



El Vallès Oriental
Consell Comarcal



ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI D'AJUDA A DOMICILI, LOT 7

ÍNDEX

1 – INTRODUCCIÓ: EL SERVEI D'AJUDA A DOMICILI (SAD)	2
2 – DEMOGRAFIA DEL VALLÈS ORIENTAL	2
3 – OBJECTE DE L'ESTUDI	3
4 – ENCÀRREC	3
5 – FONTS	3
6 - LOTS	3
7 – PROCEDIMENT	4
8 – TEMPS DE SERVEI: TEMPS CARREGABLE I NO CARREGABLE	4
9 – DEFINICIÓ DE COST I DELS TIPUS DE COST UTILITZATS	5
10 – ENUMERACIÓ I CLASSIFICACIÓ DELS ELEMENTS DE COST	5
11 – DESCRIPCIÓ DELS DIFERENTS ELEMENTS DE COST	6
11.1 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS DIRECTES	6
11.2 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS INDIRECTES DE PRODUCCIÓ	7
11.3 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA	7
12 – VALORACIÓ DELS ELEMENTS DE COST	7
12.1 – VALORACIÓ DELS COSTOS DIRECTES	7
12.2 – VALORACIÓ DELS COSTOS INDIRECTES	7
12.3 – VALORACIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA	7
12.4 – COST PER HORES D'ENCAIX I SUPLENCIES NO ACCEPTADES	7
12.5 – BENEFICI INDUSTRIAL	8
13 – CONCLUSIÓ	8
ANNEX I - Càlcul del cost per hora del servei d'ajuda a domicili d'un/a treballador/a familiar	9
ANNEX II - Càlcul del cost per hora del servei d'ajuda a domicili d'un/a auxiliar de la llar	12
ANNEX III –COEFICIENT DE DISPERSIÓ URBANA	15
ANNEX IV – RÀTIOS SECTORIALS DE LES EMPRESES QUE PRESTEN SERVEIS SOCIALS SENSE ALLOTJAMENT (CNAE: Q88), PUBLICADES PEL BANC D'ESPANYA	16
ANNEX V - PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	17

1 – INTRODUCCIÓ: EL SERVEI D'AJUDA A DOMICILI (SAD)

DEFINICIÓ¹

És el conjunt organitzat i coordinat d'accions que es realitzen bàsicament a la llar de la persona i/o família, dirigides a proporcionar atencions personals, ajuda a la llar i suport social a aquelles persones i/o famílies amb dificultats de desenvolupament o d'integració social o manca d'autonomia personal. Aquest servei pot complementar-se amb altres modalitats d'atenció.

PRESTACIONS²

Prestació del servei d'ajuda a domicili en les condicions que estableix el Reglament del Servei d'Ajuda a Domicili del Consell Comarcal del Vallès Oriental. Aquest Reglament inclou les prestacions següents:

- El servei de cura de la persona i cura de la llar. Es dirigeix fonamentalment a l'atenció de la persona, a la cura de la llar i a promoure la integració de l'usuari en el seu entorn.
- El servei de neteja de la llar. Es tracta d'un suport que s'ofereix a les persones que ho necessiten per mantenir en condicions d'ordre i higiene la seva llar i les seves pertinences d'ús quotidià.
- Servei de bany adaptat. Es tracta d'un servei adaptat destinat a les persones que, per la seva situació social i sanitària, requereixen d'un bany adaptat.
- Servei de bugaderia. S'ofereix a les persones que no disposin d'una rentadora a la seva llar o que, tot i tenint-la, no puguin utilitzar-la. L'objectiu és garantir-los unes condicions mínimes d'higiene.
- Servei d'àpats a domicili. Consisteix a lliurar àpats equilibrats i saludables a les persones beneficiàries, en condicions adequades de qualitat i higiene.

Aquest conjunt d'accions es realitza mitjançant personal amb les capacitats adients, amb l'objectiu de millorar la qualitat de vida de persones, famílies i unitats de convivència, proporcionant les atencions

preventives, assistencials, socioeducatives i rehabilitadores en el seu entorn habitual.

USUARIS



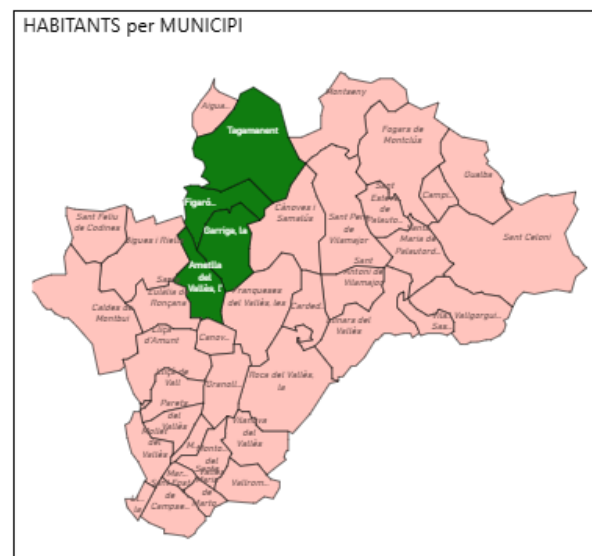
Persones dels municipis de la comarca que han delegat la prestació del servei al Consell Comarcal de l'àrea bàsica "Resta Vallès Oriental".

2 – DEMOGRAFIA DEL VALLÈS ORIENTAL

La comarca del Vallès Oriental consta de 39 municipis, amb una població total de 426.653 habitants l'any 2024 i es troba situada a 30 quilòmetres de Barcelona. És un territori que es caracteritza per la seva gran heterogeneïtat, ja que combina zones de gran implantació industrial i urbana amb zones amb un marcat caràcter rural.



Els quatre municipis on es prestarà el servei, situats a la part centre-nord de la comarca, són l'Ametlla del Vallès, Figaró-Montmany, la Garriga i Tagamanent, amb una població total de 28.254 habitants, l'any 2024. La seva ubicació al mapa de la comarca és la següent:



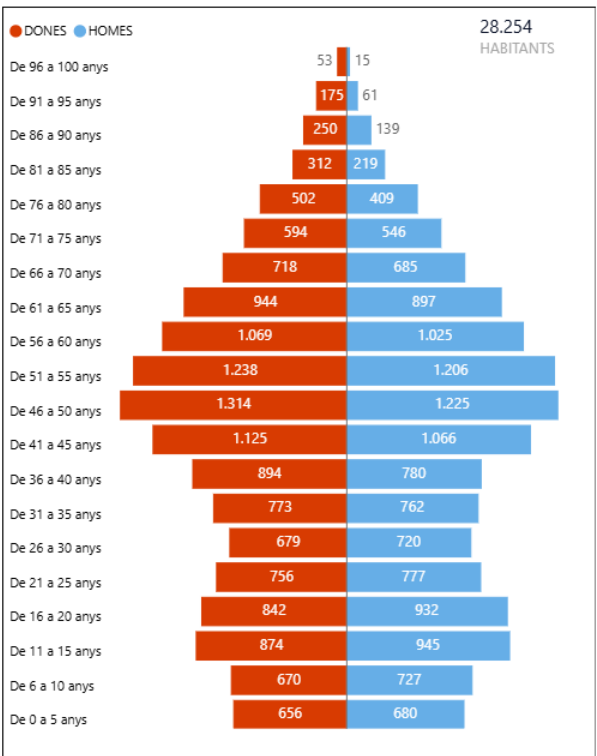
¹ Font: pàgina web "www.vallesoriental.cat".

² Es pot consultar una informació més detallada de les prestacions al Reglament del Servei d'Ajuda a Domicili i als Plecs de la licitació.

