

**INFORME ECONÒMIC I ESCANDALL DE  
COSTOS DELS SERVEIS DE LLAR  
RESIDÈNCIA PER A PERSONES AMB  
DISCAPACITAT INTEL·LECTUAL**

***(Ref. Cartera 1.2.6.2.3.2)***

*Cerdanyola a 7 d'octubre de 2024*

Informe elaborat per la Comissió Econòmica de la CCPC:

Sr. Toni Espinal

Sra. Montse Estrada

Sr. Eduard Martín

Sr. Ramon Ramells

Sra. Cori Rodríguez

I amb la participació del 68% dels associats de la Coordinadora (CCPC)

## INDEX

	<b>PÀGINA</b>
<b>1. ANTECEDENTS I OBJECTE DE L'ESTUDI</b> .....	<b>5</b>
<b>2. SITUACIÓ ACTUAL ECONOMICA-FINANCERA DEL SECTOR</b> .....	<b>6</b>
<b>3. ANALISI I RECOLLIDA DE DADES ECONÒMIQUES</b> .....	<b>8</b>
3.1. Metodologia de treball.....	8
3.2. Formulari tramés a les entitats sòcies.....	9
3.3. Representativitat de la mostra.....	9
3.4. Consideracions prèvies.....	9
<b>4. ESCANDALL DE COSTOS. DEFINCINIÓ I COMPOSICIÓ</b> .....	<b>10</b>
4.1. Costos directes: Despeses de personal d'atenció directa.....	10
4.2. Costos directes: Altres costos d'explotació.....	11
4.3. Costos d'estructura.....	12
4.4. Costos d'amortitzacions.....	12
4.5. Benefici Industrial.....	12
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>14</b>
<b>ANNEX 1.-</b> 1.2.6.2.3.2.1 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport intermitent.....	16
<b>ANNEX 2.-</b> 1.2.6.2.3.2.2 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport limitat.....	17
<b>ANNEX 3.-</b> 1.2.6.2.3.2.3 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport limitat (amb trastorns de conducta).....	18
<b>ANNEX 4.-</b> 1.2.6.2.3.2.4 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport extens.....	19
<b>ANNEX 5.-</b> 1.2.6.2.3.2.5 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport extens (amb trastorns de conducta).....	20
<b>ANNEX 6.-</b> 1.2.6.2.3.2.6 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport generalitzat.....	21
<b>ANNEX 7.-</b> FORMULARI ENVIAT ASSOCIATS.....	22



## 1. ANTECEDENTS I OBJECTE DE L'ESTUDI

La Coordinadora i l'Agrupació de Centres per a persones amb Discapacitat Intel·lectual de Catalunya és una organització federativa i patronal que representa 31 entitats que atenen més de 4.000 persones amb discapacitat intel·lectual amb alt grau d'afectació i ateses en serveis residencials, llars residències o centres d'atenció especialitzada.

Som referent de les entitats que atenen a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitats de suport extens i generalitzat amb o sense trastorns conductuals i l'alta complexitat. Actualment aglutinem, entre els nostres socis, més del 80% de les residències en gestió delegada i concert i al voltant d'un 25% de les llars residències. **I per tant representant un 50% de les places d'acolliment residencial segons els serveis contemplats dins de cartera.**

També som la Patronal del sector a Catalunya, que negocia el conveni col·lectiu d'aplicació en els serveis que representem, residències, llars residències i CAE . A febrer de 2024 es va signar i publicar el X Conveni col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual i que contempla la revisió de taules i per tant la repercussió en salaris del darrer increment de 2023 del DSO.

En etapes anteriors vam elaborar dos estudis, un concretament al 2017 amb títol "Evolució de les tarifes públiques de centres per a Persones amb Discapacitat Intel·lectual 2009-2017" i un segon estudi que ampliava l'estudi fins a l'any 2022. Al maig 2024 vam elaborar "Informe econòmic i estudi de costos dels Serveis Residencials per a persones amb discapacitat intel·lectual 1.2.6.2.3.3"

Entrant en matèria i relacionat amb l'objecte de l'estudi, a 1 de juny de 2023 es va signar acord sectorial de bases per a la construcció d'un sistema de Serveis Socials Propi de Catalunya. A 19 d'abril de 2024 es va signar ratificació i addenda. En dit acord signat pel propi Departament de Drets Socials, representants de les entitats proveïdores de la Xarxa de Serveis d'Atenció Pública i els Sindicats, queda palesa la finalitat de contribuir a reforçar les bases d'un sistema públic de Serveis Socials basat en la qualitat de serveis i centrat en les persones.

Aquesta finalitat es va traduir en alguns pactes, que a gran trets serien:

- Increment de Preus 2023 i increment extraordinari costos energètics. ✓
- Revisió tarifes 2024. ✗
- Escandall de Costos ✗
- Equiparació salarial i condicions laborals. ✗
- Altres: Revisió de Cartera i Avaluació de la qualitat de serveis. ✗

En aquest sentit, sent conscients de la magnitud i complexitat del compromís assumit, i havent detectat la dificultat per aconseguir amb els terminis establerts en el document d'acord, hem volgut continuar avançant i contribuint en l'estudi i escandall de costos dels Serveis Socials. D'aquesta forma aquest nou informe complementa i dona continuïtat al

presentat el passat més de maig, centrant-nos aquesta vegada en una revisió exhaustiva dels Serveis de Llar Residència, del quals també en som referents en el Sector.

Com dèiem, el passat mes de maig, vam presentar l'estudi per als centres residencials temporals o permanents per a persones amb discapacitat intel·lectual i diferents necessitats de suport, referenciats en els apartats 1.2.6.2.3.3.1 a 1.2.6.2.3.3.4 de la Cartera de Serveis. Ara aquest nou estudi complementa l'anterior, reforçant els punts clau que ja vam destacar i aprofundint en les dades i les conclusions obtingudes, subratllant la importància, l'impacte i la necessitat d'actualitzar els costos i la evolució.

Ara presentem l'informe econòmic escandall de costos dels Serveis de Llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual i diferents necessitats de suport, apartats 1.2.6.2.3.2.1 a 6.

