39,2 milers d'euros,
- Any 2: 40,3 milers d'euros (increment del 3%),
- Any 3: 41,5 milers d'euros (increment del 3%) així com,
- Any 4: 42,8 milers d'euros (increment del 3%)

COMENTARIS (cont.)

En base a les anteriors hipòtesis, per l'any 1 del MEF s'obtidrien uns ingressos de 39,2 milers d'euros que s'obtidrien de multiplicar el següent:

- Zona 1: Tarifa de 13,39 euros per 393 viatges anuals previstos que suposen 5,3 milers d'euros,
- Zona 2: Tarifa de 15,45 euros per 1.700 viatges anuals previstos que suposen 26,3 milers d'euros,
- Zona 3: Tarifa de 17,51 euros per 206,50 viatges anuals previstos que suposen 3,6 milers d'euros així com
- Zona 4: Tarifa de 18,54 euros per 216,50 viatges anuals previstos que suposen 4 milers d'euros.

Per l'any 2 del MEF es tindrien ingressos de 40,3 milers d'euros que són un 3,00% i 1,2 milers d'euros superiors als de l'any 1 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0% en tant els viatges anuals es mantenen constants en 2.516 per tot el període concessional).

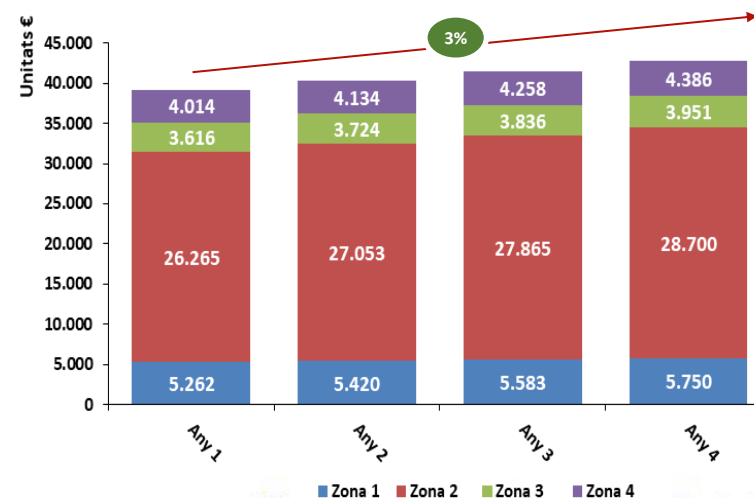
Per l'any 3 del MEF es tindrien ingressos de 41,5 milers d'euros que són un 3,00% i 1,2 milers d'euros superiors als de l'any 1 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0% en tant els viatges anuals es mantenen constants en 2.516 per tot el període concessional).

Per l'any 4 del MEF es tindrien ingressos de 42,8 milers d'euros que són un 3,00% i 1,2 milers d'euros superiors als de l'any 1 del MEF (efecte preu del 3% i efecte quantitat del 0% en tant els viatges anuals es mantenen constants en 2.516 per tot el període concessional).

Resum d'Ingressos per transport adaptat segons tipologia de Zona període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia d'ingrès				
Zona 1 (entre 0 i 7 kms de distància entre l'habitatge i el CD)	5.262	5.420	5.583	5.750
Zona 2 (entre 7 i 10 kms de distància entre l'habitatge i el CD)	26.265	27.053	27.865	28.700
Zona 3 (entre 10 i 15 kms de distància entre l'habitatge i el CD)	3.616	3.724	3.836	3.951
Zona 4 (a partir de 15 kms de distància entre l'habitatge i el CI)	4.014	4.134	4.258	4.386
Ingressos segons tipologia de transport adaptat	39.157	40.332	41.542	42.788
Indicadors de gestió				
Tarifa Zona 1 (entre 0 i 7 kms de distància entre l'habitatge i e	13,39	13,79	14,21	14,63
Tarifa Zona 2 (entre 7 i 10 kms de distància entre l'habitatge i	15,45	15,91	16,39	16,88
Tarifa Zona 3 (entre 10 i 15 kms de distància entre l'habitatge	17,51	18,04	18,58	19,13
Tarifa Zona 4 (a partir de 15 kms de distància entre l'habitatge	18,54	19,10	19,67	20,26
Nº de desplaçaments anuals Zona 1	393,00	393,00	393,00	393,00
Nº de desplaçaments anuals Zona 2	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Nº de desplaçaments anuals Zona 3	206,50	206,50	206,50	206,50
Nº de desplaçaments anuals Zona 4	216,50	216,50	216,50	216,50
Nº total de desplaçaments anuals	2.516,00	2.516,00	2.516,00	2.516,00
Var. % ingressos explotació	n/a	3,00%	3,00%	3,00%
Var. € ingressos explotació	n/a	1.175	1.210	1.246
Var. % increment de tarifes (efecte preu)	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
Var. % increment nº d'entrades (efecte quantitat)	n/a	0,00%	0,00%	0,00%

Ingressos d'explotació per transport adaptat segons tipologia de Zona període '01 a '04



”



“

Les despeses d'exploració agrupen els epígrafs de cost de “aprovisionaments”, “despesa de personal”, “altres despeses operatives” i “taxes”.

Es projectarien per l'any 1 del MEF una despesa de 222,1 milers d'euros que suposa un 93,16% dels ingressos amb la següent composició:

- Aprovisionaments: 76,7 milers d'euros (34,54% de la despesa total),
- Despesa de personal: 130,5 milers d'euros (58,78% de la despesa total i principal partida de cost),
- Altres despeses operatives: 14,8 milers d'euros (6,68% de la despesa total),
- Taxes (cànon concessió): 0 milers d'euros (0% de la despesa total).

COMENTARIS

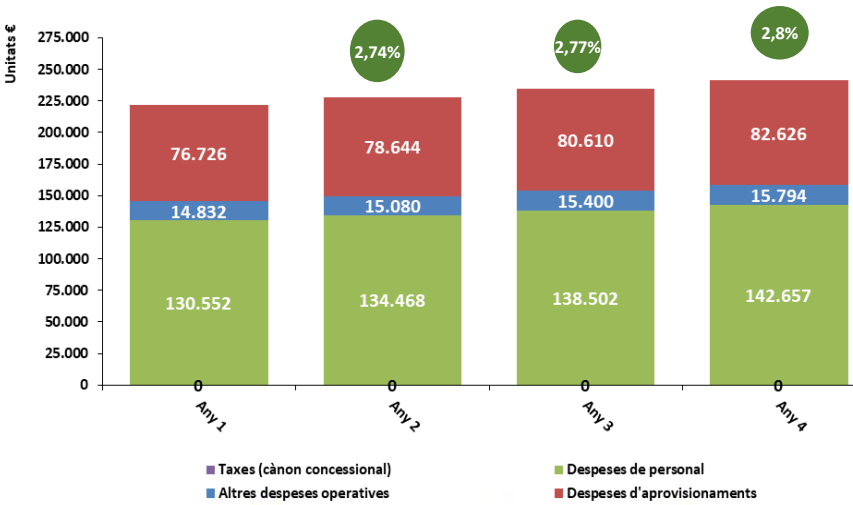
- En la present diapositiva es presenta la visió general de les despeses d'exploració que engloben: i) aprovisionaments, ii) despeses de personal, iii) altres despeses operatives així com iv) taxes (cànon concessional).
- En les següents diapositives s'analitzaran individualment cada una d'elles si bé en la present s'efectua un anàlisi del seu impacte global en l'estructura del compte de pèrdues i guanys. En base a les diferents hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys considerades es tindria **pel any 1 del MEF una despesa total de 222,1 milers d'euros que suposa un 93,16% dels ingressos d'exploració** i es compona del següent:
 - **Despeses d'aprovisionaments: 76,7 milers d'euros** (representa un 34,54% de la despesa d'exploració total),
 - **Despeses de personal: 130,5 milers d'euros** (suposa amb un 58,78% la principal de les despeses d'exploració),
 - **Altres despeses operatives: 14,8 milers d'euros** (suposa un 6,68% de les de despeses d'exploració) així com
 - **Taxes (cànon concessional): 0 milers d'euros** (suposa un 0% de les despeses d'exploració).

Projecció i visió general "Despeses d'exploració" anys '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)
Despeses de personal	(130.552)	(134.468)	(138.502)	(142.657)
Altres despeses operatives	(14.832)	(15.080)	(15.400)	(15.794)
Taxes (cànon concessional)	-	-	-	-
Total despeses d'exploració	(222.110)	(228.192)	(234.513)	(241.077)
Indicadors de gestió				
Despeses aprov. / desp. d'exploració	34,54%	34,46%	34,37%	34,27%
Despeses de personal / desp. d'exploració	58,78%	58,93%	59,06%	59,17%
Altres despeses op / desp. d'exploració	6,68%	6,61%	6,57%	6,55%
Taxes / desp. d'exploració	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Var.% despeses d'exploració	n/a	2,74%	2,77%	2,80%
Despeses exploració / ing. d'exploració	93,16%	92,62%	92,47%	92,34%

- L'any 2 del MEF suposa un increment de la despesa del 2,74% fins els 228,2 milers d'euros (algunes partides de despesa com publicitat baixen però en general es tindria un increment per IPC del 2,5% així com del 3% del Conveni Col·lectiu), l'any 3 del MEF l'increment és del 2,77% fins els 234,5 milers d'euros i per l'any 4 del MEF l'increment és del 2,8% fins els 241,1 milers d'euros.
- En la gràfica “**projecció despesa d'exploració període '01 a '04**” es presenta l'evolució de la despesa pels diferents anys del MEF i pels diferents components de despesa i en que s'observa el significatiu pes que presenta “despesa de personal” així com “aprovisionaments” tal i com es detallarà en les següents diapositives.

Projecció Despeses d'exploració període '01 a '04



”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (IX) – Despesa d'aprovisionaments (I)

COMENTARIS (cont.)

Projecció "Despesa de compres i aprovisionaments" període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Tipologia de compra i aprovisionament				
Aprovisionaments	4.063	4.165	4.269	4.375
60120001 Material Cures i Aposits	55	56	57	59
60130001 Material d'un sol ús	29	30	31	32
60130005 Xeringues i Agulles	18	18	19	19
60130006 Guants	165	169	173	178
60130011 Teràpia Respiratoria	5	5	5	5
60140000 Reactius i Anàlegs	25	26	26	27
60150000 Antiseptics i Desinfectants	153	157	161	165
60220004 Recanvis informatica	5	5	5	5
60230004 Material mobiliari	36	37	38	39
60240000 Material de neteja	204	209	215	220
60240001 Material de d'higiene	241	247	253	260
60280000 Material de d'oficina	796	816	836	857
60280003 Bateria i piles	8	9	9	9
60280005 Materials diversos	10	10	10	11
60280007 Despeses animació	2.261	2.318	2.376	2.435
60300000 Instrumental i util. sanitari	45	46	47	48
60550000 Calçats	7	7	7	7
Neteja	9.903	10.150	10.404	10.664
60710000 Serveis de neteja	9.903	10.150	10.404	10.664
Alimentació	28.764	29.483	30.220	30.975
60730000 Alimentació clients	28.764	29.483	30.220	30.975
Treballs realitzats per altres empreses	33.997	34.847	35.718	36.611
60790002 Transport Centre Dia Vila-	33.997	34.847	35.718	36.611
Despesa de compres i aprovisionaments totals	76.726	78.644	80.610	82.626
Hipòtesis bàsiques				
Var. % despesa d'aprovisionaments	n/a	2,5%	2,5%	2,5%
Var. € despesa d'aprovisionaments	n/a	1.918	1.966	2.015
Despesa d'aprov. / ingressos d'explotació	32,18%	31,92%	31,79%	31,65%
Marge brut d'explotació €	161.695	167.733	172.990	178.446
Marge brut d'explotació %	67,82%	68,08%	68,21%	68,35%
Despeses aprov. / desp. d'explotació	34,54%	34,46%	34,37%	34,27%

➤ Pel que fa a la partida de "aprovisionaments" s'han pres les següents hipòtesis:

- Per l'exercici 1, 2, 3 i 4 del MEF, s'ha aplicat un increment de les despeses del 2,5% anual respecte l'any anterior per efecte preu.
- No s'han considerat variacions per efecte quantitat.
- Pel que fa al servei de neteja s'han considerat per l'any 1 del MEF i següents un total de 40 hores mensuals (10 hores a la setmana) per a 12 mesos – factor quantitat.
- En relació al factor preu del servei de neteja, s'ha considerat per l'any 1 del MEF un cost hora de 15,5 euros (18,76 euros IVA inclòs) que s'hauria obtingut del preus de mercat.
- S'ha considerat com a cost de producte de neteja un 10% addicional al cost de la despesa de personal de neteja.
- Pel que fa al servei d'alimentació s'han considerat per l'any 1 del MEF i següents un total de 4.520 dinars anuals (efecte quantitat)
- En relació al factor preu per l'any 1 del MEF es tindria un cost menú de 5,77 euros.
- En referència al servei de transport adaptat, per l'any 1 del MEF i següents, s'ha considerat un total de 2.516 desplaçaments a efectuar.
- S'ha considerat una despesa per extres del servei d'alimentació per l'any 1 del MEF de 3,1 milers d'euros anuals.

