



Universitat de Lleida

**Facultat de dret, economia i turisme
Grau d'Administració i Direcció d'Empreses**

**ANÀLISI DE LA COMPTABILITAT DE COSTOS DELS SERVEIS DE SUPORT A
LA LLAR I DE TERÀPIA OCUPACIONAL. CAS APLICAT A LA FEDERACIÓ
ALLEM**

Treball final de grau

Alumne: Manru Chen

Tutora: Anna Tena Tarruella

Curs acadèmic: 2016-17

AGRAÏMENTS

En especial agraïment a l'Anna Tena, la tutora del treball final de grau, assignada per la universitat de Lleida amb una tutorització constant i de forma espontània de resolució dels dubtes i inquietuds sorgits en el període del treball, i especialment, a la confiança d'acompanyar-me durant aquesta trajectòria. I a la federació Allem, com a entitat col·laboradora del treball i de proveir les dades necessàries per la realització del treball, i a les següents persones:

- L'Assumpta, com a representant i persona de contacte de la federació Allem, i també la persona qui va proposar aquest treball de recerca.
- La Trini, secretaria de l'Assumpta per la resolució dels dubtes i atenció de trucades i de correus electrònics.
- Els personals de l'associació de Talma i d'Aspros, per atendre'ns a la visita que vam fer a les associacions per visualitzar i conèixer millor aquests serveis, especialment a la Montse Mateu, l'encarregada del departament de comptabilitat de costos i d'administració de Talma, qui m'ha facilitat dades de Talma i m'ha resolt dubtes en moments necessaris. I a l'Anna Campos, l'encarregada del departament de comptabilitat d'Aspros, per facilitar-me dades d'Aspros i també, atendre i resoldre els meus dubtes.

Finalment, a totes aquelles persones que m'han ajudat aportant el seu gra de sorra en el treball de recerca, mitjançant suggeriments, assessoraments lingüístics, recolzaments, etc.

ÍNDEX

0 INTRODUCCIÓ	6
1 MARC TEÒRIC DE REFERÈNCIA	8
2 PRESENTACIÓ DE L'OBJECTE D'ESTUDI	10
2.1 INTRODUCCIÓ A LA FEDERACIÓ ALLEM	10
2.2 HISTÒRIA I ENTITATS DE LA FEDERACIÓ.....	11
2.3 USUARIS DESTINATARIS	12
2.4 SERVEIS QUE OFEREIX	14
2.5 SERVEIS OBJECTE DE L'ESTUDI I EL NOMBRE DE LES PLACES DELS DOS SERVEIS EN LA FEDERACIÓ	19
3 SERVEI D'HABITATGE: SUPORT A LA LLAR	21
3.1 LA DEFINICIÓ	21
3.2 ELS REQUISITS I LA SOL·LICITUD	21
3.3 MODALITATS DE SUPORT OFERTS EN EL SERVEI	22
3.4 NIVELL D'ATENCIÓ OFERTS EN EL SERVEI	22
3.5 TIPUS DE PERSONAL I LES HORES ASSIGNADES	23
3.6 QUANTIA D'AJUT ECONÒMIC.....	24
3.7. ALTRES SERVEIS SIMILARS	24
3.7.1 Serveis oferts per als menors de 18 anys.....	24
3.7.2 Serveis oferts per als majors de 65 anys	25
4 ATENCIÓ DE DIA: TERÀPIA OCUPACIONAL	26
4.1 LA DEFINICIÓ	26
4.2 ELS REQUISITS I LA SOL·LICITUD	26
4.3 SERVEIS DE SUPORT OFERTS EN EL SERVEI	27
4.4 MODALITATS DE SUPORT OFERTS EN EL SERVEI	28

4.5 TIPUS DE PERSONAL I LES HORES ASSIGNADES	28
4.6 FINANÇAMENT DELS CENTRES OCUPACIONALS	29
5 ANÀLISI DEL CAS DELS SERVEIS SALL I STO.....	30
5.1 ANÀLISI DEL CAS	30
5.1.1 <i>Associació Aspros</i>	33
5.1.2 <i>Associació Talma</i>	34
5.2 DADES ECONÒMIQUES ANALITZADES.....	35
5.2.1 <i>Servei de suport a la llar Ricard Vinyes (ASPROS)</i>	35
5.2.2 <i>Servei de suport a la llar a Talma</i>	39
5.2.3 <i>Servei de teràpia ocupacional a Ciutat Campus (ASPROS)</i>	41
5.2.4 <i>Servei de teràpia ocupacional a Talma</i>	45
6 ANÀLISI DELS RESULTATS OBTINGUTS.....	49
6.1 RESULTATS DEL SUPORT A LA LLAR D' ASPROS	49
6.2 RESULTAT DEL SUPORT A LA LLAR DE TALMA	50
6.3 RESULTATS DEL STO D' ASPROS	50
6.4 RESULTATS DEL STO DE TALMA	51
7 CONCLUSIONS.....	52
8 BIBLIOGRAFIA I WEBGRAFIA.....	53
9 ANNEX	55

ÍNDIX DE TAULES

Taula 1: Centres i places dels serveis de teràpia ocupacional i residència-suport a la llar...	17
Taula 2: Serveis i places registrades a la federació Allem.....	18
Taula 3: Normativa d'hores d'atenció al servei suport a la llar.....	21
Taula 4: Normativa d'hores d'atenció al servei teràpia ocupacional.....	27
Taula5: Elements de cost habituals dels serveis de suport a la llar i teràpia ocupacional	28
Taula 6: Número d'usuaris del servei habitatge-suport a la llar. Any 2015.....	32
Taula 7: Número d'usuaris del servei d'atenció de dia-teràpia ocupacional. Any 2015.....	33
Taula 8: Import dels costos directes d'Aspros SALL. Any 2015.....	34
Taula 9: Import dels costos indirectes d'Aspros SALL. Any 2015.....	35
Taula 10: Import dels costos directes de Talma SALL. Any 2015.....	37
Taula 11: Import dels costos indirectes de Talma SALL. Any 2015.....	38
Taula 12: Criteri de repartiment del cost del personal administratiu de Talma SALL.....	39
Taula 13: Import dels costos directes d'Aspros STO. Any 2015.....	40
Taula 14: Import dels costos indirectes d'Aspros STO. Any 2015.....	41
Taula 15: Import dels costos directes de Talma STO. Any 2015.....	44
Taula 16: Import dels costos indirectes de Talma STO. Any 2015.....	44
Taula 17: Criteri de repartiment del cost del personal administratiu de Talma SALL.....	47
Taula 18: Cost unitari. Any 2015	47

0 INTRODUCCIÓ

El treball de final de grau que presentem a continuació consisteix en elaborar un estudi basat en la comptabilitat de costos d'una federació que aglutina una sèrie d'associacions amb prestació de serveis sense ànim de lucre amb l'objectiu de quantificar el cost d'uns determinats serveis i veure'n quin és el seu marge.

Concretament del tot el ventall de serveis que ofereixen aquest tipus d'entitats, en plantejem dos: el servei d'habitatges-suport a la llar i la prestació del servei d'atenció de dia-teràpia ocupacional. Hem escollit aquests perquè es tracta dels serveis que presenten major problemàtica en la seva gestió, ja que són els que han sofert una reducció important del seu finançament públic.

Actualment hem anat constatant una retallada general en les subvencions del sector de la discapacitat intel·lectual. Segons Dincat¹, afirma que el mateix sector, durant els darrers anys, ha patit una retallada de 53 milions d'euros aproximadament, dels quals més de 18 milions d'euros pertanyen als serveis socials, que inclou el dos serveis objecte d'estudi.

Per al desenvolupament d'aquest treball hem utilitzat el mètode de càlcul de costos "*full cost*" amb la finalitat de determinar el cost complet que es deriva de cada servei realitzat, així com, poder identificar els diferents tipus de costos (directes i indirectes) que es generen.

A més, degut a que es tracta d'uns serveis que reben un finançament públic, ja sigui del tipus: subvenció pública o concert econòmic, pretenem avaluar si aquestes fonts de finançament són suficients o no, per a cobrir el total de costos amb que incorren els serveis. A fi de millorar-ne la gestió i el finançament d'aquest tipus d'activitats.

Per poder aconseguir els objectius proposats anteriorment, hem estructurat el treball en 7 capítols. Aquests 7 capítols són: el marc teòric; la presentació de l'objecte d'estudi; la

¹ Dincat: és una entitat de referència del sector de la discapacitat intel·lectual i desenvolupament.

presentació del servei d'habitatges-suport a la llar; la presentació del servei d'atenció de dia-teràpia ocupacional; l'estudi de comptabilitat analítica dels casos dels serveis de suport a la llar i dels serveis de teràpia ocupacional; l'anàlisi dels resultats obtinguts i, finalment, les conclusions.

El primer capítol, marc teòric de referència, està format per la teoria necessària per poder entendre i desenvolupar posteriorment tot el treball, es detalla la metodologia que s'utilitzarà per a l'elaboració i el desenvolupament de l'anàlisi. D'aquesta manera, es presenten els diferents passos previs que s'han de seguir per a l'aplicació del mètode de càlcul de costos utilitzat per determinar els costos dels serveis de l'empresa. Aquest capítol també inclou l'especificació de la normativa que regularitza aquests dos tipus de serveis.

El segon capítol, presentació de l'objecte d'estudi, desenvolupa una descripció dels aspectes més importants de la federació, així com, intenta definir el concepte de discapacitat per entendre a quines persones es dirigeix la federació i quins serveis ofereix.

En el tercer i quart capítol, es desenvolupen de manera detallada, les presentacions dels dos serveis analitzats en aquest treball, el servei d'habitatge suport a la llar i el d'atenció de dia-teràpia ocupacional respectivament, amb la finalitat d'obtenir un coneixement previ sobre els serveis objectius del treball, ja que per realitzar un bon anàlisi dels costos es fa imprescindible tenir un ampli coneixement dels mateixos.

En el cinquè capítol, es presenta l'anàlisi del cas dels dos tipus de serveis, en aquest capítol recollim totes les dades econòmiques de les que disposem i a partir de l'aplicació del mètode de càlcul de cost utilitzat obtenim uns resultats.

En el sisè capítol presentem l'anàlisi dels resultats a través de les dades obtingudes en el capítol anterior.

Finalment en el setè capítol, exposem les principals conclusions obtingudes. Posteriorment, amb les conclusions obtingudes es valorarà l'assoliment dels objectius determinats en els objectius del treball.

1 MARC TEÒRIC DE REFERÈNCIA

El sistema de càlcul de costos utilitzat en aquest treball és el sistema full cost, aquest s'utilitza per poder conèixer els costos totals dels serveis oferts. Per desenvolupar aquest sistema s'han de realitzar una sèrie de passos:

1. Per la realització dels anàlisis, definim una sèrie de centres de cost², en aquest treball, donades les característiques prèvies dels serveis que ofereix, considerem centre de cost els espais on es realitzen els propis serveis.

2. Una vegada definits els centres de cost, recopilem tots els elements de cost que intervenen de manera habitual i els classifiquem segons la relació que mantenen amb els serveis ofert per a que el puguem imputar de manera correcta. La classificació aplicada en aquest treball és la següent:

- Costos directes: són els costos que per definició hi ha correspondència directa amb l'activitat pel qual estigui definit un centre de cost. Si ens ajudem d'un exemple i pensem que una empresa que ofereix servei d'atenció a les persones amb discapacitat, un monitor de grup d'atenció a aquestes persones és un factor que afecta directament al servei ofert, per tant, l'imputarem de forma directa al centre de cost.
- Costos indirectes: són els costos que per definició són comuns en diversos centres de

² Un centre de cost és com una "unitat" que és capaç de generar ingressos i despeses per si sola. Aquests ingressos i despeses han de tenir una relació directa entre ells, i la seva comparació ha de ser especialment interessant per algun motiu.

costos, compartits amb altres activitats, per la qual s'ha d'utilitzar criteris de repartiment per a la imputació. Si continuem amb l'exemple anterior, tenim el cost de del personal de l'administració, té correspondència amb molts activitats o serveis realitzades a l'empresa. En aquest cas, s'ha d'imputar el cost d'aquest seguint uns criteris, en aquest cas, en funció del número d'usuaris del servei. Hi ha divergències i dificultats en el moment de decidir el criteri per poder assignar objectivament una part d'aquests costos a cadascun dels centres de cost de l'entitat.