A la taula següent es mostren els municipis on es prestarà el servei, amb els seus habitants de l'any 2024:

MUNICIPI	POBLACIÓ
Figaró-Montmany	1.190
la Garriga	17.277
l'Ametlla del Vallès	9.448
Tagamanent	339
Total	28.254

Al gràfic següent es mostra la distribució de la població per franges d'edat dels municipis on es prestarà el servei:



3 – OBJECTE DE L'ESTUDI³

Es busca establir un model de costos que permeti conèixer el cost que suposa la prestació del Servei d'Assistència a Domicili (SAD), tant pel que fa a la categoria professional de Treballador/a familiar com a la d'Auxiliar de la llar.

³ En aquest document es considera el terme "treballadors" com un valor genèric i s'utilitza com una referència en plural a un col·lectiu constituït tant per homes com per dones, (Guia d'usos no sexistes de

Un cop determinats i valorats els conceptes de cost, es calculen els preus per hora de servei que hauria de cobrar l'entitat que el presti. Aquests preus han de ser els adequats per al compliment efectiu del contracte i han d'estar en consonància amb els preus de mercat, desglossant els costos directes i indirectes i altres despeses eventuais calculades per a la seva determinació, tenint en compte els costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals i d'estructura i el benefici industrial.

4 – ENCÀRREC

Ha estat encarregat per l'Àrea de Polítiques Socials i d'Igualtat.

5 – FONTS

Estudi encarregat l'any 2017 al professor en matèria de costos de la Universitat de Barcelona, Xavier García, per calcular els costos de prestació del servei d'una mitjana empresa.

Estudi de Deloitte de l'any 2008: "El Servicio de Atención a Domicilio (SAD). Estudio del marco conceptual, oferta, demanda y modelo de costes".

Resolució TSF/2699/2020, de 20 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni núm. 79001525011999).

Resolució EMT/4403/2025, de 26 de novembre, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni núm. 79001525011999)

Dades internes i estudis previs del Consell Comarcal.

6 - LOTS

Aquesta licitació no es divideix en lots atès que el contracte que es licita correspon al lot 7, que s'havia licitat en l'anterior licitació del SAD, de l'any 2024 i que ara es torna a licitar per haver-se produït canvis substancials en els municipis del lot. Els municipis que l'integren tenen proximitat geogràfica i característiques sociodemogràfiques similars.

la llengua en els textos de l'Administració de la Generalitat de Catalunya).

7 – PROCEDIMENT

Aquest estudi s'inicia analitzant els diferents temps que formen part del servei amb l'objectiu de calcular el temps carregable o de servei efectivament prestat (apartat 7). Posteriorment es defineixen els tipus de costos a tractar (directes, indirectes i generals d'estructura) (apartat 8) i es fa una enumeració dels elements de cost que haurà de suportar l'empresa o entitat prestadora del servei, classificant-los segons els tipus establerts anteriorment, (apartat 9).

A continuació es fa una breu descripció dels elements de cost enumerats (apartat 10).

Posteriorment, s'explica com s'ha efectuat la valoració dels diferents tipus de costos (apartat 11). El detall dels càlculs efectuats per cada categoria professional es mostra als **annex I i II**.

8 – TEMPS DE SERVEI: TEMPS CARREGABLE I NO CARREGABLE

Si bé al conveni col·lectiu de referència s'estableix una jornada anual de 1.665 hores, per calcular el cost per hora de servei, caldrà restar d'aquest còmput totes aquelles hores en què els treballadors familiars o els auxiliars de neteja no estan prestant de forma directa el servei pel qual se'ls ha contractat. Aquestes hores són, entre d'altres, les de formació, les de permisos, les de desplaçaments, les de coordinació, etc. La seva suma serà el temps "no carregable" i caldrà deduir-lo de les 1.665 hores anuals per tal d'obtenir el temps carregable o les hores efectives de servei.

Es calcularà el cost per hora de servei dividint els costos anuals suportats pel prestador del servei més el seu benefici industrial entre les hores carregables anuals.

Cal considerar els temps següents:

Temps d'absentisme: dins d'aquest concepte s'inclouen les absències per permisos, per incapacitat temporal, per representacions sindicals i per altres imprevistos. És conegut que aquest sector té una taxa d'absentisme força elevada, superior a la d'altres sectors. En virtut de l'experiència i de les dades de què es disposa, es considera una taxa d'absentisme del 14% de les hores laborables anuals segons conveni.

Temps dedicat pels treballadors a coordinació: es consideren dos nivells diferenciats de coordinació, amb una dedicació específica per a cada cas:

a) Coordinació grupal: s'estableix garantir 26 hores anuals de reunió grupal de coordinació dels treballadors amb el/la coordinador/a tècnic/a.

b) Coordinació individual: s'estableix garantir 16,5 hores anuals de reunió dels treballadors amb el/la coordinador/a tècnic/a.

Temps dedicat pels treballadors a formació: s'estableix dur a terme un total de 22 hores anuals de formació per treballador/a.

Temps dedicat pels treballadors a desplaçaments: es correspon al temps de desplaçament d'un domicili a un altre per prestar el servei. Es parteix de la consideració de que el temps dedicat a desplaçaments representa, de mitjana, un 10% de la jornada. Nogensmenys, aquest percentatge es corregeix multiplicant-lo per un coeficient corrector calculat en funció de la dispersió urbanística mitjana dels municipis, a fi i efecte d'ajustar el temps dels desplaçaments entre serveis a la seva realitat geogràfica i sociodemogràfica.

Els coeficient corrector aplicable al temps de desplaçament entre serveis, pel conjunt format pels 4 municipis del lot 7, on es prestarà el servei, és el següent⁴:

MUNICIPIS ON ES PRESTARÀ EL SERVEI (LOT 7)	COEF. PER DISPERSIÓ URBANA
L'Ametlla del Vallès, Figaró-Montmany, la Garriga i Tagamanent	1,04

A l'**annex III** es mostra el sistema de càlcul utilitzat per a la determinació del coeficient de dispersió urbana.

Descans reglamentari: aquells treballadors amb jornades continuades de 6 o més hores tenen dret a gaudir d'un descans retribuït de 20 minuts, dins la jornada laboral. Això implica haver d'estimar el percentatge de treballadors que tenen una jornada igual o superior a 6 hores, per tal de calcular les despeses que suposa el gaudi d'aquest descans reglamentari.

Es considera que el tant per cent de treballadors que fan més de 6 hores és del 27,19% (calculat per la UB segons les dades reals a disposició del Consell Comarcal).

Temps dedicat a formació per riscos laborals: es considera 3 hores anuals per treballador/a.

A les fitxes dels **annex I i II** es pot veure, la quantificació dels temps que s'han definit en aquest apartat.

⁴ Es pot veure el detall de com s'ha calculat aquesta correcció a l'**Annex III**. Cal dir que a l'hora de calcular aquest coeficient no s'ha tingut en compte la existència d'un sistema de copagament al

municipi de l'Ametlla atès que no es disposa de cap font de dades fiables sobre el seu impacte en la demanda real del servei.

9 – DEFINICIÓ DE COST I DELS TIPUS DE COST UTILITZATS

Entendrem per **cost** la mesura, en termes monetaris, de les transaccions internes i dels recursos sacrificats pel contractista per a aconseguir l'objecte del contracte.

Tant sols s'admeten com a costos del contracte els que reuneixin les característiques següents:

- Que siguin estrictament necessaris per a la prestació del servei.
- Que siguin raonables, tant des d'un punt de vista tècnic com econòmic.
- Que siguin afectables a la prestació del servei.
- Que compleixin la normativa de costos aprovada (principis de comptabilitat).
- Que no estiguin expressament prohibits als plecs.

Segons la seva relació amb el servei, els costos es classificaran en:

Directes: són els costos que sense cap mena de dubte es poden assignar directament a un servei, tenen una relació directa amb el mateix. (Sous i salaris dels treballadors que presten el servei i materials utilitzats directament en la seva prestació).

Indirectes de producció: són necessaris pel funcionament dels serveis i, per afectar-los a tots de manera conjunta, no es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei. Necessitem fórmules de repartiment per assignar-los a cada servei.

