

Avaluació de l'impacte social del Programa d'Inserció Laboral de L'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat a Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal

PCIN



Ajuntament de
Barcelona



Àrea de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports
Àngel Miret, gerent

Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
Ester Capella, gerent
Ramon Lamiel, gerent

EQUIP DE TREBALL

Direcció i execució
Antares Consulting

Coordinació, seguiment i validació
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
Rosa M. Molins Raboso
Anna Malagrida Llonch
Montserrat Perala Pons
Institut municipal de parcs i Jardins
Josep Manel Ballestero Rosell
Ramon Jiménez Montalvo
Albert Marina Perarnau

Edició:
Àrea de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports
Ajuntament de Barcelona

Coordinació de l'edició:
Departament de Recerca i Coneixement. Direcció d'Estratègia i Innovació

Assessorament lingüístic:
Coral Romà

Disseny gràfic i maquetació:
Jordi Salvany

ÍNDIX

1. Introducció i objectiu de l'anàlisi.....	2
2. Descripció del programa d'inserció laboral a les brigades d'espais verds de parcs i jardins.....	4
2.1 Descripció general del servei	4
2.2 Situació actual del Programa	8
3. Desenvolupament metodològic	11
4. Abast de l'anàlisi i identificació dels agents d'interès	14
5. Mapa d'impacte.....	16
5.1 Identificació de la inversió i dels resultats.....	16
5.2 Identificació dels canvis.....	18
5.3 Mesura dels canvis	21
5.4 Mesura de l'impacte social.....	24
5.5 Càlcul de l'SROI.....	28
6. Conclusions	29
7. Annex.....	33
7.1 Detall dels valors i càlculs	33

1. INTRODUCCIÓ I OBJECTIU DE L'ANÀLISI

Parcs i Jardins és una empresa pública molt compromesa amb la integració laboral de les persones amb discapacitat a la ciutat de Barcelona. L'any 2012, l'empresa tenia en plantilla 81 persones amb discapacitat, cosa que representa un 8,3% del total de la plantilla.

En els últims anys l'empresa ha anat augmentant el nombre de persones amb discapacitat contractades, incrementant també el percentatge que representen sobre el total de la plantilla (taula 1).

L'abast temporal de l'anàlisi que aquí es du a terme és el període 2009-2011.

A més, Parcs i Jardins té contractats altres serveis externs que realitzen persones amb discapacitat, fent possible així que moltes més persones amb discapacitat puguin accedir a un lloc de treball¹ i mantenir-lo; així es constata l'elevat compromís de Parcs i Jardins amb la inserció laboral de les persones amb discapacitat.

L'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD) col·labora des del novembre del 2008 amb Parcs i Jardins avaluant el grau d'integració de les persones amb discapacitat a l'empresa i realitzant les intervencions necessàries per millorar-la.

Al llarg dels més de tres anys d'actuació de l'Equip d'Assessorament Laboral (EAL) de l'IMD en la plantilla amb discapacitat de Parcs i Jardins, el tipus d'intervenció i la intensitat d'aquesta ha anat canviant i s'ha anat adaptant a les necessitats dels treballadors amb discapacitat amb què s'intervé i a les de les brigades (equips de treball).

En aquest context, l'IMD impulsa la realització d'aquest estudi, en col·laboració amb Parcs i Jardins, amb l'objectiu de conèixer i comunicar el valor de l'impacte social del Programa d'Inserció laboral, identificant els beneficis dels programes per a tots els agents implicats, per estudiar la viabilitat d'expandir programes com aquests a altres empreses públiques.

L'anàlisi s'ha dut a terme mitjançant una metodologia innovadora i contrastada internacionalment que calcula el retorn social de la inversió, l'SROI (*social return on investment*). L'SROI és una metodologia d'avaluació d'impacte social que es concreta en una ràtio que compara el valor que genera una iniciativa i la inversió necessària per assolir aquest impacte. Per exemple, una ràtio de 2:1 indica que per cada 1 € d'inversió es creen 2 € de valor social.

Aquesta metodologia, nascuda el 1990 a San Francisco, Califòrnia, és útil tant per a les entitats finançadores com per a les entitats prestadores de serveis, atès que ajuda

¹ Inclouent-hi tots els treballadors amb discapacitat de Parcs i Jardins (treballadors a les brigades d'Espais Verds, administratius, amb intervenció continuada o temporal de l'Equip d'Assessorament Laboral —EAL—, etc.).

a entendre i comunicar el valor social creat per una iniciativa o activitat. Així doncs, es converteix en una eina de planificació estratègica, ja que ajuda a dirigir els recursos vers les activitats de més impacte social.

De forma esquemàtica, per fer una anàlisi SROI hem de conèixer la situació de partida i formular indicadors per descriure com ha canviat aquesta situació i sempre que sigui possible, utilitzar valors monetaris que permetin la quantificació d'aquests canvis.

En l'entorn econòmic i social que estem vivint és clau impulsar noves i millors formes de demostrar l'impacte social i financer dels programes.

L'Ajuntament de Barcelona és pioner a l'Estat espanyol en l'anàlisi del retorn social de la inversió de programes i serveis públics.

Taula 1. Treballadors de Parcs i Jardins amb discapacitat (2009-2012)

L'any 2009 hi havia 1.058 treballadors en plantilla i 68 amb discapacitat que suposa un 6,4% de treballadors amb discapacitat sobre el total de plantilla.

L'any 2010 hi havia 1.029 treballadors en plantilla i 72 amb discapacitat que suposa un 7,0% de treballadors amb discapacitat sobre el total de plantilla.

L'any 2011 hi havia 1.003 treballadors en plantilla i 77 amb discapacitat que suposa un 7,7% de treballadors amb discapacitat sobre el total de plantilla.

L'any 2012 hi havia 976 treballadors en plantilla i 81 amb discapacitat que suposa un 8,3% de treballadors amb discapacitat sobre el total de plantilla.

2. DESCRIPCIÓ DEL PROGRAMA D'INSERCIÓ LABORAL A LES BRIGADES D'ESPais VERDS DE PARCS I JARDINS

2.1 Descripció general del servei

L'Ajuntament de Barcelona treballa des de fa més de trenta anys en l'atenció i la integració de les persones amb discapacitat a través de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD), òrgan impulsor a la ciutat de Barcelona de les polítiques establertes per la Convenció Internacional sobre els drets d'aquest col·lectiu. La Convenció va suposar un punt d'inflexió en el reconeixement i l'exercici dels drets de les persones amb discapacitat. Assumeix el fenomen de la discapacitat com una qüestió de drets humans i preveu les mesures tant de no discriminació com d'acció positiva que els estats han d'implantar per garantir els drets d'aquest col·lectiu en igualtat de condicions amb les altres persones.

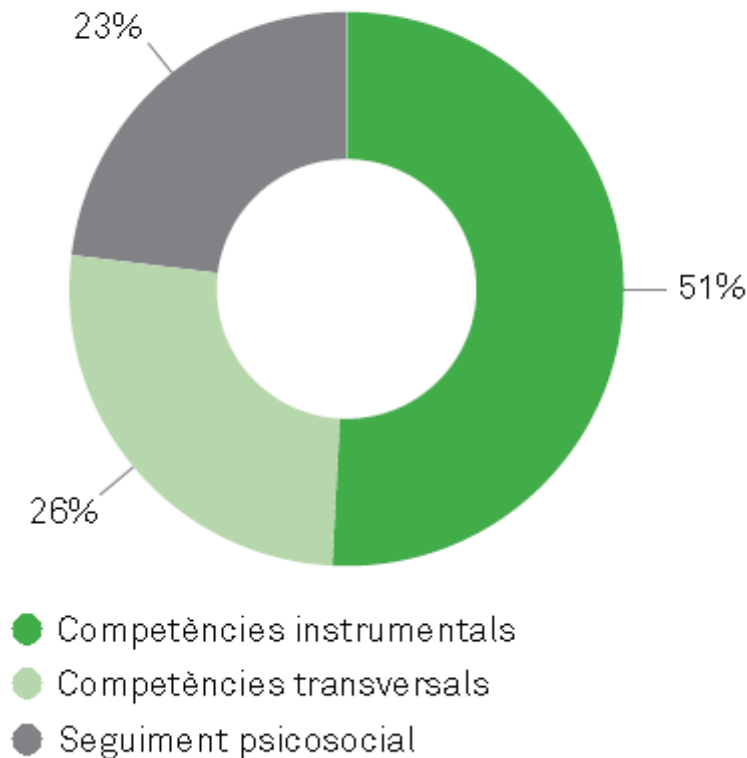
Mitjançant l'empresa pública Parcs i Jardins l'Ajuntament fa una aposta ferma per la integració laboral de les persones amb discapacitat des de fa molts anys. L'any 2008 Parcs i Jardins volia donar un impuls al seu Programa d'Inserció Laboral i és llavors quan l'IMD va entrar a participar en el Programa i assessorar-lo. Una de les primeres accions que es van dur a terme a través de l'Equip d'Assessorament Laboral (EAL) de l'IMD va ser un diagnòstic de la situació d'integració laboral de les persones amb discapacitat a les brigades d'Espais Verds de Parcs i Jardins. A partir d'aquest diagnòstic, l'EAL ha anat desenvolupant accions en l'àmbit social i laboral d'aquestes persones, treballant conjuntament amb Parcs i Jardins, especialment amb les brigades d'Espais Verds i el Departament de Recursos Humans de l'empresa.

Les accions realitzades per l'EAL s'engloben en tres grans grups d'intervenció:

1. **Animació:** accions adreçades a motivar i capacitar la persona per tal que esdevingui agent actiu del seu procés d'integració laboral.
2. **Seguiment:** accions realitzades per l'educadora social de l'EAL durant el procés d'integració laboral. La intensitat d'aquest tipus d'intervenció varia en funció del perfil i de les necessitats del treballador. L'educadora social realitza visites periòdiques al lloc de treball així com entrevistes amb els caps de les persones amb discapacitat (encarregats i conservadors) i persones del seu entorn (família, serveis socials, serveis de salut, etc.) que intervinguin amb la persona amb discapacitat.

Durant el procés de diagnòstic fet l'any 2009 les necessitats de seguiment detectades van estar les següents El Servei d'Assistent Personal de l'IMD s'adreça principalment a les persones que compleixin les condicions següents:

Gràfic 1. Necessitats de seguiment detectades en l'àmbit laboral i psicosocial (2009)



Font: EAL, IMD (Ajuntament de Barcelona).