Cal tenir en compte que un mateix tipus de cost pot ser alhora directe i indirecte. Per exemple, el cost de sous i salaris, pot incloure el cost del personal directe a l'activitat, que seria cost directe i el cost del personal de l'administració que seria cost indirecte ja que no estan directament relacionades amb un únic centre de cost. Seguidament, s'hauria d'assignar els costos directes íntegrament a un únic centre de cost i repartir els diferents costos indirectes entre els centres de costos en funció del criteri que estableixi l'entitat. Aquest criteri de distribució serà determinat per l'entitat ja que dependrà del tipus de cost i del seu funcionament. No existeix un criteri estàndard ni concret per a cada cost.

3. Seguidament, en cada centre de cost s'ha de definir les unitats de servei, en el nostre cas, el número d'usuaris beneficiaris del servei.

4. A continuació, es divideix els costos totals de cada centre de cost per les unitats de servei que s'han prestat durant el període. En el nostre cas, dividir entre el número d'usuaris beneficiaris del servei en un any determinat. Mitjançant aquest mètode es coneixen els costos destinats a cada centre de cost o servei ofert per l'entitat.

5. Finalment és necessari comparar els resultats obtinguts amb els ingressos del mateix centre de cost, i d'aquesta manera, ens permet calcular el marge de cobertura de cada servei.

Seguidament, es defineix les regulacions normatives generals dels dos tipus de serveis de discapacitat que estudiarem més endavant:

Respecte el servei de suport a l'autonomia en la pròpia llar:

- LLEI 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. La qual es defineix el programa de suport a l'autonomia a la pròpia llar.
- ORDRE TSF/148/2016, de 30 de maig, per la qual s'aproven les bases per a la concessió dels ajuts de suport a l'autonomia en la pròpia llar per a l'any 2016.

Respecte el servei de teràpia ocupacional:

- LLEI 17/2002, de 5 de juliol, d'ordenació del sistema d'ocupació i de creació del Servei d'Ocupació de Catalunya. La qual està definit el funcionament d'aquest servei.
- DECRET 279/1987, de 27 d'agost, pel qual es regulen els Centres Ocupacionals per a Disminuïts. Està definit tots els requisits necessaris tant dels usuaris com de l'entitat col·laboradora d'aquest tipus de servei.

2 PRESENTACIÓ DE L'OBJECTE D'ESTUDI

2.1 Introducció a la federació Allem

La Federació ALLEM és un grup d'entitats socials sense ànim de lucre, amb la finalitat d'oferir serveis i suport a les persones amb discapacitat de Lleida, centrats en cada persona a les seves necessitats i capacitats. Hi ha més de 3.500 socis, amb 1.500 professionals que donen suport a uns 2000 persones amb discapacitat. A més a més, genera valor social a 650 persones amb discapacitat, oferint-los la possibilitat de treballar en els seus 11 centres especials de treball.

Tota la millora de serveis està definit al marc de la Convenció Internacional de Drets Humans de les persones amb discapacitat, també defensa la importància dels Espais de

Reflexió Ètica. La Federació és el representant institucional del territori Lleidatà en el sector de la discapacitat, actuant com a referent i col·laborador amb l'Administració. Al mateix temps genera valor afegit a les entitats federades i també opinió pública, en defensa dels drets de les persones amb discapacitat, promou la solidaritat i el suport entre aquestes persones i, impulsa el treball en xarxa de cada entitat federada, amb transparència, confiança mútua, participació activa i compromís social.

2.2 Història i entitats de la federació

La federació va ser constituïda el 20 de novembre de 1992 com una associació provincial d'entitats, amb la finalitat de participar en el diàleg social amb les organitzacions sindicals per tal de defensar les especificitats socials i econòmiques de les entitats de la província de Lleida. En un principi, la federació actuava com a associació empresarial per assessorar les entitats federades i formar als treballadors. Més endavant, va deixar de banda aquesta funció d'associació empresarial i a l'any 1999 es va re-fundar com una associació d'entitats amb la finalitat d'atendre a les persones amb discapacitat del territori i ajudar-los en la integració social i laboral, també orienta, informa i forma pares, familiars i professionals en aquest àmbit de la discapacitat. Des de llavors i fins avui s'han associat a la Federació ALLEM un total de 18 entitats de la província de Lleida:

1. Acudam (Mollerussa)
2. Adda (Vielha)
3. Alba (Tarrega)
4. Amisol (Solsona)
5. Aspros (Lleida)
6. Aspamis (Torrefarrera)
7. Sjd-Almacelles (Almacelles)
8. Cet el Pla (Almacelles)
9. Llar Santa Anna (Castell de Remei)
10. Claror (La seu d'Urgell)

11. L'Estel (Balaguer)
12. Imo Salvador Seguí (Lleida)
13. La Torxa (Lleida)
14. Integra Pirineus (La Seu d'Urgell)
15. L'Olivera (Vallbona de les Monges)
16. Planço (Lleida)
17. Ilersis (Lleida)
18. Talma (Juneda)

L'any 2010 la federació Allem es va incorporar com a sòcia a la **federació catalana DINCAT** i a l'**associació empresarial DINCAT**, participant en els seus òrgans rectors com a federació de les Comarques de Lleida. L'any 2013 la federació va revisar els seus estatuts especificant la seva finalitat que és de garantir els drets i promoure la millora de la qualitat de vida de les persones amb discapacitat i la de les seves famílies, a través d'una xarxa d'entitats eficients i socialment compromeses.

2.3 Usuaris destinataris

Per entendre millor a quins tipus de persones va dirigida la federació, és necessari un coneixement previ sobre la discapacitat. Una persona amb **discapacitat** és aquella persona que té una funció física o mental, limitada o anul·lada respecte de la mitjana de la població. La discapacitat pot ser física, sensorial o intel·lectual:

1. Discapacitat física
 - a. Motòrica: discapacitat física que afecta la capacitat de moviment per diverses causes (malformacions, accidents, lesions cerebrals...)
 - b. No motòrica: discapacitat física que per causes orgàniques no poden desenvolupar una vida plena (cansament, malalties coronàries, renals...)
2. Discapacitat sensorial

- a. Visual: discapacitat amb una manca total o parcial de visió.
 - b. Auditiva: discapacitat amb una manca total o parcial d'audició, que per aquesta mancança, els pot faltar també la parla.
3. Discapacitat intel·lectual (o *retard mental*), es refereix a aquell funcionament intel·lectual inferior a la mitjana que coexistia amb 2 àrees més afectades del següent llistat:
- A. Comunicació
 - B. Cura pròpia
 - C. Vida a llar
 - D. Habilitats socials
 - E. Ús de la comunitat
 - F. Autodirecció
 - G. Salut
 - H. Seguretat
 - I. Continguts escolars funcionals
 - J. Oci i treball

Respecte la discapacitat intel·lectual, es defineix com a un nivell d'intel·ligència inferior a la mitjana. En referència al quocient intel·lectual (QI), una discapacitat intel·lectual ha d'estar per sota de 70 i ha de produir problemes adaptatius, que són bàsicament problemes per adaptar-se i satisfer les exigències del seu medi. El normal és detectar una discapacitat intel·lectual en edats primerenques.

A més a més, també s'ha de tenir en compte el grau de discapacitat regulat per cada

legislació nacional. A Catalunya i a l'Estat Espanyol, la valoració de la discapacitat s'ajusta a la regulació fixada, des de gener de 2000, pel Reial decret 1971/1999. En funció d'aquest grau, s'estableixen 3 grups diferenciats:

1. Graus de discapacitat **entre el 33% i el 64%**: persones amb discapacitat que tenen un nivell d'autonomia personal per inserir-se socialment i laboralment, si més no en un sistema de treball protegit.
2. Graus de discapacitat entre el **65% i el 74%**: persones amb discapacitat que presenten més dificultats per aconseguir una plena integració social i laboral.
3. Graus de disminució **iguals o superiors al 75%**: persones molt afectades que requereixen instruments altament especialitzats per a la seva integració social.

Les persones amb un grau de discapacitat inferior al 33% no poden obtenir el certificat de reconeixement oficial de la situació de discapacitat.

2.4 Serveis que ofereix

La federació Allem garanteix uns serveis socials bàsics con

juntament amb la seva xarxa d'entitats, per a totes les persones, especialment per a les que necessiten ajuda i suport per fer front a situacions de necessitat personal bàsica. Bàsicament hi ha 2 tipus de serveis, de la qual un són els serveis que la federació ofereix a les persones amb discapacitat i l'altre són els serveis que la federació ofereix a les empreses i a la comunitat:

1. Serveis a les persones

1.1. Atenció de dia

1.1.1. Centres d'atenció especialitzada. (CAE)

1.1.2. Servei Especialitzat en Salut Mental per a Persones amb Discapacitat

Intel·lectual. (SESM-DI)

1.1.3. Servei Ocupacional d'Inserció. (SOI)

1.1.4. Servei de Teràpia Ocupacional. (STO)

1.1.5. Unitat d'Hospitalització en Salut Mental per a Persones amb Discapacitat

Intel·lectual. (UHEDI-DI)

1.2. Atenció precoç

1.2.1. Centres de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP).

1.3. Educació

1.3.1. Associació de Mares i Pares. (AMPA)

1.3.2. Centres d'Educació Especial. (CEE)

1.3.3. Programes de Qualificació Professional Inicial. (PQPI)

1.3.4. Programa de transició a la vida adulta.

1.3.5. Servei d'Acompanyament Terapèutic per a la Inserció Social. (SATIS)

1.3.6. Unitat Mèdica-Educativa. (UME)

1.4. Habitatge

1.4.1. Llars Residència.

1.4.2. Servei residencial 24 h.

1.4.3. Suport a l'autonomia a la pròpia llar.

1.5. Laboral

1.5.1. Centre Especial de Treball. (CET)

- 1.5.2. Enclavament laboral.
- 1.5.3. Formació ocupacional.
- 1.5.4. Serveis d'integració a la empresa ordinària.
- 1.5.5. Unitat de Suport a l'Activitat Professional. (USAP)

1.6. Lleure i esport

- 1.6.1. Servei de lleure de cap de setmana.
- 1.6.2. Servei de lleure d'estiu.
- 1.6.3. Servei de lleure diari.
- 1.6.4. Servei de lleure puntual.
- 1.6.5. Esport.