Generals d'estructura: són necessaris pel funcionament de l'organització, generals d'administració i serveis centralitzats, realitzats per àrees que presten suport a tota l'organització i que no es poden assignar de manera unívoca a un servei específic perquè són compartits amb altres activitats, projectes o departaments. Necessitem fórmules de repartiment per assignar-los als serveis.

10 – ENUMERACIÓ I CLASSIFICACIÓ DELS ELEMENTS DE COST

Els **elements de cost** que formen part del servei, degudament classificats segons els criteris de l'apartat

anterior i que es descriuran a l'apartat següent són els següents:

COSTOS DIRECTES

Personal que presta el servei de forma directa al domicili del beneficiari.

- Treballador/a familiar
- Auxiliar de la llar

Materials consumits de forma directa durant la prestació del servei: roba laboral i materials de protecció.

COSTOS INDIRECTES DE PRODUCCIÓ DEL SERVEI

Aplicacions informàtiques

Comunicacions

Coordinació

Desplaçaments

Formació

Material informàtic: tauletes digitals

Altres

COSTOS GENERALS D'ESTRUCTURA

Amortitzacions

Assegurances

Comunicacions generals de l'entitat

Direcció

Facturació i comptabilitat

Gestoria i recursos humans

Lloguer d'instal·lacions

Prevenió de riscos laborals

Altres

El cost resultant del sumatori dels elements del quadre anterior caldrà incrementar-lo en un 6% de marge de benefici per tal de trobar l'import per hora definitiu.

11 – DESCRIPCIÓ DELS DIFERENTS ELEMENTS DE COST⁵

En aquest apartat es descriuran els conceptes de cost relacionats a l'apartat anterior.

Situació de partida:

Abans d'entrar en la descripció dels diferents elements de cost, convé fer una introducció a la situació de partida d'aquest estudi.

L'any 2017, per tal de fer una primera aproximació al cost del servei, es va encarregar al professor Xavier García, de la Universitat de Barcelona (UB), un estudi sobre el càlcul del cost de la prestació del servei SAD del Consell Comarcal del Vallès Oriental. En aquell estudi es van determinar i classificar els elements de cost que formen part del servei i va es establir un cost del servei que constava de 2 components: una part variable en funció de les hores de servei prestades i una part fixa anual repartida en quotes mensuals.

Al present estudi, es mantenen els elements determinats a l'estudi del professor Xavier García, però, en canvi no es desgranarà el preu en 2 components, sinó que es determinarà un únic preu per hora que incorpori tant les despeses directes, com les indirectes i generals d'estructura.

11.1 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS DIRECTES

Despeses per sous més seguretat social corresponents als treballadors que presten els serveis directament als usuaris.

DESPESES SALARIALS

Per al càlcul dels costos salarials estimats s'han tingut en compte els conceptes següents:

Sous, jornada laboral, festius, vacances, assumptes propis, descans reglamentari i altres, definits dins conveni col·lectiu de treball d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni núm. 79001525011999)⁶ i per la Resolució EMT/4403/2025, de 26 de novembre, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya. Si bé en aquest conveni de referència es fa una desagregació dels salaris per categories professionals, cal remarcar que no existeix desagregació pel que fa al gènere i per tant la retribució és la mateixa per homes i per dones⁷.

⁵ Els imports que figuren en aquest estudi són estimacions que pretenen representar una realitat diversa i per tant cal considerar-los orientatius, ja que el seu valor definitiu depèn de l'organització interna de cada empresa o entitat.

En aquest sentit, cal remarcar també l'existència de l'article 48 del conveni, referit a la igualtat real i efectiva de dones i homes a les empreses incloses en el seu àmbit d'aplicació.

El contracte a licitar abasta un període que va de l'1 de març de 2026 al 28 de febrer de 2027. Si bé és l'equivalent a una durada d'1 any, cal tenir present que durant el període comprès entre aquestes dades, l'acord del conveni estableix tres taules salaris diferents.

Els sous bruts anuals establerts a l'acord del conveni corresponents als diferents períodes que abasta el contracte són els següents:

Sous bruts anuals previstos a l'acord (€)	Any 2026 Gen. a Set.	Any 2026 Oct. a Des.	Any 2027
Treballador/a familiar	18.110,09	19.558,89	21.221,40
Auxiliar de la llar	16.741,76	18.081,10	19.617,99

Aquests sous inclouen el Plus Bossa d'Hores establert a partir de gener de 2026.

No inclouen les pagues per incentius extraordinaris establertes a l'article 27.2 de l'acord de 26 de novembre de 2025 ni la seguretat social (quota patronal).

% seguretat social (quota patronal): seguint l'estudi de la UB, es calcula el valor mitjà entre la quota màxima i la mínima, ponderat segons la configuració de la plantilla (pràctiques, indefinits i de durada determinada) per a cada categoria professional, amb els imports de què disposa el Consell Comarcal. S'aplica un 33,00% com a resultat del percentatge de mitjana de la quota patronal.

MATERIALS DIRECTES

Materials utilitzats durant la prestació del servei: són els materials de protecció individual utilitzats a la llar de l'usuari i destinats a protegir la salut del treballador/a. També s'hi inclou la roba laboral.

Ateses les previsions de despeses en roba segons preus de mercat i les de consums de materials de protecció efectuades pels tècnics, i la seva valoració segons els preus obtinguts de la licitació realitzada per aquests mateixos materials per part del Consell Comarcal, es preveu que el cost anual dels materials directes és de 193,86 € per treballador/a familiar i de 121,43 € per auxiliar de la llar.

⁶ Conveni vigent en el moment de redactar els plecs. Resolució 120/2019 del Tribunal Administratiu de Contractació Pública de la Comunitat de Madrid.

⁷ En referència al que estableix l'article 100.2 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.

11.2 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS INDIRECTES DE PRODUCCIÓ

Les despeses indirectes es calcularan com un tant per cent a aplicar sobre les despeses directes. Són les següents:

Aplicacions informàtiques: eines informàtiques utilitzades per gestionar, controlar i desenvolupar el servei i l'atenció a l'usuari.

Comunicacions: cost dels telèfons mòbils dels treballadors.

Coordinació tècnica i de gestió: persones que coordinen i gestionen el servei, tant pel que fa a la coordinació de gestió com a la coordinació tècnica. Els seus sous estan establerts per conveni.

Desplaçaments: s'estimen uns desplaçaments de 0,5 quilòmetres per cada hora de servei. L'import a pagar per quilòmetre està establert per conveni i és de 0,26 euros per quilòmetre, pels anys 2026 i 2027.

Formació: formació efectiva que el personal vinculat al servei ha de dur a terme. El seu cost es correspon amb els imports que efectivament s'han satisfet a tercers, en concepte de formació o bé és al cost del personal intern que l'ha dut a terme.

Material informàtic: es preveu l'ús de tauletes digitals per part dels/les coordinadors/es.

Altres: no incloses o previstes als ítems anteriors.

11.3 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA

Es calcularan com un percentatge a aplicar sobre la suma de les despeses directes i indirectes. Són les següents:

Amortització de l'immobilitzat.

Assegurances: assegurança per cobrir eventuais responsabilitats.

Comunicacions generals de l'entitat: corresponent a les línies de telèfon contractades

Direcció: el cost anual (sou brut + seguretat social), corregit amb el percentatge de dedicació que destina a la direcció del SAD.

Facturació i comptabilitat.

Gestoria i recursos humans.

Lloguer d'instal·lacions.

Prevenió de riscos laborals.

Altres: despeses no previstes o incloses als ítems anteriors.

12 – VALORACIÓ DELS ELEMENTS DE COST

12.1 – VALORACIÓ DELS COSTOS DIRECTES

Despeses salarials: es calculen segons l'import del conveni laboral de referència, citat a l'apartat anterior.