3. **Suport:** accions realitzades amb treballadors amb dificultats laborals, de formació i psicosocials que comporten un grau elevat de dificultat per a la plena integració laboral i psicosocial. Aquest suport pot ser:

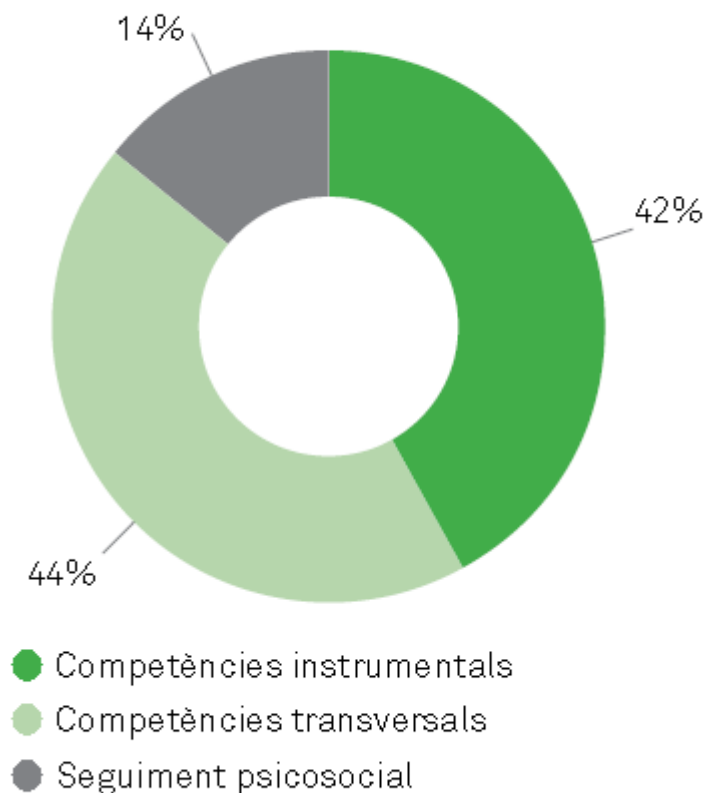
a. **Suport directe o presencial** durant la inserció laboral, amb la finalitat d'entrenar el treballador amb discapacitat en les tasques i activitats laborals que li corresponen per la seva categoria professional, amb les habilitats d'interrelació social bàsiques i perquè pugui adaptar-se i dur a terme el treball de forma satisfactòria. A l'inici de la intervenció aquest tipus de suport acostuma a ser més intens i es va reduint a mesura que el treballador s'adapta i adquireix els coneixements necessaris per al seu lloc de treball.

b. **Suport indirecte:** accions que realitza l'educadora laboral amb el treballador i/o els seus responsables per tal de consolidar i mantenir la feina; mitjançant reunions, tutories o altres accions fora de l'espai laboral. Són accions que es duen a terme quan el treballador necessita suport per millorar en els aspectes relacional, emocional, conductual o altres per poder mantenir-se i progressar laboralment.

c. **Suport natural:** accions realitzades per personal de Parcs i Jardins (normalment el cap o algun company del treballador amb discapacitat) per entrenar-lo en les tasques corresponents a la seva categoria laboral i en les habilitats d'interrelació social bàsiques. A diferència del suport directe, aquestes accions es realitzen quan el treballador ja fa un cert temps que treballa a l'empresa i té assimilades les seves tasques diàries. En aquest suport, l'educadora social dóna pautes i estratègies sobre com relacionar-se i potenciar els aprenentatges laborals de la persona amb discapacitat.

Durant el procés de diagnòstic fet l'any 2009, les necessitats de suport detectades van ser les que es mostren al gràfic 2.

Gràfic 2. Necessitats de suport detectades en l'àmbit laboral i psicosocial (2009)



Font: EAL, IMD (Ajuntament de Barcelona).

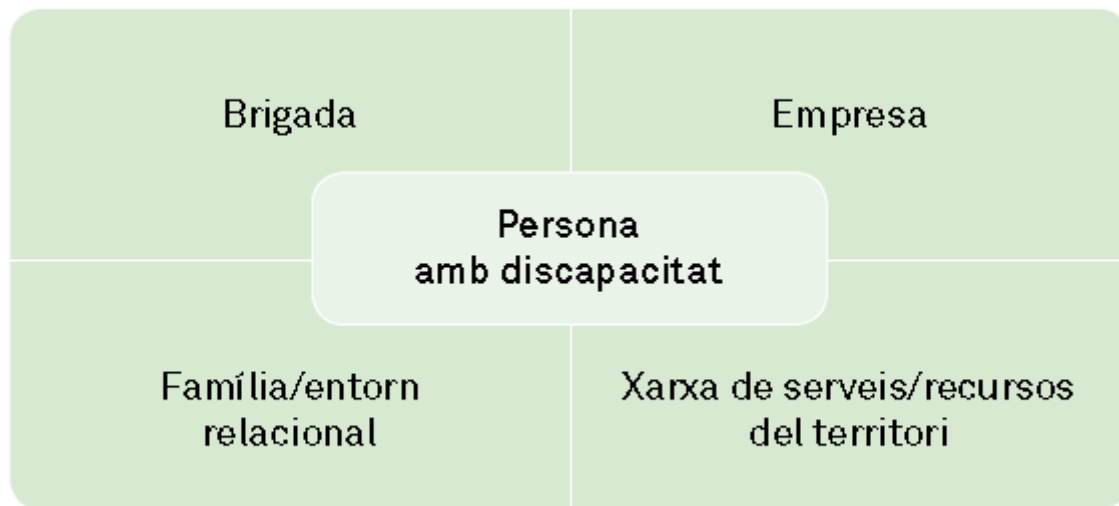
Concretament, les principals accions dutes a terme per l'EAL durant el darrer anàlisi del projecte (any 2011) van ser les següents:

1. **Diagnòstics d'ocupabilitat**, és a dir, visites d'avaluació del grau d'integració laboral de les persones amb discapacitat.
2. **Protocol d'acollida**, per canvi de brigada o nova incorporació a la plantilla de Parcs i Jardins.

3. **Coordinació amb el Servei de Vigilància de la Salut**, donant informació sobre les capacitats i habilitats de les persones amb discapacitat en relació amb les tasques que duen a terme a les brigades.
4. **Intervenció grupal**, complementant les actuacions educatives individuals per potenciar l'intercanvi d'experiències i coneixements (de l'empresa i d'habilitats socials) i la xarxa de suport entre les mateixes persones amb discapacitat.
5. **Sessions d'avaluació de la intervenció** amb conservadors i caps d'àrea.

Mitjançant totes les intervencions esmentades, l'educadora social es relaciona i intervé en tots els àmbits del treballador (companys de feina, família, empresa i altres recursos socials i sanitaris, etc.) (figura 1)

Figura 1. Àmbit d'intervenció de l'EAL



Font: EAL, IMD (Ajuntament de Barcelona).

Cal dir que l'objectiu final del Programa és la finalització de la intervenció de l'educadora social, ja que això mostra la plena autonomia i integració de la persona amb discapacitat al seu lloc de treball.

2.2 Situació actual del Programa

Durant l'any 2011 l'EAL va dur a terme una intervenció continuada amb 48 dels 77 treballadors amb discapacitat de Parcs i Jardins. Els 29 treballadors restants van rebre una intervenció puntual.

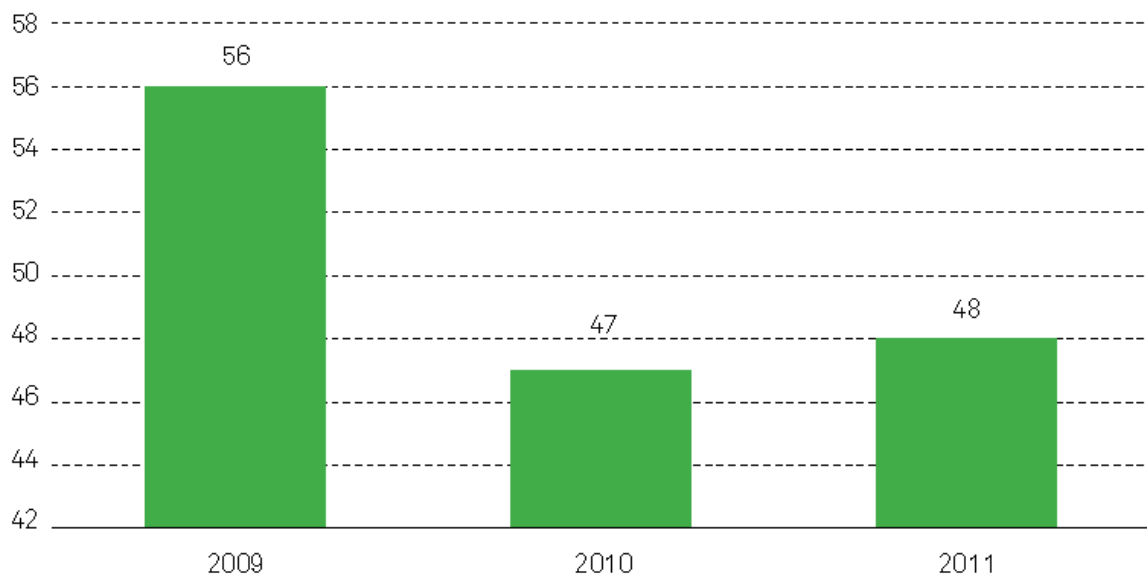
Figura 2. Abast de la intervenció de l'EAL l'any 2011



Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'IMD i de Parcs i Jardins.

El nombre de treballadors amb qui l'EAL ha dut a terme una intervenció continuada s'ha mantingut en els darrers dos anys d'estudi, com mostra el gràfic 3.

Gràfic 3. Nombre de treballadors amb intervenció de l'EAL durant el període d'anàlisi (2009-2011)



Font: EAL, IMD (Ajuntament de Barcelona).

L'any 2009, l'EAL va dur a terme un diagnòstic inicial d'integració social de tots els treballadors amb discapacitat i va elaborar el protocol d'acollida amb l'objectiu de fer l'acompanyament del personal amb discapacitat en el procés d'incorporació a la nova brigada i donar informació i eines als seus responsables per tal de facilitar la seva adaptació al lloc de treball. Durant aquest primer any es va realitzar formació específica en matèria d'integració social.

El diagnòstic inicial va concloure que hi havia una necessitat d'intervenció de forma continuada amb 47 persones amb discapacitat durant el 2010, mentre que a les 11 persones amb discapacitat restants se'ls va fer un seguiment puntual. El 2011 l'EAL ha focalitzat l'acció en 48 persones amb discapacitat.

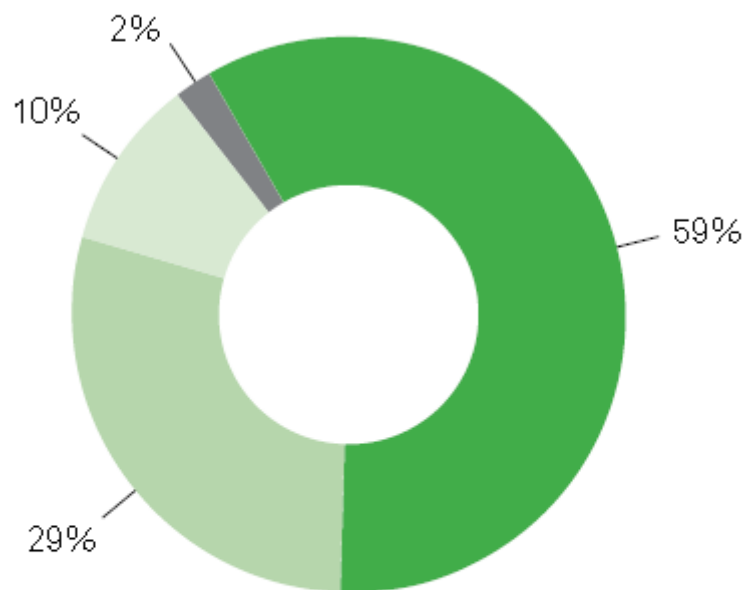
Els treballadors amb discapacitat es distribueixen en 27 brigades d'Espais Verds (equips de treball).