2. Serveis a les empreses i a la comunitat

2.1. Serveis i productes a les empreses

- 2.1.1. Acabats de productes i manipulats en general
- 2.1.2. Envasat, retractilat i embalatge
- 2.1.3. Servei auxiliar a empreses d'enquadernació i editorials
- 2.1.4. Gestió comercial i enviaments
- 2.1.5. Tractament de dades, arxiu, digitalització i destrucció de documents
- 2.1.6. Màrqueting directe i promocional

2.2. Serveis als ajuntaments

- 2.2.1. Neteja viària
- 2.2.2. Instal·lació i manteniment de mobiliari urbà, Jocs infantils i espais lúdics i de salut per a gent gran
- 2.2.3. Pintura viària
- 2.2.4. Muntatge i desmuntatge d'ornaments i equipaments per a festes majors i altres actes
- 2.2.5. Aclarides selectives i de millora
- 2.2.6. Franges de protecció –tallafocs, camins, etc.
- 2.2.7. Obertura i manteniment de pistes forestals.
- 2.2.8. Neteges de sotabosc i podes
- 2.2.9. Obertura i manteniment de senders, itineraris excursionistes, etc.
- 2.2.10. Gestió de biomassa forestal
- 2.2.11. Neteja de rius i rieres
- 2.2.12. Repoblacions de boscos

2.3. Jardineria

- 2.3.1. Manteniment i neteja de parcs i jardins
- 2.3.2. Disseny i construcció de jardins
- 2.3.3. Manteniment mecanitzat de gespa artificial

2.4. Neteja

- 2.4.1. D'instal·lacions

- 2.4.2. Serveis de manteniment
- 2.4.3. Bugaderia industrial
- 2.4.4. Neteja de grafits
- 2.5. Hostaleria i restauració
 - 2.5.1. Restaurant/cafeteria
 - 2.5.2. Servei de cuina i càtering
 - 2.5.3. Venta online de productes agroalimentaris
- 2.6. Altres
 - 2.6.1. Serradora industrial
 - 2.6.2. Serralleria d'alumini i ferro
 - 2.6.3. Envasats de ferreteria i electricitat
 - 2.6.4. Rehabilitació d'espais
 - 2.6.5. Restauració de mobles antics
 - 2.6.6. Llibreria, copisteria i reprografia
 - 2.6.7. Manteniments integrals d'espais públics i privats
 - 2.6.8. Fresats en control numèric (CNC)
 - 2.6.9. Manteniments de piscines, zones esportives, comunitats de veïns
 - 2.6.10. Manteniments de pàrquings
 - 2.6.11. Pintura d'edificis i pàrquings

2.6.12. Servei de trasllats i mudances

2.6.13. Manteniment de parcel·les, instal·lació de tanques ramaderes

2.6.14. Casa de Colònies de Lleps

Nosaltres ens centrem bàsicament als serveis a les persones; concretament, el servei de suport a la llar i el servei de teràpia ocupacional.

2.5 Serveis objecte de l'estudi i el nombre de les places dels dos serveis en la federació

Aquest treball, tal i com hem dit anteriorment, es basa en l'estudi de dos serveis per a les persones usuàries de la federació: el servei de teràpia ocupacional i el servei de suport a l'autonomia a la pròpia llar.

Seguidament, es detalla el número de centres i les places dels dos serveis a les persones de la federació, les dades han estat extretes de dues fonts diferents, per una banda de les pàgines webs de les entitats que hi formen part i de l'altra de la pàgina web de la federació, fet que ens dóna alguna diferència no justificada, en quan al nombre de places.

Taula 1: Centres i places dels serveis de teràpia ocupacional i residència-suport a la llar

Centres/serveis	Residència-suport a la llar		Teràpia ocupacional	
	Nº Centres	Places	Nº Centres	Places
Acudam (Mollerussa)	1	19	1	71
Adda (Vielha)	NO	NO	1	ND
Alba (Tàrrega)	1	ND	ND	ND
Amisol (Solsona)	1	11	1	38
Aspros (Lleida)	10	103	4	177
Aspamis (Torrefarrera)	NO	NO	NO	NO
Sjd-Almacelles (Almacelles)	1	4	1	77
Cet el Pla (Almacelles)	NO	NO	NO	NO

Llar Santa Anna (Castell de Remei)	ND	ND	NO	NO
Claror (La seu d'urgell)	ND	ND	1	ND
L'Estel (Balaguer)	ND	ND	ND	ND
Imo Salvador Segui (Lleida)	NO	NO	NO	NO
La Torxa (Lleida)	ND	ND	ND	ND
Integra Pirineus (La Seu d'Urgell)	NO	NO	NO	NO
L'Olivera (Vallbona de les Monges)	ND	ND	1	17
Planço (Lleida)	NO	NO	NO	NO
Ilersis (Lleida)	1	12	1	67
Talma (Juneda)	1	3	1	44
Total	16	152	11	490

Font: pàgina web d'Allem i de les corresponents entitats

NO = No ofereix aquest servei en el centre corresponent

ND= No disponible la seva informació

Si ho comparem amb les dades aportades per la federació sobre el número de places registrades dels dos tipus de serveis, s'observa que no coincideixen, això pot ser degut a les no disponibilitats d'algunes entitats en el cas del servei de TO, però respecte el servei de suport a la llar, es desconeix el motiu de la diferència.

Taula 2: Serveis i places registrades a la federació Allem

Serveis i places	Places registrades	Places finançades per la Generalitat
Teràpia ocupacional	970	609
Suport a la llar	104	104

Font: dades proporcionades per federació Allem

3 SERVEI D'HABITATGE: SUPORT A LA LLAR

3.1 La definició

Els serveis de suport a la llar són equipaments d'acolliment residencial amb un equip de professionals que ofereix atenció sanitària, psicològica i social per afavorir l'autonomia i les habilitats en la llar, l'oci i la vida social. L'estada pot ser temporal o permanent. Està adreçada a les persones amb disminució física, psíquica o mental que necessiten un servei substitutori de la llar pel fet de ser impossible o no aconsellable viure a la pròpia llar.

3.2 Els requisits i la sol·licitud

Els requisits necessaris per garantir aquest servei són:

- Tenir un grau de disminució igual o superior al 33%.
- Tenir més de 18 anys i menys de 65 anys en el moment de l'accés al Programa.
- Poder desenvolupar les activitats de la vida diària mitjançant el suport previst, ajustat a les seves necessitats.
- La persona beneficiària no té recursos econòmics suficients.
- Ser resident a Catalunya amb antelació, com a mínim, d'un any a la data de presentació de la sol·licitud.
- Acreditar la necessitat i la idoneïtat del servei de suport personal.

Per sol·licitar l'estada a una llar residència, és necessari adreçar-se al Servei de valoració i orientació a persones amb discapacitat (CAD) de la zona que pertany. Seguidament, s'elaborarà i supervisarà un programa individual i indicarà el tipus de residència més adequat per a cada cas. Aquest nivell de suport podrà ser revisat anualment o en cas de modificació de la intensitat assistencial que requereix la persona beneficiària.

3.3 Modalitats de suport oferts en el servei

Els serveis d'habitatges inclou diferents modalitats en funció de la intensitat de suport que s'ofereix a les persones usuàries. En aquestes llars residència s'ofereixen serveis d'atenció global orientats al manteniment i la millora de l'autonomia de les persones assistides:

- Serveis generals bàsics (acolliment, allotjament i manutenció)
- Atenció a la salut i seguretat personal a la llar
- Atenció a la dependència i capacitat funcional
- Atenció social
- Assessorament i supervisió

Hi ha prestacions professionals de manera personalitzada i amb diferent intensitat de suport a les persones assistides, en funció de les seves necessitats individuals. Es podria demanar l'accés a la llar residència a la mateixa sol·licitud d'accés a un centre de dia, que podria ser perfectament un centre de teràpia ocupacional, sigui quin sigui el seu nivell d'atenció.

3.4 Nivell d'atenció oferts en el servei

Tenint en compte la discapacitat de la persona beneficiada, s'establirà un nivell d'atenció per part del professional (més o menys hores) adequada a la necessitat de cada tipus i grau de discapacitat i amb un mòdul econòmic (més o menys alt) que es pagarà a l'entitat. Els suports que poden prestar els professionals són dels següents tipus:

- Suport intermitent: es presta de manera esporàdica o episòdica, quan es necessita.
- Suport limitat: es presta ocasionalment de manera continuada, durant un període de temps limitat, amb una freqüència regular i en alguns entorns de la vida de la persona.

- Suport extens: es presta de manera continuada, sense límit de temps, amb una freqüència regular o alta i afecta algunes situacions de la vida de la persona.
- Suport generalitzat: es presta de manera continuada, possiblement durant tota la vida de la persona amb discapacitat, amb una alta freqüència i intensitat.
- Servei de suport a la llar: es presta a les persones amb discapacitat intel·lectual entre 18 i 65 anys amb un bon grau d'autonomia personal però que necessiten un cert suport en les seves circumstàncies personals, socials. La prestació es desenvoluparà en un habitatge ordinari, integrat a l'entorn comunitari.

Aquest darrer és concretament el s'estudia en aquest treball, és a dir, el servei de suport a la llar. I s'estableix tres mòduls d'intensitat assistencial en funció de tres nivells de suport personal requerit, establerts en set, deu o catorze hores setmanals.

3.5 Tipus de personal de suport i les hores assignades

Els serveis de suport a la llar es classifiquen segons els tres mòduls d'intensitat assistencial que els usuaris necessiten:

Taula 3: Normativa d'hores d'atenció al servei suport a la llar

SERVEI SUPORT A LA LLAR	
Tipologia usuaris	Hores atenció directa a l'any
Prestació 7h setmanals	364 h/usuari
Prestació 10h setmanals	520 h/usuari
Prestació 14h setmanals	728 h/usuari

Font: Llei 13/1989

3.6 Quantia d'ajut econòmic

El programa inclou tres mòduls d'intensitat assistencial en funció de tres nivells de suport personal, establerts en set, deu o catorze hores setmanals, segons les necessitats individuals de la persona beneficiària. Aquesta necessitat s'assigna al moment de sol·licitar el servei d'acord en els criteris de valoració. D'acord amb el nivell de suport personal de prestació del servei, l'import de l'ajut econòmic oferts a la cooperació és el següent:

7 hores: 273,74 euros/mensual

10 hores: 372,58 euros/mensual

14 hores: 504,36 euros/mensual

Aquest ajut s'efectua per mesos vençuts a l'entitat que ofereix aquest servei.

3.7. Altres serveis similars

3.7.1 Serveis oferts per als menors de 18 anys

Abans dels 18 anys, aquestes persones amb discapacitat podrien optar per estar amb la família o a uns centres destinats a infants i a joves, de la qual, podrien estar-hi fins a complir els 18 anys (pot ser que no siguin destinats per a les persones amb discapacitat):

- Tutela: professionals que protegeixen i garanteixen els drets personals i patrimonials dels menors tutelats per la Generalitat, destinat a infants i adolescents fins als 18 anys en risc d'exclusió social.
- Centre residencial d'educació intensiva (CREI): residència d'acolliment temporal que ofereix protecció i educació intensiva a adolescents tutelats per la Generalitat, destinat als adolescents de 12 a 18 anys amb alteracions de conducta, tutelats pel Servei d'atenció a la Infància i l'Adolescència.

3.7.2 Serveis oferts per als majors de 65 anys

Després dels 65 anys, a part d'estar amb la família, poden optar per centres destinats per a les persones grans:

- Llar residència: residència que ofereix allotjament i suport a persones grans per fer les activitats diàries. L'estada pot ser temporal o permanent, destinat a les persones de 65 anys i més, autònomes i que vulguin ingressar-hi.
- Residència assistida: residència d'estada temporal o permanent que ofereix assistència en totes les activitats del dia a dia, destinat a les persones de 65 anys i més amb dependència i/o risc social.
- Habitatge tutelat: és un conjunt d'habitatges amb serveis comuns, on s'ofereix estada temporal o permanent a persones grans autònomes, destinat a les persones de 65 anys i més que per motius socials o familiars no poden viure a casa seva.
- Família d'acollida: persona o família que acull a casa seva una persona gran amb qui no té cap relació familiar, per oferir-li companya i benestar, destinat a les persones de 65 anys i més.
- Tutela: entitat sense ànim de lucre que ofereix suport i protecció a persones incapacitades judicialment o en procés d'incapacitació per promoure la seva autonomia i garantir els seus drets personals i patrimonials, destinat a les persones incapacitades legalment o en procés d'incapacitació de més de 65 anys, o de menys de 65 anys amb malalties neurodegeneratives.

