



Estudio viabilidad económica para la puesta en marcha del Centro de Día de Murchante

Mayo 2025



MEMORIA PARA LA PUESTA EN MARCHA

DEL CENTRO DE DÍA DE MURCHANTE

1. Aspectos económicos y financieros

La entidad se financiará a través de los pagos o aportaciones que efectúen las personas usuarias, la aportación económica a través de subvenciones y las aportaciones municipales que así se determinen en los presupuestos.

Los gastos del servicio, y por ello de la sociedad, estarían compuestos por los siguientes elementos o partidas:

- Compras de aprovisionamientos;
Destinadas a material para la actividad principal del Centro
- Gastos de mantenimiento y reparaciones;
- Gastos de servicios profesionales independientes;
Posibles costes de elaboración de nóminas
- Primas de seguro;
- Servicios por comisiones bancarias
- Suministros;
Importe variable destinada a la imputación que pudiera derivarse al uso de las instalaciones para estancias diurnas.
- Servicios exteriores;
Imputación de costes del servicio de limpieza, DDD, etc...
- Gastos de personal;
Respecto al convenio colectivo de aplicación, las actividades que se desarrollen desde La entidad gestora destinadas a servicios sociales como es el caso de Centro de día de atención a personas mayores, deberán acogerse al convenio colectivo sectorial de aplicación o un



pacto que se adecue a la propia actividad. En ese sentido, a efectos de este análisis económico, tendremos en cuenta una estimación de convenio de aplicación en base al precio hora máximo establecido por el Gobierno de Navarra.

- Otros gastos extraordinarios;

Posibles costes no previstos

Área económica

La Cuenta de pérdidas y ganancias, que comprende, con la debida separación, los ingresos y los gastos del ejercicio, y por diferencia, el resultado del mismo, se detalla a continuación:

Ingresos 2025, 2026, 2027, 2028 y 2029

2025 - Fase Puesta en marcha												
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
usuarios sin transporte										1	2	2
usuarios con transporte										2	2	2
usuarios priv s/tpite										2	2	2
usuarios privados c/tpite										2	2	2
Talleres Promoción Aut										1	1	1
Comedor social												
TOTAL RESIDENTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	8	8
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS €/MES	23	21	23	22	23	22	23	23	22	23	22	23
usuarios sin transp 1.503	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.503	3.006	3.006
usuarios con transp 1.693	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.386	3.386	3.386
usuarios priv s/tpite 1.050	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.100	2.100	2.100
usuarios privados c/tpite 1.240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.480	2.480	2.480
Talleres Promoción 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	750	750	1.050
Comedor social 5,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.219	11.721	12.021
ACUMULADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10.219	21.940	33.961



2026 - ocupación media 20												
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
usuarios sin transporte	2	3	4	5	7	7	7	7	7	7	7	7
usuarios con transporte	2	3	4	5	7	7	7	7	7	7	7	7
usuarios priv s/tppte	2	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
usuarios privados c/tppte	2	3	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3
Talleres Promoción Aut												
Comedor social												
TOTAL RESIDENTES	8	12	16	20	22	22	22	22	22	22	22	22
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS €/MES	23	21	23	22	23	22	23	23	22	23	22	23
usuarios sin transp 1.503	3.006	4.509	6.011	7.514	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520
usuarios con transp 1.693	3.386	5.079	6.771	8.464	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850
usuarios priv s/tppte 975	1.950	2.925	3.900	4.875	4.875	4.875	4.875	4.875	4.875	4.875	4.875	4.875
usuarios privados c/tppte 1.165	2.330	3.495	4.660	5.825	3.495	3.495	3.495	3.495	3.495	3.495	3.495	3.495
Talleres Promoción Aut 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comedor social 5,8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL INGRESOS	10.671	16.007	21.343	26.679	30.740	30.740	30.740	30.740	30.740	30.740	30.740	30.740
ACUMULADO	10.671	26.679	48.021	74.700	105.440	136.180	166.920	197.660	228.400	259.140	289.880	320.620