Taula 2. Distribució de les brigades amb persones amb discapacitat per zones

Taula on es mostra la zona de la ciutat de Barcelona i el nombre de brigades amb persones amb discapacitat. A Ciutat Vella 5, Eixample 7, Gràcia 3, Horta 7, Nou Barris 4 i Producció vegetal/viver 1. El total és de 27.

Pel que fa al perfil de discapacitat dels treballadors amb intervenció de l'EAL (48), més de la meitat tenen una discapacitat intel·lectual (59%), seguits dels treballadors amb trastorn mental (29%) i dels que tenen una discapacitat física (10%) i auditiva (2%).

Gràfic 4. Distribució dels treballadors en funció del tipus de discapacitat



- Intellectual
- Mental
- Física
- Auditiva

Font: EAL, IMD (Ajuntament de Barcelona).

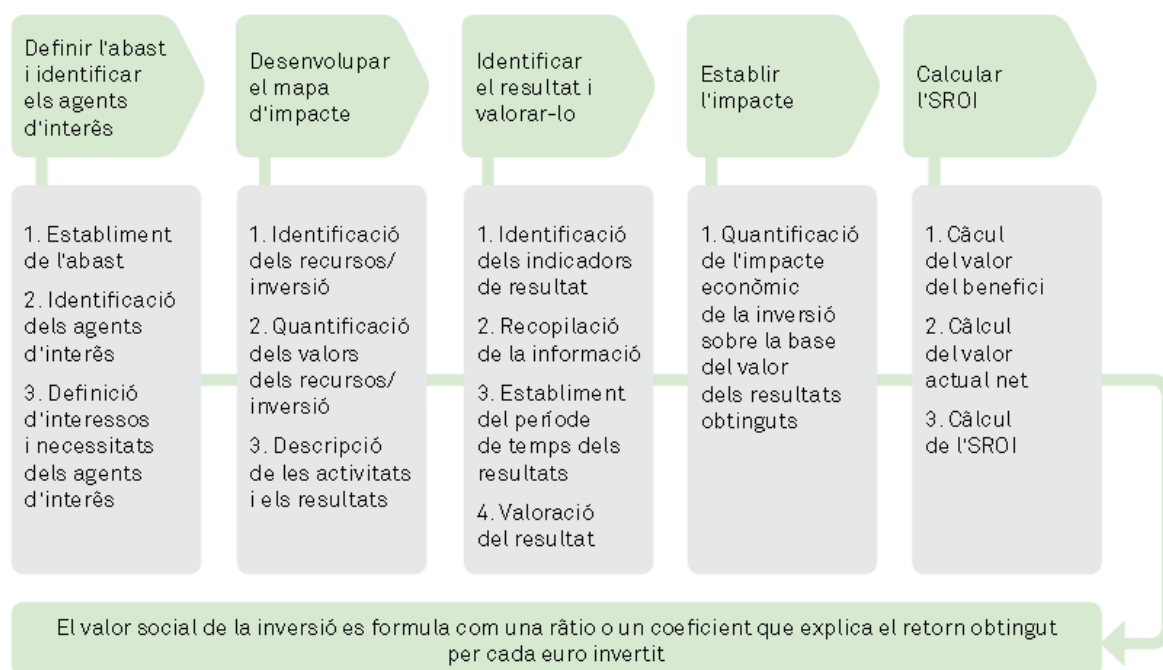
3. DESENVOLUPAMENT METODOLÒGIC

El projecte se centra en l'anàlisi del retorn social de la inversió que genera el Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins a la ciutat de Barcelona, en què hi intervé l'EAL.

El projecte aplica la metodologia SROI (*social return on investment*), que permet concretar el valor social —mesurat en euros— que genera la inversió feta per dur a terme una acció.

Es desenvolupa a partir d'una anàlisi tradicional de cost-benefici i es concreta en un coeficient que s'obté en comparar el valor generat per una iniciativa i la inversió necessària per realitzar-la i assolir l'impacte.

L'esquema següent il·lustra la metodologia per al càlcul d'aquest coeficient:



El procés de càlcul implica la comprensió, la mesura i la comunicació dels valors socials, mediambientals i econòmics creats per una acció determinada, i s'agrupa en 5 fases diferents:

Fase 1. Identificació de la inversió (*inputs*) i dels resultats (*outputs*):

- S'han identificat els diferents grups d'interès involucrats en l'acció (*stakeholders*), concretant-ne, per a cadascun, la participació en el servei. En el nostre servei, per exemple, són agents d'interès: el mateix IMD, Parcs i Jardins, les persones amb discapacitat, els seus cuidadors familiars i les Administracions públiques.
- Per a cadascun dels agents d'interès, s'ha identificat i quantificat els recursos necessaris/la inversió realitzada (els *inputs*), és a dir, l'aportació al servei, detallant

el resultat obtingut. Són les aportacions econòmiques, el personal humà, l'equip utilitzat, etc. La suma de la inversió que aporta cada agent d'interès resulta en la inversió total, és a dir, la inversió realitzada (mesurada en euros) en el servei en un període determinat.

- S'han descrit els resultats (els *outputs*), que corresponen al conjunt d'activitats i accions realitzades en el servei gràcies a la inversió realitzada: el nombre de persones amb discapacitat que treballen a Parcs i Jardins, el nombre d'hores de formació a conservadors i encarregats de brigada, el nombre d'hores de formació a treballadors amb discapacitat, etc.

Fase 2. Identificació dels canvis (*outcomes*):

- Una vegada concretat el valor econòmic que aporta cada agent d'interès, per a cadascun s'han identificat els *outcomes*, és a dir, quins canvis (centrats en canvis socials i econòmics) han aconseguit les activitats que s'han realitzat en el servei. En el nostre servei, si l'objectiu és aconseguir la màxima integració laboral de la persona amb discapacitat, el canvi serà quantes persones amb discapacitat manifesten que han millorat la seva integració laboral.

En aquest punt és important destacar que alguns d'aquests canvis són difícilment mesurables per manca d'informació o perquè requeririen estudis ad hoc. No obstant això, és important identificar-los.

Fase 3. Mesura dels canvis:

- Per a cada canvi identificat s'han formulat indicadors per descriure l'impacte aconseguit i s'han quantificat les unitats de canvi aconseguides i la seva durada temporal. Es detalla l'aproximació financera (*financial proxy*) per als indicadors identificats, que permet quantificar, amb un valor monetari, els canvis aconseguits.

Fase 4. Mesura de l'impacte social:

- Els impactes són els resultats atribuïbles directament a l'organització. Per arribar a l'impacte s'han depurat els *outcomes* (canvis) restant-ne allò que no ha estat produït pel servei, mitjançant tres correctors:
 1. *Deadweight* (pes mort): reflecteix si els canvis s'haurien pogut aconseguir sense l'acció del servei. És a dir, en quina mesura els canvis s'haurien aconseguit sense el Programa (per exemple, un cert nombre de treballadors inserits haurien pogut millorar el seu estat emocional sense necessitat d'estar al Programa).
 2. *Attribution* (atribució): proporció dels resultats que no poden atribuir-se directament al Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins o que són compartits amb altres agents o intervencions (per exemple, que els treballadors es trobin millor emocionalment no depèn exclusivament del Programa, sinó també de l'entorn familiar i social que tenen, que són altres elements que contribuirien també a aquest canvi).

3. *Drop off* (deteriorament): depreciació dels canvis com a conseqüència d'una variació, modificació o canvi en el temps. Per exemple, el coneixement que els treballadors adquireixen per la formació que reben i pel desenvolupament de la feina perdura en el temps, però es va perdent amb el pas del temps ja sigui perquè no l'actualitzen, ja sigui perquè els treballadors no l'apliquen.

Fase 5. Càlcul de l'SROI i anàlisi de sensibilitat:

- S'ha formulat el coeficient de valor sobre la base dels resultats obtinguts de la relació valor net de la inversió / valor net dels impactes, aplicant-hi la taxa de descompte que es defineix com el cost d'oportunitat del capital invertit en el Programa.
- Tot i que el Programa es desenvolupa a Catalunya, s'ha pres com a referència una taxa de descompte de 3,5% que és la ràtio que es fa servir en els projectes d'avaluació del Regne Unit i és la taxa emprada en la majoria d'avaluacions fetes a Europa. El motiu principal és la dificultat d'estimar aquesta taxa en la situació financera actual a la Unió Europea.

4. ABAST DE L'ANÀLISI I IDENTIFICACIÓ DELS AGENTS D'INTERÈS

Com s'ha comentat anteriorment, l'anàlisi present se centra en el Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins en les brigades d'Espais Verds, en les quals intervé l'EAL, excloent-ne els treballadors amb discapacitat que treballen a les oficines de l'empresa, i aquells treballadors que, tot i treballar a les brigades, han rebut només un suport puntual de l'EAL.

Amb l'objectiu d'avaluar l'impacte i els resultats de la intervenció de l'EAL iniciada el 2009, s'ha considerat convenient dur a terme l'anàlisi considerant un ampli horitzó temporal, de manera que el període d'estudi és de tres anys, del 2009 al 2011, ambdós inclosos.

Pel que fa als agents d'interès, s'han identificat sis agents amb implicació directa en el servei:

1. L'Ajuntament de Barcelona, concretament l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD).
2. Parcs i Jardins, que contracta les persones amb discapacitat, i els seus treballadors.
3. Els treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa.
4. L'entorn familiar dels treballadors amb discapacitat.
5. L'Administració pública catalana (més enllà de l'Ajuntament de Barcelona).
6. L'Administració general de l'Estat.

A la taula 3 es recull la justificació de la incorporació de cadascun dels agents a l'anàlisi i com hi ha participat. Aquests agents poden aportar recursos al servei i/o ser perceptors del canvi social que genera.

Taula 3. Agents d'interès del Programa d'Inserció Laboral a Parcs i Jardins (stakeholders)

Per cada agent es justifica la seva incorporació a l'anàlisi i es descriu la seva participació.

Ajuntament de Barcelona - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD). L'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD), i concretament l'Equip d'Assessorament Laboral, és qui fa el seguiment dels treballadors amb discapacitat, i treballa, juntament amb Parcs i Jardins, per millorar la integració i el benestar de les persones inserides. L'Ajuntament ha estat el promotor de l'anàlisi, ha canalitzat la informació i ha fet una supervisió continuada de l'evolució de l'estudi.

Parcs i Jardins i treballadors. És l'empresa pública de l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Barcelona que contracta les persones amb discapacitat i treballa amb l'IMD per tal de millorar la integració laboral d'aquestes persones. Diferents encarregats de brigades, així com el personal del Departament de Recursos Humans

de l'empresa, han participat en l'anàlisi mitjançant entrevistes individuals i grupals. Així mateix, han aportat informació de detall necessària per a la realització de l'anàlisi.

Treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa. Són els principals beneficiaris del servei. L'anàlisi recull els canvis que el Programa d'Inserció representa tant per a les persones amb discapacitat objecte de l'estudi, com per al seu entorn familiar, a través d'entrevistes personals amb alguns d'ells. L'educadora social de l'EAL, que té contacte directe amb els treballadors i el seu entorn familiar, també ha proporcionat informació de valor.

Entorn familiar. En major o menor mesura en funció de la situació familiar dels treballadors, el servei representa un suport emocional i, en alguns casos, de descàrrega d'atenció per a l'entorn familiar dels treballadors. L'anàlisi recull els canvis que el Programa d'Inserció representa tant per a les persones amb discapacitat objecte de l'estudi, com per al seu entorn familiar, a través d'entrevistes personals amb alguns d'ells. L'educadora social de l'EAL, que té contacte directe amb els treballadors i el seu entorn familiar, també ha proporcionat informació de valor.

Administració pública catalana. L'Administració pública catalana estalvia despesa pública, ja que el Programa permet disminuir l'ús de recursos d'atenció primària i especialitzada de salut i altres recursos socials (Centres de Dia, Centres Ocupacionals i Centres Especials de Treball). Concretament, el Departament d'Empresa i Ocupació aporta recursos econòmics per cobrir una part del cost del Programa mitjançant la subvenció «Treball amb Suport a l'Empresa Ordinària». No ha intervingut directament en l'anàlisi. La informació necessària de la subvenció rebuda del Departament d'Empresa i Ocupació s'ha recollit a través de l'IMD.

Administració general de l'Estat. L'Administració general de l'Estat rep els ingressos generats per les cotitzacions a la Seguretat Social, la recaptació de l'IRPF de les persones inserides i de Parcs i Jardins, la recaptació de l'impost de societats i l'impost sobre el valor afegit (IVA). Alhora s'estalvia despeses com a conseqüència de la reducció de prestacions públiques (atur i incapacitat laboral transitòria) i de la no contribució de la quota patronal a la Seguretat Social d'altres recursos, com ara Centres Especials de Treball. No ha intervingut directament en l'anàlisi.

5. MAPA D'IMPACTE

5.1 Identificació de la inversió i dels resultats

Una vegada identificats els agents d'interès, es concreta i es valora la inversió que cadascun aporta al servei i els resultats que es generen.

Les inversions són les contribucions, els recursos, que s'aporten al servei. Les aportacions més importants al Programa les fa Parcs i Jardins, de l'Àrea de Medi Ambient de l'Ajuntament de Barcelona. De forma directa fa una aportació al Programa d'entre 18.000 i 39.500 € anuals (en funció de l'any i de l'aportació del Departament d'Empresa i Ocupació) per cobrir principalment el cost de l'educadora social de l'EAL que gestiona el Programa². D'altra banda, també hi aporta recursos de forma indirecta, ja que sense l'estructura física i humana de l'empresa no seria possible desenvolupar el Programa d'inserció, i per tant, una part dels costos estructurals de l'empresa són imputables al Programa. Aquesta quantitat s'ha estimat a partir de l'estructura de costos de Parcs i Jardins del 2011 i s'ha xifrat en 4,9 milions d'euros totals pels tres anys del període d'estudi.

El Departament d'Empresa i Ocupació va destinar, els anys 2010 i 2011, 25.000 € anuals per cobrir el cost de l'educadora social de l'EAL, que no cobreix per tant Parcs i Jardins.

L'Ajuntament de Barcelona aporta recursos per a la gestió i administració del Programa (una psicòloga, tècnics en formació i el cost de transport de l'educadora social per dur a terme les visites de seguiment dels treballadors). Aquests recursos es comptabilitzen en 15.739 € durant els anys 2009, 2010 i 2011.

Els treballadors amb discapacitat, principals beneficiaris del Programa, hi aporta el temps que destinen a dur a terme la feina encomanada, tot i que aquesta no es quantifica com a *input*. L'Administració pública catalana (exclòs l'Ajuntament de Barcelona i el Departament d'Empresa i Ocupació) i l'Administració general de l'Estat no fan aportacions directes al Programa, tot i que s'assumeix que hi contribueixen en alguna mesura a partir de l'aportació del Departament d'Empresa i Ocupació (aportació que no es quantifica per la dificultat de fer-ho) i les transferències de l'Estat a les comunitats autònomes.

La matriu següent conté per a cadascun dels agents d'interès l'aportació (econòmica o de temps) que va fer al Programa durant el període d'estudi i els resultats globals (*outputs*) que aquest va generar.

² Parcs i Jardins cobreix la part del cost de l'educadora social que no cobreix l'aportació del Departament d'Empresa i Ocupació.

Nota: el detall dels càlculs duts a terme es mostren numerats i es poden consultar de forma ordenada a l'Annex d'aquest document.

Fase 1: Identificació de la inversió i dels resultats

Per cada agent (*stakeholders*) es descriu la inversió necessària (*inputs*) i el seu valor en euros. Després es mostren els resultats (*outputs*).

Ajuntament de Barcelona - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD). Recursos humans: gestió i coordinació del servei. Despeses de transport per a la realització de visites. 15.738,84 €¹.

Parcs i Jardins. Recursos econòmics directes: pressupost per cobrir el cost de l'educadora social que gestiona el Programa (els anys 2010 i 2011 només cobreix el cost no cobert pel Departament d'Empresa i Ocupació). 77.022,04 €².

Parcs i Jardins. Costos indirectes de l'empresa imputats als Programa. 4.984.108,51 €³.

Treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa. Temps (no es quantifica). Valor (no es quantifica).

Entorn familiar. No es quantifica.

Administració pública catalana. Recursos econòmics (2010 i 2011): pressupost per cobrir una part del cost de l'educador social que gestiona el Programa (Departament d'Empresa i Ocupació). 50.000,00 €⁴.

Administració general de l'Estat. No es quantifica.

Total *inputs*: 5.126.869,39 €.

Outputs:

- Nombre total de persones amb discapacitat inserides:
 - 2009: 56
 - 2010: 47
 - 2011: 48
- Nombre de brigades amb persones amb discapacitat: 27
- Nombre d'hores de formació a conservadors i encarregats de brigada: 588
- Nombre d'hores de formació a treballadors: 344

5.2 Identificació dels canvis

La innovació que aporta aquesta metodologia d'avaluació d'impacte és la comprensió i mesura dels canvis (socials, econòmics i mediambientals) que genera el servei analitzat. En aquesta ocasió els canvis s'han produït des del punt de vista social i econòmic i, per tant, no es consideren els canvis mediambientals produïts pel Programa.

La metodologia permet identificar els canvis (*outcomes*) que el servei produeix per a cada agent d'interès identificat, ja siguin canvis positius o negatius. A l'hora de quantificar aquests canvis, alguns no es consideren, ja sigui perquè no es disposa de prou informació, ja sigui per la mateixa intangibilitat d'aquests canvis.

Les **Administracions públiques** en el seu conjunt tenen la missió de garantir els drets i promocionar l'accés de les persones amb discapacitat al mercat laboral ordinari, evitant situacions d'exclusió social i millorant així la qualitat de vida d'aquestes persones. En aquest cas es tracta d'un canvi que no es mesura en aquest anàlisi per la seva intangibilitat.

El Programa d'Inserció Laboral de persones amb discapacitat de Parcs i Jardins neix com una iniciativa de l'Ajuntament de Barcelona que s'emmarca en la voluntat d'acomplir les recomanacions per al compliment de la Convenció de Drets de les Persones amb Discapacitat de Nacions Unides³. Aquest canvi, però, no s'ha quantificat per la dificultat de fer-ho i la seva intangibilitat.

L'Administració catalana, a més, estalvia despeses com a conseqüència de la reducció del consum d'altres serveis que afecten tres Departaments concrets:

- Departament de Salut: el fet de que les persones estiguin inserides en el mercat laboral ordinari els permet tenir una major qualitat de vida, més estabilitat emocional, cosa que redueix l'ús que fan de serveis de salut (d'atenció primària i atenció especialitzada).
- Departament de Benestar Social i Família: a causa de la seva discapacitat, alguns dels treballadors farien ús de recursos socials si no existís aquest Programa d'Inserció Laboral d'inserció laboral, com ara els Centres de Dia o els Centres Ocupacionals.
- Departament d'Empresa i Ocupació: altres treballadors actuals estarien en Centres Especials de Treball (CET). En aquest cas, el Departament hauria d'aportar com a mínim el 75% del salari mínim interprofessional per a cada treballador amb discapacitat contractat per un CET (percentatge vigent durant el període d'anàlisi).

³ <http://w3.bcn.cat/fixters/baccessible/convenciodretsdiscapacitatslecturafacil.951.pdf> [consulta: 2 de gener de 2012].

Per tant, aquest Programa impacta de forma positiva, té un retorn econòmic important, en el Departament de Benestar Social i Família, en el Departament de Salut i en el Departament d'Empresa i Ocupació.

L'Administració central incrementa els ingressos a través de les cotitzacions a la Seguretat Social i la recaptació de l'IRPF dels treballadors inserits i de l'empresa, així com l'impost sobre beneficis i l'impost sobre el valor afegit imputable al Programa. Així mateix, el sistema públic s'estalvia les prestacions d'atur que hauria d'abonar a les persones inserides (si no estiguessin treballant) i les prestacions de baixa per accident o malaltia comuna gràcies a la disminució de l'absentisme produït pel Programa i la intervenció de l'EAL. L'estalvi més quantitatiu es dona pel fet que, si no existís el Programa d'Inserció Laboral, que permet una feina en el mercat ordinari, una part dels treballadors estarien treballant en CET i l'Administració central hauria d'assumir la quota patronal a la Seguretat Social que els CET no abonen pels treballadors amb discapacitat que tenen.

Per a **Parcs i Jardins**, els impactes directes produïts pel Programa estan relacionats amb una millora de clima laboral a l'empresa i una major sensibilització dels seus treballadors (tècnics i directius) vers les persones amb discapacitat. Durant aquests anys han rebut assessorament específic de l'EAL per millorar el Programa d'Integració Laboral de Persones amb Discapacitat.

Pel que fa als treballadors que treballen en la mateixa brigada que les persones amb discapacitat, manifesten que milloren les seves habilitats de gestió i integració de les persones amb discapacitat, gràcies a la intervenció de l'EAL.

A més l'Institut Municipal Parcs i Jardins té un reconeixement públic, del sector de la discapacitat en particular, per la seva labor en favor de la inclusió laboral de les persones amb discapacitat, i augmenta així la seva reputació. Aquest canvi, però, no s'ha quantificat en aquest estudi per la dificultat de fer-ho.

Les persones amb discapacitat són les que experimenten canvis positius més directament, en tant que el Programa els permet tenir estabilitat, en tenir una rutina diària, i els aporta més autonomia personal i benestar emocional, així com una millora en les relacions socials i amb l'entorn. D'altra banda, el fet de disposar d'un sou fix (a més, més elevat que la mitjana del sou de les persones amb discapacitat) els permet una independència financera i una capacitat de consum majors. Per últim, desenvolupar tasques associades amb el lloc de treball, així com haver rebut una formació específica, els aporta coneixements específics en el sector de la jardineria i el medi ambient. Amb la intervenció de l'EAL molts dels treballadors amb discapacitat han passat a realitzar noves tasques i a tenir-hi responsabilitat, i així ha augmentat la seva autoestima i el seu empoderament.