4 ATENCIÓ DE DIA: TERÀPIA OCUPACIONAL

4.1 La definició

Un centre de dia és un espai on, un equip de professionals ofereix atenció i rehabilitació per a que els destinataris puguin assolir dins les seves possibilitats la màxima integració social i laboral. L'objectiu és capacitar les persones beneficiàries perquè aconseguixin la màxima integració social a través de l'ocupació activa. Segons la classificació en l'apartat 2.3 s'observa que hi ha tres tipus principals de serveis a les persones que tenen funcions similars i que són fàcils de confondre: servei de teràpia ocupacional, servei ocupacional d'inserció i centre especial de treball.

El servei de teràpia ocupacional ofereix atenció i rehabilitació per a que els destinataris puguin assolir la seva màxima integració social i laboral, però no poden integrar-se a un centre especial de treball ni al sistema de treball ordinari pel seu alt grau de discapacitat.

El servei ocupacional d'inserció és una alternativa a la integració laboral de les persones amb discapacitat intel·lectual, que tenen aptituds laborals i productives i no es poden incorporar als centres especials de treball per la manca de formació laboral o d'oferta de treball. Per tant, aquest servei és un pas intermedi entre els centres ocupacionals i els centres especials de treball.

Els centres especials de treball (CET) són un mitjà d'integració de persones amb discapacitat en el règim de treball ordinari. La seva finalitat és assolir un treball productiu, participar en les operacions del mercat, assegurar un lloc de treball remunerat, prestar els serveis d'ajustament personal i social que necessiten.

4.2 Els requisits i la sol·licitud

Els requisits principals per atendre al centre de dia de teràpia ocupacional són:

- Persones disminuïdes entre 18 i 65 anys amb el grau de disminució igual o superior al

65%, segons valoració feta per l'Equip de Valoració i Orientació (EVO) de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

- Persones que temporalment o definitivament no tenen capacitat de treball suficient per cobrir el cost de manteniment d'una plaça de Centre Especial de Treball, per tant es considera un servei alternatiu des de l'àmbit dels serveis socials a la integració de les persones amb discapacitat intel·lectual que no poden incorporar-se al sistema de treball ordinari.
- La capacitat productiva general del disminuït no pot ser superior al 37,5% de la considerada com a normal en el sistema ordinari de treball. Per a la determinació d'aquest grau de capacitat productiva es tindrà com a referència un barem específic que aprovarà al Departament de Sanitat i Seguretat Social. Aquest grau de capacitat serà periòdicament revisable per determinar la possibilitat d'afrontar una dinàmica de pas cap als Centre Especials o al sistema ordinari de treball.

Per accedir a aquest servei s'ha de presentar una sol·licitud als CAD, en l'equip d'orientació i valoració (EVO). Les resolucions d'ingrés cap a aquests recursos les fan els Serveis Territorials.

4.3 Serveis de suport oferts en el servei

Els serveis que ofereixen aquests centres són:

Acolliment diürn i convivència (manutenció, higiene personal, activitats grupals de relació, descans, lleure, etc.)

Programes individuals amb diversos nivells d'atenció en funció dels diferents graus de discapacitat:

- Mesures rehabilitadores-habilitadores
- Teràpia ocupacional i manteniment

- Ajustament personal
- Activitats formatives i prelaborals
- Servei ocupacional d'inserció

4.4 Modalitats de suport oferts en el servei

Hi ha 2 modalitats del servei de teràpia ocupacional: amb auxiliar i sense auxiliar tant per les persones amb discapacitat psíquica com per les amb discapacitat física.

Aquest servei té 2 funcions principals:

- Ocupació terapèutica: es tracta d'activitats que es pot veure un resultat material i satisfactori evitant al mateix moment les ocupacions estèrils i rutinàries. Aquests activitats tenen com a objectiu assolir habilitats relacionades amb el treball i l'entorn laboral.
- Ajustament personal i social: es tracta d'activitats relacionades amb l'habilitació personal i la millora de la relació amb l'entorn social. Les activitats d'ajustament personal han d'ocupar un 50% del temps diari d'estada al Centre, excepte els usuaris temporals que hauran de limitar aquest temps al 25%.

4.5 Tipus de personal i les hores assignades

Respecte l'organització interna, els Centres organitzen un horari d'atenció a l'usuari que abasti 40 hores setmanals. En referència als mòduls de personal tècnic i de suport necessari, s'estableix diferents ratis d'ocupació:

- D'atenció directa a l'usuari:
 - a. Un monitor especialitzat, un terapeuta ocupacional o un educador especialitzat a una jornada de 40 hores setmanals per cada 8 usuaris.
 - b. Un psicòleg o un pedagog amb una jornada de 40 hores setmanals per cada 40 usuaris.
 - c. Un assistent social o diplomad en treball social a una jornada de 40 hores setmanals per

cada 80 usuaris.

- d. Altre personal especialista que sigui imprescindible per a la realització dels programes individuals de rehabilitació sempre que no es pugui fer servir la xarxa pública sanitària o de serveis socials.

- De suport:

- a. Un personal administratiu de 40 hores setmanals per cada 100 usuaris.
b. Un personal de manteniment de 40 hores setmanals per cada 100 usuaris.

Taula 4: Normativa d'hores d'atenció al servei teràpia ocupacional

SERVEI TERÀPIA OCUPACIONAL	
Perfil professional	Professionals/ Usuaris
Monitoratge	1/8
Auxiliar monitor/a	1/8
Treballador/a social	1/80
Psicòleg/a	1/40
Administratiu/va	1/100
Manteniment	1/100

Font: Dret 279/1987

4.6 Finançament dels centres ocupacionals

Respecte el finançament dels Centres Ocupacionals es pot proveir amb:

- a. Productes del seu patrimoni fundacional.
b. Transferències de les entitats titulars dels Centres.

- c. Subvencions públiques i ingressos per concerts establerts amb les Administracions Públiques.
- d. Preus o taxes de contraprestació dels serveis que correspongui aplicar.
- e. Donacions i altres ingressos de dret privat.

5 ANÀLISI DEL CAS DELS SERVEIS SALL I STO

5.1 Definició i classificació dels diferents elements de cost

Per poder dur a terme l'anàlisi del cost dels dos tipus de serveis estudiats, hem elaborat un recull de les despeses habituals del servei de teràpia ocupacional i del servei de suport a la llar i les hem classificat segons la vinculació directa o indirecta amb el servei ofert, donant lloc a la taula següent:

Taula 5: Elements de cost habituals dels serveis de suport a la llar i teràpia ocupacional

Elements de cost	Tipus de cost	SALL	STO	Criteri repartiment	
Compra d'alimentació	Cost directe	x	x		
Compra productes de farmàcia i òptica		x	x		
Compra productes de vestuari laboral		x	x		
Compra d'utilitatge i petit material fungible		x	x		
Compra productes de neteja		x	x		
Compra productes de producció		x	x		
Treballs externs		x	x		
Serveis alimentació				x	
Lloguers i Canons			x	x	
Reparacions i conservacions			x	x	
Personal assistent			x	x	
Espai i lleure			x	x	

Espai i lleure personal assistit	x	x	
Transports usuaris	x	x	
Transport personal assistit	x	x	
Assegurança vehicles		x	Núm. vehicles
Assegurança multirisc	x	x	Núm. usuaris
Assegurança usuaris	x	x	
Personal administratiu	x	x	segons usuaris totals de l'entitat
Subministrament d'aigua	x	x	
Subministrament d'electricitat	x	x	
Subministrament de combustible de calefacció	x	x	
Subministrament de gasoil/gasolina	x	x	Cost indirecte
Subministrament de telefònica		x	Càlculs interns de consums
Despeses material oficina	x	x	
Despeses informàtica	x	x	
Despeses mèdiques i sanitàries		x	
Despeses diverses	x	x	segons activitats de l'entitat
Correus i missatgeria	x	x	
Comunicacions	x	x	
Publicitat	x	x	
Amortització del mobiliari		x	
Amortització dels edificis i construccions	x	x	segons superfície ocupada per cada activitat corregit per un coeficient d'utilització
Amortització de les instal·lacions	x	x	
Amortització d'aplicacions informàtiques	x	x	
Amortització de la maquinària		x	
Amortització dels equips per als processos informàtics		x	segons l'ús dels immobilitzats
Amortització dels elements de transport	x	x	
Serveis de professionals	x	x	segons n° usuaris
Formació professional	x	x	segons n° treballadors

Font: Comptes anuals d'Aspros i de Talma

Les despeses anteriors les hem classificat en costos directes i indirectes. De manera que els directes són els costos en que hi ha correspondència directa amb l'activitat pel qual estigui definit el servei, tant si és de teràpia ocupacional com si és de suport a l'autonomia a la llar.

I els indirectes són els costos que són comuns i compartits amb altres activitats, per la qual s'ha d'utilitzar criteris de repartiment, criteris que també hem intentat definir en la mateixa taula. Centrant-nos amb els criteris de repartiment, aquests són els següents:

- La despesa d'amortitzacions dels elements de transport i la d'assegurança de vehicles. Donat que els vehicles poden ser utilitzats per qualsevol centre de cost o activitat en qualsevol moment, aquest cost es determinarà per número de vehicles i a més per l'ús que en fan els diferents centres d'un mateix vehicle.

- Les despeses d'assegurances multirisc i dels usuaris són unes despeses generals destinats a tots els usuaris de l'entitat, per tant es determina el cost en relació al número d'usuaris que hi ha a cada centre de cost o activitat.

- La despesa del personal administratiu. Donat que és una despesa general del personal d'administració que s'encarrega de gestionar i administrar tot l'entitat, es determina el cost en relació als números d'usuaris que hi ha a cada centre de cost o activitat.

- Les despeses de subministrament d'aigua, d'electricitat, de combustible de calefacció i de gasoil/gasolina, són costos comuns i compartits entre les diferents activitats. Per tant, aquest cost es determinarà segons les quantitats de subministraments consumits per cada activitat.

- Les despeses de subministrament de telefònica, de material d'oficina, d'informàtica, mèdica i sanitària, diverses, de correus i missatgeria, de comunicacions, la de publicitat i l'amortització de mobiliari. Tenen un criteri de repartiment comú, s'assigna el cost en relació al número d'activitats o centres de cost que tingui l'entitat.

- Les despeses d'amortitzacions d'edificis i construcció i les despeses d'amortitzacions d'instal·lacions. Donat que aquests immobilitzats poden ser utilitzats per qualsevol centre de cost o activitat en qualsevol moment, aquest cost es determinarà per la superfície ocupada per cada activitat ponderada per un coeficients d'ús que en fan els diferents activitats.

- La despesa d'amortització d'aplicacions informàtiques, la despesa d'amortitzacions de la maquinaria i la despesa d'amortitzacions d'equips per a processos informàtics. Donat que aquests immobilitzats poden ser utilitzats per qualsevol centre de cost o activitat en qualsevol moment, aquest cost es determinarà per número d'immobilitzats de cada tipus i a més per l'ús que en fan els diferents centres del mateix.

- La despesa dels serveis professionals. És un servei que s'ofereix als usuaris de les diferents activitats, per tant s'assigna segons el número d'usuaris que han estat beneficiaris d'aquest servei.

- La despesa en la formació dels professionals. Ja que aquesta formació està destinada als treballadors de l'entitat, aquest cost es determinarà pel número de treballadors que han estat beneficiaris de la formació i repartit a les activitats on operen aquests treballadors.

Aquests criteris poden variar, ja que no existeix un criteri estàndard ni concret per a cada cost. De manera que cada entitat pot decidir sobre el repartiment dels costos de la manera que cregui més apropiat.

5.2 Anàlisi del cas

Amb la finalitat d'estudiar aquests dos tipus de serveis, la federació ALLEM ens ha facilitat dades de dos associacions, en concret són Aspros i Talma.