## **2. SITUACIÓ ACTUAL ECONOMICA-FINANCERA i COJUNTURAL DEL SECTOR**

Els agents implicats en el nostre sector són coneixedors de la situació complexa, en la que s'està assumint per part de les entitats, i evidentment també pels professionals, una sobrecàrrega per l'infrafinançament crònic dels serveis, provocat per la dècada perduda amb retallada de tarifes i en els increments dels darrers anys (*Recollits taula 1\_Variació Tarifes*), que no han estat suficients per neutralitzar l'efecte de l'increment l'IPC, ni l'increment de l'iva, ni tampoc els increments salarials vegetatius vinculats al conveni col·lectiu.

En aquests darrers anys, addicionalment, també s'ha eliminat el pagament del 85% de les places vacants fet que provoca també assumir un % important dels costos que no es poden ajustar segons les places ocupades, com són els costos de personal.

Per altra banda, vinculat especialment a l'envelliment i segurament també al canvi en els perfils, cada vegada té més impacte el dies que cal obrir les llars en dies laborables de 9h a 17h que per concepte estan tancades, bàsicament degut a malaltia de persones de la Llar que no poden anar al centre diürn. Aquest fet varia i pot ser més difícil de gestionar, en el cas que ambdós serveis estiguin gestionats o no per la mateixa entitat.

Tot i que reconeixem els avanços i l'esforç que s'està portant a terme, posem el focus en els dos punts a revisar, ja que es responsabilitat de tots, situar el nostre Sector on correspon, amb la realitat que tenim, amb els requeriment i amb els paràmetres actuals:

- Adaptació del mòdul/tarifa a la realitat dels serveis llars residencials ( com contempla l'acord i ratifica l'addenda del passat 19/4/24 punt 5è).
- Incrementar els mòduls/tarifa dedicat exclusivament a equiparar els salaris dels professionals del sector amb altres sectors pilars de l'estat del benestar com Salut o Educació.

Segons les dades recopilades per la nostra Coordinadora, s'estima que les tarifes actuals d'atenció de les persones amb discapacitat intel·lectual atesos en llar residència, hauria

d'incrementar-se al voltant d'un 20%, entre un 19% i un 30% atenent als tipus de suport, per tal d'adequar-la als costos reals actuals, calculats segons el conveni d'aplicació vigent i els ratis recollits i estipulats a la Cartera de Serveis Socials. Per tant és urgent una revisió i de la tarifa adaptació ajustant-la al cost real actual.

Una segona revisió hauria d'anar dirigida a avançar en l'equiparació dels salaris dels professionals del nostre sector amb els del sector de Salut. Existeix una discriminació salarial significativa, on els professionals que treballen en l'àmbit de la Salut reben remuneracions considerablement més altes que aquells que es dediquen a l'atenció de persones amb discapacitat. Aquesta bretxa salarial, que oscil·la entre un 18% i un 35%, ha de ser abordada per a garantir la igualtat d'oportunitats i la retenció de professionals en el sector. Aquest estudi es realitzarà en una segona etapa i per tant no està inclosa en aquest informe.

Queda molt de camí per arribar a l'equiparació salarial dels professionals del nostre Sector amb el Sector Salut. Precisament per aquesta qüestió, i donada la importància que dona la nostra entitat a aquest fet, en les darreres negociacions del Conveni de Residències i Llars Residències, s'ha destinat més del 85 % del mòdul i en molts exercicis el 100% de l'increment de les tarifes, a la millora de les taules salarials (*Recollits taula 1\_Variació Taules Salarials.*)

La taula mostra a grans trets com en els darrers 14 anys, tot i l'infrafinançament dels serveis i uns mòduls que no recullen la necessitat de finançament necessari de les entitats que operen en el nostre sector, s'ha destinat gran o major part de l'increment de tarifes a la millora dels salaris dels professionals. **A més de la millora dels salaris global representants en la taula, val a dir que hi ha un increments vegetatius, addicionals a les taules salarials en concepte d'antiguitat que suposen un augment anual dels salaris d'un 0,7%.**

Any o període	Variació tarifes	Variació taules salarials
2009-2011	0%	0%
2012	-4%	0% (flex)
2013-2018	0%	0%
2019	1,2%	lineal 21€ (1,71%)
2020-2021	2,5%-0%	lineal 37€ (2,95%)
2022	3%	3%
2023	4%	3,7%

Taula 1. Comparativa Variació tarifes vs variació taules salarials per anys/períodes

### **3. ANALISI I RECOLLIDA DE DADES ECONÒMIQUES**

#### **3.1. Metodologia de treball**

Hem constituït una comissió econòmica dins de la pròpia Coordinadora, en el que prèviament hem analitzat els criteris econòmics i comptables pertinents, elaborant una proposta de formulari per obtenir les dades necessàries i homogènies que permetessin un bon estudi analític.

Hem diferenciat 5 tipus de costos:

- Costos directes: Despeses de personal d'atenció directa.
- Costos directes i/o altres despeses: Altres costos d'explotació, aprovisionaments, alimentació, subministraments, neteja, bugaderia, manteniment, tributs.
- Costos d'estructura. Inclouen costos de personal transversals, altres com auditories, certificacions compliance, despeses de comunicació, assegurances i serveis de professionals independents.
- Costos d'amortitzacions o altres despeses vinculades al immobilitzat: inclouen les amortitzacions i despeses derivades dels immobles i equipaments necessaris per portar a terme l'activitat en els serveis de llar residència.

Hem realitzat un primer estudi reduït amb entitats més grans i que compten amb més serveis i més places en regim de llar residència

Posteriorment s'ha ampliat l'estudi i anàlisi de dades econòmiques a tots els socis de la Coordinadora, enviant un formulari amb dades i capítols concrets, reforçant amb un webinar per explicar els criteris a utilitzar a l'hora d'emplenar-la, clarificant i resolent dubtes i altres qüestions, per assegurar-ne una recollida de dades realista i com dèiem homogènia.