2027 - ocupación media 22												
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
usuarios sin transporte	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
usuarios con transporte	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7
usuarios priv s/tppte	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
usuarios privados c/tppte	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Talleres Promoción Aut												
Comedor social	3	5	7	7	7	9	10	10	10	10	10	10
TOTAL RESIDENTES	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS €/MES	23	21	23	22	23	22	23	23	22	23	22	23
usuarios sin transp 1.503	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520	10.520
usuarios con transp 1.693	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850	11.850
usuarios priv s/tppte 995	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973	4.973
usuarios privados c/tppte 1.185	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554
Talleres Promoción Aut 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comedor social 6,0	414	630	966	924	966	1.188	1.380	1.380	1.320	1.380	1.320	1.380
TOTAL INGRESOS	31.310	31.526	31.862	31.820	31.862	32.084	32.276	32.276	32.216	32.276	32.216	32.276
ACUMULADO	31.310	62.836	94.698	126.518	158.380	190.464	222.740	255.016	287.232	319.508	351.724	384.000



2028 - ocupación media 22												
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
usuarios sin transporte	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
usuarios con transporte	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
usuarios priv s/tpite	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
usuarios privados c/tpite	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Talleres Promoción Aut												
Comedor social	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
TOTAL RESIDENTES	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS €/MES	23	21	23	22	23	22	23	23	22	23	22	23
usuarios sin transp 1.620	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720
usuarios con trans 1.810	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290
usuarios priv s/tpite 995	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978
usuarios privados 1.185	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554
Talleres Promoción 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comedor social 6,3	1.438	1.313	1.438	1.375	1.438	1.375	1.438	1.438	1.375	1.438	1.375	1.438
TOTAL INGRESOS	34.979	34.854	34.979	34.917	34.979	34.917	34.979	34.979	34.917	34.979	34.917	34.979
ACUMULADO	34.979	69.833	104.812	139.729	174.708	209.624	244.603	279.582	314.499	349.478	384.394	419.373

2029 - ocupación media 22												
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
usuarios sin transporte	6	6	6	6	6	6	6	6	6			
usuarios con transporte	9	9	9	9	9	9	9	9	9			
usuarios priv s/tpite	4	4	4	4	4	4	4	4	4			
usuarios privados c/tpite	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
Talleres Promoción Aut												
Comedor social	10	10	10	10	10	10	10	10	10			
TOTAL RESIDENTES	22	22	22	22	22	22	22	22	22	0	0	0
N. RESIDENTES	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INGRESOS €/MES	23	21	23	22	23	22	23	23	22	23	22	23
usuarios sin transp 1.620	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	9.720	0	0	0
usuarios con trans 1.810	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	16.290	0	0	0
usuarios priv s/tpite 995	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	3.978	0	0	0
usuarios privados 1.185	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	3.554	0	0	0
Talleres Promoción 750	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comedor social 6,3	1.438	1.313	1.438	1.375	1.438	1.375	1.438	1.438	1.375	0	0	0
TOTAL INGRESOS	34.979	34.854	34.979	34.917	34.979	34.917	34.979	34.979	34.917	0	0	0
ACUMULADO	34.979	69.833	104.812	139.729	174.708	209.624	244.603	279.582	314.499	314.499	314.499	314.499



Gastos 2025, 2026, 2027, 2028 y 2029

2025		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
60x	Compras										300	300	400	1.000
607	Alimentación										1.150	1.380	1.430	3.960
607b	Alimentación externos										230	460	660	1.350
621	Arrendamientos										0	0	0	0
622	Reparaciones										300	300	400	1.000
623	Serv Prof Indep										1.500	1.500	1.500	4.500
624	Transportes										200	200	300	700
625	Seguros										300	300	300	900
626	Serv Bancarios										30	30	30	90
627	Publicidad										300	300	300	900
628	Suministros										1.200	1.200	1.500	3.900
629	Otros serv ext										600	600	600	1.800
631	Otros tributos										150	150	150	450
650	Pérdidas créditos inc										0	0	0	0
659	Otros gastos gestión										0	0	0	0
669	Financieros										0	0	0	0
678	Gastos actividades										300	300	400	1.000
679	Gastos ej anteriores													0
68	Amortizaciones													0
68		0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.560	7.020	7.970	21.550