Allem ha escollit aquestes dues associacions, perquè són bastant representatives del conjunt d'associacions que formen part d'aquesta federació. Aspros és una associació gran que ofereix serveis de tot tipus atenent a la vegada una gran varietat de persones de diferents territoris, ja que està ubicada en diferents zones i Talma és una associació més petita que ofereix serveis determinats atenent principalment persones d'un territori.

A continuació farem una breu descripció de quines són els principals característiques d'ambdues associacions.

5.1.1 Associació Aspros

La Fundació Aspros es va constituir l'any 1962 com a associació i al gener de 2005 va passar a ser Fundació. La seva finalitat és la de millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat i la de les seves famílies. Tracta sobre la discapacitat física, sensorial i malalties mental, orgànica, entre altres. En l'actualitat Aspros atén 426 persones amb discapacitat. Al mateix temps, l'entitat compta amb un total de 373 professionals en plantilla, de diferents perfils.

En referència al servei habitatge-suport a la llar, l'empresa compta amb els següents centres:

Taula 6: Número d'usuaris del servei habitatge-suport a la llar. Any 2015

Centre	Usuaris 01/01	Total altes	Total baixes	Usuaris 31/12
Llar seu vella	7	1	1	7
Llar Sta. Maria	7			7
Llar Nord	7			7
Llar Roma	13			13
Llar Gardeny	12			12
Llar Segria	14		1	13
Llar Eritja	19			19
Llar Candy	8	1		9
Llar Ricard Vinyes	4			4
Llar Cap pont	12			12
Llar Casa nostra	93	1		94
TOTAL	196	3	2	197

Font: Comptes anuals d'Aspros de 2015

En referència als serveis d'atenció de dia de teràpia ocupacional, l'empresa compta amb els següents centres:

Taula 7: Número d'usuaris del servei d'atenció de dia-teràpia ocupacional. Any 2015

Centre		Usuaris 01/01	Total altes	Total baixes	Usuaris 31/12
STO Casa nostra	Sense auxiliar de monitor	43		1	42
	Amb auxiliar de monitor	36			36
STO Fundació Sorigué	Sense auxiliar de monitor	22			22
	Amb auxiliar de monitor	24	1	1	24
STO	Sense auxiliar de monitor	39			39
Ciutat Campus	Amb auxiliar de monitor	2			2
STO	Sense auxiliar de monitor	11	2		13
Entrevies	Amb auxiliar de monitor	0			0
TOTAL		177	3	2	178

Font: Comptes anuals d'Aspros de 2015

Concretament per a realitzar l'anàlisi de costos, agafem com a model el centre de suport a la llar de Ricard Vinyes, situat prop de la plaça de Ricard Vinyes de Lleida ciutat i el centre de teràpia ocupacional anomenat Ciutat Campus, situat també en ciutat de Lleida, al barri de Cappont.

5.1.2 Associació Talma

Talma és una associació que té per finalitat l'atenció, el suport i la prestació de tot tipus de serveis a persones amb discapacitat, trastorn mental i/o risc d'exclusió social de la comarca de les Garrigues. Es va fundar el 20 d'octubre de l'any 1976 a la vila de Juneda.

En referència al servei de suport a la llar, l'empresa comptava durant l'any 2015 amb:

- 1 vivenda de 3 usuaris del servei de suport a la llar (tots amb un tipus d'atenció de 10 hores)

En referència als serveis de teràpia ocupacional, l'empresa comptava amb:

- 1 centre de 44 usuaris del servei de teràpia ocupacional, de la qual 11 són usuaris amb monitor auxiliar i els altres 33 són usuaris sense monitor auxiliar

5.2 Dades econòmiques analitzades

5.2.1. Servei de suport a la llar Ricard Vinyes (ASPROS)

Els costos corresponents al centre classificats en costos directes i indirectes són:

Taula 8: Import dels costos directes d'Aspros SALL. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CD	Compra d'alimentació	5747,09
CD	Compra productes de farmàcia i òptica	0,04
CD	Compra productes de vestuari laboral	0,94
CD	Compra d'utilatge i petit material fungible	10,11
CD	Compra productes de neteja	328,94
CD	Compra productes de producció	0,91
CD	Serveis alimentació	4,86
CD	Treballs externs	12,38
CD	Lloguers i Canons	6865,74
CD	Reparacions i conservacions	194,81
CD	Personal assistent	12292,71
CD	Espai i lleure	196,75
CD	Transports usuaris	16,77
	TOTAL	25672,05
	Cost directe unitari per usuari	6418,01

Font: Comptes anuals d'Aspros

Taula 9: Import dels costos indirectes d'Aspros SALL. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CI	Serveis de professionals	413,66
CI	Assegurances	212,91
CI	Formació professional	56,87
CI	Personal administratiu	15757,59
CI	Publicitat	22,07

CI	Subministrament d'aigua	1,39
CI	Subministrament d'electricitat	1065,26
CI	Subministrament de combustible de calefacció	897,01
CI	Subministrament de gasoil/gasolina	20,97
CI	Despeses material oficina	26,87
CI	Despeses informàtica	78,94
CI	Despeses diverses	668,39
CI	Correus i missatgeria	17,49
CI	Comunicacions	776,68
CI	Amortització de les aplicacions informàtiques	98,55
CI	Amortització dels edificis i construccions	10,44
CI	Amortització de les instal·lacions	1,60
CI	Amortització dels elements de transport	21,92
	TOTAL	20148,61
	Cost indirecte unitari per usuari	5037,15

Font: Comptes anuals d'Aspros

Degut a la complexitat de l'estructura de l'entitat i a la manca de dades facilitades ens ha estat impossible imputar els costos indirectes segons els criteris establerts en l'apartat 5.1 d'aquest treball. Per tant, els costos indirectes anteriors són dades facilitades per l'entitat, i estan imputats segons els criteris establerts per la mateixa entitat.

Però, tot i la dificultat hem pogut aplicar el càlcul del cost de personal assistent i del personal administratiu seguint els criteris establerts per la pròpia normativa del sector.

Aquest anàlisi del cost de personal hem considerat que era del tot imprescindible, ja que estem parlant del principal element de cost que compon el cost del servei i, a més, es tracta dels cost que tenim més regulat segons la normativa.

De manera que hem seguit el següent càlcul:

- El cost del personal assistent

Prèviament, hem calculat el cost hora a partir de la remuneració establerta. El cost horari es calcula a través de la divisió entre el salari anual brut i les hores totals d'una jornada completa d'un treballador, tenint en compte que una cuidadora rep 902,47 de salari mensual

segons el conveni dels centres d'atenció especialitzada a l'any 2015 i tenint en compte les hores de treball anuals que s'estableix en el mateix conveni a jornada completa

Salari anual brut	16210,17
Hores a jornada completa	1920,00
Cost hora	8,44 €/h.

A part calculem el nombre d'hores de treball que es requereixen de personal tenint en compte que Aspros té 4 usuaris en el servei de suport a la llar amb una necessitat de 7 hores setmanals cadascun, de manera que el cost total serà:

Número d'usuaris	4
Hores anuals per usuari	7 x 52 set. = 364 h.
Total hores anuals	1456 h.
Cost personal	1456 h. x 8,44 €/h. = 12292,71€

- El cost del personal administratiu

El cost de personal administratiu es compon del personal de serveis generals i del personals de direcció i administració. Per calcular aquest cost hem seguit el criteri de repartiment ja aplicat en aquesta entitat:

	RESIDÈNCIES		
	Nombre promig de treballadors	Total usuaris	Nombre de treb. per usuari
Personal de serveis generals	37,13*	196	0,19
Personal de direcció i administració	11,12*	196	0,06

* Dada facilitada per l'associació ASPROS

Font: memòria d'Aspros

El cost administratiu es calcula mitjançant els següents càlculs:

	Personal de serveis generals	Personal de direcció i administració
Nombre de treb. per usuari	0,19	0,06
Número d'usuaris	4	4
Personal requerit	0,76	0,23
Salari brut anual	16002,53	16002,53
Cost personal	12126,00	3631,59
Total personal administratiu	15757,59	

Hem de tenir en compte que l'entitat considera els costos dels serveis de suport a la llar i del servei de residències de manera agregada. Fet que ocasiona que la partida de personal de direcció i administració sigui superior a l'habitual en aquest tipus de servei.

5.2.2 Servei de suport a la llar a Talma

Els costos corresponents al centre classificats en costos directes i indirectes són:

Taula 10: Import dels costos directes de Talma SALL. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CD	Compra d'utilatge i petit material fungible	120,69
CD	Lloguers i Canons	2400,00
CD	Reparacions i conservacions	122,97
CD	Personal assistent	13170,76
CD	Espai i lleure	364,75
CD	Espai i lleure personal assistit	1431,80
	TOTAL	17610,97
	Cost directe unitari per usuari	5870,32

Font: Comptes anuals de Talma

Taula 11: Import dels costos indirectes de Talma SALL. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CI	Assegurances	98,23
CI	Publicitat	23,00
CI	Subministrament d'aigua	31,03
CI	Subministrament d'electricitat	541,45
CI	Subministrament telefònica	128,63
CI	Subministrament de gas	500,34
CI	Despeses varies	187,58

CI	Despeses personal indirecte	800,13
	TOTAL	2310,39
	COST UNITARI	700,13

Font: comptes anuals de Talma

Tal i com hem explicat en el cas d'ASPROS, degut a la complexitat de l'estructura de l'entitat i a la manca de dades facilitades ens ha estat impossible imputar els costos indirectes segons els criteris establerts en l'apartat 5.1 d'aquest treball. Per tant, els costos indirectes anteriors són dades facilitades per l'entitat, i estan imputats segons els criteris establerts per la mateixa entitat.

- El cost del personal assistent

Salari anual brut	16210,17
Hores a jornada completa	1920,00
Cost hora	8,44

A part calculem el nombre d'hores de treball que es requereixen de personal tenint en compte que Talma té 3 usuaris en el servei de suport a la llar amb una necessitat de 10 hores setmanals cadascun, de manera que el cost total serà:

Número d'usuaris	3
Hores anuals per usuari	10 x 52 set. = 520 h.
Total hores anuals	1560 h.
Cost personal	1560 h. x 8,44 €/h. = 13170,76€

- El cost del personal administratiu

Per calcular el cost del personal administratiu, es segueix el criteri de repartiment del cost facilita per aquesta entitat:

Taula 12: Criteri de repartiment del cost del personal administratiu de Talma SALL

Centre de cost 90	STO	SS Llar	Total
Treb. 1	10%		10%
Treb. 2	15%		15%
Treb. 3	15%	5%	20%
Treb. 4	15%		15%
Treb. 5	10%		10%
Treb. 6	50%		50%
Treb. 7	50%		50%
Treb. 8	45%		45%
Treb. 9	20%		20%
Treb. 10	20%		20%
Treb. 11	20%		20%
Treb. 12	15%		15%
Total	285%	5%*	290%

* Dada facilitada per l'associació Talma

Font: memòria de Talma

El cost administratiu es calcula mitjançant els següents càlculs:

Salari anual brut	16002,53
Rati personal	0,05
Cost personal administratiu	800,13

5.2.3 Servei de teràpia ocupacional a Ciutat Campus (ASPROS)

Els costos corresponents al centre classificats en costos directes i indirectes són:

Taula 13: Import dels costos directes d'Aspros STO. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CD	Compra d'alimentació	4762,35
CD	Compra productes de farmàcia i òptica	0,22
CD	Compra productes de vestuari laboral	103,37
CD	Compra d'utilatge i petit material fungible	465,59
CD	Compra productes de neteja	1921,42
CD	Compra productes de producció	29,49
CD	Serveis alimentació	29500,14
CD	Treballs externs	317,38
CD	Lloguers i Canons	1303,82

CD	Reparacions i conservacions	6306,47
CD	Personal assistent	165520,56
CD	Espai i lleure	4281,67
CD	Transports usuaris	563,80
CD	Transport personal assistit	96,64
	TOTAL	215172,92
	Cost directe unitari per usuari	5248,12

Font: Comptes anuals d'Aspros

Taula 14: Import dels costos indirectes d'Aspros STO. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CI	Serveis de professionals	2785,09
CI	Assegurances	1879,95
CI	Formació professional	1384,85
CI	Personal administratiu	29617,33
CI	Publicitat	116,62
CI	Subministrament d'aigua	1081,05
CI	Subministrament d'electricitat	6096,19
CI	Subministrament de combustible de calefacció	3918,28
CI	Subministrament de gasoil/gasolina	110,83
CI	Despeses material oficina	219,39
CI	Despeses informàtica	548,48
CI	Despeses diverses	3368,79
CI	Correus i missatgeria	115,18
CI	Comunicacions	4365,35
CI	Amortització de les aplicacions informàtiques	520,85
CI	Amortització dels edificis i construccions	6267,96
CI	Amortització de les instal·lacions	17536,56
CI	Amortització de la maquinària	2556,12
CI	Amortització del mobiliari	1795,80
CI	Amortització dels equips per als processos informàtics	73,16
CI	Amortització dels elements de transport	115,80
	TOTAL	84473,63
	COST UNITARI	2060,33

Font: Comptes anuals d'Aspros

Tal i com hem explicat anteriorment en el servei de suport a la Llar Ricard Vinyes, els costos indirectes anteriors són dades facilitades per l'entitat, i estan imputats segons els criteris

establerts per la mateixa entitat.