Posteriorment s'han verificat les dades rebudes i les mitges d'ambdós anàlisis, per donar validesa a les mateixes. En el cas de dades contradictòries o amb possibles errors, s'ha contactat amb el referent de l'entitat en qüestió per tal de revisi i validi.

Per extreure aquestes mitges s'ha considerat oportú per evitar esbiaixos, calcular-la excloent els 2 valors extrems Max Min.

En partides concretes, que es detallaran més endavant, s'han utilitzat dades objectives publicades en licitacions del propi Departament, comparant-se amb dades extretes i aportades pels socis.

Una vegada extretes les dades econòmiques individuals de cada formulari i verificades, s'han traslladat a un quadre agregat macro per posteriorment imputar el cost/estada concret per cada grup de despesa i segons correspongui a cada una de les fitxes econòmiques dels suports de llar residència recollits en cartera.

Ens semblava crucial valorar l'impacte en els pressupostos de la Generalitat que suposa el reconeixement de les tarifes necessàries per eliminar l'infrafinançament i ajustar-les als



costos actuals dels diferents suports. Per realitzar aquest exercici ens hem ajustat al mapa de recursos actual.

Per tant amb tot l'exposat anteriorment considerem que les dades d'aquest anàlisi són vàlides i tenen garantia de fiabilitat, ja que es basen en el compromís de les entitats participants, en un sistema de recollida de dades homogènia, i una revisió exhaustiva de les dades per part de la Comissió econòmica de la Coordinadora.

### 3.2. Formulari tramés a les entitats sòcies

Durant els primers dos mesos de l'any es va transmetre formulari a tots els associats i es van realitzar diferents sessions per clarificar criteris i homogeneïtzar les dades rebudes.

Incorporem a l'estudi en l'apartat d'annexos, l'annex5 "Formulari "

### 3.3. Representativitat de la mostra

De les 31 entitats sòcies, 19 ofereixen serveis de llar residència. D'aquestes, 13 han participat en l'enquesta, representant un 68,42% de les entitats amb aquest servei. Aquestes 13 entitats atenen un total de 606 usuaris, que equival a una **participació real del 67,56%** dels 897 usuaris totals de llar residència entre les entitats sòcies.

Pel que fa a la nostra entitat, tenim una representativitat del 23,43% dins del conjunt de places de llar residència registrades oficialment, amb un total de 3.829 places d'acolliment residencial segons el mapa de recursos de l'Administració.

Cal destacar que els nostres associats són entitats sòlides, amb expertesa i reconegudes dins del sector, assegurant una qualitat i estabilitat en els serveis oferts.

	ENTITAS SOCIES	Nº USUARIS Llar Residència
Entitas Socies CCPC	31	
Entitas Socies CCPC - amb Llar	19	<b>897</b>
Entitas Respòs Enquesta Escandall	13	<b>606</b>
Representativitat de l'estudi	68,42%	<b>67,56%</b>

Taula 2. Representativitat de la mostra

### 3.4. Consideracions prèvies

- Les dades estan referides i referenciades als costos 2023.
- De forma general s'ha considerat que el gran nombre d'entitats estan exemptes de l'IVA i per tant s'ha considerat més cost.
- Habitualment la rotació en els serveis de llar residència es baixa i la ocupació de les places vacants és ràpida, en aquesta línia s'ha considerat una ocupació mitja anual elevada per fer els càlculs, concretament del 99 %.

- Per les diverses tipologies de suport s'han ajustat les despeses de personal directe segons l'establert a la cartera de serveis per cadascun d'ells. Per la resta de costos directes i indirectes s'han suposat les mateixes referències

#### **4. ESCANDALL DE COSTOS. DEFINICIÓ I COMPOSICIÓ**

##### **4.1. Costos directes: Despeses de personal d'atenció directa**

Pel que fa aquest capítol, és el que té un pes % més elevat en la composició i el càlcul de la tarifa (aproximadament un 58%). Per realitzar l'estudi ha estat necessari treballar sobre l'establert a la pròpia cartera i el conveni d'aplicació. Entenem que els escandalls han de quantificar els costos d'acord als criteris funcionals i ratis establerts a la cartera diferenciant per tipus de suport que requereix el perfil de l'usuari atès.

En aquest sentit s'ha calculat la plantilla necessària amb els ratis actualment estipulats a la Cartera de Serveis, , Decret 142/2010, d'11 d'octubre, pel qual s'aprova la Cartera de Serveis Socials 2010-2011 i més concretament els detallats al Decret 318/2006, de 25 de juliol, de les llars residències per a persones amb discapacitat que estableixen un total d'hores anuals segons suport. Per la distribució d'aquestes hores entre els diferents perfils professionals i franges horàries (*dia/nit laborable/cap setmana/festiu*) s'ha considerat l'enquesta dels socis.

Es necessari tenir en compte que contemplem exclusivament la aplicació de ratis de cartera, ja que la diversitat en quan a l'aplicació del % de flexibilització de ratis, recollits en l'*ORDRE BSF/127/2012, de 9 de maig, per la qual s'actualitzen el cost de referència, el mòdul social i el copagament, així com els criteris funcionals de les prestacions de la Cartera de Serveis Socials per a l'exercici 2012*, en les entitats del sector son molt diverses i especialment estan lligades a la tipologia del perfil que arriba al nostres serveis i a les necessitats particulars de cada un dels serveis i de les entitats.

En el cas de llars, addicional a les hores de personal d'atenció directe marcades per cartera, s'incorporen dos elements:

- les hores que suposa haver d'obrir expressament les llars, per malaltia d'alguna persona usuària que impossibilita que vagi a centre diürn, en dies laborables de 9h a 17h. S'ha considerat segons enquesta un promig de 50,62 h equivalent a 6,32 dies any per persona usuària.
- D'acord a normativa l'horari d'obertura d'una llar és els laborables de 17h a 9h i els cap de setmana, festiu i vacances del taller ( agost) 24 hores. Això equival a un marc horari teòric de 6944hores ( 138 dies – 24h (104 cap setmana, 12festius intersetmanals, 21 dies laborables agost) i 227 dies – 16h). Els ratis de personal a la cartera es basen amb aquest marc horari. La realitat és que el marc horari és més ampli degut a horaris intensius o no coincidents dels diferents centres diürns, vacances més àmplies o no coincidents entre els diferents centres diürns. Agafant de referència l'enquesta, això suposa 122h addicionals

d'obertura de la llar lo qual equival a un 1,75% de major estructura de personal en franja diürna i intersetmanal.