L'entorn familiar percep un canvi social positiu, ja que manifesta que el fet que el seu familiar amb discapacitat pugui tenir una feina en el mercat ordinari millora les

relacions familiars i el benestar emocional de la família o l'entorn de la persona amb discapacitat. A més, gràcies al fet que les persones amb discapacitat tenen una feina fixa, alguns cuidadors directes poden contribuir al món laboral, alhora que es redueix la despesa mensual de la unitat familiar que suposa tenir una persona amb discapacitat a casa⁴.

Fase 2. Descripció dels canvis (outcomes)

Per cada agent es descriuen els canvis no quantificables i els canvis quantificables.

Ajuntament de Barcelona - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD). Consolidació de la seva missió i assoliment de les recomanacions per al compliment de la Convenció de Drets de les Persones amb Discapacitat de Nacions Unides. No hi ha canvis quantificables.

Parcs i Jardins i treballadors. Millora del clima laboral a Parcs i Jardins, i especialment en les brigades on treballen persones amb discapacitat i augment de la reputació i el reconeixement ciutadà com a empresa compromesa amb els drets i la inserció laboral de les persones amb discapacitat. Com a canvis es veu una conscienciació i sensibilització dins de l'organització vers les persones amb discapacitat i unes majors capacitats i habilitats de conservadors i encarregats de brigades en relació amb la gestió de les persones amb discapacitat.

Treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa. Estabilitat gràcies a disposar d'una rutina de treball diària. Com a canvis quantificables:

- Millora en les relacions socials.
- Millora de l'autonomia personal, del benestar emocional i de l'empoderament del treballador (duen a terme més tasques de les que feien abans).
- Millora de la capacitat econòmica i, en conseqüència, major independència financera.
- Major capacitat de consum pel fet de tenir una feina.
- Coneixements específics en el sector de la jardineria i el medi ambient, gràcies a l'experiència en la pràctica de la feina i la formació específica que reben.

Entorn familiar. No hi ha canvis no quantificables. Com a canvis quantificables:

- Millora de les relacions familiars.
- Tranquil·litat personal i descans.
- Contribució al mercat laboral, fet possible per la descàrrega gràcies al fet que les persones amb discapacitat tenen una feina (cost d'oportunitat).

⁴ Estudio del agravio comparativo económico de las personas con discapacidad de la ciudad de Barcelona. Institut Municipal de la Discapacitat. Ajuntament de Barcelona, 2006.

- Reducció de la despesa mensual de la unitat familiar, millorant la seva capacitat econòmica, pel fet de que la persona amb discapacitat té una feina i està menys a casa.

Administració pública catalana. No hi ha canvis no quantificables. Com a canvi quantificable: estalvi de despesa gràcies a la reducció de l'ús dels recursos socials i de la salut.

Administració general de l'Estat. Com a canvi quantificable: Millora de la qualitat de vida de la societat gràcies a una disminució de les persones desocupades. Com a canvis quantificables veiem l'administració pública incrementa l'ingrés de fons via cotitzacions a la Seguretat Social, recaptacions d'IRPF, IVA i impost sobre beneficis i un estalvi de costos al sistema públic com a conseqüència de la reducció de prestacions públiques i reducció de seguretat social.

5.3 Mesura dels canvis

En aquesta fase es duen a terme tres activitats essencials que permeten quantificar l'impacte que genera cadascun dels canvis identificats que es mesuren com a conseqüència d'això, l'impacte global del servei:

1. Desenvolupament dels indicadors que mesuren els canvis (*outcomes*), les seves unitats i la seva durada.
2. Identificació de l'aproximació financera (*finacial proxy*) que permet quantificar els canvis aconseguits.
3. Recollida d'informació per quantificar els indicadors: atribució d'un valor quantitatiu a cada indicador i font.

Fase 3. Mesura dels canvis

De cada agent se'n descriu l'indicador (o mesura del canvi), les unitats, la durada, l'aproximació financera (*finacial proxy*), el valor i la font d'on s'ha recollit.

Ajuntament de Barcelona - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (IMD). No es calcula.

Parcs i Jardins i treballadors:

- Nombre de persones que es motiven i sensibilitzen vers les persones amb discapacitat i contribueixen a realitzar una col·laboració amb associacions que treballen amb col·lectius amb dificultats. Al 2010, 83⁵ unitats. Durada 1. Quantia mitjana anual de donatiu per persona a Espanya. Valor al 2010 176,00 €⁶. Informe *La colaboración de los españoles con las ONG y el perfil del donante de l'Asociación Española de Fundraising*.
- Nombre de conservadors i encarregats que reben formació en relació amb la integració laboral de les persones amb discapacitat. 80⁷ unitats al 2009, 18⁸ unitats

al 2010 i 18⁸ unitats al 2011. Durada 2⁹. Cost de formació de gestió de persones. 152,43 €¹⁰. Mitjana de diferents cursos relacionats amb la gestió de persones.

Treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa:

- Nombre de treballadors amb discapacitat que milloren les seves relacions socials. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual d'una entrada setmanal al cine. 432,00 €¹² al 2010. Cinesa Cinemas.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que manifesten una millora del seu estat emocional. 47¹³ unitats al 2009, 39¹³ unitats al 2010 i 40¹³ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual de sessions terapèutiques (una sessió mensual). 535,51 €¹⁴ al 2009, 553,70 €¹⁴ al 2010 i 567,84 €¹⁴ al 2011. Col·legi Oficial de Psicòlegs.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que manifesten més autonomia per dur a terme activitats quotidianes. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual d'un abonament de transport públic per a persones amb discapacitat. 189,80 €¹⁵ al 2010. Transports Metropolitans de Barcelona (TMB).
- Nombre de treballadors amb discapacitat que reben un sou fix al mes. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1. Sou mitjà net de les persones amb discapacitat a Parcs i Jardins. 16.626,07 €¹⁶ al 2009, 16.719,44 €¹⁶ al 2010 i 16.945,16 €¹⁶ al 2011. Parcs i Jardins (Conveni col·lectiu).
- Nombre de treballadors amb discapacitat que incrementen la seva capacitat de consum. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1. Diferència entre el consum mitjà anual d'una persona ocupada i el consum mitjà d'una persona aturada. 3.683,84 €¹⁷ al 2009, 4.090,86 €¹⁷ al 2010 i 4.378,13 €¹⁷ al 2011. INE.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que treballen a Parcs i Jardins i han rebut un curs de formació en jardineria. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 3¹⁸. Cost mitjà d'un curs de jardineria. 356,00 €¹⁹ al 2010. Mitjana de diferents cursos de formació en jardineria.

Entorn (familiar):

- Nombre de famílies que veuen com milloren les seves relacions familiars. 39¹³ unitats al 2009, 33¹³ unitats al 2010 i 34¹³ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual de la realització d'activitats d'oci amb la família. 4.867,38 €²⁰ al 2010. INE (Encuesta de Presupuestos Familiares. Base 2006).
- Nombre de familiars que tenen més benestar personal i emocional gràcies al fet que la persona amb discapacitat disposa d'una feina en una empresa pública de prestigi. 39¹³ unitats al 2009, 33¹³ unitats al 2010 i 34¹³ unitats al 2011. Durada 1. Quota anual d'un club. 590,00 €²¹ al 2010. Cost anual mitjà de la quota a un gimnàs, club, piscina, etc..
- Nombre de familiars que estarien en disposició de treballar gràcies al fet que les persones amb discapacitat disposen d'una feina. 15²² unitats al 2009, 15²² unitats al 2010 i 15²² unitats al 2011. Durada 1. Salari mitjà anual a Catalunya. 24.449,19 €²³ al 2010. Idescat.

- Nombre de llars familiars que redueixen la despesa familiar associada a la discapacitat. 39¹³ unitats al 2009, 33¹³ unitats al 2010 i 34¹³ unitats al 2011. Durada 1. Diferència entre el sobre esforç que fa una família amb una persona amb discapacitat que no treballa i el que fa una família amb una persona amb discapacitat que treballa a jornada completa. 552,60 €²⁴ al 2010. *Estudio del agravio comparativo económico de las personas con discapacidad de la Ciudad de Barcelona*. IMD.

Administració pública catalana:

- Nombre de visites als serveis de salut d'atenció primària que deixen de fer-se associades a la disminució de baixes per malaltia comuna i accident laboral. 16²⁵ unitats al 2010. Durada 1. Cost d'una visita mèdica en atenció primària. 14,78 €²⁶ al 2010. Antares Consulting.
- Nombre de persones usuàries que redueixen el consum de serveis de salut especialitzats associat a la millora de l'estat emocional dels treballadors amb discapacitat. 13²⁷ unitats al 2009, 14²⁷ unitats al 2010 i 14²⁷ unitats al 2011. Durada 1. Estalvi anual unitari en la utilització de serveis sanitaris d'atenció especialitzada. 552,00 €²⁸ al 2010. Antares Consulting.
- Nombre de places que deixen d'ocupar-se en Centres de Dia. 12²⁹ unitats al 2009, 10²⁹ unitats al 2010 i 10²⁹ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual d'una plaça en un Centre de Dia. 7.677,36 €³⁰ al 2010. IMD.
- Nombre de places que deixen d'ocupar-se en Centres Ocupacionals. 1²⁹ unitats al 2009, 1²⁹ unitats al 2010 i 1²⁹ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual d'una plaça en un Centre Ocupacional. 3.311,04 €³¹ al 2010. IMD.
- Nombres de places que deixen d'ocupar-se en Centres Especials de Treball. 24²⁹ unitats al 2009, 20²⁹ unitats al 2010 i 21²⁹ unitats al 2011. Durada 1. Cost anual d'una plaça en un Centre Especial de Treball. 6.552,00 €³² al 2009, 6.649,65 €³² al 2010 i 6.734,70 €³² al 2011. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.

Administració general de l'Estat:

- Nombre de persones usuàries que treballen i cotitzen a la Seguretat Social. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1. Cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec del treballador sobre la base del salari mitjà de Parcs i Jardins. 1.195,74 €¹⁶ al 2009, 1.232,16 €¹⁶ al 2010 i 1.263,38 €¹⁶ al 2011. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.
- Nombre de persones usuàries que treballen i pels quals l'empresa Parcs i Jardins cotitza a la Seguretat Social. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1. Cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'empresa sobre la base del salari mitjà de Parcs i Jardins. 6.290,89 €¹⁶ al 2009, 1.232,16 €¹⁶ al 2010 i 1.263,38 €¹⁶ al 2011. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.
- Nombre de persones usuàries que treballen i pels quals l'Administració recapta IRPF. 56¹¹ unitats al 2009, 47¹¹ unitats al 2010 i 48¹¹ unitats al 2011. Durada 1.

Retencions de l'IRPF sobre la base del salari mitjà de Parcs i Jardins. 910,38 €¹⁶ al 2009, 1.351,20 €¹⁶ al 2010 i 1.583,35 €¹⁶ al 2011. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.