- El cost del personal assistent

El número d'usuaris del servei d'atenció del servei de teràpia ocupacions a Ciutat

Campus és:

Usuaris sense auxiliar de monitor	39
Usuaris amb monitor auxiliar	2
Total usuaris	41

Tenint en compte el personal requerit i el nombre d'usuaris d'aquest servei la necessitat de personal assistent és:

Categoria professional	Ratis	Usuaris	Necessitat de personal total equivalent	Salari base anual
Monitoratge	1/8	41	5,13	20581,40
Auxiliar monitor/a	1/8	2	0,25	20581,40
Treballador/a social	1/80	41	0,51	21937,89
Psicòleg/a	1/40	41	1,03	29785,67
Administratiu/va	1/100	41	0,41	16002,53
Manteniment	1/100	41	0,41	16002,53

En la taula anterior, es calcula els treballadors que es necessitaria de cada tipus per donar servei i atenció als 41 usuaris de teràpia ocupacional. Els ratis són extrets de l'apartat 4.5, cal tenir en compte que els usuaris del monitoratge són de 41, ja que considero que tots els usuaris necessiten una atenció de monitor, mentre que d'aquests n'hi ha 2 que en necessiten a més a més, un auxiliar, per tant, els usuaris que atenen l'auxiliar monitor és de 2. Els altres ja seran d'atenció a 41 usuaris, ja que faciliten el servei a tots ells.

El càlcul del personal equivalent és la part corresponent a aquest servei ja que hem considerat que aquests treballadors no estan treballant sol en aquesta activitat i són compartits entre els altres serveis de la mateixa entitat.

Finalment calculem el cost del personal assistent tenint en compte la necessitat de personal

equivalent i el salari base anual. La dada del salari base anual, és una dada extreta del conveni col·lectiu dels treballadors dels centres d'atenció especialitzada a l'any 2015 i per a cada categoria professional.

Categoria	Salari base anual	Necessitat de personal total equivalent	Cost personal anual
Monitoratge	20581,40	5,125	105479,67
Auxiliar monitor/a	20581,40	0,25	5145,35
Treballador/a social	21937,89	0,5125	11243,17
Psicòleg/a	29785,67	1,025	30530,31
Administratiu/va	16002,53	0,41	6561,04
Manteniment	16002,53	0,41	6561,04
Total	124891,40	7,73	165520,56

- El cost del personal administratiu

Per calcular el cost del personal administratiu, es segueix el criteri de repartiment del cost d'aquest de l'entitat:

	STO		
	Promig de personal	Total usuaris	Nombre de treb. per usuari
Personal de serveis generals	4,87	177	0,03
Personal de direcció i administració	3,12	177	0,02

* Dada facilitada per l'associació ASPROS

Font: memòria d'Aspros

El cost administratiu es calcula mitjançant els següents càlculs:

	Personal de serveis generals	Personal de direcció i administració
Nombre de treb. per usuari	0,03	0,02
Número d'usuaris	41,00	41,00
Personal requerit	1,13	0,72
Salari brut anual	16002,53	16002,53
Cost personal	18052,11	11565,21
Total personal administratiu	29617,33	

5.2.4 Servei de teràpia ocupacional a Talma

Els costos corresponents al centre classificats en costos directes i indirectes són:

Taula 15: Import dels costos directes de Talma STO. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CD	Compra d'alimentació	26590,72
CD	Compra d'utilatge i petit material fungible	80,13
CD	Compra productes de neteja	3,02
CD	Treballs externs	252,00
CD	Reparacions i conservacions	2991,48
CD	Personal assistent	200409,41
CD	Espai i lleure	4114,65
CD	Espai i lleure personal assistit	5757,12
CD	Transports usuaris	465,44
CD	Transport personal assistit	16296,04
	TOTAL	256960,01
	Cost directe unitari per usuari	5840,00

Font: comptes anuals de Talma

Taula 16: Import dels costos indirectes de Talma STO. Any 2015

Tipus de cost	Elements de cost	Import
CI	Serveis de professionals	1950,31
CI	Assegurança vehicles	456,19
CI	Assegurança multirisc	1800,13
CI	Assegurança usuaris	353,22
CI	Formació professional	375,00
CI	Personal administratiu	45607,20

CI	Publicitat	762,00
CI	Subministrament telefònica	334,15
CI	Subministrament de gasoil/gasolina	2309,56
CI	Despeses material oficina	341,01
CI	Despeses informàtica	186,91
CI	Despeses varies personal assistit	327,84
CI	Despeses varies	227,12
CI	Amortització dels immobilitzats materials	177,84
CI	Despeses fixes d'estructura (amortitzacions, llum, gasoil)	61929,19
	TOTAL	117137,67
	COST UNITARI	2662,22

Font: Comptes anuals de Talma

Tal i com hem explicat anteriorment en el servei de suport a la Llar de Talma, els costos indirectes anteriors són dades facilitades per l'entitat, i estan imputats segons els criteris establerts per la mateixa entitat

- El cost del personal assistent

El número d'usuaris del servei d'atenció del servei de teràpia ocupacional a Talma és:

Usuaris sense auxiliar de monitor	33
Usuaris amb monitor auxiliar	11
Total usuaris	44

Tenint en compte el personal requerit i el nombre d'usuaris d'aquest servei la necessitat de personal assistent és:

Categoria professional	Ratis	Usuaris	Necessitat de personal total equivalent	Salari base anual
Monitoratge	1/8	44	5,50	20581,40
Auxiliar monitor/a	1/8	11	1,38	20581,40
Treballador/a social	1/80	44	0,55	21937,89
Psicòleg/a	1/40	44	1,10	29785,67
Administratiu/va	1/100	44	0,44	16002,53
Manteniment	1/100	44	0,44	16002,53

En la taula anterior, es calcula els treballadors que es necessitaria de cada tipus per donar servei i atenció als 44 usuaris de teràpia ocupacional. Els ratis són extrets de l'apartat 4.5, cal tenir en compte que els usuaris amb un monitoratge són 44, ja que considero que tots els usuaris necessiten una atenció de monitor, mentre que d'aquests n'hi ha 11 que necessiten a més a més, un monitor auxiliar, per tant, els usuaris que tenen l'auxiliar monitor són 11. La resta de serveis es facilitat per igual a tots els usuaris.

El càlcul del personal equivalent és la part corresponent a aquest servei ja que hem considerat que aquests treballadors no estan treballant sol en aquesta activitat i són compartits entre els altres serveis de la mateixa entitat.

Finalment calculem el cost del personal assistent tenint en compte la necessitat de personal equivalent i el salari base anual. La dada del salari base anual, és una dada extreta del conveni col·lectiu dels treballadors dels centres d'atenció especialitzada a l'any 2015 i per a cada categoria professional.

Categoria	Salari base anual	Necessitat de personal total equivalent	Cost personal anual
Monitoratge	20581,40	5,5	113197,69
Auxiliar monitor/a	20581,40	1,38	28299,42
Treballador/a social	21937,89	0,55	12065,84
Psicòleg/a	29785,67	1,1	32764,23
Administratiu/va	16002,53	0,44	7041,11
Manteniment	16002,53	0,44	7041,11
Total	124891,40	9,41	200409,41

- El cost del personal administratiu

Per calcular el cost del personal administratiu, es segueix el criteri de repartiment del cost facilita per aquesta entitat:

Taula 17: Criteri de repartiment del cost del personal administratiu de Talma SALL

Centre de cost 90	STO	SS Llar	Total
Treb. 1	10%		10%
Treb. 2	15%		15%
Treb. 3	15%	5%	20%
Treb. 4	15%		15%
Treb. 5	10%		10%
Treb. 6	50%		50%
Treb. 7	50%		50%
Treb. 8	45%		45%
Treb. 9	20%		20%
Treb. 10	20%		20%
Treb. 11	20%		20%
Treb. 12	15%		15%
Total	285%*	5%	290%

* Dada facilitada per l'associació Talma

Font: memòria de Talma

El cost administratiu es calcula mitjançant els següents càlculs:

Salari anual brut	16002,53
Rati personal	2,85
Cost personal administratiu	45607,2

Finalment recollim els costos dels dos serveis i per a les dues associacions:

Taula 18. Cost unitari. Any 2015

	SALL			STO		
	Cost directe	Cost indirecte	Total	Cost directe	Cost indirecte	Total
Aspros	6418,01	5037,15	11455,16	5248,12	2060,33	7308,45
Talma	5870,32	700,13	6640,45	5840	2662,22	8502,22

6 ANÀLISI DELS RESULTATS OBTINGUTS

Tal i com hem detallat en els apartats 3.6 i 4.6, aquestes activitats es financen a partir de

diverses fonts . per una banda s'obtenen ingressos provinents dels propis usuaris en forma de quota i, per altra s'obtenen ingressos de caire extern com poden ser:

- Aportacions de diferents socis de l'entitat
- Subvencions oficials de la pròpia activitat
- Concerts establerts amb l'administració pública
- Etc.

De manera que a continuació es detallen les dades sobre ingressos facilitades per les 2 associacions i corresponents als diferents serveis, així com el resultat de les mateixes.

6.1 Resultats del suport a la llar d'ASPROS

Cost total	45820,66
Usuaris	4
Cost unitari	11455,16

Ingressos	Import total	Import unitari	Cobertura dels ingressos respecte el cost
Quotes usuaris	24,19	6,05	0,05%
Quotes activitats i extres	3,03	0,76	0,01%
Aportacions	529,72	132,43	1,16%
Subvencions oficials activitat	24.263,92	6065,98	52,95%
Subvencions oficials capital trasp.	2,76	0,69	0,01%
Altres subvencions	1.221,79	305,45	2,67%
Donacions i altres ingressos	73,99	18,50	0,16%
TOTAL	26.119,40	6529,85	57,00%

En el quadre anterior s'observa com el ingrés unitari només cobreix un 57% del seu cost unitari i podem afegir que la major part d'aquesta cobertura 52.95% prové de les subvencions oficials.