Per el càlculs dels costos de personal, la aplicació de taules i altres conceptes, s'ha aplicat i treballat amb el X Conveni col·lectiu de treball de Catalunya de residències, centres de dia i llars residències per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual actualitzat per a l'any de 2023, exceptuant les professions en que cal aplicar remuneracions superiors per tal de facilitar la contractació.

De manera excepcional i exclusiva, en els perfils d'Infermeria i responsable-coordinació, s'han tingut en compte les remuneracions reals aplicades en el nostre sector. Val a dir que són més elevats que els estipulats al conveni d'aplicació, ja que davant de la manca de professionals, necessiten remunerar per damunt de conveni amb la intenció de retenir talent i alhora evitar fuga dels mateixos a altres Sectors millor remunerats.

La millora i el % per damunt de conveni es tradueix en el cas de personal d'infermeria i responsables higièncs sanitaris en un 31% i en cas de Responsables de llar en un 22%.

En l'anàlisi d'aquest capítol també hem emprat dades numèriques de la PIC (plataforma d'intercanvi d'Indicadors de la Coordinadora) que ens aportem dades d'interès i objectives del Sector. Aquest indicadors són el % l'absentisme, l'antiguitat mitja i les hores de formació anual.

Aquesta plataforma és un espai d'intercanvi i anàlisi d'indicadors significatius en la gestió de centres de dia (CAE), llars i serveis residencials per a persones amb discapacitat intel·lectual i necessitats de suport extens i generalitzats impulsat per la CCPC. Entre els 103 indicadors que inclouen les àrees d'atenció a les persones i atenció a les famílies, també obtenim els que fan referència als RRHH.

<b>LLAR -RESIDÈNCIA PER A PERSONES AMB DI</b>			
<b>Nom indicador</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Absentisme general	10,50%	11,90%	10,90%
Absentisme "maternitat"	0,80%	0,30%	1,00%
Formació continuada	7,9	13,9	21,5
Absentisme IT	7,80%	9,80%	7,50%
Absentisme per accidents laborals.	1,20%	1,50%	1,40%

Taula 3. Indicadors PIC\_RH

#### **4.2. Costos directes: Altres costos d'explotació**

En relació a aquests costos en el cas de llar, a diferència de residències, hi ha poques dades objectives del propi departament en les seves licitacions, únicament hem considerat el d'alimentació ajustat a menors àpats fets a la llar (no laborables 9h a 17h)

Per la resta les dades s'han agafat de les mitges extrems de les enquestes als socis.

### **4.3. Costos d'estructura.**

En el nostre anàlisi hem tingut en compte els costos d'estructura. Són necessaris pel desenvolupament i la contribució del servei als costos fixos de funcionament de l'entitat i del servei, contribuint a oferir un millor servei.

Inclouen costos de personal transversals i imprescindibles per el bon funcionalment de tota l'organització, com direcció general o gerència, responsable qualitat, recursos humans, serveis d'informàtica, serveis jurídics i costos del departament econòmic-financer. Altres com auditories, certificacions compliance, despeses de comunicació, serveis de professionals independents i assegurances.

Val a dir que s'apliquen mesures per tal de mantenir aquests costos al mínim sense comprometre la qualitat, adoptant en la mesura del possible tecnologies eficients i/o la negociació amb proveïdors en el cas que aquests estiguin externalitats.

De fet aquest costos tenen impacte a curt termini però també a llarg, ja que en certa manera són una inversió en la sostenibilitat i el creixement de l'entitat que presta el servei.

### **4.4. Costos d'amortitzacions**

Hem contemplat l'amortització dels bens mobles i immobles, ja que és una despesa que reflecteix el consum actual d'un actiu fix i s'ha de considerar un cost directe i necessari per l'activitat de dels nostres serveis. Amb l'amortització estem distribuint el cost del actiu i de la inversió realitzada i de renovació necessària dels nostres equipaments a través del temps i de la seva vida útil.

En el cas de serveis residencial es va agafar de referència licitacions d'edificis públics residencials (concretament equipaments residencials de gent gran), i prenent com a referència 45-50m2 per usuari, m2 similars als necessaris en els equipaments destinats a atendre a persones amb DI i un 10% d'inversió en equipament sobre valor d'inversió de l'immoble. En el cas de llar residència, sense referències de contractacions públiques, ens hem basat amb la mostra d'enquesta a socis i prenem com a referència 30 m2 per persona usuària, un cost m2 més ajustat que residència per no ser necessàries algunes especificitats que hi ha a residència i un 8% d'inversió en equipament sobre la inversió (menys necessitats d'ajuts tècnics, rails per grues, mobiliari més adaptat, etc)

### **4.5. Benefici Industrial.**

Hem considerat un marge brut del 6%. Aquest marge es una mesura important i essencial per al funcionament i la sostenibilitat de l'entitat i del servei. Es necessària per obtenir una bona salut financera i poder fer front a les despeses operatives garantint el manteniment de continuar funcionant i oferir una sostenibilitat del serveis que oferim, alhora que permet créixer i donar resposta davant les necessitats concretes del sector i del territori.

Tot i que en el nostre treball d'anàlisi hem calculat la despesa financera, entenem que estaria encabida en el % del benefici industrial, i per tant no s'ha creat cap línia concreta de cost/estada per aquest concepte.

## 5. CONCLUSIONS

Considerem que amb tot l'anàlisi objectiu i tot l'exposat aconseguim arribar a la definició i detall de costos per estada per cada un dels suports.

Les dades aportades són clarament fiables per la metodologia emprada, centrades i concretades per aquest any de 2023 amb dades reals i objectives i normatives vigents aplicables.