		Gastos de Personal												
		ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total
640										4.500	7.620	7.620	7.620	27.359
641													7.620	7.620
642										1.500	2.667	2.667	2.667	9.501
Total		0	0	0	0	0	0	0	0	6.000	10.287	10.287	17.907	44.480

2026		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
60x	Compras	500	500	500	500	500	600	600	600	600	600	600	600	6.700
607	Alimentación	1.771	2.079	2.783	3.146	3.542	3.388	3.542	3.542	3.388	3.542	3.388	3.542	37.653
607b	Alimentación externos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
621	Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
622	Reparaciones	400	400	400	500	500	500	500	500	500	500	500	500	5.700
623	Serv Prof Indep	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	1.800	21.600
624	Transportes	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
625	Seguros	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
626	Serv Bancarios	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	360
627	Publicidad	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600
628	Suministros	1.500	1.500	1.800	1.800	1.800	1.200	1.200	1.200	1.200	1.500	1.800	1.800	18.300
629	Otros serv ext	600	600	600	800	800	800	800	800	800	800	800	800	9.000
631	Otros tributos	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	1.800
650	Pérdidas créditos inc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
659	Otros gastos gestión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
669	Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
678	Gastos actividades	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6.000
679	Gastos ej anteriores													0
68	Amortizaciones													0
68		8.351	8.659	9.663	10.326	10.722	10.068	10.222	10.222	10.068	10.522	10.668	10.822	120.313

		Gastos de Personal												
		ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total
640		13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	13.443	161.314
641		0	0	0	0	0	13.443	0	0	0	0	0	13.443	26.886
642		4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	4.705	56.460
Total		18.148	18.148	18.148	18.148	18.148	31.591	18.148	18.148	18.148	18.148	18.148	31.591	244.660



2027		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
60x	Compras	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7.200
607	Alimentación	3.613	3.299	3.613	3.456	3.613	3.456	3.613	3.613	3.456	3.613	3.456	3.613	42.412
607b	Alimentación externos	387	589	903	864	903	1.111	1.290	1.290	1.234	1.290	1.234	1.290	12.387
621	Arrendamientos		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
622	Reparaciones	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7.200
623	Serv Prof Indep	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836	22.032
624	Transportes	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	6.120
625	Seguros	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	3.672
626	Serv Bancarios	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	367
627	Publicidad	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	306	3.672
628	Suministros	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	1.530	18.360
629	Otros serv ext	612	612	612	612	612	612	800	800	800	800	800	800	8.472
631	Otros tributos	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	153	1.836
650	Pérdidas créditos inc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
659	Otros gastos gestión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
669	Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
678	Gastos actividades	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	510	6.120
679	Gastos ej anteriores													0
68	Amortizaciones													0
68		10.994	10.881	11.510	11.313	11.510	11.560	12.085	12.085	11.872	12.085	11.872	12.085	139.850

2%		Gastos de Personal												
		ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total
	640	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	13.712	164.541
	641	0	0	0	0	0	13.712	0	0	0	0	0	13.712	27.423
	642	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	4.799	57.589
	Total	18.511	18.511	18.511	18.511	18.511	32.223	18.511	18.511	18.511	18.511	18.511	32.223	249.554

2028		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
60x	Compras	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	7.344
607	Alimentación	3.416	3.119	3.416	3.267	3.416	3.267	3.416	3.416	3.267	3.416	3.267	3.416	40.098
607b	Alimentación externos	1.220	1.114	1.220	1.167	1.220	1.167	1.220	1.220	1.167	1.220	1.167	1.220	14.321
621	Arrendamientos		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
622	Reparaciones	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	612	7.344
623	Serv Prof Indep	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	22.473
624	Transportes	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	6.242
625	Seguros	312	312	312	312	312	312	312	312	312	312	312	312	3.745
626	Serv Bancarios	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	375
627	Publicidad	312	312	312	312	312	312	312	312	312	312	312	312	3.745
628	Suministros	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	18.727
629	Otros serv ext	624	624	624	624	624	624	800	800	800	800	800	800	8.545
631	Otros tributos	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	1.873
650	Pérdidas créditos inc	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
659	Otros gastos gestión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
669	Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
678	Gastos actividades	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	520	6.242
679	Gastos ej anteriores													0
68	Amortizaciones													0
68		11.769	11.366	11.769	11.568	11.769	11.568	11.945	11.945	11.743	11.945	11.743	11.945	141.075