6.2 Resultat del suport a la llar de TALMA

Cost total	19921,36
Usuaris	3
Cost unitari	6640,45

Ingressos	Import total	Import unitari	Cobertura dels ingressos respecte el cost
Quotes usuaris	3.109,85	1036,62	15,61%
Quotes usuaris associativa	367,5	122,50	1,84%
Quotes usuaris menjador, transport i despeses	4.250,40	1416,80	21,34%
Subvenció Generalitat Manteniment	18.000,00	6000,00	90,36%
TOTAL	25.727,75	8575,92	129,15%

En el cas de Talma les quotes dels usuaris suposen una part important dels ingressos, de manera que contribueixen a cobrir un 15% del seu cost.

Per altra banda la partida de subvencions també és la partida de més pes, arribant a cobrir un 90,36% del cost.

Estem davant un servei amb superàvit per aquesta associació, el fet que ocasiona aquesta diferència respecte al mateix servei ofert per Aspros és la diferent valoració del cost de personal indirecte, tal i com hem detallat en el seu càlcul.

6.3 Resultats del STO d'ASPROS

Cost total	299646,55
Usuaris	41
Cost unitari	7308,45

Ingressos	Import total	Import unitari	Percentatge respecte el cost
Quotes usuaris	94.617,90	2307,75	31,58%

Quotes activitats i extres	2.443,91	59,61	0,82%
Aportacions	2.799,68	68,28	0,93%
Subvencions oficials activitat	278.708,15	6797,76	93,01%
Subvencions oficials capital trasp.	27.204,24	663,52	9,08%
Altres subvencions	787,46	19,21	0,26%
Donacions i altres ingressos	391,13	9,54	0,13%
TOTAL	406.952,47	9925,67	135,81%

En aquest cas del servei de teràpia ocupacional d'Aspros de les quotes dels usuaris suposen una part important dels ingressos, de manera que contribueixen a cobrir un 31,58% del seu cost.

Per altra banda la partida de subvencions també és la partida de més pes, arribant a cobrir un 93,01% del cost.

Finalment podem afirmar que els ingressos cobreixen la totalitat dels costos de l'activitat, obtenint a més a més, un marge positiu de 36% aproximadament.

6.4 Resultats del STO de TALMA

Cost total	374097,68
Usuaris	44
Cost unitari	8502,22

Ingressos	Import total	Import unitari	Percentatge respecte el cost
Quotes usuaris	29.975,11	681,25	8,01%
Quotes usuaris associativa	3.377,50	76,76	0,90%
Quotes usuaris menjador, transport i despeses	32.123,15	730,07	8,59%
Subvenció Generalitat Manteniment	311.029,03	7068,84	83,14%
TOTAL	376.504,79	8556,93	100,64%

A la taula anterior es detalla el càlcul del resultat del servei de teràpia ocupacional de Talma.

En aquest cas les quotes dels usuaris només cobreixen el 8% dels costos, fet que marca la

diferència de marge respecte al mateix servei ofert per Aspros.

Pel que fa a les subvencions també s'observa que és la partida més important, arribant en aquesta entitat a cobrir un 83,14% del cost.

Finalment podem afirmar que els ingressos cobreixen la totalitat dels costos de l'activitat, però a diferència d'Aspros el marge de benefici és pràcticament nul.

7 CONCLUSIONS

Un cop hem obtingut els resultats de l'anàlisi de costos de les dues entitats corresponents a la federació Allem, hem pogut determinar quin és el cost dels dos tipus de serveis estudiats: el servei de suport a l'autonomia a la pròpia llar i el servei de teràpia ocupacional. Donat que només hem comptat amb les dades de dues associacions, considerem que el cost mig dels serveis és orientatiu per a la resta de les altres associacions de la federació. El fet de classificar els costos entre directes i indirectes, ens ha permès visualitzar l'estructura dels dos tipus de costos que corresponen aquests serveis.

Per altra banda, al calcular la cobertura sobre el nivell d'ingressos dels costos hem constatat, en alguns tipus de serveis, que es tracta d'un servei deficitari i que la partida de les subvencions públiques no són suficients per a cobrir el total de costos que genera l'activitat. A partir dels resultats, s'observa que el servei de suport a la llar està menys finançat que el servei de teràpia ocupacional. Això pot ser degut a que en algunes ocasions no poden distingir de manera exacta entre els serveis de suport a la llar i de llar residència, fet que ens ocasiona un increment important del cost d'aquest servei de suport a la llar en alguna de les institucions analitzades. El càlcul dels costos en el servei de teràpia ocupacional s'observa que no es tracta d'un servei deficitari, ja que els seus costos són inferiors al conjunt dels ingressos que es generen. Tot i així, la partida de subvencions és deficitària.

El fet d'haver suportat durant els darrers anys unes sèries de retallades generals de les subvencions del sector de la discapacitat intel·lectual, en concret d'un 20% en el servei de suport a la llar durant l'any 2013, ha estat la principal causa del dèficit d'aquest servei. En el servei de teràpia ocupacional, no hi ha hagut aquesta retallada però sí s'ha anat produint una congelació de la seva dotació econòmica des de l'any 2010, fet que ha ocasionat una reducció del marge de cobertura d'aquest servei.

8 BIBLIOGRAFIA I WEBGRAFIA

Lectures

Polimeni, R. S., & Lopetegui, G. E. R. (1994). *Contabilidad de costos* (No. HF5686. C66 1994.). McGraw-Hill.

AMAT I SALAS, Joan M. (1992). *Contabilidad de Costes*. 4a ed. Barcelona: Ediciones Gestión 2000, S.A.

Monclús Guitart, Ricard i Vidal Blasco, Maria Arántzazu. (2010). *Lliçons de comptabilitat de costos*. 1a ed.: Publicacions URV.

Recursos electrònics (consulta des del gener del 2017 fins al juny del 2017)

- Web de la federació Allem: www.allem.cat
- Web de l'associació d'Aspros: www.aspros.cat
- Web de l'associació de la Talma: www.talma.cat
- Web de la Generalitat de Catalunya: <http://web.gencat.cat/ca/inici/>
- Web portal jurídic de Catalunya: <http://portaljuridic.gencat.cat/ca/>

Articles

SERRA, JOAN. Retallada del 20% als discapacitats que viuen sols, Barcelona, actualitzada el 12/07/2013.

Això sí que no, si ens retalleu desapareixem. Publicat per: Dincat.

Cartera de serveis socials 2010-2011 (col·lecció lectura fàcil, 2).

Acta de firma del acuerdo de las tablas salariales para los años 2015 y 2016 del XIV convenio colectivo general de centros y servicios de atención a personas con discapacidad:
<http://www.feteugt.es/Data/UPLOAD/PRI-acta-acuerdo-tablas-convenio-discapacidad.pdf>

Altres recursos

Els comptes anuals d'Aspros de l'any 2015, proporcionats per l'associació Aspros.

La memòria d'Aspros de l'any 2015, proporcionat per l'associació Aspros.

Els comptes anuals de Talma de l'any 2015, proporcionats per l'associació Talma.

La memòria de Talma de l'any 2015, proporcionat per l'associació Talma.

Taules dels criteris de repartiment de Talma de l'any 2015, proporcionades per l'associació Talma.

9 ANNEX

COMPTES ANUALS DE SUPORT A LA LLAR D'ASPROS

DESPESES		
<u>600. Compres de mercaderies</u>		<u>5.748,07</u>
Alimentació	5.747,09	
Farmacia i optica	0,04	
Vestuari laboral	0,94	
<u>602. Compra d'altres aprovisionaments</u>		<u>339,96</u>
Petit utilatge	10,11	
Productes de neteja	328,94	
Material de producció	0,91	
<u>607. Treballs realitzats per altres empreses</u>		<u>17,24</u>
Serveis alimentació	4,86	
Treballs externs	12,38	
<u>621. Arrendaments i canons</u>		<u>6.865,74</u>
Arrendaments	6.859,05	
Comunitats propietaris	6,69	
<u>622. Reparacions i conservacions</u>		<u>194,81</u>
Reparacions i conservacions	74,54	
Reparacions i conservacions VE	15,93	
Reparacions i conservacions MA	104,34	
<u>623. Serveis de professionals</u>		<u>413,66</u>
Serveis de professionals	413,66	
<u>624. Transport</u>		<u>0,85</u>
Transport	0,85	
<u>625. Primes d'assegurances</u>		<u>212,91</u>
Primes d'assegurances	212,91	
<u>627. Publicitat, propaganda i relacions públiques</u>		<u>22,07</u>
Publicitat	22,07	
<u>628. Subministraments</u>		<u>1.984,63</u>
Aigua	1,39	
Electricitat	1.065,26	
Combustible de calefacció	897,01	
Combustibles vehicles	20,97	
<u>629. Altres serveis</u>		<u>1837,91</u>
<i>Gestió de residus</i>	0,46	
Formació	56,87	
Activitats, colònies	145,55	
Subscripcions	51,2	
Dietes i transports	15,92	
Correus i missatgeria	17,49	
Despeses diverses	667,93	
Material d'oficina	26,87	
Material informàtic	78,94	

Comunicacions	776,68	
<u>631. Altres tributs</u>		<u>6,52</u>
Altres tributs	6,52	
<u>640. Sous i salaris</u>		<u>7.266,71</u>
Sous i salaris	6.957,43	
Sous i salaris CET	309,28	
<u>642. Seguretat social a càrrec de l'empresa</u>		<u>2.032,02</u>
Seguretat social	2.076,94	
Bonificacions seguretat social	45,18	
Seguretat social CET	0,26	
<u>662. Interessos de deutes</u>		<u>8,33</u>
Interessos a curt plaç de deute	7,12	
Interessos deutes curt termini	0,49	
Interessos deutes altres entit	0,72	
<u>663. Pèrdues per valoració d'instruments financers per el seu valor raonable</u>		<u>6,14</u>
Pèrdues de cartera de negociació	6,14	
<u>669. Altres despeses financers</u>		<u>34,50</u>
Altres despeses financers	30,08	
Altres desp. Fin.Grl.Satander	0	
Altres desp. Fin.Grl.Bankia	1,15	
Altres desp. Financeres BBVA	1,53	
Altres desp. Finan.Banc Sabadell	0,57	
Altres desp. Finan. Catalunya	1,17	
<u>678. Despeses excepcionals</u>		<u>5,18</u>
Despeses excepcionals	5,18	
<u>680/681 Amortitzacions</u>		<u>132,51</u>
Amort. Aplicacions informatiu	98,55	
Amort. Edificis i construcció	10,44	
Amort. Equips proc. Info	1,6	
Amort. Elements de trans	21,92	
TOTAL DESPESES		27.129,76
INGRESSOS		
<u>705. Prestació de serveis</u>		<u>0,84</u>
Prestacions de serveis	0,84	
<u>720 Ingressos</u>		<u>26.119,4</u>
Quotes usuaris	24,19	
Quotes activitats i extres	3,03	
Aportacions	529,72	
Subvencions oficias activitat	24.263,92	

Subv. Oficials Capital Trasp	2,76	
Altres subvencions	1.221,79	
Donacions i altres ingressos a	73,99	
<u>750. Altres ingressos de gestió</u>		<u>142,73</u>
Altres ingressos	142,73	
<u>769. Altres ingressos financers</u>		<u>12,78</u>
Altres ingressos financers	12,78	
<u>778. Ingressos excepcionals</u>		<u>182,95</u>
Ingressos excepcionals	182,95	
TOTAL INGRESSOS		26458,7
Resultat de l'explotació		-671,06