Tot i que durant tot l'informe i l'anàlisi hem anat adjuntant quadres i fen referències a normatives d'aplicació que faciliten el càlcul, en l'apartat d'annexos es contempla per cada un dels suports una fitxa amb detall de cada una de les partides de els costos que repercuteixen directament en la tarifa necessària.

Clarament s'identifica una diferència elevada entre el cost/estada i la tarifa diària, evidenciant la falta de finançament del serveis i de les entitats. Aquesta falta, com hem dit anteriorment, es fruit de la retallada i congelació de les tarifes de molts anys, al que s'afegeix un impacte brutal d'increment de les depeses, provocades bàsicament per l'increment IPC i/o pels increments vegetatius d'algunes depeses i increment de l'IVA, entre altres. S'evidencia també com des del sector, s'ha considerat adient important, destinar al capítol de personal més del 85% dels increments de les tarifes.

La Taula 4 mostra el diferencial global de les tarifes que es mouen al voltant d'un 21% (entre un 19,95% i un 31,98%) per sota del cost/estada real segons la tipologia de servei. Amb aquestes xifres afirmem que es necessari un increment i un reconeixement de les tarifes per part de l'Administració per tal de situar-les al nivell que li pertoca i facilitant als serveis i a les entitats finançar-se com correspon per ser sostenibles i donar sortida i cobertura a les necessitats dels usuaris, oferint un servei com correspon de qualitat i segons els estàndards i els requeriments que la pròpia administració exigeix.

S'evidencia que es necessari un increment anual superiors als IPC, que permeti anar recuperant i ajustant-se als costos reals, a banda de la necessària dotació per a l'equiparació salarial esmentada.

**Estada i persona usuària. Dades** 2023

Tipologia Servei	Suport	Codi cartera	Tarifa Actual	Cost Real Actual	%
Llar residència	Intermitent	1.2.6.2.3.2.1	42,81 €	56,50 €	-31,98%
Llar residència	Limitat	1.2.6.2.3.2.2	78,46 €	97,39 €	-24,12%
Llar residència	Limitat + TC	1.2.6.2.3.2.3	83,18 €	100,75 €	-21,13%
Llar residència	Extens	1.2.6.2.3.2.4	83,18 €	100,75 €	-21,13%
Llar residència	Generalitzat	1.2.6.2.3.2.6	84,24 €	101,68 €	-20,70%
Llar residència	Extens + TC	1.2.6.2.3.2.5	90,37 €	108,40 €	-19,95%

Taula 4. Cost real de la Tarifa i % necessari d'increment.

La Taula 5, té com objecte quantificar i valorar l'impacte sobre el pressupost de la Generalitat de Catalunya i per tant l'increment necessari dels recursos destinats a les llars residències d'atenció a persones amb discapacitat intel·lectual, que es dona per incrementar les tarifes actuals segons els costos reals també actuals dels diferents suports.

Aquest increment de pressupost permetrà acabar amb l'infr finançament, i alhora repercutirà directament en la sostenibilitat de l'activitat i la qualitat de l'atenció a les persones amb discapacitat intel·lectual.

La taula s'ha quantificat de forma agregada pel total de places de llar i la mitja d'infr finançament per plaça/suport, ja que no es disposa de dades segregades per cada tipus de suport.

Tipologia Servei	Suport	Codi cartera	Places Catalunya	Tarifa Actual	Cost Real Actual	Diferència global	Inc. pressupost s/mapa places actuals (€ any)
Llar residència	Intermitent	1.2.6.2.3.2.1		42,81 €	56,50 €	-13,69 €	
Llar residència	Limitat	1.2.6.2.3.2.2		78,46 €	97,39 €	-18,93 €	
Llar residència	Limitat + TC	1.2.6.2.3.2.3		83,18 €	100,75 €	-17,57 €	
Llar residència	Extens	1.2.6.2.3.2.4		83,18 €	100,75 €	-17,57 €	
Llar residència	Generalitzat	1.2.6.2.3.2.6		84,24 €	101,68 €	-17,44 €	
Llar residència	Extens + TC	1.2.6.2.3.2.5		90,37 €	108,40 €	-18,03 €	
<b>Llar residència</b>	<b>TOTAL</b>		<b>3829</b>			<b>-17,20 €</b>	<b>24.044.997,57 €</b>

No es disposa de dades diferenciades places per suports. Estimació en base total places i mitjana "gap" diferents suports

Taula 5. Increment pressupost necessari per acabar infr finançament

**ANNEX 1.- 1.2.6.2.3.2.1 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport intermitent**

<b>LLAR-RESIDENCIA Suport Intermitent</b>		<b>12</b>	<b>places</b>			
<b>DESPESES PERSONAL Atenció Directa</b>	<b>Pes perfil professional</b>	<b>292</b>	<b>hores any</b>	<b>preu hora</b>	<b>Cost 2023</b>	<b>cost estada</b>
Infermeria	1,25%		3,65	28,57	104,26 €	<b>18,77 €</b>
Psicologia	3,20%		9,34	27,38	255,82 €	
Treball Social	2,64%		7,71	20,90	161,14 €	
Coordinació - Rble	4,60%		13,43	33,30	447,24 €	
<b>ATE</b>	<b>88,31%</b>		<b>257,87</b>		<b>4.936,28 €</b>	
Nit cap setmana	<b>28%</b>	29,00%	20,94	22,52	471,57 €	
Nit laborable	<b>28%</b>	71,00%	51,26	19,42	995,79 €	
Diurn cap setmana	<b>72%</b>	49,00%	90,97	20,26	1.843,44 €	
Diurn laborable	<b>72%</b>	51,00%	94,69	17,17	1.625,48 €	
Personal Atenció Directa carter			292,00		5.904,74	
<b>RATIO</b>						
Obertura llar per malaltia			50,62	17,17	868,97	
Obertura adicional llar >marc horari	1,75%		4,51	17,17	77,47	
<b>TOTAL</b>			<b>347,13</b>		<b>6.851,18 €</b>	
<b>ALTRES DESPESES</b>						<b>COST ESTADA</b>
ALIMENTACIÓ (pensió complerta) caps de setmana i festius, dies =138						9,54 €
ALIMENTACIÓ (mitja) - dilluns a div., dies any =365-(138)						4,42 €
NETEJA I BUGADERIA						3,04 €
SUBMINISTRES						1,16 €
CONSUMS I ALTRES						2,67 €
MANTENIMENT						8,48
IVA suportats						
AMORTITZACIONS						
<b>SUBTOTAL ALTRES DESPESES</b>						<b>29,31 €</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>						<b>48,08 €</b>
DESPESES D'ESTRUCTURA - INDIRECTES			10,50%		5,05 €	
BENEFICI BRUT (6%)			6%		2,89 €	
OCUPACIÓ CENTRE(98,5%-99%) - D fixes			1%		0,48 €	
<b>TOTAL COST ESTADA</b>						<b>56,50 €</b>