➤ Les despeses de "compres i aprovisionaments", es considera com a hipòtesis base la exempció per entitats sense fins lucratiu (donat que és la informació històrica amb la que s'ha treballat) i inclouen com a despesa el 10% o el 21% d'IVA segons correspongui.

➤ Pel que fa a la partida "despesa d'aprovisionaments" per l'any 1 del MEF es tindria una despesa de 76,7 milers euros que es distribuïrien de la següent manera:

- **Transport adaptat persones usuàries del CD: suposa la principal despesa de l'epígraf "compres i aprovisionaments"** amb uns costos de 34 milers d'euros que suposen el 44,31% del total,
- **Serveis d'alimentació: despesa de 28,7 milers d'euros** que suposa el 37,49% de despesa de l'epígraf,



“

Per les projeccions financeres de l'any 2, 3 i 4 del MEF s'han considerat increments d'IPC en la despesa del 2,5%.

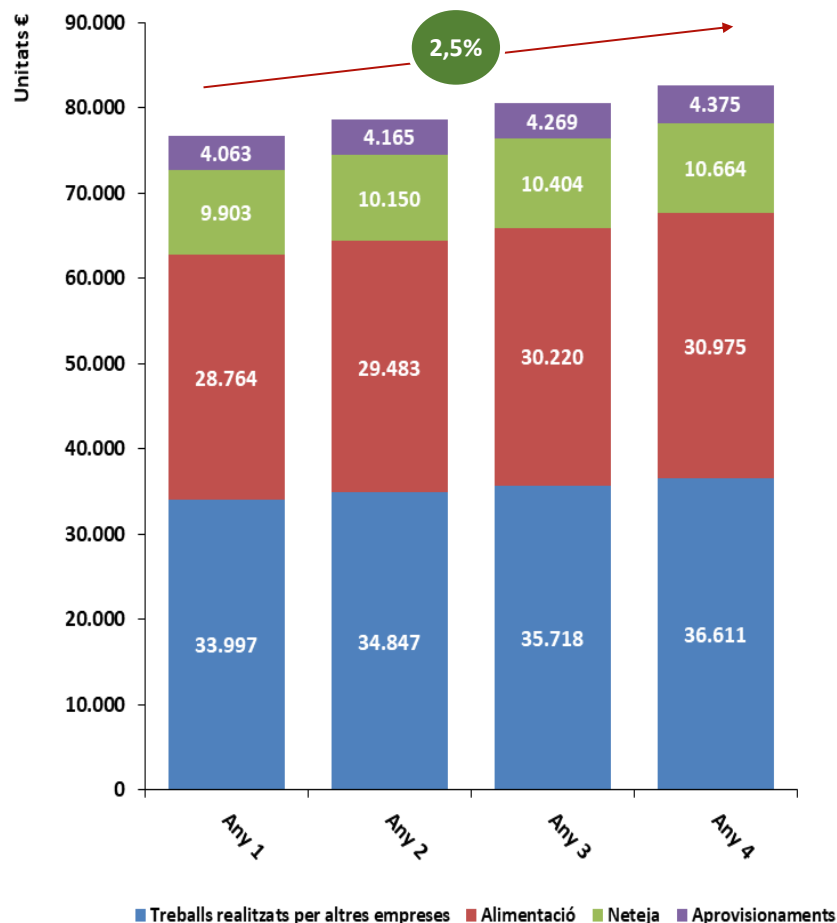
En relació al factor quantitat, no s'han considerat variacions respecte l'exercici '24 (darrer amb informació disponible).

De l'anterior, es deriven unes despeses de 82,6 milers d'euros per l'any 4 del MEF.

La despesa d'aprovisionaments suposa entorn al 35% de les despeses d'explotació i per tant juntament amb la despesa de personal, suposen les principals partides de cost.

COMENTARIS (cont.)

Projecció Despesa de "Compres i d'aprovisionaments"
període '01 a '04



- **Serveis de neteja:** s'estima una despesa de personal de 9 milers d'euros així com de 0,9 milers d'euros de producte de neteja que agregadament suposen un 12,91% de l'epígraf de "compres i aprovisionaments".
- **Aprovisionaments:** s'estima una despesa de 4,1 milers d'euros que suposa en termes relatius un 5,30% dels costos totals de l'epígraf.

Per l'any 2, 3 i 4 del MEF la despesa augmenta a raó d'un 2,5% anual tal i com s'ha exposat anteriorment i per l'any 4 del MEF es tindria una despesa de "aprovisionaments" per import de 82,6 milers d'euros. Veure gràfica adjunta "Projecció "Despesa de compres i aprovisionaments" període '01 a '04".

La despesa d'aprovisionaments suposa entorn al 35% de les despeses d'explotació i per tant juntament amb la despesa de personal, suposen les principals partides de cost.

”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanyos (XI) – Despesa de personal (I)

“

En relació al factor preu s'han projectat, pels anys 1, 2, 3 i 4 del MEF increments de Conveni Col·lectiu del 3%.

En relació al factor quantitat, s'ha considerat la següent dotació de personal:

- Personal gericultor (subrogable): 2 persones,
- Personal gericultor (suport): 1,40 persones,
- Personal de fisioteràpia: 18,75% de jornada,
- Personal terapeuta ocupacional: 20% de la jornada laboral,
- Personal infermer/a: 12,50% de jornada,
- Personal treballador social: 12,50% de jornada així com
- Personal de Direcció Tècnica del CD: 25% de jornada.

El salari base per l'any '25 del personal gericultor és de 1.229,92 euros mensuals en base a l'acord parcial de juliol de '25.

COMENTARIS (cont.)

Detall Projectió despeses de personal - període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Personal gericultor				
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	19.678	20.268	20.876	21.502
Cost Seguretat Social anual	6.316	6.506	6.701	6.902
Nº de llocs de treball personal gericultor	2,00	2,00	2,00	2,00
Total despeses personal gericultor (subrogable)	51.988	53.548	55.154	56.809
Personal gericultor (suport)				
Nº d'hores anuals previstes	1.772	1.772	1.772	1.772
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	19.678	20.268	20.876	21.502
Cost Seguretat Social anual	6.316	6.506	6.701	6.902
Nº de llocs de treball personal gericultor	1,40	1,40	1,40	1,40
Total despeses personal gericultor (suport)	36.392	37.483	38.608	39.766
Personal de fisioteràpia				
Nº d'hores anuals previstes	332	332	332	332
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	23.225	23.921	24.639	25.378
Cost Seguretat Social anual	7.455	7.679	7.909	8.146
Nº de llocs de treball personal fisioteràpia	1,00	1,00	1,00	1,00
Total despeses personal de fisioteràpia	5.752	5.925	6.103	6.286
Personal terapeuta ocupacional				
Nº d'hores anuals previstes	354	354	354	354
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	23.225	23.921	24.639	25.378
Cost Seguretat Social anual	7.455	7.679	7.909	8.146
Nº de llocs de treball personal terapeuta ocupacional	1,00	1,00	1,00	1,00
Total despeses personal terapeuta ocupacional	6.136	6.320	6.510	6.705
Personal infermer/era				
Nº d'hores anuals previstes	222	222	222	222
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	24.881	25.628	26.396	27.188
Cost Seguretat Social anual	7.987	8.226	8.473	8.727
Nº de llocs de treball personal infermeria	1,00	1,00	1,00	1,00
Total despeses personal d'infermeria	4.109	4.232	4.359	4.489
Personal treballador social				
Nº d'hores anuals previstes	222	222	222	222
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	23.225	23.921	24.639	25.378
Cost Seguretat Social anual	7.455	7.679	7.909	8.146
Nº de llocs de treball personal treballador social	1,00	1,00	1,00	1,00
Total despeses personal treballador social	3.835	3.950	4.069	4.191
Personal Direcció Tècnica Centre de Dia				
Nº d'hores anuals previstes	443	443	443	443
Nº d'hores anuals Conveni Col·lectiu	1.772	1.772	1.772	1.772
Cost Salari anual (Sou base + antiguitat)	33.123	34.117	35.141	36.195
Cost Seguretat Social anual	10.633	10.952	11.280	11.619
Nº de llocs de treball personal treballador social	1,00	1,00	1,00	1,00
Total despeses personal Direcció Tècnica	10.939	11.267	11.605	11.953
Total despesa de personal	119.151	122.725	126.407	130.199
Altres despeses de personal				
Absentisme laboral (11,4% del personal directe)	10.075	10.378	10.689	11.010
Altres despeses socials (roba, PRL...)	884	910	938	966
Despeses de formació	442	455	469	483
Total altres despeses de personal	11.401	11.743	12.095	12.458
Total despeses de personal	130.552	134.468	138.502	142.657

➤ Pel que fa a la partida de “despesa de personal” s’han pres les següents hipòtesis:

➤ Hipòtesis generals

- Per l'exercici 1, 2, 3 i 4 del MEF s'han aplicat increments per Conveni Col·lectiu del 3% (efecte preu) per actualització de Conveni Col·lectiu (no publicat a data d'emissió d'aquest informe, únicament taules de '24 i '25).
- No s'han considerat variacions per efecte quantitat de la plantilla de personal en els anys 1, 2, 3 i 4 del MEF
- El cost de la SS/empresa respecte sous i salaris s'ha projectat en el 32,1%
- La jornada anual segons Conveni Col·lectiu és de 1.772 hores anuals,

➤ Personal subrogable i afecte 100% al servei

- En relació al “personal gericultor” el salari base per l'any '25 és de 1.229,92 euros mensuals segons les taules salarials de l'any '25 (veure Annex VII _ Taules salarials per l'any '25)
- A nivell d'antiguitat, les 2 persones amb dedicació exclusiva al servei, durant l'any '25 compliran el seu 6è trienni i suposarà un total de 138,72 euros mensuals per persona (1.942,08 euros anuals per l'any 1 del MEF).

➤ Personal NO subrogable i NO afecte 100% al servei

- En relació al fisioterapeuta cal considerar una jornada setmanal de 7,50 hores (18,75% de la jornada laboral). Per l'any '25 es tindria un salari base mensual de 1.543,25 euros (14 pagues).
- En relació al terapeuta ocupacional / dinamitzador cal considerar una jornada setmanal de 8 hores (20% de la jornada laboral). Per l'any '25 es tindria un salari base mensual de 1.543,25 euros (14 pagues).
- En referència al infermer/era (ATS/DUE) cal considerar una jornada setmanal de 5 hores (12,50% de la jornada laboral). Per l'any '25 es tindria un salari base mensual de 1.661,94 euros (14 pagues).
- En relació al treballador social cal considerar una jornada setmanal de 5 hores (12,50% de la jornada laboral). Per l'any '25 es tindria un salari base mensual de 1.543,25 euros (14 pagues).
- Pel que fa a la Direcció Tècnica del Centre de Dia cal considerar una jornada setmanal de 10 hores dada obligada de les memòries anuals del CD dels anys '23 i '24 (25% de la jornada laboral). Per l'any '25 es tindria un salari base mensual de 2.229,70 euros (14 pagues).
- S'ha estimat que per complir amb la ràtio 1/10 de la normativa del sector, juntament amb les 3.540 hores de personal de gericultor (es resten 20 hores de formació a les 1.772 anuals), **caldrien un total de 2.480 hores anuals addicionals de suport que seria equivalent a disposar d'una jornada de personal gericultor addicional de 1,4 persones** (es cobririen també vacances del personal directe afecte 100% al servei). Amb aquesta dotació complementària, s'assolirien 6.000 hores anuals de personal gericultor que garantirien 250 dies l'any i 12 hores dia, un rati de 1:10.
- Als anteriors s'afegeixen en concepte d'antiguitats estimades un total de 3 triennis a raó de 23,12 euros cada un que suposa 69,36 euros mensuals (971,04 euros anuals).