2%		Gastos de Personal												
		ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total
	640	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	167.832
	641	0	0	0	0	0	13.986	0	0	0	0	0	13.986	27.972
	642	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	58.741
	Total	18.881	18.881	18.881	18.881	18.881	32.867	18.881	18.881	18.881	18.881	18.881	32.867	254.545



2029		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
60x	Compras	612	612	612	612	612	612	612	612	612				5.508
607	Alimentación	3.416	3.119	3.416	3.267	3.416	3.267	3.416	3.416	3.267				29.999
607b	Alimentación externos	1.220	1.114	1.220	1.167	1.220	1.167	1.220	1.220	1.167				10.714
621	Arrendamientos		0	0	0	0	0	0	0	0				0
622	Reparaciones	612	612	612	612	612	612	612	612	612				5.508
623	Serv Prof Indep	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873	1.873				16.854
624	Transportes	520	520	520	520	520	520	520	520	520				4.682
625	Seguros	312	312	312	312	312	312	312	312	312				2.809
626	Serv Bancarios	31	31	31	31	31	31	31	31	31				281
627	Publicidad	312	312	312	312	312	312	312	312	312				2.809
628	Suministros	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561	1.561				14.045
629	Otros serv ext	624	624	624	624	624	624	800	800	800				6.145
631	Otros tributos	156	156	156	156	156	156	156	156	156				1.405
650	Pérdidas créditos inc	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0
659	Otros gastos gestión	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0
669	Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0
678	Gastos actividades	520	520	520	520	520	520	520	520	520				4.682
679	Gastos ej anteriores													0
68	Amortizaciones													0
68		11.769	11.366	11.769	11.568	11.769	11.568	11.945	11.945	11.743	0	0	0	105.442

2%		Gastos de Personal												
		ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total
640		13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986	13.986				125.874
641		0	0	0	0	0	13.986	0	0	6.993				20.979
642		4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895	4.895				44.056
Total		18.881	18.881	18.881	18.881	18.881	32.867	18.881	18.881	25.874	0	0	0	190.908

Los costes de personal, principal partida de gasto, derivan de la plantilla orgánica necesaria para la prestación del servicio.

En la proyección de gastos realizada tanto para el año 2025, 2026 como para el año 2027, 2028 y 2029, se han tenido en cuenta las necesidades de personal requeridas por el acuerdo marco de concertación de plazas con el Departamento de Derechos Sociales.

Tablas detalle de coste de personal a plena ocupación

Presencias

Categoría	M	RM	T	RT	N	Jornad	HRM	HRT	días	festivos	Vacaciones	jornada-fest	Presencias	Vacaciones	Total	Horas / Año
Dirección	1					3,5			252		0	1.720	0,51		0,51	882
Fisioterapeuta	1					3,5			252		0	1.720	0,51	0,00	0,51	882
Terapeuta	1	0				3,5			252		0	1.720	0,51	0,00	0,51	882
Trabajador Social	1					3,5			252		0	1.720	0,51	0,00	0,51	882
Auxiliares	5	1				7,0	2,0		252		30	1.720	5,42	0,65	6,07	10.434
Limpieza				1		7,0	3,0	4,0	252		30	1.720	0,59	0,07	0,66	1.128
Total	1												8,06	0,72	8,77	15.090