**ANNEX 2.- 1.2.6.2.3.2.2 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport limitat**

<b>LLAR-RESIDENCIA Suport Limitat</b>		<b>12</b>	<b>places</b>			
<b>DESPESES PERSONAL Atenció Directa</b>	<b>Pes perfil professional</b>	<b>912</b>	<b>hores any</b>	<b>preu hora</b>	<b>Cost 2023</b>	<b>cost estada</b>
Infermeria	1,25%		11,40	28,57	325,64 €	<b>53,57 €</b>
Psicologia	3,20%		29,18	27,38	798,99 €	
Treball Social	2,64%		24,08	20,90	503,30 €	
Coordinació - Rble	4,60%		41,95	33,30	1.396,86 €	
<b>ATE</b>	<b>88,31%</b>		<b>805,39</b>		<b>15.417,41 €</b>	
Nit cap setmana	<b>28%</b>	29,00%	65,40	22,52	1.472,85 €	
Nit laborable	<b>28%</b>	71,00%	160,11	19,42	3.110,15 €	
Diurn cap setmana	<b>72%</b>	49,00%	284,14	20,26	5.757,59 €	
Diurn laborable	<b>72%</b>	51,00%	295,74	17,17	5.076,83 €	
<b>Personal Atenció Directa cartera</b>			<b>912,00</b>		<b>18.442,21</b>	
<b>RATIO</b>						
Obertura llar per malaltia, altres			50,62	17,17	868,97	
Obertura addicional llar >marc horari	1,75%		14,09	17,17	241,95	
<b>TOTAL</b>			<b>976,71</b>		<b>19.553,13 €</b>	
<b>ALTRES DESPESES</b>						<b>COST ESTADA</b>
ALIMENTACIÓ (pensió complerta) caps de setmana i festius, dies =138						9,54 €
ALIMENTACIÓ (mitja) - dilluns a div., dies any =365-(138)						
NETEJA I BUGADERIA						4,42 €
SUBMINISTRES						3,04 €
CONSUMS I ALTRES						1,16 €
MANTENIMENT						2,67 €
IVA suportats						
AMORTITZACIONS						8,48
<b>SUBTOTAL ALTRES DESPESES</b>						<b>29,31 €</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>						<b>82,88 €</b>
DESPESES D'ESTRUCTURA - INDIRECTES			10,50%			8,70 €
BENEFICI BRUT (6%)			6%			4,97 €
OCUPACIÓ CENTRE(98,5%-99%) - D fixes			1%			0,83 €
<b>TOTAL COST ESTADA</b>						<b>97,39 €</b>

**ANNEX 3.- 1.2.6.2.3.2.3 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport limitat (trastorn de conducta)**

<b>LLAR-RESIDÈNCIA Suport limitat i Transtorn de Conducta</b>		<b>12</b>	<b>places</b>			
<b>DESPESES PERSONAL Atenció Directa</b>	<b>Pes perfil professional</b>	<b>963</b>	<b>hores any</b>	<b>preu hora</b>	<b>Cost 2023</b>	<b>cost estada</b>
Infermeria	1,25%		12,04	28,57	343,85 €	<b>56,43 €</b>
Psicologia	3,20%		30,82	27,38	843,67 €	
Treball Social	2,64%		25,42	20,90	531,44 €	
Coordinació - Rble	4,60%		44,30	33,30	1.474,98 €	
<b>ATE</b>	<b>88,31%</b>		<b>850,43</b>		<b>16.279,57 €</b>	
Nit cap setmana	<b>28%</b>	29,00%	69,05	22,52	1.555,21 €	
Nit laborable	<b>28%</b>	71,00%	169,06	19,42	3.284,07 €	
Diurn cap setmana	<b>72%</b>	49,00%	300,03	20,26	6.079,56 €	
Diurn laborable	<b>72%</b>	51,00%	312,28	17,17	5.360,73 €	
<b>Personal Atenció Directa carter</b>			<b>963,00</b>		<b>19.473,51</b>	
<b>RATIO</b>						
Obertura llar per malaltia, altres			50,62	17,17	868,97	
Obertura addicional llar >marc horari	1,75%		14,88	17,17	255,48	
<b>TOTAL</b>			<b>1.028,50</b>		<b>20.597,97 €</b>	
<b>ALTRES DESPESES</b>						<b>COST ESTADA</b>
ALIMENTACIÓ (pensió complerta) caps de setmana i festius, dies =138						9,54 €
ALIMENTACIÓ (mitja) - dilluns a div., dies any =365-(138)						
NETEJA I BUGADERIA						4,42 €
SUBMINISTRES						3,04 €
CONSUMS I ALTRES						1,16 €
MANTENIMENT						2,67 €
IVA suportats						
AMORTITZACIONS						8,48
<b>SUBTOTAL ALTRES DESPESES</b>						<b>29,31 €</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>						<b>85,75 €</b>
DESPESES D'ESTRUCTURA - INDIRECTES			10,50%		9,00 €	
BENEFICI BRUT (6%)			6%		5,14 €	
OCUPACIÓ CENTRE(98,5%-99%) - D fixes			1%		0,86 €	
<b>TOTAL COST ESTADA</b>						<b>100,75 €</b>