COMPTES ANUALS DE SUPORT A LA LLAR DE TALMA

DESPESES		
<u>602. Compra d'altres aprovisionaments</u>		<u>120,69</u>
Utilatge i petit material fungible	120,69	
<u>621. Arrendaments i canons</u>		<u>2400,00</u>
Lloguers i Canons	2400,00	
<u>622. Reparacions i conservacions</u>		<u>122,97</u>
Reparacions i conservacions	122,97	
<u>625. Primes d'assegurances</u>		<u>98,23</u>
Assegurança multirisc	98,23	
<u>628. Subministraments</u>		<u>1201,45</u>
Subm. Electric	541,45	
Subm. telefònica	128,63	
Subm. Gas	500,34	
Subm. aigua	31,03	
<u>629. Altres serveis</u>		<u>218,38</u>
Despeses representació	23,00	
Despeses varies	187,58	
<u>631. Altres tributs</u>		<u>7,80</u>
Altres tributs	7,80	
<u>640. Sous i salaris</u>		<u>13561,45</u>
Sous i salaris	13561,45	
<u>642. Seguretat social a càrrec de l'empresa</u>		<u>4435,03</u>
Seguretat social	4435,03	

<u>649. Altres despeses socials</u>		<u>1796,55</u>
Espai i lleure	364,75	
Remuneracions personal assistit	1431,80	
TOTAL DESPESES		<u>23962,55</u>
<u>INGRESSOS</u>		
<u>720 Ingressos</u>		<u>7727,75</u>
Quotes usuaris	3109,85	
Quotes usuaris associativa	367,50	
Quotes usuaris menjador, transport i despeses	4250,40	
<u>740. Subvencions, donacions i legados a l'exploració</u>		<u>18000,00</u>
Subvenció Generalitat Manteniment T	18000,00	
<u>778. Ingressos excepcionals</u>		<u>213,40</u>
Ingressos excepcionals	213,40	
TOTAL INGRESSOS		<u>25941,15</u>
Resultat de l'exploració		<u>1978,6</u>

COMPTES ANUALS DE TERÀPIA OCUPACIONAL D'ASPROS

DESPESES		
<u>600. Compres de mercaderies</u>		<u>4.865,94</u>
Alimentació	4.762,35	
Farmacia i optica	0,22	
Vestuari laboral	103,37	
<u>602. Compra d'altres aprovisionaments</u>		<u>2.416,50</u>
Petit utilatge	465,59	
Productes de neteja	1.921,42	
Material de producció	29,49	
<u>607. Treballs realitzats per altres empreses</u>		<u>29.817,52</u>
Serveis alimentació	29.500,14	
Treballs externs	317,38	
<u>621. Arrendaments i canons</u>		<u>1.303,82</u>
Arrendaments	554,41	
Comunitats propietaris	749,41	
<u>622. Reparacions i conservacions</u>		<u>6.306,47</u>
Reparacions i conservacions	3.427,53	
Reparacions i conservacions VE	168,43	
Reparacions i conservacions MA	2.710,51	
<u>623. Serveis de professionals</u>		<u>2.785,09</u>
Serveis de professionals	2.785,09	
<u>624. Transport</u>		<u>4,48</u>
Transport	4,48	
<u>625. Primes d'assegurances</u>		<u>1.879,95</u>

Primes d'assegurances	1.879,95	
<u>627. Publicitat, propaganda i relacions públiques</u>		<u>116,62</u>
Publicitat	116,62	
<u>628. Subministraments</u>		<u>11.206,4</u>
- Aigua	1081,05	-
Electricitat	6.096,19	
Combustible de calefacció	3.918,28	
Combustibles vehicles	110,83	
<u>629. Altres serveis</u>		<u>14.939,67</u>
<i>Gestió de residus</i>	2,79	
Formació	1.384,85	
Activitats, colònies	4.010,94	
Subscripcions	270,73	
Dietes i transports	92,16	
Transports usuaris	563,8	
Correus i missatgeria	115,18	
Despeses diverses	3.366,00	
Material d'oficina	219,39	
Material informàtic	548,48	
Comunicacions	4.365,35	
<u>631. Altres tributs</u>		<u>291,87</u>
Altres tributs	291,87	
<u>640. Sous i salaris</u>		<u>221.444,6</u>
		<u>8</u>
Sous i salaris	219.550,19	
Sous i salaris CET	1.894,49	
<u>642. Seguretat social a càrrec de l'empresa</u>		<u>69.621,43</u>
Seguretat social	70.777,38	
Bonificacions seguretat social	1.157,34	
Seguretat social CET	1,39	
<u>650. Pèrdues de crèdits comercials incobrables</u>		<u>12.836,00</u>
Gratificacions	12.836,00	
<u>662. Interessos de deutes</u>		<u>43,92</u>
Interessos a curt plaç de deute	37,63	
Interessos deutes curt termini	2,59	
Interessos deutes altres entit	3,7	
<u>663. Pèrdues per valoració d'instrum. financers per el seu valor raonable</u>		<u>32,46</u>
Pèrdues de cartera de negociació	32,46	
<u>669. Altres despeses financers</u>		<u>810,34</u>
Altres despeses financers	785,21	
Altres desp. Fin.Grl.Satander	1,68	
Altres desp. Fin.Grl.Bankia	5,95	

Altres desp. Financeres BBVA	8	
Altres desp. Finan.Banc Sabadell	3,2	
Altres desp. Finan. Catalunya	6,3	
<u>678. Despeses excepcionals</u>		<u>27,41</u>
Despeses excepcionals	27,41	
<u>680/681 Amortitzacions</u>		<u>28.866,25</u>
Amort. Aplicacions informatiu	520,85	
Amort. Edificis i construcció	6.267,96	
Amort. Instal·lacions	17.536,56	
Amort. Maquinaria	2.556,12	
Amort. Mobiliari	1.795,80	
Amort. Equips proc. Info	73,16	
Amort. Elements de trans	115,8	
TOTAL DESPESES		409616,77
INGRESSOS		
<u>705. Prestació de serveis</u>		<u>4,44</u>
Prestacions de serveis	4,44	
<u>720 Ingressos</u>		<u>406.952,4</u>
Quotes usuaris	94.617,90	
Quotes activitats i extres	2.443,91	
Aportacions	2.799,68	
Subvencions oficials activitat	278.708,15	
Subv. Oficials Capital Trasp	27.204,24	
Altres subvencions	787,46	
Donacions i altres ingressos a	391,13	
<u>750. Altres ingressos de gestió</u>		<u>754,44</u>
Altres ingressos	754,44	
<u>769. Altres ingressos financers</u>		<u>67,52</u>
Altres ingressos financers	67,52	
<u>778. Ingressos excepcionals</u>		<u>3.378,36</u>
Ingressos excepcionals	3.378,36	
TOTAL INGRESSOS		411157,23
Resultat de l'explotació		1540,46

COMPTES ANUALS DE TERÀPIA OCUPACIONAL DE TALMA

DESPESES	-	-
<u>602. Compra d'altres aprovisionaments</u>		<u>26.673,87</u>
Compres altres aprov. aliment.	26.590,72	

Compres altres aprov. neteja	3,02	
Utilatge i petit material fungible	80,13	
<u>607. Treballs realitzats per altres empreses</u>		<u>252,00</u>
Treballs realitzats per altres empreses	252,00	
<u>622. Reparacions i conservacions</u>		<u>2.991,48</u>
Reparacions i conservacions	2.991,48	
<u>623. Serveis de professionals</u>		<u>2.137,22</u>
Serveis de professionals	1.950,31	
Despeses informàtica	186,91	
<u>624. Transport</u>		<u>465,44</u>
Transport	465,44	
<u>625. Primes d'assegurances</u>		<u>2.609,54</u>
Assegurança vehicles	456,19	
Assegurança multirisc	1.800,13	
Assegurança usuaris	353,22	
<u>628. Subministraments</u>		<u>2.643,71</u>
Subm. telefònica	334,15	
Subm. Gasoil/gasolina	2.309,56	
<u>629. Altres serveis</u>		<u>17.954,01</u>
Despeses varies p.assistit	327,84	
Transport personal assistit	16.296,04	
Despeses material oficina	341,01	
Despeses mèdiques i sanitàries	194,95	
Despeses representació	762	
Despeses varies	12,17	
Despeses riscos laborals	20	
<u>631. Altres tributs</u>		<u>133,28</u>
Altres tributs	133,28	
<u>640. Sous i salaris</u>		<u>158.331,47</u>
Sous i salaris	158.331,47	
<u>642. Seguretat social a càrrec de l'empresa</u>		<u>44.815,47</u>
Seguretat social	44.815,47	
<u>649. Altres despeses socials</u>		<u>10.246,77</u>
Espai i lleure	4.114,65	
Remuneracions personal assistit	5.757,12	
Formació professional	375,00	
<u>681 Amortitzacions</u>		<u>177,84</u>
Amort. Inmovil. Material	177,84	
Total Despeses		269.432,10
INGRESSOS		

720 Ingressos		<u>65.475,76</u>
Quotes usuaris	29.975,11	
Quotes usuaris associativa	3.377,50	
Quotes usuaris menjador, transport i despeses	32.123,15	
740. Subvencions, donacions i legados a l'exploració		<u>311.029,03</u>
Subvenció Generalitat Manteniment T	311.029,03	
778. Ingressos excepcionals		<u>27,00</u>
Ingressos excepcionals	27,00	
Total Ingressos		376.531,79
Resultat de l'exploració		107.099,69

Salari mensual segons conveni d'un centre d'atenció especialitzat a l'any 2015

	Salari Base	CDP automàtica (3,7% del salari base)	Nocturnitat (complement/hora nocturna)
II Comandament intermedi			
1.- Cap / a d'administració	1326,58	49,08	2,69
2.- Cap / a de 1a d'administració	1243,51	46,01	2,52
3.- Governant / a	983,75	36,40	1,99
4.- Cap / a de cuina	983,75	36,40	1,99
III personal titulat			
1.- Titulat / da de grau superior o postgrau	1658,26	61,36	3,35
2.- Psicòleg / a	1658,26	61,36	3,35
3.- Pedagóg / a	1658,26	61,36	3,35
4.- Psicopedagóg / a	1658,26	61,36	3,35
5.- Metge / a	1658,26	61,36	3,35
6.- Logopeda	1221,35	45,19	2,47
7.- Titulat / a de grau mitjà o grau	1221,35	45,19	2,47
8.- Fisioterapeuta	1221,35	45,19	2,47
9.- Treballador / a social	1221,35	45,19	2,47
10.- Educador / a social	1221,35	45,19	2,47
11.- Diplomata / a universitari / a en infermeria	1221,35	45,19	2,47
12.- Terapeuta ocupacional	1221,35	45,19	2,47

13.- Psicomotricista	1221,35	45,19	2,47
IV PERSONAL d'ATENCIÓ DIRECTA			
1.- Professor / a de taller	1145,83	42,40	2,32
2.- Encarregat / a de taller	1133,27	41,93	2,3
3.- Monitor / a-Educador / a	1145,83	42,40	2,32
4.- Intèrpret de llengua de signes	1145,83	42,40	2,32
5.- Tècnic / a en integració social / Tècnic en programes de prevenció i inserció social	1145,83	42,40	2,32
6.- Preparador / a laboral	1145,83	42,40	2,32
7.- Cuidador / a	902,47	33,39	1,83
8.- Auxiliar d'infermeria	902,47	33,39	1,83
9.- Assistent / a personal	902,47	33,39	1,83
V personal d'administració i SSGG			
V.1 Personal d'Administració			
1.- Tècnic / a de gestió administrativa	1186,6	43,90	2,4
2.- Oficial / a de 1a d'administració	890,91	32,96	1,8
3.- Oficial / a de 2a d'administració	852,18	31,53	1,73
4.- Auxiliar de gestió administrativa	797,07	29,49	1,61
V.2 Personal de Serveis Generals			
5.- Oficial / a de 1a d'oficis	897,21	33,20	1,82
6.- Oficial / a de 2a d'oficis	844,8	31,26	1,71
7.- Cuiner / a	844,8	31,26	1,71
8.- Ajudant / a de cuina	737,28	27,28	1,49
9.- Conductor / a	844,8	31,26	1,71
10.- Auxiliar de serveis generals	800,59	29,62	1,61
11.- Personal de serveis domèstics	716,22	26,50	1,45