”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (XII) – Despesa de personal (II)

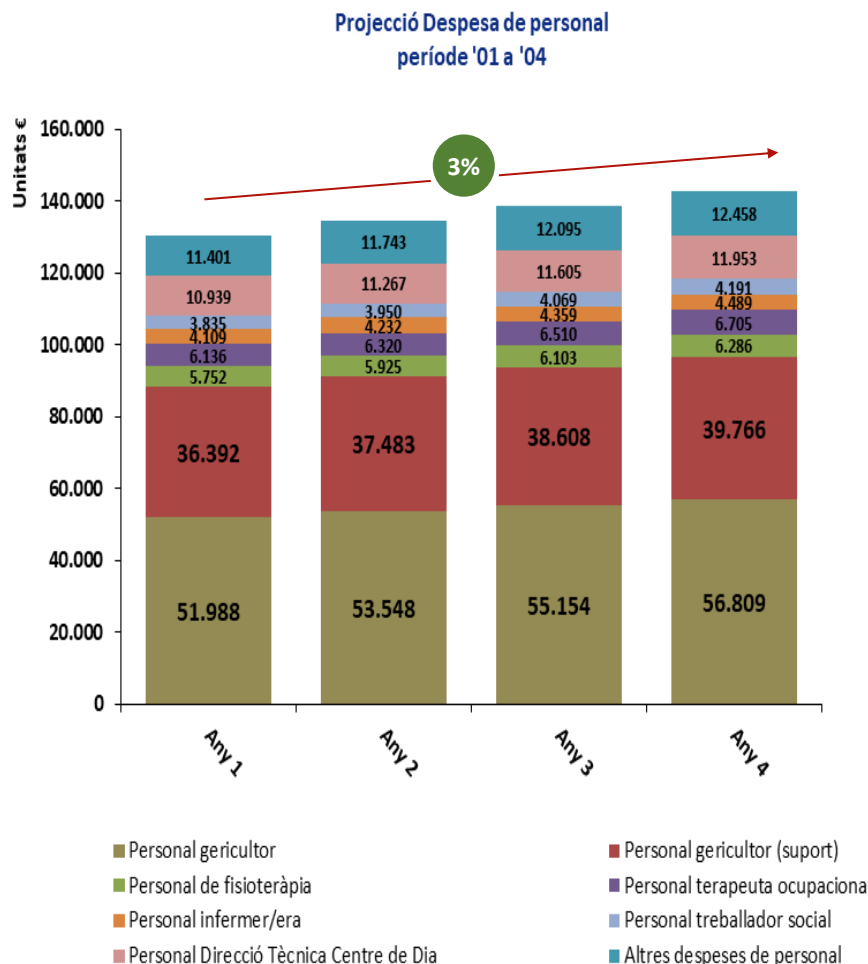
“

S’han projectat “altres despeses de personal” per import de de 11,4 milers d’euros que corresponen a absentisme de personal directe (10,1 milers d’euros), altres despeses socials (roba, PRL, revisions mèdiques) que suposa 0,8 milers d’euros així com despeses de formació per 0,4 milers d’euros.

De l’anterior, es deriven unes despeses de personal de 130,6 milers d’euros per l’any 1 del MEF.

Per l’any 4 del MEF es tindria una “despesa de personal” per import de 142,7 milers d’euros que suposa el 54,64% dels ingressos d’explotació.

COMENTARIS (cont.)



- **A nivell de despesa d’absentisme, s’ha estimat un percentatge del 11,4%** en base a “l’Informe trimestral: absentisme, sinistralitat laboral i malalties professionals” d’abril de ’25 elaborat per la consultora laboral Adecco que estableix pel 4T ’24 aquest paràmetre per les “activitats sanitàries i de serveis socials”. L’anterior 11,4% s’ha aplicat a la despesa de personal directe de l’activitat i suposa per l’any 1 del MEF 10,1 milers d’euros.
- **Juntament amb la despesa d’absentisme, s’ha considerat una despesa d’altres despeses socials de 0,8 milers d’euros per l’any 1 del MEF** corresponents a roba, PRL, revisions mèdiques entre d’altres així com una despesa de formació de 0,4 milers d’euros.

➤ Pel que fa a la despesa de personal de l’any 1 del MEF són de 130,6 milers d’euros que alhora es componen del següent:

- **Personal gericultor (subrogable):** suposa una despesa de 52 milers d’euros i és la principal de l’epígraf de despesa de personal (2 persones),
- **Personal gericultor (suport – no subrogable):** suposa una despesa de 36,4 milers d’euros (suposa una dedicació de 1,4 persones),
- **Personal de fisioteràpia (no subrogable):** suposa una despesa de 5,8 milers d’euros (dedicació del 18,75% de jornada),
- **Personal treballador social (no subrogable):** suposa una despesa de 3,8 milers d’euros (dedicació del 12,50% de jornada),
- **Personal d’infermeria (no subrogable):** suposa una despesa de 4,1 milers d’euros (dedicació del 12,50% de jornada),
- **Personal terapeuta ocupacional (no subrogable):** suposa una despesa de 6,1 milers d’euros (dedicació del 20% de jornada),
- **Personal Direcció Tècnica CD (no subrogable):** suposa una despesa de 16,4 milers d’euros (dedicació del 37,5% de jornada) així com
- **Altres despeses de personal:** Suposa una despesa de 11,4 milers d’euros que corresponen a absentisme de personal directe (10,1 milers d’euros), altres despeses socials (roba, PRL, revisions mèdiques) que suposa 0,8 milers d’euros així com despeses de formació per 0,4 milers d’euros.

➤ Pels anys 2, 3 i 4 del MEF la despesa augmenta a raó d’un 3% anual (per actualització estimada de Conveni Col·lectiu i en línia a l’increment previst pel 1er Conveni Col·lectiu) tal i com s’ha exposat anteriorment.

➤ Per l’any 4 del MEF es tindria una “despesa de personal” per import de 142,7 milers d’euros que suposa el 54,64% dels ingressos d’explotació.

”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (XIII) – Altres despeses d'exploració (I)

“

Per les projeccions financeres dels anys 2, 3 i 4 del MEF s'han considerat increments d'IPC en la despesa del 2,5% així com del 3% en les despeses relacionades amb el Conveni Col·lectiu del sector.

En relació al factor quantitat, no s'han considerat variacions en els anys del MEF.

Per l'any 1 del MEF s'han projectat unes “altres despeses operatives” per import de 14,8 milers d'euros entre les que per importància relativa cal destacar:

- Reparacions i manteniment d'edificis i maquinària amb 3 milers d'euros,
- Subministraments (electricitat, aigua, telecomunicacions) amb 5,4 milers d'euros així com
- Despeses generals d'estructura amb 3,3 milers d'euros.

COMENTARIS (cont.)

Detall Projecció "altres despeses operatives" període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Arrendaments				
Lloguers i rentings				
Total despeses d'arrendaments	-	-	-	-
Reparacions i manteniment				
Reparacions i manteniment - edificis	2.250	2.306	2.364	2.423
Reparacions i manteniment - maquinària	750	769	788	808
Total despeses reparacions i manteniment	3.000	3.075	3.152	3.231
Serveis professionals independents				
Programadors informàtics	1.250	1.281	1.313	1.346
Altres professionals (advocats, informàtics entre d'altres)	600	615	630	646
Total despeses serveis professionals independents	1.850	1.896	1.944	1.992
Assegurances				
Assegurança de RC	750	769	788	808
Total assegurances	750	769	788	808
Serveis bancaris i similars				
Serveis bancaris i similars	300	308	315	323
Total serveis bancaris	300	308	315	323
Publicitat i propaganda				
Altres accions de publicitat	250	125	63	63
Total publicitat i propaganda	250	125	63	63
Subministraments				
Electricitat	3.500	3.588	3.677	3.769
Aigua	400	410	420	431
Telefonia fixa/mòbil i Internet	1.500	1.538	1.576	1.615
Total subministraments	5.400	5.535	5.673	5.815
Altres despeses				
Despeses generals d'estructura	3.282	3.372	3.466	3.563
Total altres despeses	3.282	3.372	3.466	3.563
Total altres despeses operatives	14.832	15.080	15.400	15.794

” Pel que fa a la partida d' “altres despeses operatives” s'han pres les següents hipòtesis :

- Les despeses de “altres despeses operatives”, es considera com a hipòtesis base la exempció per entitats sense fins lucratiu (donat que és la informació històrica amb la que s'ha treballat) i inclouen com a despesa el 10% o el 21% d'IVA segons correspongui.
- Pels exercicis 2, 3 i 4 del MEF de la concessió futura, s'han aplicat increments per IPC del 2,5% respecte l'any 1 del MEF (efecte preu)
- No s'han considerat variacions per efecte quantitat pels anys 2, 3 i 4.
- Per la partida de despeses generals, donat que les despeses de personal indirecte figuren ben dotades a l'apartat de personal, s'ha aplicat un percentatge del 1,5% a la resta de despeses (aprovisionaments, despeses de personal així com despeses operatives)
- Per la despesa de publicitat i propaganda s'han considerat imports decreixements amb el temps a mesura que el projecte es va difonent.

” Per l'any 1 del MEF s'han projectat unes “altres despeses operatives” per import de 14,8 milers d'euros entre les que per importància relativa cal destacar:

- **la partida de subministraments, es amb 5,4 milers d'euros la principal partida de cost i dins d'ella es tindria despesa d'electricitat per import de 3,5 milers d'euros** (històricament assumida per l'Ajuntament si bé es projecta en la present licitació per coherència amb el concepte de concessió de serveis), aigua per import de 0,4 milers d'euros així com telefonia fixa/mòbil i Internet per import de 1,5 milers d'euros d'euros (històricament assumida per l'Ajuntament les comunicacions telefòniques si bé es projecta en la present licitació).
- **La partida de reparacions i manteniment, es amb 3 milers d'euros la següent partida en importància relativa** i inclou la despesa de reparacions i manteniment d'edificis per import de 2,3 milers d'euros (històricament assumida per l'Ajuntament) així com 0,8 milers d'euros de reparacions i manteniment de maquinària.

”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (XIV) – Altres despeses d'exploració (II)

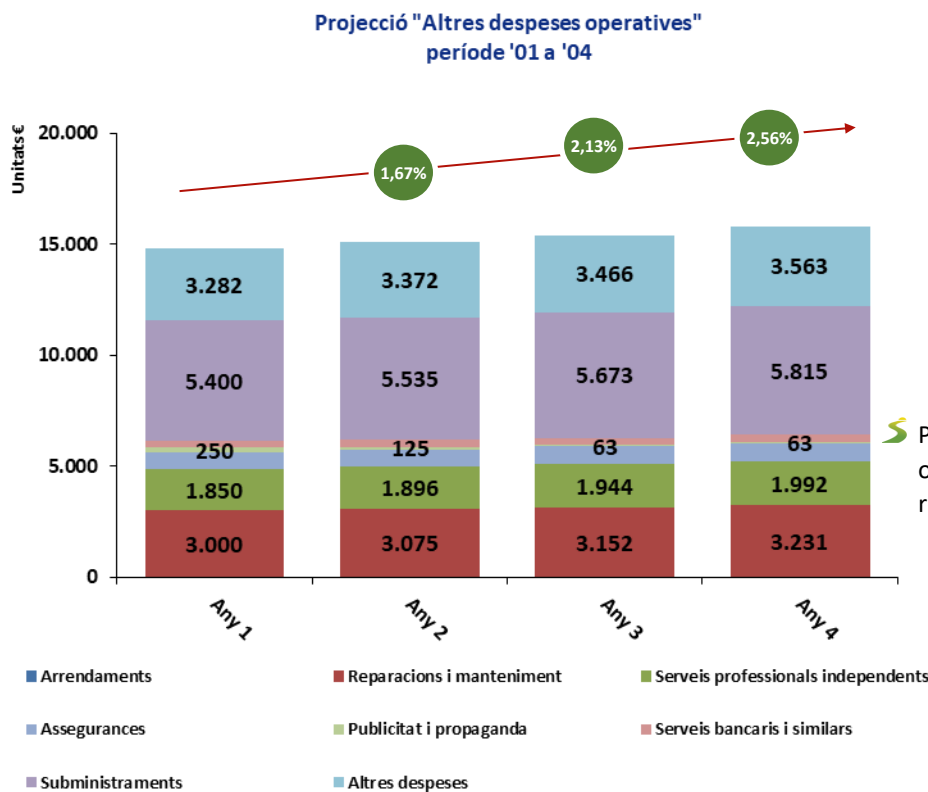
“

Per l'any 1 del MEF s'han projectat unes “altres despeses operatives” per import de 14,8 milers d'euros entre les que per importància relativa cal destacar:

- Reparacions i manteniment d'edificis i maquinària amb 3 milers d'euros,
- Subministraments (electricitat, aigua, telecomunicacions) amb 5,4 milers d'euros així com
- Despeses generals d'estructura amb 3,3 milers d'euros.

Per l'any 4 del MEF es tindria una despesa d' “altres despeses operatives” per import de 15,8 milers d'euros que suposa un pes relatiu respecte els ingressos d'exploració del 6,05%.

COMENTARIS (cont.)



- 3,3 milers d'euros de despeses generals que s'han obtingut d'aplicar un percentatge del 1,5% a la resta de despeses (aprovisionaments, despeses de personal així com despeses operatives)
- 1,9 milers d'euros de serveis professionals independents en que destaquen 1,3 milers d'euros de programadors informàtics així com 0,6 milers d'euros d'altres professionals (advocats, etc)
- 0,8 milers d'euros per la contractació d'una pòlissa de responsabilitat civil,
- 0,3 milers d'euros de publicitat i propaganda (despesa decreixent en el temps a mesura que el projecte es consolida) així com,
- 0,3 milers d'euros de comissions bancàries.

Per l'any 4 del MEF es tindria una despesa d' “altres despeses operatives” per import de 15,8 milers d'euros que suposa un pes relatiu respecte els ingressos d'exploració del 6,05%.

”



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (XV) – Taxes

“

Donat que els ingressos d'exploració del 1er any del MEF són de 238,4 milers d'euros (inclou aportació municipal de 40 milers d'euros), es tindrien uns costos d'exploració que suposen el 93,16% dels ingressos d'exploració.

Donat que el restant 6,84% ha de pagar el cànon concessional, dur a terme les amortitzacions de les inversions, així com donar un rendiment al concessionari, es recomana no aplicar cànon concessional.

De cara als futurs Plecs s'aconsella deixar marge a les empreses per millorar a la baixa els 40.000 euros d'aportació municipal i establir-ho com a criteri de puntuació automàtica.

”

COMENTARIS (cont.)