- Ingressos via l'impost sobre el valor afegit (IVA) imputable al Programa. 1 unitat al 2009, 1 unitat al 2010 i 1 unitat al 2011. Durada 1. Import de l'IVA de Parcs i Jardins imputable al Programa. 3.278,11 €³³ al 2009, 3.347,10 €³³ al 2010 i 3.417,54 €³³ i 2011. Parcs i Jardins.

- Ingressos via l'impost sobre beneficis imputable al Programa. 1 unitat al 2009³⁴, 1 unitat al 2010 i 1 unitat al 2011. Durada 1. Import de l'impost sobre beneficis de Parcs i Jardins imputable al Programa. 548,76 €³³ al 2010 i 27,17 €³³ i 2011. Parcs i Jardins.

- Treballadors amb discapacitat que estarien en Centres Especials de Treball i de la quota patronal dels quals s'hauria de fer càrrec la Seguretat Social. 24²⁹ unitats al 2009, 20²⁹ unitats al 2010 i 21²⁹ unitats al 2011. Durada 1. Quota patronal a la Seguretat Social. 6.290,89 €¹⁶ al 2009, 6.482,52 €¹⁶ al 2010 i 6.646,78 €¹⁶ i 2011. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.

- Treballadors amb discapacitat a Parcs i Jardins que deixen de rebre el subsidi d'atur. 44³⁵ unitats al 2009, 37³⁵ unitats al 2010 i 37³⁵ unitats al 2011. Durada 1. Prestació mitjana anual neta d'atur: 10.121,45€³⁶ al 2009, 10.249,20 €³⁶ al 2010 i 10.366,00 €³⁶ i 2011. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.

- Nombre de dies de prestació de baixa laboral que l'Administració deixa de pagar dels treballadors de Parcs i Jardins gràcies a la reducció de l'absentisme. 6³⁷ unitats. Durada 1. Prestació diària bruta per baixa laboral a càrrec de l'Administració. 69,69 €³⁸ al 2010. Ministerio de Empleo y Seguridad Social.

5.4 Mesura de l'impacte social

En aquesta fase es duen a terme dues activitats essencials:

1. Determinació dels correctors de pes mort (*deadweight*), atribució (*attribution*) i deteriorament (*drop off*).
2. Càlcul de l'impacte social de cada indicador: multiplicació del valor del *financial proxy* per la quantitat de l'*outcome* (unitats), menys els factors correctors.

Fase 4. Mesura de l'impacte social

De cada agent d'interès se'n mostra l'indicador / mesura del canvi, el pes mort, l'atribució, el deteriorament i l'impacte.

Ajuntament de Barcelona - Institut Municipal de persones amb Discapacitat (IMD). No es mesura.

Parcs i Jardins i treballadors.

- Nombre de persones que es motiven i sensibilitzen vers les persones amb discapacitat i contribueixen a realitzar una col·laboració amb associacions que treballen amb col·lectius amb dificultats. 20% pes mort. 15% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 9.931,05 €.
- Nombre de conservadors i encarregats que reben formació en relació amb la integració laboral de les persones amb discapacitat. 50% pes mort. 15% atribució. 25% deteriorament. Impacte: 7.514,80 €.

Treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa.

- Nombre de treballadors amb discapacitat que milloren les seves relacions socials. 20% pes mort. 15% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 44.357,76€.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que manifesten una millora en el seu estat emocional. 10% pes mort. 15% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 53.150,00 €.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que manifesten més autonomia per realitzar activitats quotidianes. 10% pes mort. 15% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 21.924,75 €.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que reben un sou fix al mes. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 2.530.241,33€.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que reben un sou fix al mes. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 608.715,70€.
- Nombre de treballadors amb discapacitat que treballen a Parcs i Jardins i han rebut un curs de formació en jardineria. 50% pes mort. 15% atribució. 25% deteriorament. Impacte: 22.846,30€.

Entorn familiar.

- Nombre de famílies que veuen com milloren les seves relacions familiars. 20% pes mort. 15% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 349.847,95 €.
- Nombre de familiars que tenen més benestar personal i emocional gràcies al fet que la persona amb discapacitat disposa d'una feina en una empresa pública de prestigi. 0% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 52.226,37 €.
- Nombre de familiars que estarien en disposició de treballar gràcies al fet que les persones amb discapacitat disposen d'una feina.. 18% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 814.350,56 €.
- Nombre de llars familiars que redueixen la despesa familiar associada a la discapacitat. 10% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 52.568,84 €.

Administració pública catalana.

- Nombre de visites als serveis de salut d'atenció primària que deixen de fer-se associades a la disminució de baixes per malaltia comuna i accident laboral. 0% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 207,35 €.
- Nombre de persones usuàries que redueixen el consum de serveis de salut especialitzats associat a la millora de l'estat emocional dels treballadors amb discapacitat. 0% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 20.368,80 €.

- Nombre de places que deixen d'ocupar-se en Centres de Dia. 0% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 221.107,97 €.
- Nombre de places que deixen d'ocupar-se en Centres Ocupacionals. 0% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 8.939,81 €. 0% pes mort.
- Nombre de places que deixen d'ocupar-se en Centres Especials de Treball. 0% pes mort. 10% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 257.840,01 €.

Administració general de l'Estat.

- Nombre de persones usuàries que treballen i cotitzen a la Seguretat Social. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 185.515,31 €.
- Nombre persones usuàries que treballen i a qui Parcs i Jardins paga la cotització a la Seguretat Social. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 976.013,99 €.
- Nombre persones usuàries que treballen i per a qui l'Administració recapta l'IRPF. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 190.488,48 €.
- Ingressos via l'impost sobre el valor afegit (IVA) imputable al Programa. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 10.042,76 €.
- Ingressos via l'impost sobre beneficis imputable al Programa. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 575,94 €
- Treballadors amb discapacitat que estarien en centres especials de treball i de la quota patronal dels quals la Seguretat Social s'hauria de fer càrrec. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 418.291,71 €.
- Treballadors amb discapacitat a Parcs i Jardins que deixen de rebre el subsidi d'atur. 0% pes mort. 73% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 323.474,63 €
- Nombre de dies de prestació de baixa que l'Administració deixa de pagar dels treballadors de Parcs i Jardins gràcies a la reducció de l'absentisme. 0% pes mort. 0% atribució. 0% deteriorament. Impacte: 418,59 €.

Total: 7.309.880,74 €.

Pel que fa als impactes de **Parcs i Jardins**, contractant de les persones amb discapacitat, s'ha aplicat un corrector *deadweight* ja que existeixen altres organitzacions que podrien desenvolupar tasques de sensibilització i conscienciació, i s'ha corregit lleugerament l'*attribution* ja que aquest impacte no es produeix únicament gràcies al Programa d'Inserció ja que poden influir-hi altres actors, com les circumstàncies personals dels treballadors, etc.

Pel que fa a l'adquisició de capacitats i habilitats de gestió de les persones amb discapacitat, s'ha aplicat un *deadweight* d'un 50%, ja que els treballadors podrien desenvolupar i adquirir els coneixements en altres empreses amb programes d'inserció i que disposessin de persones amb discapacitat en plantilla, i un *attribution* del 15%, ja que els conservadors i encarregats de brigades podrien disposar d'aquestes habilitats abans de treballar a Parcs i Jardins amb les persones amb discapacitat.

Per últim, en el cas de la formació, amb una durada superior a un any, s'ha considerat el corrector *drop off*, ja que cal tenir en compte el deteriorament dels outcomes com a conseqüència d'una variació, modificació o canvi en el temps. En aquest cas, el coneixement es va perdent amb el pas del temps, ja sigui perquè no s'actualitzen els coneixements, ja sigui perquè el treballador no els aplica. S'ha assumit una depreciació anual del 25%.

Pel que fa als impactes **dels treballadors inserits**, s'han aplicat diferents correctors en funció de la naturalesa dels mateixos. Pel que fa a la millora de l'autonomia personal i l'empoderament s'ha aplicat una correcció en el *deadweight* del 10% pensant que aquest canvi social també es podria haver produït, en una petita part, sense l'existència d'aquest Programa, i s'ha corregit lleugerament l'*attribution* ja que aquesta millora podria atribuir-se a altres factors.

Pel que fa a la millora de la capacitat financera de les persones inserides i de la major capacitat de consum pel fet de tenir un lloc de feina fix, no s'ha corregit, ja que la totalitat d'aquest impacte prové del fet de rebre el sou de Parcs i Jardins i no existeix cap altra empresa a Barcelona que ofereixi les mateixes condicions laborals (el sou que reben és molt més elevat que la mitjana del sector).

Per últim, en relació amb l'adquisició de coneixements relacionats amb la jardineria, s'ha corregit un 50% el *deadweight* ja que aquests treballadors podrien adquirir-los sense l'existència del Programa i un 15% l'*attribution* ja que es podrien tenir alguns d'aquests coneixements abans d'entrar a treballar a Parcs i Jardins (per exemple, alguns treballadors provenen d'escoles de jardineria). Així mateix, com en el cas de l'impacte de la formació en el conservador i els encarregats, s'ha aplicat un *drop off* del 25%, ja que els coneixements adquirits es van depreciant al llarg del temps.

Pel que fa a l'*stakeholder* de l'**entorn familiar**, en la millora de les relacions familiars s'ha aplicat una correcció del *deadweight* ja que es podrien aconseguir aquestes millores mitjançant altres accions o programes. En relació amb el cost d'oportunitat que suposaria per a algunes famílies el fet de que les persones amb discapacitat que estan al seu càrrec no tinguessin una feina, s'ha corregit el *deadweight* considerant que una part d'aquestes persones no trobarien feina al mercat laboral actual. Per tant, la correcció aplicada ha estat la taxa mitjana d'atur a Catalunya durant el període d'estudi (2009-2011) que se situa en el 18%. Pel que fa a l'*attribution*, s'ha corregit en aquests dos impactes esmentats, així com en la millora del benestar emocional, ja que aquests impactes poden donar-se per altres circumstàncies personals i no únicament gràcies al Programa. Per últim, la reducció de la despesa familiar de les llars amb persones amb discapacitat s'ha corregit lleugerament ja que aquest estalvi podria donar-se per altres accions.

Per últim, en el cas de les **Administracions públiques autònoma i estatal** els correctors de *deadweight* són del 0% ja que l'estalvi en el consum de serveis de salut i especialitzats i de prestacions públiques, així com els ingressos per recaptacions de

L'Administració general de l'Estat via IRPF, Seguretat Social, impost de societats i IVA es produeixen directament i són deguts íntegrament a l'existència d'aquest Programa. En canvi, l'*attribution* es corregeix lleugerament en els impactes d'estalvi de recursos de salut i especialitzats, ja que el sistema podria ser més cost-eficient i estalviar despeses d'altres maneres. Per acabar, respecte a l'estalvi per prestacions d'atur que l'Administració deixa de pagar, s'ha aplicat una correcció en l'*attribution* per la taxa actual d'atur a Catalunya de les persones amb discapacitat, és a dir, només un 27% dels treballadors inserits estarien a l'atur.

5.5 Càlcul de l'SROI

Una vegada quantificats i depurats els impactes que ha generat el Programa d'Inserció Laboral durant els tres anys, per al càlcul de l'SROI es duen a terme dues activitats.