Materials consumits durant la prestació del servei: es calculen segons les estimacions de consum realitzades pels tècnics i preus de mercat obtinguts pel Consell. En el cas dels materials de protecció, els preus s'han obtingut de la pròpia licitació d'aquests materials.

12.2 – VALORACIÓ DELS COSTOS INDIRECTES

Es calculen aplicant un 18% als costos directes. Aquest 18% s'ha calculat estimant diferents hipòtesis de cost pels diferents elements que formen part d'aquesta tipologia de costos. Malgrat tot, aquests elements no s'han valorat individualment atès que la tant l'estructura dels balanços com la dels comptes de pèrdues i guanys de les empreses o entitats que presten aquests serveis (que pertanyen al sector d'activitat (CNAE) "Q88, activitats de serveis socials sense allotjament") són molt diverses, tal i com es pot comprovar a la base de dades de ràtios sectorials de les societats no financeres, publicada a la seu electrònica del Banc de Espanya (**annex IV**).

12.3 – VALORACIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA

S'obtenen aplicant un 5% a la suma dels costos directes i indirectes. Aquest percentatge s'ha calculat estimant diferents hipòtesis de cost pels diferents elements de cost que formen part d'aquest concepte, sense entrar en el seu detall individual pels mateixos motius que s'han exposat pels costos indirectes.

Cal puntualitzar que aquest tipus de serveis es presten al domicili dels beneficiaris i per tant no els cal la utilització de les instal·lacions de l'empresa o entitat a la qual pertanyen per desenvolupar la seva activitat habitual. Aquest fet, sens dubte suposa un tret diferencial respecte a d'altres tipus d'activitats pel que fa al tant per cent de despeses generals respecte al total de despeses.

12.4 – COST PER HORES D'ENCAIX I SUPLÈNCIES NO ACCEPTADES

Un cop determinats el costos de cadascun dels serveis prestats, aquests s'incrementaran en un 1% per cobrir

possibles desajustos provocats per les suplències no acceptades i per les hores d'encaix.

12.5 – BENEFICI INDUSTRIAL

Malgrat no ser un cost pel contractista, si és un cost que suportarà el Consell. Es calcula aplicant un 6% al sumatori dels costos anteriors.

13 – CONCLUSIÓ

Es considera viable econòmicament la prestació del servei d'assistència a domicili segons els preus per hora resultants d'aquest estudi. Els preus estan formulats en termes de preus unitaris per hora de servei i són adequats per al compliment de les diferents prestacions que inclou el servei. El seu resum es pot veure al quadre següent:

Categoria	Preu hora, abans d'IVA (€)	IVA (4%) (€)	Preu hora, IVA inclòs (€)
Treb. familiar	27,70	1,11	28,81
Aux. de la llar	25,54	1,02	26,56

Aquests preus ja incorporen el benefici industrial del contractista, previst en un 6% del cost del servei.

HORES PRESTADES EN HORARI EXTRAORDINARI⁸ I PRESTADES PELS INTEGRADORS/ORES SOCIALS

L'increment de cost per hores prestades dins l'horari extraordinari és del 25% del cost salarial directe.

Pel seu càlcul s'ha incrementat la despesa salarial segons conveni del treballador/a familiar i de l'auxiliar de la llar en un 25%, mantenint el valor absolut de les despeses directes, indirectes, generals i de les hores d'encaix i suplències no acceptades, resultants de l'estudi de costos. Posteriorment s'ha aplicat el 6% de benefici industrial a la suma dels costos anteriors.

Respecte a la figura dels/les integradors/es socials, el seu cost per hora es considerarà equivalent al cost per hora prestat en horari extraordinari per un/a treballador/a familiar.

A la taula següent mostren els costos per hora previstos pels serveis prestats en horari extraordinari i pels prestats pels integradors/ores socials. Cal tenir en compte que aquests imports s'hauran de minorar en el mateix percentatge de baixa que hagi ofert l'adjudicatari respecte l'import per hora licitat.

Categoria	Preu hora, abans d'IVA (€)	IVA (4%) (€)	Preu hora, IVA inclòs (€)
Treb. familiar	33,19	1,33	34,52
Aux. de la llar	30,62	1,22	31,84

SERVEIS GRUPALS⁹

Pel que fa a als serveis grupals, el seu cost per hora es considerarà un 25% superior al previst per a un/treballador/a familiar

El preu per hora incrementat en un 25%, aplicable a la prestació de serveis grupals, es mostra a la taula següent. El resultat obtingut, caldrà minorar-lo en el mateix percentatge de baixa que hagi ofert l'adjudicatari respecte l'import per hora licitat.

Categoria	Preu hora, abans d'IVA (€)	IVA (4%) (€)	Preu hora, IVA inclòs (€)
Servei grupal: treballador/a familiar	34,63	1,39	36,015

Degut al seu caràcter residual i excepcional, les hores prestades en horari extraordinari i les de prestació de serveis grupals, no es tindran en compte a l'hora de calcular el pressupost base de licitació (**annex V**).

Carles Fernández
Gerent
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 19 de desembre de 2025

⁸ En el PCAP es detalla quines són les hores compreses dins l'horari extraordinari.

⁹ Veure el PCAP per a més informació de les hores corresponents als serveis grupals.

ANNEX I - Càlcul del cost per hora del servei d'ajuda a domicili d'un/a treballador/a familiar

Atès que el contracte es durà a terme en el període que abasta de l'1 de març de 2026 i el 28 de febrer de 2027 i atès el que estableix l'Acord parcial del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya, de 26 de novembre de 2025 (Resolució EMT/4403/2025), abans de calcular el cost per hora pel qual es licitarà el servei, cal fer les consideracions següents:

1) Càlcul del cost salarial del contracte¹⁰.

Tenint en compte que el contracte abasta 3 franges amb diferents sous bruts anuals previstos segons l'acord del conveni, al quadre següent es calcula el cost salarial previst per a una persona treballadora familiar (aquest cost no inclou la Seguretat Social a càrrec de l'empresa ni els pagaments per incentius extraordinaris):

PERÍODE (01/03/2026 A 28/02/2027)	Sous (SMB)	Prorrata pagues extres	Sous mensuals (SMB+PB)	Plus Bossa d'Hores (1%)	TOTAL (€)
Març de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Abril de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Maig de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Juny de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Juliol de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Agost de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Setembre de 2026	1.280,77	213,46	1.494,23	14,94	1.509,17
Octubre de 2026	1.383,23	230,54	1.613,77	16,14	1.629,91
Novembre de 2026	1.383,23	230,54	1.613,77	16,14	1.629,91
Desembre de 2026	1.383,23	230,54	1.613,77	16,14	1.629,91
Gener de 2027	1.500,81	250,14	1.750,95	17,51	1.768,46
Febrer de 2027	1.500,81	250,14	1.750,95	17,51	1.768,46
TOTAL ANUAL	16.116,70	2.686,12	18.802,82	188,02	18.990,84

2) Incentius extraordinaris no consolidables i de pagament únic.

Es tindrà en compte que durant aquest període de durada del contracte, l'empresa adjudicatària haurà d'efectuar 2 dels **pagaments per incentius** extraordinaris no consolidables previstos a l'acord¹¹:

CATEGORIA	Treballador/a familiar	Data pagament
PAGA VI CONVENI	1.000,00 €	Març de 2026
PAGA INCENTIU PRIMER ANY	600,00 €	Desembre de 2026

Malgrat aquests pagaments per incentius extraordinaris es consideren vinculats a tot el període de duració de l'acord (2026 a 2029), qui els haurà de pagar i per tant haurà de suportar el seu cost, serà l'empresa que resulti adjudicatària en el moment que correspongui efectuar el pagament. Es per aquest motiu que el seu impacte econòmic no es prorratejarà en el període indicat.

¹⁰ Els arrodoniments a 2 decimals poden suposar petites desviacions sense importància relativa.

¹¹ La paga de l'incentiu del segon any quedaria fora de l'àmbit temporal d'aquest contracte.