-  El cànon a fixar en el cas d'una concessió, s'ha de determinar tenint en compte que cal mantenir un equilibri entre dues premisses fonamentals:

 - per una banda, cal determinar una remuneració adequada per als béns la utilització dels quals es concedeix;
 - i, de l'altra, un retorn raonable per al concessionari, per la inversió i el risc que assumeix. Els percentatges més usuals oscil·larien entre el 2% i el 6%, sempre que hi hagi activitat.
-  Entre els factors a tenir en compte per a la determinació del cànon esmentat podem citar: les despeses d'exploració del bé, si escau, que han d'estar perfectament determinades, l'annualitat de les inversions a realitzar pel concessionari (amortització dels béns en funció de la seva vida útil) i altres costos indirectes, despeses financeres i lucre estimat per al concessionari segons el sector d'activitat en què es pugui classificar l'exploració, si escau. Totes elles, qüestions que s'han d'haver reflectit, d'acord amb el que recull l'art. 84 Reglament de Béns de les Entitats Locals al projecte de concessió.
-  En base a les hipòtesis realitzades en les anteriors diapositives, es tindrien uns ingressos d'exploració per l'any 1 del MEF que suposen 238,4 milers d'euros (inclou aportació municipal). En relació als ingressos es tindria la següent estructura de costos:

 - la despesa d'aprovisionaments suposa un 32,18% dels ingressos,
 - la despesa de personal suposa un 54,76% dels ingressos així com
 - Altres despeses operatives suposaria un 6,22% dels ingressos.
-  L'anterior despesa suposa un 93,16% dels ingressos i significa que el restant 6,84% ha de servir per:

 - pagar el cànon concessional,
 - dur a terme les amortitzacions de la inversió en software i equips informàtics principalment així com
 - obtenir el rendiment esperat del projecte per part de la empresa concessionària.
-  Per tot l'anterior, es considera que aplicar un cànon concessional podria penalitzar l'assoliment del rendiment esperat de la inversió i es recomana no aplicar-lo així com deixar marge a les empreses per millorar a la baixa l'aportació anual de l'Ajuntament de 40.000 euros i establir-ho com a criteri de puntuació automàtica (millorable a la baixa).

Projecció "Impostos i taxes" període '01 - '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4
Taxa				
Cànon concessional	-	-	-	-
Total impostos i taxes	-	-	-	-
Indicadors				
Var. % despesa d'impostos i taxes	n/a	n/a	n/a	n/a
Var. € despesa d'impostos i taxes	n/a	n/a	n/a	n/a
Despeses Impostos / ing. d'exploració	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%



HIPÒTESIS DEL MODEL

Hipòtesis del Compte de Pèrdues i Guanys (XVI) – Amortitzacions, Despesa financera, Impost de Societats

“

Si bé es pren la hipòtesis que l'Ajuntament assumeix les inversions s'ha considerat una dotació anual de 600 euros en concepte de software de gestió i equips de processos informàtics.

No s'han considerat ingressos ni despeses no recurrents en les projeccions.

No s'han considerat despeses financeres donat que es pren la hipòtesis que l'Ajuntament assumeix les inversions.

S'ha aplicat una exempció d'IS en les projeccions per ajustar-se a la informació històrica de la que s'ha disposat (cada entitat quan elabori els seus respectius càlculs financers ja els ajustarà en base a la seva realitat fiscal).

”

COMENTARIS (cont.)

- Pel que fa a les despeses de “amortitzacions” s'han pres les següents hipòtesis:
 - Si bé es pren la hipòtesis que l'Ajuntament assumeix les inversions en la instal·lació, el concessionari haurà de comptar amb un mínim d'immobilitzat material i intangible (tals com equips processos informàtics així com software de gestió) i es considera una despesa per dotació anual de 600 euros.
- Pel que fa a les despeses i ingressos “no recurrents” s'han pres les següents hipòtesis:
 - No s'han projectat despeses per “despeses no recurrents” així com
 - No s'han projectat despeses per “ingressos no recurrents”.
- Pel que fa a les “despeses financeres” s'han pres les següents hipòtesis:
 - No s'han considerat despeses financeres donat que es pren la hipòtesis que l'Ajuntament assumeix les inversions.
- Pel que fa a les “despeses per IS” s'han pres les següents hipòtesis:
 - La Fundació Privada Vilaniu, és una empresa que presenta caràcter de “Entitat sense ànim de lucre acollida al règim fiscal Títol II de la Llei 49/2002” i per tant exempta d'IS. Donat que és la informació històrica amb la que s'ha treballat, s'ha respectat en les projeccions econòmiques (i cada entitat quan elabori els seus respectius càlculs ja els ajustarà en base a la seva realitat fiscal)

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	76 - 77	Projecció del Compte de Pèrdues i Guanyes per al període '01 a '04
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





“

La xifra d'ingressos del centre de cost per l'any 1 del MEF seria de 238,4 milers d'euros dels quals 40 milers d'euros corresponen a aportació municipal de l'Ajuntament.

L'aportació municipal de 40 milers d'euros serà millorable a la baixa en les licitacions.

En referencia a les despeses operatives suposen un import total de 222,1 milers d'euros que deixen un EBITDA positiu, l'any 1 del MEF, de 16,3 milers d'euros i una rendibilitat positiva del 6,84% respecte els ingressos totals.

El cànon concessional a l'Ajuntament suposa 0 milers d'euros anuals pels diferents anys del MEF.

COMENTARIS

Compte de resultats de l'activitat període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Total '01 a '04
Ingressos					
Estades (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680	541.073
Estades (places privades)	31.610	33.059	34.309	35.604	134.581
Serveis complementaris (transport adaptat)	39.157	40.332	41.542	42.788	163.818
Aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona	40.000	40.000	40.000	40.000	160.000
Total Ingressos d'explotació	238.421	246.378	253.601	261.072	999.472
Despeses variables					
Despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Total despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Marge brut	161.695	167.733	172.990	178.446	680.865
% Marge brut s/ ingressos	67,82%	68,08%	68,21%	68,35%	68,12%
Despeses fixes					
Altres despeses d'explotació	(14.832)	(15.080)	(15.400)	(15.794)	(61.107)
Despeses de personal	(130.552)	(134.468)	(138.502)	(142.657)	(546.179)
Taxes (0%)	-	-	-	-	-
Total despeses fixes	(145.384)	(149.548)	(153.902)	(158.451)	(607.285)
EBITDA	16.311	18.186	19.088	19.995	73.580
% EBITDA s/ ingressos	6,84%	7,38%	7,53%	7,66%	7,36%
Amortització anual	(600)	(600)	(600)	(600)	(2.400)
Resultat d'explotació (EBIT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% EBIT s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Benefici abans d'impostos (EBT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
Impost sobre Beneficis	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici (EAT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% Resultat net s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%

La xifra d'ingressos del centre de cost Centre de Dia de Vila - Rodona per l'any 1 del MEF s'hauria situat en els 238,4 milers d'euros amb la següent composició:

- Ingressos per “estades – places públiques”: amb un total de 127,7 milers d'euros suposen un 53,54% dels ingressos totals (principal font d'ingressos per pes relatiu).
- Ingressos per “estades – places privades”: amb un total de 31,6 milers d'euros que suposen un 13,26% dels ingressos.
- Ingressos per “serveis complementaris – transport adaptat”: amb un total de 39,2 milers d'euros suposen un 16,42% dels ingressos totals.
- Ingressos per “aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona”: amb un total de 40 milers d'euros suposen un 16,78% dels ingressos totals.

No es projecten increments de preus pels anys 2,3 i 4 del MEF en base a l'aplicació de l'article 103 de la LCSP mentre que pels preus de la concessió s'estarà al fixat pel Departament Competent per les places públiques (per les places privades així com transport adaptat per no distorsionar tarifes s'aplicaran els mateixos increments per part de l'Ajuntament).

Pel que fa a increments per efecte quantitat s'han aplicat lleugers i graduals increments de l'ocupació de les places públiques i privades mentre que el nº de viatges s'ha mantingut constant.

En referencia a les despeses operatives suposen un import total de 222,1 milers d'euros que deixen un EBITDA positiu, l'any 1 del MEF, de 16,3 milers d'euros en termes absoluts i una rendibilitat positiva del 6,84% respecte els ingressos totals. La composició de les despeses operatives és la següent:

- Compres de material i aprovisionaments (compres de menjar, servei de neteja i despeses de transport principalment): suposen una xifra de despesa de 76,7 milers d'euros (32,18% dels ingressos),
- Despeses de personal: amb una despesa de 130,6 milers d'euros (inclou “despesa de personal afecte a l'explotació” així com “despesa de personal indirecte” i suposa un pes del 54,76% respecte els ingressos totals,
- Altres despeses d'explotació (reparacions i manteniment, serveis professionals, subministraments, despeses generals entre d'altres): suposen una despesa total de 14,8 milers d'euros que suposa un 6,22% dels ingressos d'explotació.
- No es contempla despesa per cànon concessional.

”



“

Pels anys 1 a 4 del MEF: es tindria un EBITDA agregat de 73,6k€ que suposa un EBITDA / ingressos de l'activitat promig del 7,36%.

La despesa operativa s'incrementa un 2,5% anual per IPC i un 3% per actualització de Conveni Col·lectiu mentre que els ingressos s'incrementen un 3% per efecte preu (els increments per efecte quantitat són poc significatius).

COMENTARIS (cont.)

Compte de resultats de l'activitat període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Total '01 a '04
Ingressos					
Estades (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680	541.073
Estades (places privades)	31.610	33.059	34.309	35.604	134.581
Serveis complementaris (transport adaptat)	39.157	40.332	41.542	42.788	163.818
Aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona	40.000	40.000	40.000	40.000	160.000
Total Ingressos d'explotació	238.421	246.378	253.601	261.072	999.472
Despeses variables					
Despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Total despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Marge brut	161.695	167.733	172.990	178.446	680.865
% Marge brut s/ ingressos	67,82%	68,08%	68,21%	68,35%	68,12%
Despeses fixes					
Altres despeses d'explotació	(14.832)	(15.080)	(15.400)	(15.794)	(61.107)
Despeses de personal	(130.552)	(134.468)	(138.502)	(142.657)	(546.179)
Taxes (0%)	-	-	-	-	-
Total despeses fixes	(145.384)	(149.548)	(153.902)	(158.451)	(607.285)
EBITDA	16.311	18.186	19.088	19.995	73.580
% EBITDA s/ ingressos	6,84%	7,38%	7,53%	7,66%	7,36%
Amortització anual	(600)	(600)	(600)	(600)	(2.400)
Resultat d'explotació (EBIT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% EBIT s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Benefici abans d'impostos (EBT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
Impost sobre Beneficis	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici (EAT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% Resultat net s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%

- En base a l'anterior es tindria un EBITDA/ingressos d'explotació del 6,84% per l'any 1 del MEF i que suposaria 16,3 milers d'euros. Pels anys 2, 3 i 4 del MEF el rati EBITDA/ingressos d'explotació s'aniria incrementat lleugerament i es tindria el següent:
- Any 2 del MEF: 18,2 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,38%),
 - Any 3 del MEF: 19,1 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,53%),
 - Any 4 del MEF: 20 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,66%),
 - Any 1 a 4 del MEF: es tindria un EBITDA agregat de 73,6 milers d'euros que suposa un EBITDA / ingressos de l'activitat promig del 7,36% lleugerament per sota a comparables del sector que presenten major avantatges "d'economies d'escala" que permeten, entre d'altres obtenir millors preus/hora pels proveïdors, millors costos unitaris per la compra de menjars etc). Veure epígraf "ANÀLISI DEL SECTOR D'INSTAL·LACIONS ESPORTIVES I DEL MACROENTORN".
- La despesa operativa s'incrementa un 2,5% anual per IPC així com un 3% per actualització de Conveni Col·lectiu mentre que l'aportació anual de l'Ajuntament és manté constant i les tarifes s'incrementen a un 3% anual (si bé caldrà atendre's al Departament Competent).
- Minorant a l'EBITDA, la despesa d'amortitzacions (0,6 milers d'euros donat que es pren la hipòtesis de que les inversions són assumides per l'Ajuntament amb l'excepció dels EPI's i software), les provisions així com els ingressos i despeses extraordinaris (0 milers d'euros donant que no es contemplen resultats extraordinaris), s'obté l'EBIT.
- Restant a l'EBIT el resultat financer de 0 milers d'euros s'obté un EBT (resultat abans d'impostos) força en línia a l'EBITDA.
- Pel que fa a les "despeses per IS" s'ha aplicat un percentatge del 0% en concepte de IS al resultat abans d'impostos (en línia a l'històric de la Fundació que està exempt de l'IS al ser un club declarat d'utilitat pública i acollit als beneficis fiscals de la llei 49/2002) que implica els següents resultats després de impostos:
- Any 1 del MEF: 15,7 milers d'euros (rendibilitat financera del 6,59%),
 - Any 2 del MEF: 17,6 milers d'euros (rendibilitat financera del 7,14%),
 - Any 3 del MEF: 18,5 milers d'euros (rendibilitat financera del 7,29%),
 - Any 4 del MEF: 19,4 milers d'euros (rendibilitat financera del 7,43%).