1. **Càlcul del valor actual net del total d'impactes quantificats:** atès que hi ha canvis que tenen una durada més enllà del període d'anàlisi del servei (per exemple, per l'augment de coneixements de jardineria i medi ambient, s'estima que és un canvi que dura tres anys, és a dir, és el temps que perdura la formació que rep una persona), cal actualitzar el valor d'aquells impactes que es continuaran produint tot i haver finalitzat el període d'anàlisi. Per a aquests impactes, s'aplica la fórmula que permet calcular el valor actual i que ha de tenir en compte dues variables principals:
 - La depreciació /el decrement (*drop off*) que es produeix en el canvi amb el pas del temps. En aquest cas s'ha considerat del 25%.
 - La taxa de descompte, que es defineix com el cost d'oportunitat del capital invertit en el servei. Com s'explica a l'apartat 3 d'aquest document (p. 12) la taxa de referència en aquesta anàlisi ha estat del 3,5%.
2. **Càlcul de la ràtio SROI:** és la divisió entre el valor actual calculat i el total de la inversió realitzada.

Fase 5. Càlcul del retorn social

- Total d'inversió en el període: 5.126.869,39 € SROI.
- Inversió per beneficiari: 33.952,78 € SROI.
- **Impacte social:** 7.309.880,74 € SROI.
- **Valor actual:** 7.099.347,00 € SROI.
- Impacte per beneficiari: 47.015,54 € SROI.
- Valor actual net (Valor actual - inputs): 1.972.477,61 € SROI.
- **SROI:** 1,38 €

Durant el període d'estudi (2009-2011), el Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins on intervé l'EAL va suposar una inversió de 5.126.869,39 € i tenint en compte que el nombre total de persones amb discapacitat amb intervenció de l'EAL van ser

151 (suma del nombre de beneficiaris durant els tres anys), la inversió per beneficiari ha estat de 33.952,78 €.

Els canvis socials i econòmics que s'han identificat per a cada agent d'interès involucrat en el servei es quantifica en 7.309.880,74 €. Tenint en compte el valor actual dels canvis que duren més que el període d'anàlisi, i el nombre de beneficiaris, l'impacte unitari per a cadascun d'ells s'eleva a 47.015.54 €.

Per tant, el Programa d'Inserció Laboral analitzat ha produït un retorn social de la inversió de 1,38 € per cada euro invertit.

6. CONCLUSIONS

L'IMD ha impulsat aquesta anàlisi de retorn social de la inversió, amb l'objectiu de conèixer els beneficis socials i econòmics d'un programa d'inserció laboral en una empresa pública en el qual intervé, i donar una eina de decisió útil a l'Ajuntament de Barcelona per estendre aquest Programa a altres empreses públiques, afavorint així la integració de les persones amb discapacitat en el mercat laboral ordinari.

La naturalesa i els resultats del Programa en aquests tres anys (2008-2011) han estat altament satisfactoris per a tots els agents que hi intervenen, generant valor social en tots ells.

El principal receptor de canvi social del Programa són les persones amb discapacitat i, com a conseqüència, també les seves famílies, en tant que beneficiàries de l'acció conjunta de Parcs i Jardins (empresa contractant) i l'IMD (institut que intervé en el seguiment de les persones amb discapacitat inserides).

És destacable l'elevada taxa d'ocupació de persones amb discapacitat que té Parcs i Jardins, un 8,3% de la seva plantilla total, cosa que referma el seu compromís i la seva responsabilitat social vers aquest col·lectiu.

La metodologia SROI (*social return on investment*) que s'ha fet servir per a l'anàlisi d'aquest Programa permet identificar aquells impactes rellevants que s'han generat per a cadascun dels agents d'interès involucrats en el servei, de manera que la quantificació (a través de l'ús de valors monetaris) i la suma de tots plegats ens dona una aproximació econòmica al total d'impactes socials que el servei ha generat. Es tracta d'un procés de comprensió i anàlisi de com es generen aquests canvis, identificant els impactes en actors que no estan implicats directament en la prestació del servei, com és el cas per exemple de l'Administració general de l'Estat, però també canvis en els que sí que hi estan, com Parcs i Jardins, el Departament d'Empresa i Ocupació o les mateixes persones amb discapacitat i el seu entorn familiar.

Mentre l'avaluació de projectes se centra molt en els resultats per als principals beneficiaris del projecte, l'avaluació i el càlcul del retorn social de la inversió va més enllà dels resultats i identifica i quantifica els canvis socials que aquest genera.

Per a cada 1 € que s'inverteix en el Programa es quantifiquen 1,38€ de valor social.

El coeficient SROI del Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins en què intervé l'EAL, un cop feta una avaluació de tres anys (2009-2011, ambdós anys inclosos), se situa en un 1,38, és a dir que per cada euro que s'inverteix en el Programa, se'n generen de retorn social 1,38 €. Durant aquest període el Programa ha generat un impacte total en valor actual de 7.099.347,00 € i un valor actual net de 1.972.477,61 € (descomptant la inversió).

A més del coeficient SROI del Programa, s'ha identificat en quina proporció cada *stakeholder* contribueix a aquest coeficient, o dit d'una altra manera, quin impacte total s'atribueix a cadascun d'ells.

El resultat ha estat el següent:

Per cada agent d'interès es mostra el total d'impacte (en valor actual) i la distribució de l'impacte.

- Parcs i Jardins i treballadors: 25.929,83 € i 0,4%.
- Treballadors amb discapacitat inclosos en el Programa: 3.197.862,52 € i 45,0%.
- **Entorn familiar:** 1.226.080,89 € i 17,3%.
- Administració pública catalana: 615.829,90 € i 8,7%.
- Administració general de l'Estat: (AGE) 2.033.643,86 € i 28,6%.
- **Total:** 7.099.347,00 € i 100%.

Atesa la naturalesa del Programa, gairebé la meitat de l'impacte total generat (45,0%) es concentra en les **persones amb discapacitat** amb les quals intervé l'EAL, que són l'agent més beneficiat atès que és l'objecte del Programa. Aquestes persones aconseguen millorar la seva integració social a l'empresa assolint més autonomia i empoderament, una millora en les seves relacions socials, més coneixements en el sector de la jardineria i també una capacitat econòmica més alta pel fet de tenir un sou fix i major capacitat de consum. El total de valor social que reben es quantifica en gairebé 3,2 milions d'euros en el període de tres anys.

A més, l'**entorn familiar** dels treballadors concentra un 17,3% de l'impacte social ja que gràcies al fet que el seu familiar està ocupat els familiars tenen més oportunitats laborals, major benestar personal, i es produeix menys despesa a la llar. D'altra banda, els familiars manifesten una major tranquil·litat personal pel fet que la persona amb discapacitat té autonomia personal i econòmica i manifesten que han millorat les relacions familiars arrel del fet que la persona amb discapacitat treballa. La valoració econòmica dels impactes es quantifica en 1.226.080,89 €.

Parcs i Jardins acumula una petita part de l'impacte (25.929,83 €), un 0,4% del total, però és important destacar els impactes identificats per ells mateixos i que no s'han quantificat per la dificultat de fer-ho, com ara la millora del clima laboral i la reputació i el reconeixement de l'empresa entre la ciutadania i en el sector de la discapacitat, com a empresa compromesa amb els drets i la inserció laboral de les persones amb discapacitat.

Els treballadors amb discapacitat i les seves famílies reben el 62,3% dels impactes generats pel Programa.

D'altra banda, el Programa permet obtenir beneficis atribuïbles a la societat en relació amb la sensibilització i la conscienciació vers les persones amb discapacitat, impacte que no ha estat quantificat perquè no està inclòs en l'abast d'aquest estudi.

Els canvis socials manifestats per l'empresa i incorporats tenen relació amb l'augment de la conscienciació i la sensibilització de la plantilla vers les necessitats i els drets de les persones amb discapacitat i, concretament, els companys de brigada de les persones amb discapacitat han augmentat les seves capacitats i habilitats en relació amb la gestió de persones amb dificultats socials.

Pel que fa als ens públics, l'**Administració pública catalana** rep 615.829,90 € d'impacte social, fruit de l'estalvi de recursos socials i de salut, cosa que representa el 8,7% del total d'impactes generats en valor actual.

- Els estalvis en recursos de salut es produeixen per la menor freqüentació que els treballadors amb discapacitat fan del metge d'atenció primària i dels serveis d'urgències, conseqüència de la millora en la seva qualitat de vida i autonomia personal. Aquest impacte en el Departament de Salut representa el 3,2% (19.880,34 €).
- Per la seva banda, el Departament de Benestar Social i Família també rep impactes econòmics, atès que si els treballadors amb discapacitat no estiguessin treballant a Parcs i Jardins, una part estaria o bé en un Centre de Dia, o bé en un Centre Ocupacional. Això li suposaria un cost de 222.268,38 € en els tres anys analitzats, cosa que representa el 36,1% dels impactes en l'Administració pública catalana.
- Els canvis més importants es donen en el Departament d'Empresa i Ocupació, que va aportar al Programa 50.000 € (anys 2010 i 2011) i va rebre un impacte social que es quantifica en 373.681,17 € i que acumula així el 60,7% del total d'impactes per a l'Administració pública catalana.

Atès que l'IMD és qui promou la realització d'aquest estudi, no s'han tingut en compte els impactes que ha generat el servei en el mateix IMD/Ajuntament de Barcelona (és un requeriment de la metodologia).

L'Administració general de l'Estat és l'ens públic més beneficiat, tot i que no aporta recursos directes al Programa; obté uns ingressos i estalvis que es quantifiquen en 2.033.643,86 € en els tres anys, i que representen el 28,6% del total de valor social generat. Se situa així com a segon agent d'interès més beneficiat.

En conclusió, el Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins amb la intervenció de l'EAL dóna un retorn social en termes econòmics superior a l'invertit.

Aquests resultats permeten comunicar internament i a la societat el valor social que genera la inserció de persones amb discapacitat, més enllà dels beneficis ja coneguts, identificant nous impactes.

El Departament d'Empresa i Ocupació rep més de 7,47 € d'impacte social per a cada 1 € invertit en el Programa.

7. ANNEX

7.1 Detall dels valors i càlculs

¹ Aquest import correspon al cost dels recursos humans per a la gestió i administració del Programa (exceptuant el cost de l'educadora social) i el cost de transport de l'educadora social per a la realització de les visites als treballadors, encarregats i conservadors.

Inversió de l'Ajuntament de Barcelona. Per cada tipus de cost es mostra l'import per anys i el total.

- **Recursos humans(excepte l'educadora social):** 9.924 € al 2009, 3.957 € al 2010, - al 2011 i 13.880 € de total.
- **Transport de l'educadora social** 619 € al 2009, 619 € al 2010, 619 € al 2011 i 1.858 € de total.
- **La suma dels totals** és de 10.543 € al 2009, 4.576 € al 2010, 619 € al 2011 i 15.738 € d'ambdós totals.

² La inversió anual de l'IMD en el Programa és la següent:

Es mostra la inversió de Parcs i Jardins per tipus de cost i l'import per anys.

- **Recursos econòmics:** 39.516 € al 2009, 19.506 € al 2010, 18.000 € al 2011 i 77.022 € de total.