Així doncs, dels 3 pagaments per incentius extraordinaris previstos a l'acord, els 2 primers s'hauran d'efectuar dins el període de contractació que engloba l'actual licitació. El tercer pagament, (incentiu segon any), s'haurà de dur a terme dins un període corresponent a una propera licitació, dins la qual calgui fer el pagament únic corresponent al mes de desembre de 2027.

Aquest fet es contradiu amb la doctrina de del càlcul de costos, que estableix que el cost del servei no ha d'atendre al moment del seu pagament sinó a la seva meritació i per tant, s'haurien de repartir entre el període de vigència de l'acord, (anys 2026 a 2029). No obstant, si el cost s'imputés segons estableix la doctrina, repartint els imports entre el període de vigència del conveni, ens trobaríem que podríem estar pagant un determinat cost a un adjudicatari que no és qui haurà de fer efectiu el pagament associat al cost. Es per això que en aquest cas, l'import hora pel qual es licita es basa, no tant el cost per hora del servei, sinó en el cost per hora que haurà de suportar l'adjudicatari durant el període contractual.

3) Bossa d'hores.

Caldrà fer una estimació del cost que pot suposar la regulació de la bossa d'hores, tant pel que fa a les hores positives com les negatives.

4.1 – Per les hores que esdevinguin com a saldos positius

A manca de dades, es fa una estimació que suposa que cada treballador acumula aproximadament 4 hores positives mensuals. En aquest punt cal tenir en consideració que el contracte abasta tres franges diferents, amb diferents imports/hora, i que aquestes franges no concorden amb els diferents semestres dins els quals està immers el contracte.

Al quadre següent es fa una estimació del cost que suposarà la bossa d'hores per a una persona treballadora familiar, durant el període objecte de licitació:

CONCEPTE	Març a Juny de 2026, dins el primer semestre de 2026	Juliol a Desembre de 2026, dins el segon semestre de 2026 *	Gener a Febrer de 2027, dins el primer semestre de 2027	TOTAL PERIODE DE CONTRACTACIÓ
Hores Positives (4 hores mensuals)	16	24	8	48
Hores Negatives	0	0	0	0
Saldo (H. Positives - H. Negatives)	16	24	8	48
Hores cobrades mensualment (50% saldo)	8	12	4	24
Import Hora Ordinària*	10,88 €	10,88€ / 11,75€	12,75 €	-----
COBRAMENT MENSUAL	87,04 €	135,78 €	51,00 €	273,82
Hores positives del semestre (H. Extres)	8	12	4	24
Import Hora Extra*	14,68 €	14,68€ / 15,86€	17,21 €	-----
COBRAMENTS HORES EXTRES (semestral)	117,44 €	183,24 €	68,84 €	369,52
COBRAMENT TOTAL BOSSA	204,48 €	319,02 €	119,84 €	643,34 €

* Dins el segon semestre de 2026, hi ha uns preus hora pels 3 primers mesos i uns altres pels tres darrers.

4.2 – Per les hores d'encaix, que poden resultar com a saldos negatius.

Un cop determinats el costos dels serveis prestats, aquests s'incrementaran en un 1% per cobrir possibles desajustos provocats per les suplències no acceptades i per les hores d'encaix.

Aclarits els punts anteriors, al quadre següent es fa el càlcul del cost per hora per a un/a treballador/a familiar:

TREBALLADOR/A FAMILIAR

SERVEI	SERVEI D'AJUDA A DOMICILI: servei de cura de la persona i de la llar i servei de bany adaptat.	LOT 7 
CATEGORIA	TREBALLADOR/A FAMILIAR	
CONVENI D'APLICACIÓ	RESOLUCIÓ TSF/2699/2020 , de 20 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni 79001525011999). RESOLUCIÓ EMT/4403/2025 , de 26 de novembre, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni.	

DIES / HORES

DIES I HORES SEGONS CONVENI	DIES / HORES
DIES NATURALS A L'ANY	365,0
DISSABTES (entrar núm. anual si no es treballa)	52,0
DIUMENGES (entrar núm. anual si no es treballa)	52,0
FESTES NO RECUPERABLES	12,0
ASSUMPTES PROPIS (dies per any)	2,0
VACANCES RETRIBUIDES (dies per any)	22,0
DIES DE L'ANY "NO LABORABLES"	140,0
DIES DE TREBALL "LABORABLES"	225,0
JORNADA LABORAL (hores)	7,4
TOTAL HORES LABORABLES	1.665,0

El conveni estableix 1.665 hores anuals, tot i que el 100% d'aquestes no correspondran a treball efectiu, ja que cal considerar l'absentisme i el temps destinat a altres tasques complementàries realitzades pel personal.

DIES NO TREBALLATS: ABSENTISME	DIES
TOTAL ALTRES DIES NO TREBALLATS	31,500
% D'ABSENTISME RESULTANT	14,00%

DIES I HORES DE DISPONIBILITAT	DIES / HORES
DIES DE DISPONIBILITAT	193,50
TOTAL HORES DE DISPONIBILITAT	1.431,90

DIES DE TASQUES COMPLEMENTÀRIES	DIES
FORMACIÓ (dies)	2,973
COORDINACIÓ (dies)	5,743
DESCANSOS dies (20 min. per dia de presència) *	2,370
DESPLAÇAMENTS (dies)	18,931
RISCOS LABORALS (dies)	0,405
TOTAL DIES DE TREBALL NO PRINCIPAL	30,422
% DE DIES DE TREBALL NO EFECTIUS	13,52%

* Tant sols el personal amb jornades de 6 o més hores.

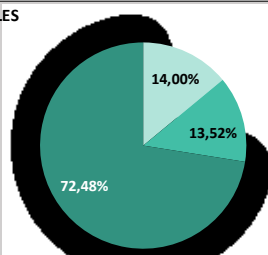
DADES AUXILIARS	% / MINUTS
% PERSONAL AMB JORNADA DE 6 o + HORES	27,19%
PERÍODE DE DESCANS (minuts)	20
% MINUTS DIARIS DESPLAÇAMENTS = 10,40%	46,18

TEMPS CARREGABLE	DIES / HORES
DIES I HORES DE TREBALL PRINCIPAL	DIES / HORES
DIES DEDICATS A LA TASCA PRINCIPAL	163,08
HORES DEDICADES A LA TASCA PRINCIPAL	1.206,78
% DE DIES EFECTIUS TREBALLATS RESPECTE ALS NOMINALS	72,48%

El **COST CARREGABLE** o **DE TREBALL PRINCIPAL O EFECTIU** es calcula dividint la despesa directa total a suportar pel treballador (sou + seguretat social a càrrec de l'empresa) entre el temps carregable (en anys, dies o hores).
D'aquesta manera el cost carregable o cost pel treball efectiu o principal incorpora tant les despeses del temps dedicat al treball efectiu com el cost del temps suportat per l'absentisme o el dedicat a tasques complementàries.

DISTRIBUCIÓ DE LES HORES LABORABLES

- ABSENTISME
- TASQUES COMPLEMENTÀRIES
- TASQUES PRINCIPALS O TEMPS CARREGABLE



Els imports que figuren en aquest estudi són estimacions que pretenen representar una realitat diversa i per tant cal considerar-los orientatius, ja que el seu valor definitiu depèn de l'organització interna de cada empresa o entitat.

COST SALARIAL TREBALLADOR/A FAMILIAR

PERIODE CONTRACTUAL	COSTOS SEGONS ACORD DEL CONVENI, PELS 12 MESOS DE CONTRACTE: 01/03/2026 A 28/02/2027
18.802,82 €	SOU BRUT ANUAL PREVIST AL CONVENI*
188,02 €	PLUS BOSSA D'HORES
1.600,00 €	PAGAMENTS PER INCENTIUS
643,34 €	GESTIÓ BOSSA D'HORES
21.234,18 €	DESPESA SALARIAL
33,00%	TIPUS SEGURETAT SOCIAL
6.204,93 €	IMPORT SEGURETAT SOCIAL
25.007,75 €	COST SALARIAL ANUAL

El **COST SALARIAL ANUAL** serà el total que percebria un treballador/a a jornada completa, aplicant el conveni col·lectiu de referència, més el cost de la seguretat social a càrrec de l'empresa. El sou ja inclou la part de les vacances.