”

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS





“

L'objecte del present estudi és analitzar la viabilitat de la gestió indirecta del servei d'atenció a les persones usuàries del CD de titularitat municipal a través d'un contracte de concessió de serveis, en compliment del que es disposa a l'article 285.2 de la LCSP.

En data 29 de setembre de 2017 es va formalitzar contracte de gestió del Centre de Dia per procediment obert amb l'empresa Fundació Privada Vilaniu i la seva durada serà de 4 anys, amb un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues.

L'Ajuntament de Vila – Rodona i el Departament de Drets Socials signen conveni de col·laboració interadministrativa per a la prestació del servei de 15 places d'acolliment diürn per a gent gran dependent

COMENTARIS

- L'objecte del present estudi és **analitzar la viabilitat econòmica de la gestió indirecta del nou contracte del servei d'atenció a les persones usuàries del Centre de Dia de Gent Gran de titularitat municipal de l'Ajuntament de Vila - Rodona, a través d'un contracte de concessió de serveis**, en compliment del que es disposa a l'article 285.2 de la Llei 9/2017.
- El Centre de dia Vila-rodona es va posar en marxa per iniciativa de l'Ajuntament al desembre del 2007 i s'ubica al c/ Vilardida, 8B.
- El Centre de dia de titularitat municipal, s'adreça a persones majors de 65 anys, tant de Vila-rodona com d'altres municipis del voltant, que precisin certa ajuda per portar a terme les activitats de la vida diària.
- En data 29 de setembre de 2017 es va formalitzar contracte de gestió del Centre de Dia per procediment obert amb l'empresa Fundació Privada Vilaniu
- El preu del contracte serà de 4.000 euros / anuals de cànon i la durada del contracte de gestió del Centre de Dia, serà de 4 anys, amb un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues.
- Els professionals amb dedicació exclusiva al CD són, segons taules de subrogació, les següents:
 - Gerocultora: 40 hores/setmana (2 persones),
 - Conductor: 40 hores/setmana (1 persona) així com un
 - Fisioterapeuta: 7 hores/setmana (1 persona).
- Addicionalment als anteriors, es contemplen els següents professionals compartits:
 - Educadora social: 7 hores/setmana (1 persona),
 - Diplomada infermera: 5 hores/setmana (1 persona) així com un
 - Treballadora social: 5 hores/setmana (1 persona).
- Els criteris que depèn d'un judici de valor varen suposar 105 punts i els que no requerien de judici de valor varen suposar 45 punts.
- El Centre de Dia disposa d'un Reglament de Regim intern amb els principals aspectes de funcionament del mateix.
- S'ha efectuat un anàlisi de la principal normativa que afecta a la prestació del servei de centre de dia per a gent gran dependent del "Centre de dia Vila – Rodona" i que és la següent:
 - ✓ **Decret 182/2003, de 22 de juliol, de regulació dels serveis d'acolliment diürn de centres de dia per a gent gran,**

- ✓ **Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència,**
- ✓ **Decret 115/2007, de 22 de maig, pel qual es determinen els òrgans de la Generalitat de Catalunya per aplicar la Llei 39/2006,**
- ✓ **Llei 12/2007, de 11 d'octubre, de Serveis Socials** així com
- ✓ **Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010 – 2011**

- L'Ajuntament de Vila – Rodona i el Departament de Drets Socials signen conveni de col·laboració interadministrativa per a la prestació del servei de 15 places d'acolliment diürn per a gent gran dependent.
- El Conveni s'aplicarà a partir del dia 1 de gener fins el dia 31 de desembre de 2023, si bé aquest conveni podrà ser prorrogat amb pròrrogues expressess per anys successius.
- L'horari del servei d'acolliment diürn estarà comprès entre les 8 i les 20 hores, com a mínim, tots els dies laborables de l'any.
- Pel que fa al servei cal diferenciar entre serveis de caràcter bàsic així com serveis addicionals al conveni i opcionals per a la persona usuària.
- **Els serveis bàsics contemplats són els concertats i estaran sotmesos al règim de contraprestació de preus que determini la normativa vigent.**
- **Els serveis addicionals al conveni opcionals per a la persona usuària que pot prestar l'Entitat seran d'ús voluntari.**
- Pel que fa als auxiliars de gerontologia la ràtio de presència física ha de ser 1/10. Addicionalment, el Conveni estableix la següent dedicació mínima:
 - Director/a tècnic/a : 10 hores/setmana així com
 - Responsable higienico sanitari: 5 hores/setmana.
- Pel que fa a la aportació econòmica, el copagament que realitzi la persona usuària per la prestació del servei, es farà segons el que estableix la legislació vigent
- La utilització dels serveis opcionals per la persona beneficiària del servei seran abonats directament a l'Entitat.
- L'entitat trametrà la facturació de les places, per mesos vençuts, el Departament de Drets Socials, dins dels 5 primers dies del mes següent, amb la relació nominal de les places ocupades i les reservades en cada servei i amb les deduccions corresponents a les aportacions de les persones usuàries.

”



“

Els ingressos associats a l'exploració del Centre de Dia de Vila-Rodona es produiran principalment per:

- Ingressos estades al centre de dia per places concertades (15 places),
- Ingressos estades al centre de dia per places privades (5 places) així com
- Ingressos per Serveis Complementaris al Centre de Dia.

La despesa d'aprovisionaments principalment es compon del servei de transport adaptat així com de la despesa per alimentació.

La principal partida de cost del contracte, fa referència a la despesa de personal i dins d'ella cal diferenciar entre personal adscrit de manera exclusiva al servei (subrogable) i el no adscrit de manera exclusiva al servei (no subrogable).

COMENTARIS (cont.)

El Conveni de col·laboració s'hauria modificat i prorrogat la darrera i vigent de 1 de gener de 2025 a 31 de desembre de 2025 presentaria les següents tarifes:

- CD Jornada completa: 34,65 euros / dia,
- CD ½ jornada i dinar: 20,79 euros / dia així com
- CD ½ jornada sense dinar: 13,86 euros / dia.

Els ingressos associats a l'exploració del Centre de Dia de Vila-Rodona es produiran principalment per:

- Ingressos estades al centre de dia per places concertades (15 places) i dins d'elles cal diferenciar entre i) les aportacions del Programa Col·laborador ICASS així com de ii) de les aportacions de les persones usuàries del servei.
- Ingressos estades al centre de dia per places privades (5 places) i que s'han de finançar el servei d'estada de centre de dia en la seva totalitat suposant això un esforç econòmic major que el de les persones usuàries de les 15 places concertades.
- Ingressos per Serveis Complementaris al Centre de Dia: El principal servei fa referència al transport adaptat que presenta diferents tarifes pel transport interurbà (viatges anada i tornada) segons la distància en quilòmetres entre l'habitatge i el Centre de Dia (Zona 1, Zona 2, Zona 3 així com Zona 4).

La despesa d'aprovisionaments principalment es compon del servei de transport adaptat així com de la despesa per alimentació (prestat per Eurest Colectividades) i en menor mesura per la despesa de neteja del centre i les activitats d'animació.

La principal partida de cost del contracte, fa referència a la despesa de personal i dins d'ella cal diferenciar entre personal adscrit de manera exclusiva al servei (subrogable) i el no adscrit de manera exclusiva al servei (no subrogable).

El Conveni Col·lectiu d'aplicació és la RESOLUCIÓ EMT/3758/2021, de 20 de desembre (1er Conveni col·lectiu autonòmic de Catalunya del sector de l'atenció a la gent gran).

Pel que fa a la Classificació professional cal diferenciar entre les següents:

- Gestió, administració i serveis generals,
- Serveis socioassistencials així com
- Serveis residencials

Es contemplen increments salarials pels anys '22 i '23 d'entorn al 3%. El 2on Conveni Col·lectiu, es trobaria en negociació.

La jornada anual de treball serà de 1.772 hores anuals des de '25 així com el personal tindrà dret al gaudi de 30 dies naturals

En referència a "altres despeses de personal" caldrà considerar despeses en concepte de:

- PRL i vigilància de la Salut,
- Despeses de formació,
- Despeses de vestuari,
- Substitucions per vacances així com
- Absentisme (especialment elevat en personal gerocultor/a).

En referència a les altres despeses operatives, cal considerar les següents partides de cost:

- Despesa de reparacions i manteniment de l'edifici i la maquinària (manteniment normatiu, manteniment preventiu, manteniment conductiu així com manteniment correctiu),
- Serveis professionals independents (informàtics i programadors, advocats entre d'altres)
- Assegurances (pòlissa de RC principalment),
- Comissions bancàries,
- Publicitat,
- Subministraments (despesa d'aigua, telefonia i Internet així com electricitat),
- Altres serveis (inclou principalment despeses administratives, despeses diverses, material d'oficina entre d'altres).

Adicionalment cal determinar un cànon concessional a percebre per l'Ajuntament que permeti i) una remuneració adequada als béns la utilització dels quals es concedeix així com ii) un retorn raonable al concessionari per la inversió i risc que assumeix.

En referència a les inversions estructurals en el CD seran a càrrec de l'Ajuntament mentre que l'adjudicatari haurà d'incórrer en les inversions, d'import menor i poc significatiu, derivades de l'operativa diària (equips informàtics, software de gestió).

L'import de les inversions és un paràmetre clau alhora de determinar la durada de la concessió de serveis a partir de considerar un rendiment sobre el capital invertit.

Segons converses mantingudes amb personal tècnic de l'Ajuntament, serà el propi Ajuntament, l'agent que assumirà íntegrament la totalitat d'inversions a efectuar en el transcurs de la propera licitació.

”



“

Pel que fa a l'Alt Camp es tindrien un total de 199 places concentrades en 8 centres que (mitjana de 24,87 places).

La població de l'Alt Camp per l'any '24 és de 46.388 persones (9.188 persones són > de 65 anys i en termes relatius suposa un 19,80% del total comarcal).

Les 199 places suposen un índex de cobertura del 2,16% de la població total > de 65 anys (> a la mitjà estatal del 1,09%).

Els principals reptes del sector de CD a Catalunya, són els següents:

- I. Dèficit de professionals i condicions laborals,
- II. Finançament insuficient i dependència de fons públics,
- III. Model de gestió i atomització del sector,
- IV. Desafiaments normatius
- V. Envel·liment poblacional i pressió demogràfica,
- VI. Necessitat d'innovació i adaptació del model de cures,
- VII. Noves tecnologies i posicionament als cercadors
- VIII. Digitalització i teràpies innovadores.

COMENTARIS (cont.)

📌 Els Centres de Dia a Espanya han evolucionat lligats al progrés sociodemogràfic, institucional i a les polítiques socials. L'any 1993 a través de l'IMSERSO s'esmenta la necessitat de crear una Xarxa de Centres de Dia que doni cobertura a la gent gran i des d'aleshores s'hauria tingut el següent creixement en places i centres:

- Any 2001: 964 centres i 18.819 places,
- Any 2010: 2.803 centres i 81.390 places així com
- Any 2021: 3.539 centres i 100.816 places.

📌 El nombre de places ofertes continua sent insuficient si es compara amb l'envel·liment de la població i la seva tendència a l'alça. L'INE preveu que el 2035 les persones > de 65 anys superin els 12 milions i el 2050 arribin als 16 milions (un terç de la població).

📌 Catalunya per l'any 2024 disposaria de 19.963 places de Centres de Dia i 915 centres segons dades d'IDESCAT (21,82 places de mitjana).

📌 Pel que fa a l'Alt Camp es tindrien un total de 199 places concentrades en 8 centres que suposa una mitjana per centre de 24,87 places.

📌 La població de l'Alt Camp per l'any '24 és de 46.388 persones i un total de 9.188 persones són > de 65 anys i en termes relatius suposa un 19,80% del total comarcal.

📌 Les 199 places suposen un índex de cobertura del 2,16% de la població total > de 65 anys que és un rati superior a la mitjana estatal del 1,09%.

📌 Per l'any '22 s'haurien estimat un total de 106.245 places de les que un 68,8% serien dones, un 64,80% usuaris majors de 80 anys així com la ocupació de les places seria d'únicament el 63% (En referència a les baixes taxes d'ocupació, les persones arriben a aquests centres en gran mesura per indicació de serveis socials i són pocs els metges que en recomanen l'ús).

📌 A nivell de Catalunya, de les 19.963 places, un 53,4% presentarien finançament públic i un 46,6% de les places presentarien finançament privat. L'índex de cobertura seria del 1,32% superior a la mitjana estatal de 1,09% si bé inferior al 2,16% de l'Alt Camp.

📌 La facturació a Espanya del sector es va situar en torn als 749 milions d'euros amb Clece, DomusVi i Sanitas com a principals operadors.

📌 El cost de referència per una estada de 10 hores és de 36,38 euros segons ORDRE DSI/220/2024 així com 18,19 euros per 5 hores d'estada.

📌 La estada completa mensual de 10 hores (dies laborables) suposa 800,35 euros (considerant mes amb 22 dies laborables).

📌 Entre el 2012 i el 2022, els preus mitjans dels centres de dia concertats i públics a Espanya han crescut a un ritme anual del 2,12% i 1,94% respectivament. Aquest creixement, encara que constant, ha estat inferior al dels costos operatius i la rendibilitat s'ha vist il·lustrada per la manca d'actualització suficient de les tarifes i l'increment dels costos.