**ANNEX 4.- 1.2.6.2.3.2.4 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport extens**

<b>LLAR-RESIDÈNCIA Suport Extens</b>		<b>12</b>	<b>places</b>			
<b>DESPESES PERSONAL Atenció Directa</b>	<b>Pes perfil professional</b>	<b>963</b>	<b>hores any</b>	<b>preu hora</b>	<b>Cost 2023</b>	<b>cost estada</b>
Infermeria	1,25%		12,04	28,57	343,85 €	<b>56,43 €</b>
Psicologia	3,20%		30,82	27,38	843,67 €	
Treball Social	2,64%		25,42	20,90	531,44 €	
Coordinació - Rble	4,60%		44,30	33,30	1.474,98 €	
<b>ATE</b>	<b>88,31%</b>		<b>850,43</b>		<b>16.279,57 €</b>	
Nit cap setmana	<b>28%</b>	29,00%	69,05	22,52	1.555,21 €	
Nit laborable	<b>28%</b>	71,00%	169,06	19,42	3.284,07 €	
Diurn cap setmana	<b>72%</b>	49,00%	300,03	20,26	6.079,56 €	
Diurn laborable	<b>72%</b>	51,00%	312,28	17,17	5.360,73 €	
<b>Personal Atenció Directa cartera</b>			<b>963,00</b>		<b>19.473,51</b>	
<b>RATIO</b>						
Obertura llar per malaltia, altres			50,62	17,17	868,97	
Obertura adicional llar >marc horari	1,75%		14,88	17,17	255,48	
<b>TOTAL</b>			<b>1.028,50</b>		<b>20.597,97 €</b>	
<b>ALTRES DESPESES</b>						<b>COST ESTADA</b>
ALIMENTACIÓ (pensió complerta) caps de setmana i festius, dies =138						9,54 €
ALIMENTACIÓ (mitja) - dilluns a div., dies any =365-(138)						
NETEJA I BUGADERIA						4,42 €
SUBMINISTRES						3,04 €
CONSUMS I ALTRES						1,16 €
MANTENIMENT						2,67 €
IVA suportats						
AMORTITZACIONS						8,48
<b>SUBTOTAL ALTRES DESPESES</b>						<b>29,31 €</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>						<b>85,75 €</b>
DESPESES D'ESTRUCTURA - INDIRECTES			10,50%			9,00 €
BENEFICI BRUT (6%)			6%			5,14 €
OCUPACIÓ CENTRE(98,5%-99%) - D fixes			1%			0,86 €
<b>TOTAL COST ESTADA</b>						<b>100,75 €</b>

**ANNEX 5.- 1.2.6.2.3.2.5 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport extens (trastorn de conducta)**

<b>LLAR-RESIDENCIA Suport Extens + TC</b>		<b>12</b>	<b>places</b>			
<b>DESPESES PERSONAL Atenció Directa</b>	<b>Pes perfil professional</b>	<b>1079</b>	<b>hores any</b>	<b>preu hora</b>	<b>Cost 2023</b>	<b>cost estada</b>
Infermeria	1,25%		13,49	28,57	385,27 €	<b>62,94 €</b>
Psicologia	3,20%		34,53	27,38	945,30 €	
Treball Social	2,64%		28,49	20,90	595,46 €	
Coordinació - Rble	4,60%		49,63	33,30	1.652,65 €	
<b>ATE</b>	<b>88,31%</b>		<b>952,86</b>		<b>18.240,55 €</b>	
Nit cap setmana	28%	29,00%	77,37	22,52	1.742,55 €	
Nit laborable	28%	71,00%	189,43	19,42	3.679,66 €	
Diurn cap setmana	72%	49,00%	336,17	20,26	6.811,88 €	
Diurn laborable	72%	51,00%	349,89	17,17	6.006,47 €	
<b>Personal Atenció Directa cartera</b>			<b>1.079,00</b>		<b>21.819,23</b>	
<b>RATIO</b>						
Obertura llar per malaltia, altres			50,62	17,17	868,97	
Obertura addicional llar >marc horari	1,75%		16,68	17,17	286,26	
<b>TOTAL</b>			<b>1.146,30</b>		<b>22.974,46 €</b>	
<b>ALTRES DESPESES</b>						<b>COST ESTADA</b>
ALIMENTACIÓ (pensió complerta) caps de setmana i festius, dies =138						9,54 €
ALIMENTACIÓ (mitja) - dilluns a div., dies any =365-(138)						
NETEJA I BUGADERIA						4,42 €
SUBMINISTRES						3,04 €
CONSUMS I ALTRES						1,16 €
MANTENIMENT						2,67 €
IVA suportats						
AMORTITZACIONS						8,48
<b>SUBTOTAL ALTRES DESPESES</b>						<b>29,31 €</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>						<b>92,26 €</b>
DESPESES D'ESTRUCTURA - INDIRECTES			10,50%		9,69 €	
BENEFICI BRUT (6%)			6%		5,54 €	
OCUPACIÓ CENTRE(98,5%-99%) - D fixes			1%		0,92 €	
<b>TOTAL COST ESTADA</b>						<b>108,40 €</b>

**ANNEX 4.- 1.2.6.2.3.2.6 Servei de llar residència temporal o permanent per a persones amb discapacitat intel·lectual amb necessitat de suport generalitzat**