CÀLCUL DEL COST PER HORA DE SERVEI

COSTOS DIRECTES: TREBALLADOR/A FAMILIAR	25.201,01
Cost/hora x Hores previstes de servei	25.007,75
Vestuari	51,40
Materials de protecció	141,86
COSTOS INDIRECTES 18,00%	4.536,18
Aplicacions informàtiques, comunicacions, coordinació, desplaçaments, formació i altres	
COSTOS DIRECTES MÉS INDIRECTES	29.737,19
DESPESES GRALS. D'ESTRUCTURA 5,00%	1.486,86
Amortitzacions, assegurances, comunicacions generals de l'entitat, direcció, facturació i comptabilitat, gestoria i recursos humans, lloguer d'instal·lacions, prevenció de riscos laborals i altres	
COSTOS DIRECTES + INDIRECTES + GRALS.	31.224,05
COST HR.ENCAIX I SUPL.NO ACCEPTA 1,00%	312,24
DESP. TOTAL + BENEFICI INDUSTRIAL, ABANS D'IVA	31.536,29
BENEFICI INDUSTRIAL 6,00%	1.892,18
DESP. TOTAL + BENEFICI INDUSTRIAL, ABANS D'IVA	33.428,47
HORES PREVISTES DE SERVEI ANUAL	1.206,78
COST PER HORA DE SERVEI, ABANS D'IVA	27,70
IVA 4,00%	1,11
COST PER HORA DE SERVEI, IVA INCLÒS	28,81

COST PER HORA EN HORARI NOCTURN O FESTIU	IMPORTS
COSTOS DIRECTES TREBALLADOR FAMILIAR (+25%)	31.259,68
ALTRES COSTOS DIRECTES	193,26
COSTOS INDIRECTES	4.536,18
DESPESES GRALS. D'ESTRUCTURA	1.486,86
COST PER HORES D'ENCAIX I SUPL.NO ACCEPTADES	312,24
TOTAL DESPESES DIRECTES + INDIRECTES	37.788,22
BENEFICI INDUSTRIAL (6%)	2.267,29
DESPESA TOTAL, ABANS D'IVA (€)	40.055,51
HORES	1.206,78
COST PER HORA ABANS D'IVA (€)	33,19

L'increment del preu/hora per diumenge o festiu establert a l'acord del conveni és del 25% del cost/hora, calculat amb la retribució bruta sobre el total d'hores laborables. Així doncs, el cost d'un diumenge o festiu serà de 33,19 euros/hora, abans d'IVA (s'ha incrementat la despesa salarial del treballador/a familiar en un 25%, i per a la resta de despeses, directes i indirectes, s'ha mantingut el seu valor absolut). Finalment, s'ha aplicat el 6% de benefici industrial. La figura de l'integrador/a social tindrà aquest mateix cost. Tenint en compte el seu caràcter excepcional, aquest tipus d'hores no es computaran per calcular el pressupost base de licitació.

ANNEX II - Càlcul del cost per hora del servei d'ajuda a domicili d'un/a auxiliar de la llar

Atès que el contracte es durà a terme en el període que abasta de l'1 de març de 2026 i el 28 de febrer de 2027 i atès el que estableix l'Acord parcial del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya, de 26 de novembre de 2025 (Resolució EMT/4403/2025), abans de calcular el cost per hora pel qual es licitarà el servei, cal fer les consideracions següents:

1) Càlcul del cost salarial del contracte¹².

Tenint en compte que el contracte abasta 3 franges amb diferents sous bruts anuals previstos segons l'acord del conveni, al quadre següent es calcula el cost salarial previst per a una auxiliar de la llar (aquest cost no inclou la Seguretat Social a càrrec de l'empresa ni els pagaments per incentius extraordinaris):

PERÍODE (01/03/2026 A 28/02/2027)	Sous (SMB)	Prorrata pagues extres	Sous mensuals (SMB+PB)	Plus Bossa d'Hores (1%)	TOTAL (€)
Març de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Abril de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Maig de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Juny de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Juliol de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Agost de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Setembre de 2026	1.184,00	197,33	1.381,33	13,81	1.395,14
Octubre de 2026	1.278,72	213,12	1.491,84	14,92	1.506,76
Novembre de 2026	1.278,72	213,12	1.491,84	14,92	1.506,76
Desembre de 2026	1.278,72	213,12	1.491,84	14,92	1.506,76
Gener de 2027	1.387,41	231,24	1.618,65	16,19	1.634,84
Febrer de 2027	1.387,41	231,24	1.618,65	16,19	1.634,84
TOTAL ANUAL	14.898,98	2.483,16	17.382,14	173,81	17.555,95

2) Incentius extraordinaris no consolidables i de pagament únic.

Es tindrà en compte que durant aquest període de durada del contracte, l'empresa adjudicatària haurà d'efectuar 2 dels **pagaments per incentius** extraordinaris no consolidables previstos a l'acord¹³:

CATEGORIA	Auxiliar de la llar	Data pagament
PAGA VI CONVENI	1.000,00 €	Març de 2026
PAGA INCENTIU PRIMER ANY	500,00 €	Desembre de 2026

Malgrat aquests pagaments per incentius extraordinaris es consideren vinculats a tot el període de duració de l'acord (2026 a 2029), qui els haurà de pagar i per tant haurà de suportar el seu cost, serà l'empresa que resulti adjudicatària en el moment que correspongui efectuar el pagament. Es per aquest motiu que el seu impacte econòmic no es prorratarà en el període indicat.

¹² Els arrodoniments a 2 decimals poden suposar petites desviacions sense importància relativa.

¹³ La paga de l'incentiu del segon any quedaria fora de l'àmbit temporal d'aquest contracte.

Així doncs, dels 3 pagaments per incentius extraordinaris previstos a l'acord, els 2 primers s'hauran d'efectuar dins el període de contractació que engloba l'actual licitació. El tercer pagament, (incentiu segon any), s'haurà de dur a terme dins un període corresponent a una propera licitació, dins la qual calgui fer el pagament únic corresponent al mes de desembre de 2027.

Aquest fet es contradiu amb la doctrina de del càlcul de costos, que estableix que el cost del servei no ha d'atendre al moment del seu pagament sinó a la seva meritació i per tant, s'haurien de repartir entre el període de vigència de l'acord, (anys 2026 a 2029). No obstant, si el cost s'imputés segons estableix la doctrina, repartint els imports entre el període de vigència del conveni, ens trobaríem que podríem estar pagant un determinat cost a un adjudicatari que no és qui haurà de fer efectiu el pagament associat al cost. Es per això que en aquest cas, l'import hora pel qual es licita es basa, no tant el cost per hora del servei, sinó en el cost per hora que haurà de suportar l'adjudicatari.

3) Bossa d'hores.

Caldrà fer una estimació del cost que pot suposar la regulació de la bossa d'hores, tant pel que fa a les hores positives com les negatives.

4.1 – Per les hores que esdevinguin com a saldos positius

A manca de dades, es fa una estimació que suposa que cada treballador acumula aproximadament 4 hores positives mensuals. En aquest punt cal tenir en consideració que el contracte abasta tres franges diferents, amb diferents imports/hora, i que aquestes franges no concorden amb els diferents semestres dins els quals està immers el contracte.