📌 Els principals reptes del sector de Centres de Dia a Catalunya, són els següents:

- I. Dèficit de professionals i condicions laborals,
- II. Finançament insuficient i dependència de fons públics,
- III. Model de gestió i atomització del sector,
- IV. Desafiaments normatius i de coordinació,
- V. Envel·liment poblacional i pressió demogràfica,
- VI. Necessitat d'innovació i adaptació del model de cures,
- VII. Noves tecnologies i posicionament als cercadors així com
- VIII. Digitalització i teràpies innovadores.

📌 S'ha fet una cerca al buscador SABI, en relació al CNAE 8731 Assistència en establiments residencials per persones grans obtenint una mostra de 147 empreses.

📌 En relació a aquesta mostra, s'ha calculat l'indicador de rendiment de l'activitat EBITDA / ingressos d'explotació per considerar-se homogeni en totes les 147 empreses de la mostra i ser independent respecte a la forma en que es financen les mateixes.

📌 S'ha obtingut un rati mitjà per l'esmentat període de 3 anys del 9,63% que es prendrà com a referència a l'hora de determinar una rendibilitat estimada en les projeccions del Centre de Dia.

📌 La capacitat màxima mensual del Centre de Dia és de 420 estades (jornada completa) que correspondrien a:

- Programa Col·laborador: 315 estades així com
- Privats: 105 estades.

📌 Per l'any '22, encara condicionat per la COVID-19, s'haurien tingut 3.075 estades (mitjana mensual de 256) que haurien suposat una ocupació mitjana del 63%.

📌 Per l'any '23 s'haurien tingut un total de 4.349 estades (mitjana mensual de 362 estades) que haurien suposat una ocupació mitjana del 88,4%.

📌 Per l'any '24, el comportament s'assimila al del '23 i s'haurien tingut 4.471 estades (mitjana mensual de 373 estades) que haurien suposat una ocupació mitjana del 89,6%.

”



“

La capacitat màxima del Centre de Dia és de 20 places que correspondrien a:

- Programa Col·laborador: 15 places així com
- Privats: 5 places.

Per l'any '24, el comportament s'assimila al del '23 i s'haurien tingut 17,9 places ocupades que haurien suposat una ocupació mitjana del 89,6%.

Els ingressos del CD dels anys '23 i '24 s'haurien situat entorn als 190 – 200 milers d'euros amb ocupacions d'entorn al 90% que haurien millorat els ingressos de l'any '22 amb 141,3 milers d'euros (ocupació del 63%).

L'any '23 presenta el millor resultat de la sèrie temporal amb 39,2 milers d'euros degut a la millora de l'absentisme laboral així com la major ocupació del CD.

”

COMENTARIS (cont.)

- La capacitat màxima del Centre de Dia és de 20 places que correspondrien a:
 - Programa Col·laborador: 15 places així com
 - Privats: 5 places.
- Per l'any '22, encara condicionat per la COVID-19, s'hauria tingut un promig mensual de 12,6 places que haurien suposat sobre el total de 20 places una ocupació mitjana del 63%.
- Per l'any '23 s'haurien tingut un total de 17,7 places ocupades que haurien suposat una ocupació mitjana del 88,4%.
- Per l'any '24, el comportament s'assimila al del '23 i s'haurien tingut 17,9 places ocupades que haurien suposat una ocupació mitjana del 89,6%.
- La ocupació de les 5 places privades ha passat de les 1,3 places de l'any '22 (encara influenciada per la COVID-19) que suposava un 25,4% d'ocupació al 69,90% de l'any '24 (3,5 places de mitjana).
- La ocupació de les 15 places del Programa Col·laborador ha passat de les 11,3 places de l'any '22 (encara influenciada per la COVID-19) que suposava un 75,5% d'ocupació al 96,20% de l'any '24 (14,4 places de mitjana).
- La ocupació de les 20 places del Programa Col·laborador (15 places) i privades (5 places) hauria passat de les 12,6 places de l'any '22 (encara influenciada per la COVID-19) que suposava un 63% d'ocupació al 89,60% de l'any '24 (17,9 places de mitjana).
- Els ingressos del CD dels anys '23 i '24 s'haurien situat entorn als 190 – 200 milers d'euros amb ocupacions d'entorn al 90% que haurien millorat els ingressos de l'any '22 amb 141,3 milers d'euros (ocupació del 63%).
- L'any '22 degut a la baixa ocupació i l'elevat absentisme laboral presenta resultats negatius de 14,4 milers d'euros (10,18% de rendibilitat negativa).
- L'any '23 presenta el millor resultat de la sèrie temporal amb 39,2 milers d'euros degut a la millora de l'absentisme laboral així com la major ocupació del CD.
- L'any '24 amb ocupacions similars al '23, suposa un resultat menor i de 25,5 milers d'euros per l'elevat absentisme laboral.

Compte de resultats Fundació Vilaniu - CD de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23 i '24

€	2022	2023	2024
Tipologia d'ingrès			
Programa Col·laborador ICASS	86.542	86.483	91.525
Privats	54.781	102.457	105.696
Altres ingressos	-	560	-
Total ingressos	141.323	189.499	197.222
Despeses operatives			
Compres i aprovisionaments	(55.276)	(64.754)	(71.536)
Aprovisionaments	(3.996)	(3.313)	(4.463)
Neteja	-	(2.937)	(7.575)
Alimentació	(18.897)	(26.224)	(26.331)
Treballs realitzats per altres empreses	(32.382)	(32.280)	(33.168)
Despeses de personal	(89.234)	(74.007)	(89.232)
Sous i salaris	(79.548)	(60.784)	(81.359)
Indemnitzacions	(53)	(112)	(18)
Seguretat Social	(9.633)	(13.111)	(7.291)
Altres despeses socials	-	-	(563)
Despeses operatives	(8.909)	(9.033)	(8.676)
Lloguers i rentings	-	-	-
Reparacions i manteniment	-	(578)	-
Serveis professionals	(1.090)	(1.426)	(1.524)
Transports	-	-	-
Assegurances	(414)	(416)	(518)
Comissions bancàries	(210)	(244)	(110)
Publicitat, subscripcions	-	-	-
Subministraments	(721)	(744)	(1.086)
Altres despeses	(2.245)	(1.624)	(1.438)
Taxes	(228)	-	-
Cànon Ajuntament	(4.000)	(4.001)	(4.001)
Total despeses operatives	(153.418)	(147.794)	(169.444)
EBITDA	(12.095)	41.705	27.777
EBITDA / Ingressos (%)	-8,56%	22,01%	14,08%
Altres ingressos	-	-	-
Altres despeses	(1.106)	(1.474)	(1.304)
Amortitzacions	(1.179)	(1.062)	(969)
EBIT	(14.381)	39.169	25.504
EBIT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Resultat financer	-	-	-
EBT	(14.381)	39.169	25.504
EBT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%
Impost de Societats	-	-	-
EAT	(14.381)	39.169	25.504
EAT / Ingressos (%)	-10,18%	20,67%	12,93%



“

S'han efectuat una sèrie d'hipòtesis generals (durada del projecte de 4 anys, horari d'apertura del CD de 12 hores diàries en dies laborables...) així com una sèrie d'hipòtesis del compte d'explotació entre les que destaquen:

- Aportació anual municipal de 40.000 euros,
- Increment de tarifes del 3% anual,
- Increment de l'ocupació de les estades residuals,
- Increment del Conveni Col·lectiu en un 3% anual,
- Increment de l'IPC en un 2,5 anual entre d'altres.

COMENTARIS (cont.)

S'han efectuat una sèrie d'hipòtesis generals entre les que cal destacar les següents:

- Es contempla una durada del projecte de 4 anys .
- La inflació estimada s'ha considerat del 2,5% pels anys 2, 3 i 4 del MEF.
- Els increments de Conveni Col·lectiu del sector s'han considerat en un 3% per l'any 1 del MEF i següents
- Les inversions en la instal·lació s'efectuaran per l'Ajuntament i el concessionari únicament efectuarà inversions en actius menors tals com EPI's, software entre d'altres.
- A nivell de fiscalitat per l'IVA es considera com a hipòtesis base la exempció per entitats sense fins lucratiu (donat que és la informació històrica amb la que s'ha treballat) i inclouen com a despesa el 10% o el 21% d'IVA segons correspongui.
- L'horari del servei d'acolliment diürn estarà comprès entre les 8 i les 20 hores, com a mínim, tots els dies laborables de l'any.

S'han efectuat una sèrie d'hipòtesis del compte d'explotació entre les que cal destacar les següents:

- S'ha considerat una aportació anual municipal de 40.000 euros necessària per assolir un rendiment EBITDA / ingressos d'explotació entorn al 9,5% en línia als comparables,
- La revisió de preus de les estades públiques s'estableix en el 3% per aquest model si bé s'estarà a les tarifes públiques determinades i establertes pel Departament Competent. Per les estades privades i transport, per evitar la distorsió de preus s'ha aplicat el mateix 3% anual (efecte preu),
- Els increments del % d'ocupació de les estades pels anys 1,2,3 i 4 han estat pràcticament insignificants (efecte quantitat).
- S'estima un nº de viatges constants de 2.516 anuals per al període '01 a '04 en que la Zona 2 és la principal amb 1.700 viatges.
- S'han estimat 4.520 dinars anuals així com 40 hores mensuals de neteja a raó de 18,76 euros cost/hora.
- Pe que fa a la despesa, en relació al factor preu s'han projectat, per l'any 1, 2, 3, i 4 del MEF, increments per IPC del 2,5% així com increments del Conveni Col·lectiu del 3%
- No s'han considerat ingressos ni despeses no recurrents en les projeccions.
- No s'han considerat despeses financeres donat que es pren la hipòtesis que l'Ajuntament assumeix les inversions.

A partir de les anteriors hipòtesis generals i del compte d'explotació s'han efectuat unes projeccions i modelització econòmica financera del Compte de Pèrdues i Guanyos pels anys 1 a any 4 tal i com s'observa en la següent taula:

Projecció del Compte de Resultats per al període '01 a '04

€	Any 1	Any 2	Any 3	Any 4	Total '01 a '04
Ingressos					
Estades (places públiques)	127.655	132.987	137.751	142.680	541.073
Estades (places privades)	31.610	33.059	34.309	35.604	134.581
Serveis complementaris (transport adaptat)	39.157	40.332	41.542	42.788	163.818
Aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona	40.000	40.000	40.000	40.000	160.000
Total Ingressos d'explotació	238.421	246.378	253.601	261.072	999.472
Despeses variables					
Despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Total despeses d'aprovisionaments	(76.726)	(78.644)	(80.610)	(82.626)	(318.607)
Marge brut	161.695	167.733	172.990	178.446	680.865
% Marge brut s/ ingressos	67,82%	68,08%	68,21%	68,35%	68,12%
Despeses fixes					
Altres despeses d'explotació	(14.832)	(15.080)	(15.400)	(15.794)	(61.107)
Despeses de personal	(130.552)	(134.468)	(138.502)	(142.657)	(546.179)
Taxes (0%)	-	-	-	-	-
Total despeses fixes	(145.384)	(149.548)	(153.902)	(158.451)	(607.285)
EBITDA	16.311	18.186	19.088	19.995	73.580
% EBITDA s/ ingressos	6,84%	7,38%	7,53%	7,66%	7,36%
Amortització anual	(600)	(600)	(600)	(600)	(2.400)
Resultat d'explotació (EBIT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% EBIT s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%
Despeses financeres	-	-	-	-	-
Benefici abans d'impostos (EBT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
Impost sobre Beneficis	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici (EAT)	15.711	17.586	18.488	19.395	71.180
% Resultat net s/ ingressos	6,59%	7,14%	7,29%	7,43%	7,12%

”



“

Es conclou de forma favorable en relació a la viabilitat econòmica de la concessió de serveis del Centre de Dia municipal de Vila - Rodona si bé donat que les inversions seran assumides per l'Ajuntament, no és justificable un període de duració contractual superior als 5 anys i es recomana una durada de 4 anys del període concessional. Cal considerar una aportació municipal de 40.000 euros anuals per tal de que l'activitat assoleixi rendiments EBITDA / ingressos d'explotació d'entorn al 7,5% que es trobarien lleugerament per sota el rati del sector que es situa entorn al 9,5% pels darrers 3 anys (degut a les majors economies d'escala dels "comparables" respecte el CD de Vila-Rodona que és d'únicament 20 places).

”

COMENTARIS (cont.)