Detalle de costes

																	INTERNO			EXTERNO		
GR	Cat	% ext	Mes es	PX	Base	Nº Tri	€ Antig	Nº Noct	€ Noctur	Pluses	Abs larga dur	Abs	€ Abs	Total	S. Soc	€ S. Soc	Sueldos	Ssocial	Total	Total	Total	
A1	Dirección	0%	12	0,51	16.512		0		0				0	16.512	30%	4.954	16.512	4.954	21.465	0	21.465	
A2	Administración	0%	12	0,00	0		0		0				0	0		0	0	0	0	0	0	
B1	Enfermeras	0%	12	0,00	0		0		0				0	0	30%	0	0	0	0	0	0	
B2	Fisioterapeuta	0%	12	0,51	13.640		0		0				0	13.640	30%	4.092	13.640	4.092	17.732	0	17.732	
B2	Terapeuta	0%	12	0,51	13.640		0		0				0	13.640	30%	4.092	13.640	4.092	17.732	0	17.732	
B2	Trabajador Social	0%	12	0,51	13.640		0		0				0	13.640	30%	4.092	13.640	4.092	17.732	0	17.732	
D	AUX monitora	0%	12	0,00	0		0		0			5%	0	0	30%	0	0	0	0	0	0	
D	AUX monitora CR	0%	12	0,00	0		0		0			5%	0	0	30%	0	0	0	0	0	0	
D	Auxiliares	0%	12	6,07	114.100		0		0			5%	5.705	119.805	30%	35.941	119.805	35.941	155.746	0	155.746	
E	Limpieza	0%	12	0,66	10.958		0						0	10.958	30%	3.287	10.958	3.287	14.245	0	14.245	
					182.490		0	0,0	0	0	0	0	5.710	188.200			56.460	188.200	56.460	244.660	0	244.660



2. TARIFAS Y RESULTADOS

Las tarifas a aplicar deberán ser aprobadas por el pleno del Ayuntamiento de Murchante. No obstante, y a los efectos de la memoria económica que se presenta, planteamos las siguientes cuotas para el año 2026, 2027 y 2028 en correspondencia con los precios que aplica el Departamento de Derechos Sociales para plazas concertadas.

CONCEPTO	2026
Estancia completa concertada	1.502,86 €/mes
Estancia parcial concertada 2/3	1.001,91 €/mes
Estancia parcial concertada 1/3	946,27 €/mes

El precio por plaza corresponde a una estancia de 5 días en semana, 8 horas al día para centros de día con Ratio 4 y Precio 4.

El sistema de concertación de plazas establecido en Navarra permite diferentes opciones a plantear lo que supone una serie de derechos y obligaciones.

En los derechos está la cuantía de la plaza.

En las obligaciones está el cumplimiento del único ratio a aplicar y el precio que se abona a las trabajadoras, de 1 a 4. Adjuntamos tablas descriptivas:

GRUPO PRECIO	P/HORA CUIDADOR
PI	P < 8,66
PII	8,66 ≤ P < 9,74
PIII	9,74 ≤ P < 10,82
PIV	P ≥ 10,82

Este precio es el estipulado por el Gobierno de Navarra para plazas de concierto, lo que no significa que el Usuario o usuaria vayan a pagar la cantidad completa.

G.PRECIO	ENT.LUCRO (*)	ENT. S.A.L.
PI	1.258,85	1.293,89
PII	1.340,50	1.372,40
P III	1.430,95	1.459,37
P IV	1.476,18	1.502,86



El sistema de precios y copagos establecido por el Gobierno de Navarra puede llegar a abonar el 100% de la plaza en función de los recursos económicos que disponga la persona usuaria, siempre en los casos de dependencia severa y/o gran dependencia.

Con estas tarifas los resultados estimados para 2025, 2026, 2027 y 2028 serían los siguientes:

2025 (4º trimestre): Déficit de 32.069 €, propio del inicio de la actividad
2026: Déficit de 44.353 €, propio del inicio de la actividad hasta alcanzar una media de actividad de 20 plazas
2027: Déficit de 5.400 €
2028: Resultado positivo de 23.753 €.
2029 (enero-Septiembre): Resultado positivo de 18.148 €.

Resultado acumulado 4 años: déficit 39.921€

En el supuesto de desarrollar esta actividad directamente por parte del Ayuntamiento, los costes serían los mismos en términos generales a excepción de los costes de personal que ascenderían un 12,5% pasando a generar un déficit anual incluso a pleno rendimiento.

Este hecho se debe, principalmente al convenio colectivo de aplicación y las condiciones más ventajosas que tiene el personal laboral de la administración local con respecto al personal laboral del sector de atención a personas mayores dependientes.