Al quadre següent es fa una estimació del cost que suposarà la bossa d'hores per a un/a auxiliar de la llar, durant el període objecte de licitació:

CONCEPTE	Març a Juny de 2026, dins el primer semestre de 2026	Juliol a Desembre de 2026, dins el segon semestre de 2026 *	Gener a Febrer de 2027, dins el primer semestre de 2027	TOTAL PERIODE DE CONTRACTACIÓ
Hores Positives (4 hores mensuals)	16	24	8	48
Hores Negatives	0	0	0	0
Saldo (H. Positives - H. Negatives)	16	24	8	48
Hores cobrades mensualment (50% saldo)	8	12	4	24
Import Hora Ordinària*	10,06 €	10,06€ / 10,86€	11,78 €	-----
COBRAMENT MENSUAL	80,48 €	125,52 €	47,12 €	253,12
Hores positives del semestre (H. Extres)	8	12	4	24
Import Hora Extra*	13,57 €	13,57€ / 14,66€	15,91 €	-----
COBRAMENTS HORES EXTRES (semestral)	108,56 €	169,38 €	63,64 €	341,58
COBRAMENT TOTAL BOSSA	189,04 €	294,90 €	110,76 €	594,70 €

* Dins el segon semestre de 2026, hi ha uns preus hora pels 3 primers mesos i un altre pels tres darrers.

4.2 – Per les hores d'encaix, que poden resultar com a saldos negatius.

Un cop determinats el costos dels serveis prestats, aquests s'incrementaran en un 1% per cobrir possibles desajustos provocats per les suplències no acceptades i per les hores d'encaix.

Aclarits els punts anteriors, al quadre següent es fa el càlcul del cost per hora per a un/a auxiliar de la llar:

AUXILIAR DE LA LLAR

SERVEI	SERVEI D'AJUDA A DOMICILI: servei de neteja de la llar, servei de bugaderia externa i servei d'àpats a domicili.	LOT 7 
CATEGORIA	AUXILIAR DE LA LLAR	
CONVENI D'APLICACIÓ	RESOLUCIÓ TSF/2699/2020 , de 20 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya (codi de conveni 79001525011999). RESOLUCIÓ EMT/4403/2025 , de 26 de novembre, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord parcial del Conveni.	

DIES / HORES

DIES I HORES SEGONS CONVENI	DIES / HORES
DIES NATURALS A L'ANY	365,0
DISSABTES (entrar núm. anual si no es treballa)	52,0
DIUMENGES (entrar núm. anual si no es treballa)	52,0
FESTES NO RECUPERABLES	12,0
ASSUMPTES PROPIS (dies per any)	2,0
VACANCES RETRIBUIDES (dies per any)	22,0
DIES DE L'ANY "NO LABORABLES"	140,0
DIES DE TREBALL "LABORABLES"	225,0
JORNADA LABORAL (hores)	7,4
TOTAL HORES LABORABLES	1.665,0

El conveni estableix 1.665 hores anuals, tot i que el 100% d'aquestes no correspondran a treball efectiu, ja que cal considerar l'absentisme i el temps destinat a altres tasques complementàries realitzades pel personal.

DIES NO TREBALLATS: ABSENTISME	DIES
TOTAL ALTRES DIES NO TREBALLATS	31,500
% D'ABSENTISME RESULTANT	14,00%

DIES I HORES DE DISPONIBILITAT	DIES / HORES
DIES DE DISPONIBILITAT	193,50
TOTAL HORES DE DISPONIBILITAT	1.431,90

DIES DE TASQUES COMPLEMENTÀRIES	DIES
FORMACIÓ (dies)	2,973
COORDINACIÓ (dies)	5,743
DESCANSOS dies (20 min. per dia de presència) *	2,370
DESPLAÇAMENTS (dies)	18,931
RISCOS LABORALS (dies)	0,405
TOTAL DIES DE TREBALL NO PRINCIPAL	30,422
% DE DIES DE TREBALL NO EFECTIUS	13,52%

* Tant sols el personal amb jornades de 6 o més hores.

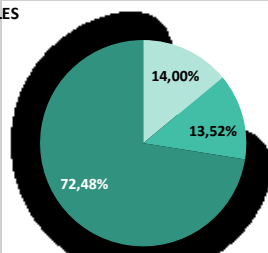
DADES AUXILIARS	% / MINUTS
% PERSONAL AMB JORNADA DE 6 o + HORES	27,19%
PERÍODE DE DESCANS (minuts)	20
% MINUTS DIARIS DESPLAÇAMENTS = 10,40%	46,18

TEMPS CARREGABLE	DIES / HORES
DIES I HORES DE TREBALL PRINCIPAL	DIES / HORES
DIES DEDICATS A LA TASCA PRINCIPAL	163,08
HORES DEDICADES A LA TASCA PRINCIPAL	1.206,78
% DE DIES EFECTIUS TREBALLATS RESPECTE ALS NOMINALS	72,48%

El COST CARREGABLE o DE TREBALL PRINCIPAL O EFECTIU es calcula dividint la despesa directa total a suportar pel treballador (sou + seguretat social a càrrec de l'empresa) entre el temps carregable (en anys, dies o hores).
D'aquesta manera el cost carregable o cost pel treball efectiu o principal incorpora tant les despeses del temps dedicat al treball efectiu com el cost del temps suportat per l'absentisme o el dedicat a tasques complementàries.

DISTRIBUCIÓ DE LES HORES LABORABLES

- ABSENTISME
- TASQUES COMPLEMENTÀRIES
- TASQUES PRINCIPALS O TEMPS CARREGABLE



Els imports que figuren en aquest estudi són estimacions que pretenen representar una realitat diversa i per tant cal considerar-los orientatius, ja que el seu valor definitiu depèn de l'organització interna de cada empresa o entitat.

COST SALARIAL AUXILIAR DE LA LLAR

PERIODE CONTRACTUAL	COSTOS SEGONS ACORD DEL CONVENI, PELS 12 MESOS DE CONTRACTE: 01/03/2026 A 28/02/2027
17.382,14 €	SOU BRUT ANUAL PREVIST AL CONVENI*
173,81 €	PLUS BOSSA D'HORES
1.500,00 €	PAGAMENTS PER INCENTIU
594,70 €	GESTIÓ BOSSA D'HORES
19.650,65 €	DESPESA SALARIAL
33,00%	TIPUS SEGURETAT SOCIAL
5.736,11 €	IMPORT SEGURETAT SOCIAL
23.118,25 €	COST SALARIAL ANUAL

El COST SALARIAL ANUAL serà el total que percebria un treballador/a a jornada completa, aplicant el conveni col·lectiu de referència, més el cost de la seguretat social a càrrec de l'empresa. El sou ja inclou la part de les vacances.

CÀLCUL DEL COST PER HORA DE SERVEI

COSTOS DIRECTES: AUXILIAR DE LA LLAR	23.239,68
Cost/hora x Hores previstes de servei	23.118,25
Vestuari	51,40
Materials de protecció	70,03
COSTOS INDIRECTES	18,00%
Aplicacions informàtiques, comunicacions, coordinació, desplaçaments, formació i altres	4.183,14
COSTOS DIRECTES MÉS INDIRECTES	27.422,82
DESPESES GRALS. D'ESTRUCTURA	5,00%
Amortitzacions, assegurances, comunicacions generals de l'entitat, direcció, facturació i comptabilitat, gestoria i recursos humans, lloguer d'instal·lacions, prevenció de riscos laborals i altres	1.371,14
COSTOS DIRECTES + INDIRECTES + GRALS.	28.793,96
COST HR.ENCAIX I SUPL.NO ACCEPTA	1,00%
	287,94
DESP. TOTAL + BENEFICI INDUSTRIAL, ABANS D'IVA	29.081,90
BENEFICI INDUSTRIAL	6,00%
	1.744,91
DESP. TOTAL + BENEFICI INDUSTRIAL, ABANS D'IVA	30.826,81
HORES PREVISTES DE SERVEI ANUAL	1.206,78
COST PER HORA DE SERVEI, ABANS D'IVA	25,54
IVA	4,00%
	1,02
COST PER HORA DE SERVEI, IVA INCLÓS	26,56