- La xifra d'ingressos del centre de cost Centre de Dia de Vila - Rodona per l'any 1 del MEF s'hauria situat en els 238,4 milers d'euros amb la següent composició:
- Ingressos per "estades – places públiques": amb un total de 127,7 milers d'euros suposen un 53,54% dels ingressos totals (principal font d'ingressos per pes relatiu).
 - Ingressos per "estades – places privades": amb un total de 31,6 milers d'euros que suposen un 13,26% dels ingressos.
 - Ingressos per "serveis complementaris – transport adaptat": amb un total de 39,2 milers d'euros suposen un 16,42% dels ingressos totals.
 - Ingressos per "aportació anual Ajuntament de Vila - Rodona": amb un total de 40 milers d'euros suposen un 16,78% dels ingressos totals.
- En referencia a les despeses operatives suposen un import total de 222,1 milers d'euros que deixen un EBITDA positiu, l'any 1 del MEF, de 16,3 milers d'euros en termes absoluts i una rendibilitat positiva del 6,84% respecte els ingressos totals. La composició de les despeses operatives és la següent:
- Compres de material i aprovisionaments (compres de menjar, servei de neteja i despeses de transport principalment): suposen una xifra de despesa de 76,7 milers d'euros (32,18% dels ingressos),
 - Despeses de personal: amb una despesa de 130,6 milers d'euros (inclou "despesa de personal afecte a l'explotació" així com "despesa de personal indirecte" i suposa un pes del 54,76% respecte els ingressos totals,
 - Altres despeses d'explotació (reparacions i manteniment, serveis professionals, subministraments, despeses generals entre d'altres): suposen una despesa total de 14,8 milers d'euros que suposa un 6,22% dels ingressos d'explotació.
 - No es contempla despesa per cànon concessional.
- En base a l'anterior es tindria un EBITDA/ingressos d'explotació del 6,84% per l'any 1 del MEF i que suposaria 16,3 milers d'euros. Pels anys 2, 3 i 4 del MEF el rati EBITDA/ingressos d'explotació es tindria el següent:
- Any 2 del MEF: 18,2 milers d'euros (EBITDA / ingressos del 7,38%),
 - Any 3 del MEF: 19,1 milers d'euros (EBITDA / ingressos del 7,53%),
 - Any 4 del MEF: 20 milers d'euros (EBITDA / ingressos de l'activitat del 7,66%),
 - Any 1 a 4 del MEF: es tindria un EBITDA agregat de 73,6 milers d'euros que suposa un EBITDA / ingressos de l'activitat promig del 7,36% lleugerament per sota a comparables del sector que presenten major avantatges "d'economies d'escala" que permeten, entre d'altres obtenir millors preus/hora pels proveïdors, millors costos unitaris per la compra de menjars etc).

Conclusió en relació a la viabilitat econòmica de l'activitat

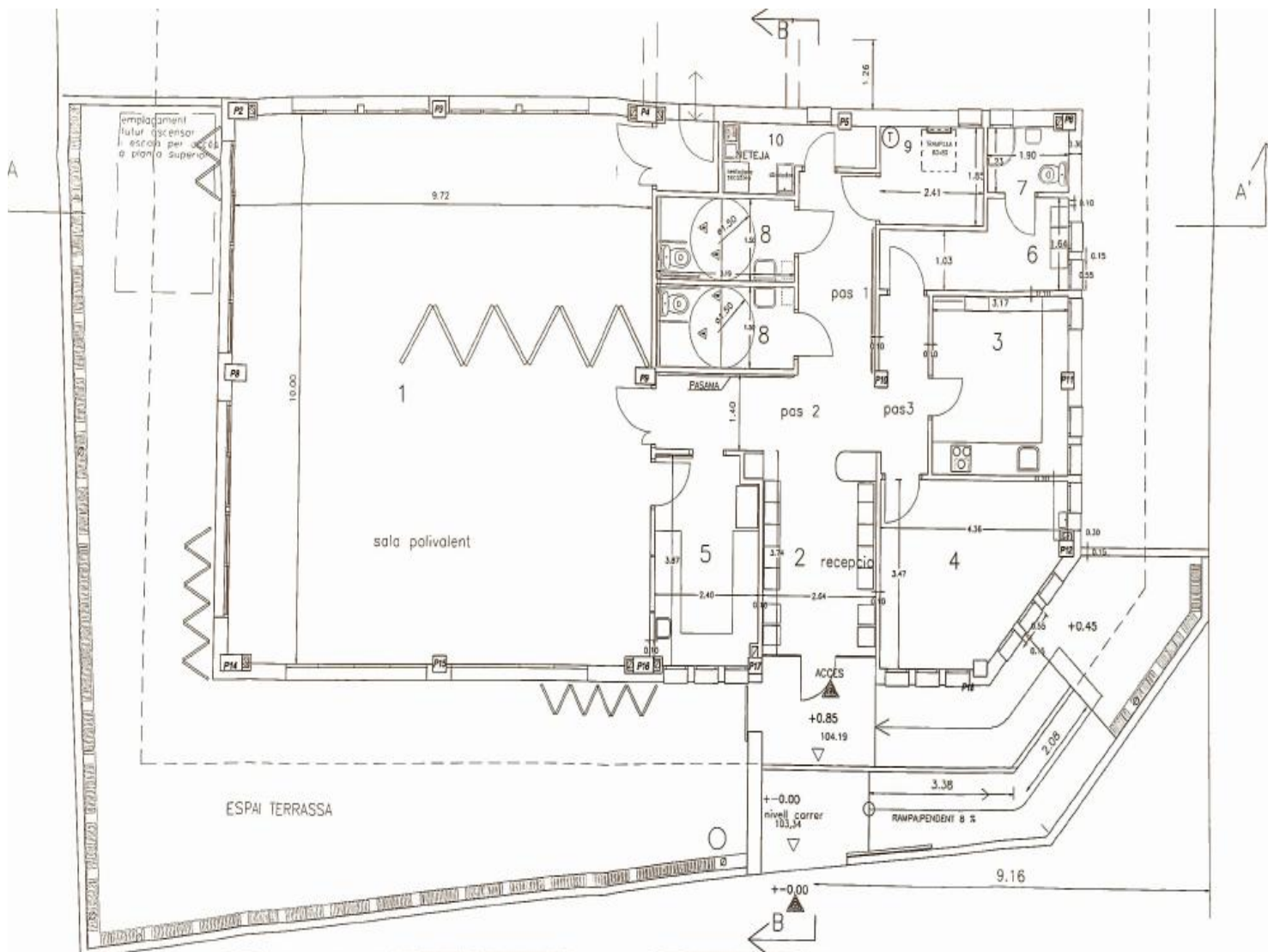
- Es conclou de forma favorable en relació a la viabilitat econòmica de la concessió de serveis del Centre de Dia municipal de Vila - Rodona si bé donat que les inversions seran assumides per l'Ajuntament, no és justificable un període de duració contractual superior als 5 anys.
- Cal considerar una aportació municipal de 40.000 euros anuals (millorable a la baixa en la propera licitació com a criteri de millora automàtica) per tal de que l'activitat assoleixi rendiments EBITDA / ingressos d'explotació d'entorn al 7,5% que es trobarien lleugerament per sota el rati del sector (CNAE 8731 Assistència en establiments residencials per persones grans) que es situa entorn al 9,5% pels darrers 3 anys (degut a les majors economies d'escala i assoliment de millors costos unitaris per compres de major volum dels "comparables" respecte el CD de Vila-Rodona que és d'únicament 20 places).
- Per tal d'obtenir un rendiment de l'explotació proper al rati EBITDA/ingressos d'explotació d'entorn al 9,5% que presenta el sector, no s'aconsella una durada contractual més enllà dels 4 anys.
- Per a la viabilitat de la concessió no es preveuen ajudes d'Estat a la construcció o l'explotació d'aquesta.

CONTINGUT

	5 - 7	RESUM EXECUTIU: PRINCIPALS ASPECTES A CONSIDERAR
	8 - 10	OBJECTE I ABAST DE L'ANÀLISI
	11 - 23	CONTEXTUALITZACIÓ I ANTECEDENTS DEL SERVEI
	24 - 30	DESCRIPCIÓ I ENTESA DEL SERVEI
	31 - 38	ANÀLISI DEL SECTOR DE SERVEIS SOCIALS: CENTRE DE DIA I DEL MACROENTORN
	39 - 56	ANÀLISI DEL MICROENTORN AIXÍ COM DE L'EXPLOTACIÓ ACTUAL DEL SERVEI
	57 - 74	HIPOTESIS DEL MODEL (BÀSIQUES, DE COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES)
	75 - 77	PROJECCIONS I MODELITZACIÓ ECONÒMICO FINANCERA
	78 - 84	CONCLUSIONS I ANÀLISIS GLOBAL
	85 - 92	ANNEXOS

86	Plànols del Centre de Dia de Vila - Rodona
87	Evolució tarifes Centre de Dia de Vila – Rodona exercicis '22, '23, '24 i '25
88	Instal·lacions per a la gent gran. Centres de dia. Per titularitat. (2024)
89	Evolució nº de transports mensuals anys '23 i '24 persones usuàries del servei
90	Procedència per poblacions de les persones usuàries del servei '23 i '24
91	Horaris i activitats del Centre de Dia de Vila – Rodona per dies





LEGENDA	SUPERFÍCIES	Normativa
1	SALA POLIVALENT	97,20 m ²
2	VESTIBUL-RECEPCIÓ	10,45 m ²
3	OFFICE	10,35 m ²
4	DESPATX PROFESSIONAL	12,99 m ²
5	CONTROL MEDICACIÓ	mínim 12,00 m ²
6	ARMARI INTERFERÈNCIA	8,80 m ²
7	VESTUARI DE PERSONAL	mínim 8,00 m ²
8	ASEO VESTUARI	6,28 m ²
9	CAMARA HIGIENE ADAPTADA	2,15 m ²
10	INSTAL·LACIONS	4,78 m ²
	NETEJA	4,42 m ²
	PAS 1	3,82 m ²
	PAS 2	6,67 m ²
	PAS 3	7,13 m ²
	PAS 4	3,82 m ²

RESUM DE SUPERFÍCIES

CENTRE DE DIA, PLANTA BAXA
 SUPERFÍCIE CONSTRUÏDA=210,17 m²
 SUPERFÍCIE ÚTIL =183,45 m²

LOCAL SENSE US, PLANTA SEMISOTERRANI
 SUPERFÍCIE CONSTRUÏDA=345,72 m²
 SUPERFÍCIE ÚTIL =321,66 m²

TOTAL SUPERFÍCIE CONSTRUÏDA=555,89 m²

PROJECTE BÀSIC I EXECUTIU DE CENTRE DE DIA sobre LOCAL SENSE US
 al Carrer Viardó cantonada Carrer de les Escoles, de VILA-RODONA.
 per: EXCM. AJUNTAMENT DE VILA-RODONA

PLANTA BAXA, COTES, SUPERFÍCIES.

VILANOVA MARQUES S.L.
 ARQUITECTE CARMEN MARQUES MARTINEZ
 Esp: 14-05 ESCALA: 1/50
 DATA JULIOL 2006 PLANO: 2



Annex II

Evolució tarifes Centre de Dia de Vila – Rodona exercicis '22, '23, '24 i '25

Evolució tarifes - Centre de Dia de Vila - Rodona _ exercicis '22, '23, '24 i '25

€	2022	2023	Var. %	2024	Var. %	2025	Var. %
Concepte tarifari							
Estada diària per Centre de Dia (places privades)							
1 - 2 dies a la setmana (preu per dia)	40,15	41,76	4,01%	43,01	2,99%	43,44	1,00%
3 - 4 dies a la setmana (preu per dia)	35,59	37,02	4,02%	38,13	3,00%	38,51	1,00%
5 dies a la setmana (preu per dia)	34,12	35,49	4,02%	36,55	2,99%	36,92	1,01%
Matins (horari de 8:30 a 13:00)	20,14	20,95	4,02%	21,57	2,96%	21,79	1,02%
Matins (horari de 8:30 a 13:00) + Dinar	25,08	26,08	3,99%	26,87	3,03%	27,14	1,00%
Tardes (horari de 15:00 a 19:00)	13,47	14,01	4,01%	14,43	3,00%	14,57	0,97%
Tardes (horari de 15:00 a 19:00) + Dinar	18,41	19,15	4,02%	19,72	2,98%	19,92	1,01%
Estada diària per Centre de Dia (places concertades)							
CD jornada Completa	32,66	34,65	6,09%	36,38	4,99%	36,38	0,00%
CD 1/2 jornada i dinar	19,60	20,79	6,09%	21,83	5,00%	21,83	0,00%
CD 1/2 jornada sense dinar	13,06	13,86	6,09%	14,55	4,98%	14,55	0,00%
Altres serveis							
Servei d'àpats	7,50	8,00	6,67%	8,24	3,00%	8,32	0,97%
Sessió de tallers	9,40	10,00	6,38%	10,30	3,00%	10,40	0,97%
Àpats acompanyants residents (places privades i places concertades)							
Servei d'àpats	7,35	8,00	8,84%	8,24	3,00%	8,32	0,97%
Servei de Transport inter-urbà (anada i tornada) - (places privades i places concertades)							
Zona 1 (entre 0 i 7 kms de distància entre l'habitatge i el Centre de Dia)	11,87	12,34	3,96%	12,71	3,00%	13,00	2,28%
Zona 2 (entre 7 i 10 kms de distància entre l'habitatge i el Centre de Dia)	13,49	14,03	4,00%	14,45	2,99%	15,00	3,81%
Zona 3 (entre 10 i 15 kms de distància entre l'habitatge i el Centre de Dia)	15,11	15,71	3,97%	16,18	2,99%	17,00	5,07%
Zona 4 (a partir de 15 kms de distància entre l'habitatge i el Centre de Dia)	16,73	17,40	4,00%	17,92	2,99%	18,00	0,45%

Font d'informació: Elaboració pròpia



Annex III

Instal·lacions per a la gent gran. Centres de dia. Per titularitat. Comarques i Aran, àmbits i províncies (2024)