LLAR-RESIDENCIA - suport Generalitzat		12	places			
DESPESES PERSONAL Atenció Directa	Pes perfil professional	977	hores any	preu hora	Cost 2023	cost estada
Infermeria	1,25%		12,21	28,57	348,85 €	57,22 €
Psicologia	3,20%		31,26	27,38	855,94 €	
Treball Social	2,64%		25,79	20,90	539,17 €	
Coordinació - Rble	4,60%		44,94	33,30	1.496,42 €	
ATE	88,31%		862,79		16.516,24 €	
Nit cap setmana	28%	29,00%	70,06	22,52	1.577,82 €	
Nit laborable	28%	71,00%	171,52	19,42	3.331,81 €	
Diurn cap setmana	72%	49,00%	304,39	20,26	6.167,94 €	
Diurn laborable	72%	51,00%	316,82	17,17	5.438,66 €	
Personal Atenció Directa cartera			977,00		19.756,62	
<b>RATIO</b>						
Obertura llar per malaltia, altres			50,62	17,17	868,97	
Obertura addicional llar >marc horari	1,75%		15,10	17,17	259,20	
<b>TOTAL</b>			1.042,72		20.884,79 €	
<b>ALTRES DESPESES</b>						<b>COST ESTADA</b>
ALIMENTACIÓ (pensió complerta) caps de setmana i festius, dies =138						9,54 €
ALIMENTACIÓ (mitja) - dilluns a div., dies any =365-(138)						
NETEJA I BUGADERIA						4,42 €
SUBMINISTRES						3,04 €
CONSUMS I ALTRES						1,16 €
MANTENIMENT						2,67 €
IVA suportats						
AMORTITZACIONS						8,48
<b>SUBTOTAL ALTRES DESPESES</b>						<b>29,31 €</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>						<b>86,53 €</b>
DESPESES D'ESTRUCTURA - INDIRECTES			10,50%			9,09 €
BENEFICI BRUT (6%)			6%			5,19 €
OCUPACIÓ CENTRE(98,5%-99%) - D fixes			1%			0,87 €
<b>TOTAL COST ESTADA</b>						<b>101,68 €</b>

**ANNEX 7.- FORMULARI ENVIAT ASSOCIATS**

GENERAL							
IDENTIFIQUEU LA TIPOLOGIA DEL SERVEI	Dimensió de la Llar. Nº Unitats de convivència?	Dimensió de la Llar. Persones ateses	Quantes de les persones ateses tenen "suport intermitent"?	Hores anuals d'obertura de la llar de forma ordinària i amb personal (sense comptar obertura vinculada malaltia, franges usuaris llar amb autonomia – no personal...)	Del total, quantes hores anuals d'obertura són en cap de setmana i festius (cap setmana div 00:00 a diumenge 00:00)	La mateixa entitat té el recurs diürn de les persones de la llar?	Indiqueu en cas que NO apliqueu el Conveni de Residències, Llar i CAE de Catalunya. Quin apliqueu?
1) LLAR RESIDENCIA DIMENSIO X							
2) LLAR RESIDENCIA DIMENSIO Y							
3) LLAR RESIDENCIA DIMENSIO Z							

**PERSONAL D'ATENCIÓ INDIRECTA**

Quin cost diari per usuari suposa el cost de personal d'atenció indirecta (consergeria, recepció, administració, governanta ... No àmbit restauració, neteja-bugaderia o manteniment que es consulta a posteriori\*)


**ALTRES DESPESES**

Cost diari per usuari de Neteja i bugaderia (incloure personal (intern o extern), aprovisionaments de productes i altres despeses relacionades)	Model Servei Alimentació a) Totalment intern amb personal propi/CET b) Servei externalitzat a cuina in situ c) Servei externalitzat amb altres models d) mixta servei externalitzat i personal propi	Cost diari per usuari d'alimentació (incloure totes les despeses relacionades)	Cost diari per usuari de subministres (inclou gas, llum, aigua, telecomunicacions)	Teniu part energia amb renovables?	Cost diari per usuari de manteniment (inclou preventius – correctius externs, personal propi, material i qualsevol altra despesa). Indiqueu si és centre propietat de Generalitat i assumeix part del manteniment	Cost dia/usuari consums i altres aprovisionaments (600.X a 607.X no inclòs en partides anteriors)*	Cost dia/usuari Altres Despeses explotació (621.x a 631.x serveis externs, tributs no inclòs en partides anteriors. No incloure lloguer edificis-equipament si és el cas)	Heu fet nova Llar o rehabilitació integral en els darrers 5 anys? si és afirmatiu: Quin és el cost mitjà de la inversió (construcció i tot l'equipament) per m²? I el cost mitjà per persona usuària?

**DESPESES ESTRUCTURA**

Cost dia/usuari Despeses Estructura (despeses generals entitat aplicables a tots els serveis – centres bàsicament de personal transversal, compliment temes normatius auditories-certificacions-compliance, assegurances, comunicació...)


**PERSONAL D'ATENCIÓ DIRECTA**

(ATE, infermeria, pedagog-psicòleg, fisioterapeuta, direcció -coordinació, metge, psiquiatre, treball social etc.)

Indiqueu hores anuals d'ATE x usuari			Indiqueu total hores anuals Altra personal d'atenció directa ( no ATE) i retribució anual bruta (100%) * si per sobre conveni												
Atenció directa planificada "ordinària" ATE (treball efectiu atenció directa ATE)	Hores reunions + formacions + solapament entre torns	Hores per necessitats fora de l'horari de llar o extres a càrrec del centre (atenció a llar per malaltia , vetlles hospitalàries, transport a CO...)	Hores anuals/usuari altra personal d'atenció directa	Hores anuals/usuari infermeria.	Retribució bruta anual (100%) infermeria * si per sobre conveni	Hores anuals/usuari Treball Social	Retribució bruta anual (100%) Treball social * si per sobre conveni	Hores anuals/usuari Psicologia	Retribució bruta anual (100%) Psicologia * si per sobre conveni	Hores anuals/usuari Direc/coordinació	Retribució bruta anual (100%) Direc/coordinació * si per sobre conveni	Hores anuals/usuari XXXXX	Retribució bruta any 100% XXXX si per sobre conveni	Hores anuals/usuari YYYYY	Retribució bruta any 100% YYYYY si per sobre conveni

**PERSONAL D'ATENCIÓ DIRECTA**

Quin % de les hores totals d'atenció directa són en cap de setmana-festius?	Quin és la ràtio de personal de nit	Quin és el vostre % Absentisme mitjà anual (inclou it i accident)?	Quin % representen els permisos retribuïts (tots, inclouent-hi Acció sindical)?	Quina és l'antiguitat mitja de la plantilla?	Quin % de flexibilització de ràtios mig apliqueu (si és el cas)?	Quin cost diari per usuari suposa el cost de personal d'atenció directa.