COST PER HORA EN HORARI NOCTURN O FESTIU	IMPORTS
COSTOS DIRECTES TREBALLADOR FAMILIAR (+25%)	28.897,81
ALTRES COSTOS DIRECTES	121,43
COSTOS INDIRECTES	4.183,14
DESPESES GRALS. D'ESTRUCTURA	1.371,14
COST PER HORES D'ENCAIX I SUPL.NO ACCEPTADES	287,94
TOTAL DESPESES DIRECTES + INDIRECTES	34.861,46
BENEFICI INDUSTRIAL (6%)	2.091,69
DESPESA TOTAL, ABANS D'IVA (€)	36.953,15
HORES	1.206,78
COST PER HORA ABANS D'IVA (€)	30,62

L'increment del preu/hora per diumenge o festiu establert a l'acord del conveni és del 25% del cost/hora, calculat amb la retribució bruta sobre el total d'hores laborables. Així doncs, el cost d'un diumenge o festiu serà de 30,62 euros/hora, abans d'IVA (s'ha incrementat la despesa salarial de l'auxiliar de la llar en un 25%, i per a la resta de despeses, directes i indirectes, s'ha mantingut el seu valor absolut). Finalment, s'ha aplicat el 6% de benefici industrial. Tenint en compte el seu caràcter excepcional, aquest tipus d'hores no es computaran per calcular el pressupost base de licitació.

ANNEX III –COEFICIENT DE DISPERSIÓ URBANA

A la taula següent es mostren els diferents lots en que es divideix el contracte, indicant els municipis que integren el lot 7, les seves poblacions, el seu sòl urbà i la densitat urbana, com a resultat de dividir els habitants entre el sol urbà i multiplicant el resultat per 100 per tal que la unitat de mesura de la densitat sigui “habitants per quilòmetre quadrat”.

GRUP	MUNICIPI	HABITANTS (2024)	M2 URBANITZATS	DENSITAT
LOTS 1 A 6	Municipis que no formen part de l'actual licitació.	152.662	4.596,2537	3.321,44
LOT 7	Figaró-Montmany	1.190	39,2235	3.033,90
	la Garriga	17.277	330,8363	5.222,22
	l'Ametlla del Vallès	9.448	495,2429	1.907,75
	Tagamanent	339	30,5440	1.109,87
TOTAL		180.916	5.492,1004	3.294,11

El temps de desplaçament entre serveis es considera, en principi, d'un 10% de la jornada efectiva. Nogensmenys, atenent a la densitat urbana de cada lot, s'aplicarà un coeficient corrector que modificarà aquest 10% inicial per tal d'ajustar-lo a la realitat geogràfica i sociodemogràfica de cada lot. A continuació es mostra com s'ha calculat el **COEFICIENT DE DISPERSIÓ URBANA**.

Coeficient de dispersió urbana: correcció per dispersió de la població urbana:

Aquest coeficient corregeix el temps de desplaçament entre serveis segons el grau de dispersió de la població dels municipis que integren cada lot.

Així doncs, per a cada lot (o agrupació de lots) es calcularà la seva densitat de població urbana dividint el total de la seva població entre el total de sòl urbà. També es calcularà la densitat mitjana de la població urbana del conjunt dels lots, dividint el total de la població dels lots entre el total de sòl urbà tots els municipis que formen part dels lots.

Seguidament, per a cada lot o agrupació de lots, es calcularà la diferència entre la seva densitat de població urbana i la densitat mitjana de tots els lots, i el percentatge que representa la diferència o desviació obtinguda respecte la densitat mitjana.

Finalment, es determina el coeficient per dispersió urbana assignant un valor de 1 a tots els lots que tinguin una desviació positiva respecte la mitjana (que es correspondria a aquells lots on la densitat de població urbana és superior a la mitjana), i per a la resta de lots, que tinguin una desviació negativa, se li suma a la unitat el percentatge de desviació obtingut, en valor absolut.

El resultat dels càlculs efectuats es mostra a la taula següent:

LOT	DENSITAT DE POBLACIÓ URBANA PER Km2	DESVIACIÓ = DENSITAT LOT - DENSITAT MITJANA	% DESVIACIÓ = DESVIACIÓ / DENSITAT MITJANA	COEF. PER DISPERSIÓ URBANA
LOTS 1 A 6	3.321,44	27,33	1%	100,00%
LOT 7	3.153,89	-140,23	-4%	104,00%
DENSITAT MITJANA	3.294,11			

Així doncs, a l'estudi de costos, es parteix d'un temps de desplaçament del 10% del de la jornada laboral, corregint-lo amb coeficient de dispersió urbana per a cada lot, obtingut a la taula anterior.

ANNEX IV – RÀTIOS SECTORIALS DE LES EMPRESES QUE PRESTEN SERVEIS SOCIALS SENSE ALLOTJAMENT (CNAE: Q88), PUBLICADES PEL BANC D'ESPANYA¹⁴.

BANCO DE ESPAÑA

Eurosistema



Registadores

DE ESPAÑA

</

¹⁴ Pàgina web: <https://www.bde.es/bde/es/areas/cenbal/>

ANNEX V - PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ (PBL)

El **pressupost base de licitació**, es defineix a l'article 100.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, com el límit màxim de despesa que en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'impost sobre el valor afegit, llevat de disposició en contra.

En el moment d'elaborar-lo, s'ha tingut cura de que sigui adequat als preus del mercat. A l'hora, al tractar-se d'un contracte en què el cost dels salaris de les persones ocupades per a la seva execució formen part del preu total del contracte, en el càlcul del pressupost base de licitació ha tingut en compte, de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència.

Un cop determinats els preus per hora dels diferents serveis, el pressupost base de licitació es detalla al quadre següent (tots els imports són en euros):

PERFIL PROFESSIONAL	HORES PREVISTES DE SERVEI ANUAL	PREU HORA (abans d'IVA)	COST TOTAL ANUAL (Abans d'IVA)	IVA (4%)	COST TOTAL ANUAL IVA INCLÒS (PBL)	TANT PER CENT
TREBALLADOR/A FAMILIAR	6.820,00	27,70	188.914,00	7.556,56	196.470,56	75,66%
AUXILIAR DE LA LLAR	2.380,00	25,54	60.785,20	2.431,41	63.216,61	24,34%
	9.200,00		249.699,20	9.987,97	259.687,17	100,00%

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (VEC)

El **valor estimat del contracte** es defineix a l'article 101.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en el cas dels contractes d'obres, subministraments i serveis, com l'import total, sense incloure l'impost sobre el valor afegit, pagador segons les estimacions de l'òrgan de contractació.

En el càlcul del valor estimat s'han de tenir compte, com a mínim, a més dels costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial. Així mateix, s'han de tenir en compte:

Qualsevol forma d'opció eventual i les pròrrogues eventuais del contracte.

Quan s'hagi previst abonar primes o efectuar pagaments als candidats o licitadors, la seva quantia.

En cas que, de conformitat amb el que disposa l'article 204 de la Llei 9/2017, s'hagi previst en el plec de clàusules administratives particulars o en l'anunci de licitació la possibilitat que el contracte sigui modificat, s'ha de considerar valor estimat del contracte l'import màxim que aquest pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes.

En els contractes de serveis i de concessió de serveis en què sigui rellevant la mà d'obra, en l'aplicació de la normativa laboral vigent a què es refereix el paràgraf anterior s'han de tenir especialment en compte els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials aplicables.

El VEC es mostra al quadre següent:

VALOR ESTIMAT DEL LOT 7	IMPORT ABANS D'IVA	MODIFICACIÓ PREVISTA (20%)	TOTAL (IVA exclòs)
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ (1 any de contracte)	249.699,20 €	49.939,84 €	299.639,04 €
TOTAL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (IVA exclòs)	249.699,20 €	49.939,84 €	299.639,04 €