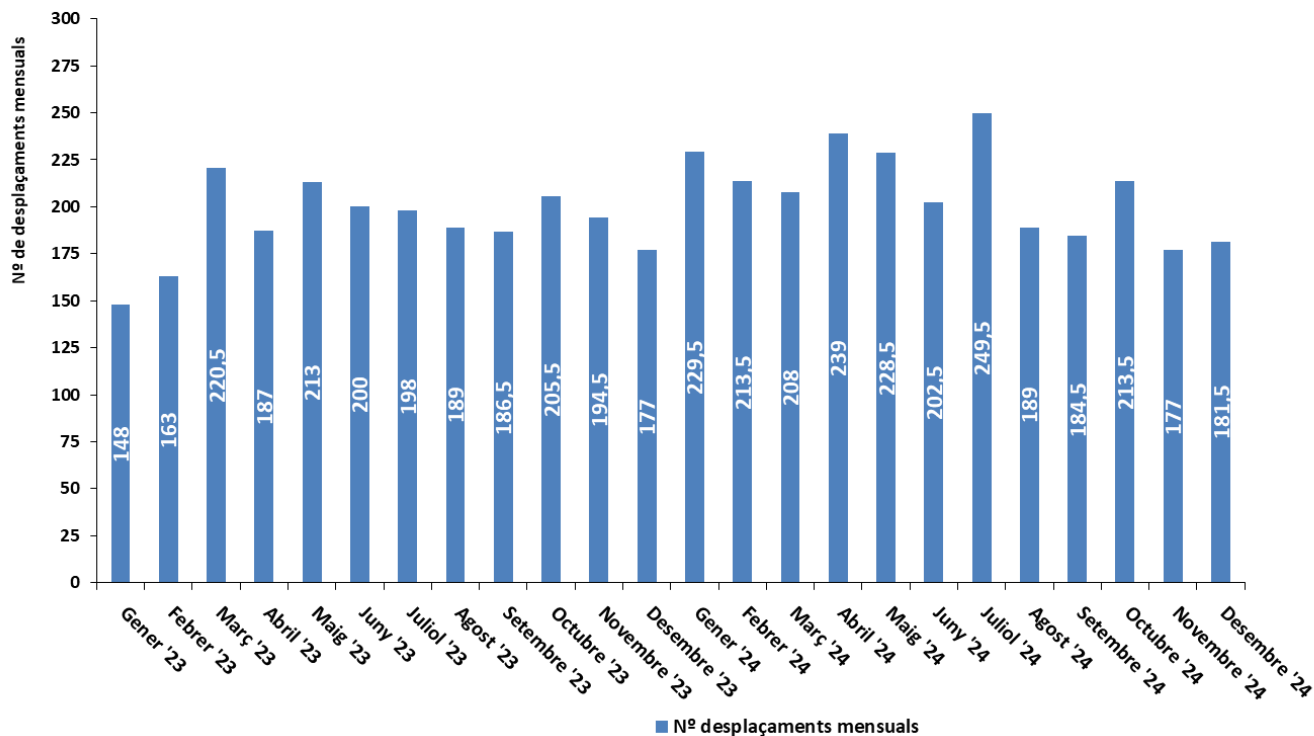
	Centros				Plazas			
	Iniciativa mercantil	Iniciativa social	Iniciativa pública	Total	Iniciativa mercantil	Iniciativa social	Iniciativa pública	Total
Alt Camp	3	3	2	8	49	90	60	199
Alt Empordà	5	4	3	12	79	140	84	303
Alt Penedès	9	4	4	17	148	70	100	318
Alt Urgell	1	1	0	2	10	30	0	40
Alta Ribagorça	0	0	1	1	0	0	12	12
Anoia	6	1	7	14	86	36	240	362
Aran	0	0	1	1	0	0	22	22
Bages	7	10	12	29	132	182	236	550
Baix Camp	11	3	9	23	265	108	206	579
Baix Ebre	4	2	3	9	120	75	100	295
Baix Empordà	4	2	3	9	80	55	110	245
Baix Llobregat	72	18	11	101	1.390	557	293	2.240
Baix Penedès	8	2	2	12	75	66	75	216
Barcelonès	155	23	38	216	3.013	585	1.108	4.706
Berguedà	6	2	4	12	149	40	105	294
Cerdanya	0	1	1	2	0	25	15	40
Conca de Barberà	1	0	4	5	15	0	62	77
Garraf	8	3	4	15	310	115	150	575
Garrigues	1	1	3	5	10	24	82	116
Garrotxa	5	2	2	9	126	40	125	291
Gironès	8	2	4	14	235	50	90	375
Lluçanès	0	0	0	0	0	0	0	0
Maresme	49	14	6	69	1.129	308	106	1.543
Moiànes	1	2	2	5	11	22	14	47
Montsià	3	3	5	11	130	85	93	308
Noguera	3	0	5	8	30	0	51	81
Osona	2	9	7	18	35	315	175	525
Pallars Jussà	1	1	2	4	20	30	39	89
Pallars Sobirà	0	0	2	2	0	0	16	16
Pla d'Urgell	5	1	5	11	65	24	130	219
Pla de l'Estarty	10	1	0	11	123	15	0	138
Priorat	2	0	1	3	17	0	16	33
Ribera d'Ebre	0	0	5	5	0	0	83	83
Ripollès	0	1	4	5	0	16	66	82
Segarra	0	3	0	3	0	100	0	100
Segrià	25	3	7	35	523	76	225	824
Selva	11	2	4	17	179	17	94	290
Solsonès	0	2	1	3	0	54	3	57
Tarragonès	9	4	5	18	217	119	95	431
Terra Alta	0	1	7	8	0	30	102	132
Urgell	5	2	5	12	100	55	56	211
Vallès Occidental	74	8	16	98	1.205	293	436	1.934
Vallès Oriental	33	12	8	53	433	292	240	965
Cataluña	547	153	215	915	10.509	4.139	5.315	19.963



Annex IV

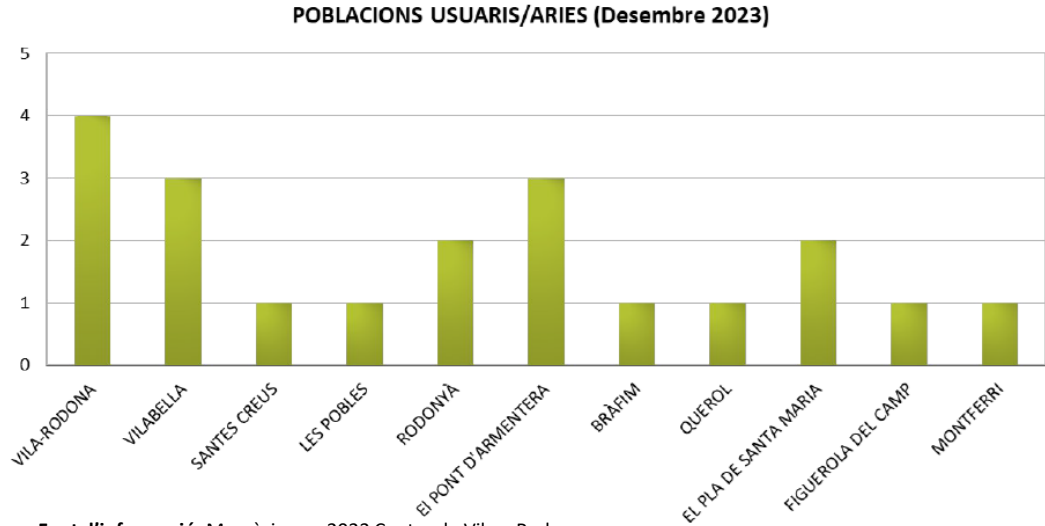
Evolució nº de transports mensuals anys '23 i '24 persones usuàries del servei

**Evolució nº desplaçaments mensuals al Centre de Dia
període '01 '23 a '12 '24**

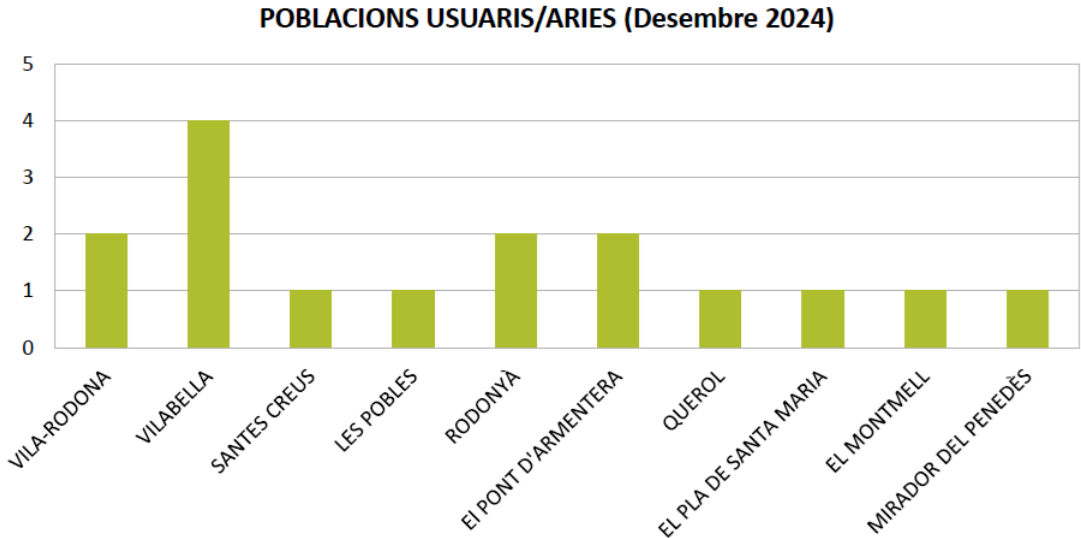


Hi ha usuaris que l'utilitzen per anar i per tornar i també n'hi ha que només l'utilitzen per un viatge al dia (per aquest motiu hi trobem viatges que computen 0,5).

Font d'informació: Memòries anys 2023 i 2024 Centre de Vila – Rodona elaborada per Fundació Vilaniu



Font d'informació: Memòria any 2023 Centre de Vila – Rodona elaborada per Fundació Vilaniu



Font d'informació: Memòria any 2024 Centre de Vila – Rodona elaborada per Fundació Vilaniu



Annex VI

Horaris i activitats del Centre de Dia de Vila – Rodona per dies

	DILLUNS	DIMARTS	DIMECRES	DIJOUS	DIVENDRES
8:30	OBERTURA CENTRE				
9:00	Acomodament				
10:00	Act. individuals	Act. individuals	Act. individuals	Act. Cognitives individual (material)	Act. Cognitives individual (material)
11:30	Estirem les cames				
11:45	Fem polseres	Pintar ungles	Fem "petar" la xerrada	Act. Fisico-cognitiu	Bingo
13:00	Dinar i... cafè amb grup				
14:00	Descans				
15:30	Gimnàstica	Act. Oral	Gimnàstica	Pintar ungles	Gimnàstica
16:15	Berenar				
16:30	Jocs de taula	Jocs de taula	Jocs de taula	Jocs de taula	Jocs de taula
19:00	TANCAMENT DEL CENTRE				



Annex VII

Taules salarials del '25 - Conveni Col·lectiu d'àmbit autonòmic de Catalunya d'Atenció a la Gent Gran (GERCAT)

Taules salarials 2025

RETRIBUCIONS CONVENI GERCAT 2025

CAT. PROFESSIONAL	S. BASE	ANTIG.	FEST./ DOM.	H.NOCT.	DISPONIB.	H. EXTRA	FEST. ESPEC.
Residències Persones Grans, Centres de Dia i Nit i Pisos i Habitatges Tutelats							
Administrador/a	2229,70	23,12	23,07	4,36	25,65	30,75	73,86
Gerent/a	2229,70	23,12	23,07	4,36	25,65	30,75	73,86
Director/a	2229,70	23,12	23,07	4,36	25,65	30,75	73,86
Facultatiu/va	1899,37	23,12	23,07	3,71	25,65	26,19	62,94
Titulat/da Superior	1899,37	23,12	23,07	3,71	25,65	26,19	62,94
Supervisor/a	1661,94	23,12	23,07	3,23	25,65	22,93	55,08
ATS/DUE	1661,94	23,12	23,07	3,23	25,65	22,93	55,08
Treballador/a Social	1543,25	23,12	23,07	3,04	25,65	21,29	51,13
Fisioterapeuta	1543,25	23,12	23,07	3,04	25,65	21,29	51,13
Terapeuta Ocupacional	1543,25	23,12	23,07	3,04	25,65	21,29	51,13
Titulat/da Mig	1510,43	23,12	23,07	2,95	25,65	20,84	50,05
Governant/a	1276,12	23,12	23,07	2,48	25,65	17,60	42,30
TASOC	1250,01	23,12	23,07	2,43	25,65	17,24	41,42
Oficial Manteniment	1250,01	23,12	23,07	2,43	25,65	17,24	41,42
Oficial Administratiu	1250,01	23,12	23,07	2,43	25,65	17,24	41,42



Senders Financers S.L.
c/ La Pau nº45
08712 Sant Martí de Tous

Andreu López Castellano
Soci