³ Aquest import és un valor estimat dels costos de Parcs i Jardins que es poden imputar al Programa (incloent una part de les partides de personal, amortitzacions, proveïments i altres despeses d'explotació) durant els tres anys del període d'estudi.

⁴ Correspon als recursos econòmics aportats pel Departament, 25.000 € l'any 2010 i 25.000 € l'any 2011.

⁵ Es considera que l'impacte de conscienciació i sensibilització dins de l'organització tindria un efecte global durant el període d'estudi de la col·laboració de les persones en associacions que treballen amb col·lectius amb dificultats. Tenint en compte que aquest impacte el reben els treballadors de Parcs i Jardins sense discapacitat (922 treballadors) i que el percentatge de població que fa un donatiu a Espanya és del 9% (segons l'enquesta *La colaboración de los españoles con las ONG y el perfil del donante de l'Asociación Española de Fundraising*), el nombre de persones que realitzarien un donatiu seria de 83.

⁶ Correspon a la quantia mitjana per donatiu a Espanya l'any 2010.

⁷ Nombre d'encarregats i conservadors que van rebre la formació relacionada amb la integració laboral de les persones amb discapacitat.

⁸ Tot i que l'any 2011 Parcs i Jardins no va dur a terme formació específica a conservadors i encarregats en relació amb la integració laboral de les persones amb

discapacitat, l'activitat de l'educadora social té a com a resultat aquests mateixos efectes i, per tant, es considera aquest impacte per als mateixos treballadors el 2011.

⁹ Tot i que normalment es considera que la durada dels impactes relacionats amb l'aprenentatge és de tres anys, en aquest cas s'ha considerat una mitjana de dos anys, atès que un nombre important dels treballadors que reben la formació la van rebre durant l'any 2009.

¹⁰ Import d'un curs tipus de gestió i desenvolupament de persones (<http://www.uoc.edu/porta/ca/business-school/formacio-pimes/oferta-formativa/gestio-persones/gestio-desenvolupament/index.html>).

¹¹ Nombre total de treballadors inserits en el Programa i amb intervenció per l'EAL durant el període d'estudi.

¹² Valor obtingut considerant un cost de 9 € per entrada de cinema (preu de cinemes Cinesa) i un consum d'una entrada setmanal durant el període d'estudi.

¹³ La distribució dels treballadors en funció de la situació convivencial és la següent:

Es mostra la distribució dels treballadors en funció de la situació convivencial segons persones usuàries per anys.

- **Entorn familiar:** 39 al 2009, 33 al 2010 i 34 al 2011.
- **Independents:** 17 al 2009, 14 al 2010 i 14 al 2011.
- **Total:** 56 al 2009 47 al 2010 i 48 al 2011.

Aquest *outcome* impacta en tots els treballadors, a excepció d'una quarta part de les persones que viuen en família i que no reben aquest impacte ja que tenen la dificultat de conciliar la vida laboral amb la tasca de cuidar els seus pares d'edats avançades (estimació realitzada per l'IMD). Per tant, per exemple, l'impacte el 2009 afectaria 47 treballadors ($17+39*(100\%-25\%)$).

¹⁴ Valor obtingut suposant una visita mensual a un psicòleg, amb una tarifa per sessió de 44,63 € el 2009, 46,14 € el 2010 i 47,32 € el 2011.

¹⁵ Considerant una despesa d'una targeta mensual. L'import d'una targeta rosa (utilitzada per les persones amb discapacitat) és de 3,65 €.

¹⁶ Valors obtinguts a partir del sou mitjà a Parcs i Jardins (segons el Conveni col·lectiu) i les retencions de la Seguretat Social i l'IRPF aplicades per l'Administració.

Es mostra el Salari brut mitjà a Parcs i Jardins segons el Conveni col·lectiu de les categories seleccionades per anys.

- **Peó:** 21.496,50 € al 2009, 22.151,31 € al 2010 i 22.712,58 € al 2011.
- **Peó especialitzat:** 19.311,24 € al 2009, 19.899,49 € al 2010 i 20.403,70 € al 2011.
- **Auxiliar de jardiner (primer i segon any):** 18.079,10 € al 2009, 18.629,81 € al 2010 i 19.101,85 € al 2011.

- **Auxiliar de jardiner:** 16.041,92 € al 2009, 16.530,58 € al 2010 i 16.949,43 € al 2011.
- **Mitjana:** 18.732,19 € al 2009, 19.302,80 € al 2010 i 19.791,89 € al 2011.

Es mostra el Salari brut, retencions i salari net mitjà a Parcs Jardins segons conceptes i anys.

- **Salari brut:** 18.732,19 € al 2009, 19.302,80 € al 2010 i 19.791,89 € al 2011.
- **Retenció de l'IRPF:** 910,4 € al 2009, 1.351,2 € al 2010 i 1.583,4 € al 2011.
- **Retenció de la Seguretat Social:** 1.195,7 € al 2009, 1.232,2 € al 2010 i 1.263,4 € al 2011.
- **Salari net:** 16.626,1 € al 2009, 16.719,4 € al 2010 i 16.945,2 € al 2011.
- **Retenció de la Seguretat Social (a càrrec de l'empresa):** 6.290,89 € al 2009, 6.482,52 € al 2010 i 6.646,78 € al 2011.

Percentatges de cotització de les empreses:

- Contingències comunes: 23,60%
- Atur:
 - Indefinits: 5,50 %
 - Temporal TC: 6,70 %
 - Temporal TP: 7,70 %
 - Mitjana: 6,63 %
- **FOGASA:** 0,25 %
- Formació Professional: 0,60 %
- Accident de treball (entre 1% i 7,5%): 2,50 %
- **Total:** 33,58 %

Percentatges de cotització dels treballadors:

- Contingències comunes: 4,70 %
- Atur:
 - Indefinits: 1,55 %
 - Temporal TC: 1,60 %
 - Temporal TP: 1,60 %
 - Mitjana: 1,58 %:
- FOGASA: -
- Formació Professional: 0,10 %
- Accident de treball (entre 1% i 7,5%): -
- **Total:** 6,38 %

¹⁷ Els valors d'aquest *financial proxy* s'obtenen de calcular la diferència entre el consum mitjà d'una persona ocupada i el consum mitjà d'una persona a l'atur (informació proveïda per l'INE).

Es mostra el Salari brut, retencions i salari net a Parcs i Jardins per any.

- **Despesa mitjana per persona (ocupada):** 11.594 € al 2009, 11.432 € al 2010 i 11.398 € al 2011.
- **Despesa mitjana per persona (parada):** 7.910 € al 2009, 7.342 € al 2010 i 7.020 € al 2011.
- **Diferència:** 3.684 € al 2009, 4.091 € al 2010 i 4.378 € al 2011.

¹⁸ La durada del canvi es considera que és de tres anys ja que l'aprenentatge de la formació té efectes a mitjà termini sobre la capacitat de dur a terme tasques relacionades amb la jardineria i el medi ambient.

¹⁹ El valor del *financial proxy* correspon a una mitjana de cursos relacionats amb la jardineria:

Es mostren diferents cursos de formació, amb el preu i la font.

- **Curs de poda i empelts (online):** 59,00 € i <http://www.lectiva.com/curso-online-de-poda-e-injertos-190965.htm>.
- **Curs de jardineria:** 109,00 € i <http://www.lectiva.com/curso-online-de-jardineria-111113.htm>.
- **Curs de tècnic en jardineria:** 900,00 € i <http://www.escuelajardineria.es/>.
- **Mitjana:** 356,00 €.

²⁰ L'enquesta de l'INE *Encuesta de Presupuestos Familiares. Base 2006* dona informació de la despesa anual per persona en activitat d'oci, que es situa en 1.872,07 €. Considerant una dimensió mitjana de les llars a Catalunya de 2,6 persones per llar (http://www.idescat.cat/territ/BasicTerr?TC=5&V0=3&V1=3&V3=3304&V4=2621&ALLI_NFO=TRUE&PARENT=1&CTX=B) i el període d'estudi, el cost anual de dur a terme una activitat d'oci en família del període és de 4.867,38 €.

²¹ El valor del *financial proxy* és una mitjana de diferents quotes a clubs o centres.

Es mostren diferents clubs i la seva quota anual:

- Club Natació Barcelona: 1.022,64 €
- Club Barceloneta: 399,48 €
- Gimnàs DIR: 540,00 €
- Piscina municipal: 233,88 €
- Mitjana: 549,00 €

²² S'han considerat els treballadors de menys de 40 anys (i per tant, amb pares presumiblement joves) que viuen amb la família.

²³ Salari mitjà a Catalunya l'any 2010 (última dada publicada per l'Idescat, <http://www.idescat.cat/economia/inec?tc=3&id=5811>).

²⁴ Segons l'estudi de l'IMD *Estudio del agravio comparativo económico de las personas con discapacidad de la ciudad de Barcelona*. Ajuntament de Barcelona. 2006, les unitats familiars amb una persona amb discapacitat tenen un sobrecost en la despesa de la llar respecte a aquelles que no en tenen cap. Aquest valor s'ha obtingut assumint que el fet de que la persona amb discapacitat treballi permet reduir la despesa de la llar un 30% (aquestes persones estan menys a casa i, per tant, consumeixen menys, etc.).

Es mostren els preus de diferents indicadors a través si es tracta d'un perfil lleu i un perfil moderat. També el sobrecost anual i l'estalvi anual.

- **Material ortopèdic:** 0,00 € de perfil lleu i 42,00 € de perfil moderat.
- **Oci:** 210,00 € de perfil lleu i 210,00 € de perfil moderat.
- **Roba:** 0,00 € de perfil lleu i 681,00 € de perfil moderat.
- **Cura i higiene:** 0,00 € de perfil lleu i 435,00 € de perfil moderat.
- **Transport:** 452,00 € de perfil lleu i 556,00 € de perfil moderat.
- **Teleassistència:** 459,00 € de perfil lleu i 459,00 € de perfil moderat.
- **Gestions legals:** 90,00 € de perfil lleu i 90,00 € de perfil moderat.
- **Sobrecost anual:** 1.211,00 € de perfil lleu i 2.473,00 € de perfil moderat.
- **Estalvi anual (30%):** 363,30 € de perfil lleu i 741,90 € de perfil moderat.
- **Mitjana:** 552,60 €.

²⁵ S'ha calculat a partir del nombre de persones amb discapacitat que han deixat de causar baixa per malaltia o accident durant el període d'estudi (4 persones) i, per tant, han deixat de fer visites a l'atenció primària durant el període que estarien de baixa.

S'ha fet servir la informació següent proveïda per Parcs i Jardins:

- **Durada mitjana d'una baixa:** 22,89 dies (plantilla general).
- Nombre mitjà de baixes per persona a l'any: 0,76.

²⁶ Informació d'Antares Consulting.

²⁷ S'assumeix que aquest *outcome* es dona en els treballadors que tenen una discapacitat de trastorn mental.

Es mostra una classificació dels treballadors inserits per tipus de discapacitat i anys.

- **Física:** 9 al 2009, 5 al 2010 i 5 al 2011.
- **Intel·lectual:** 31 al 2009, 28 al 2010 i 28 al 2011.
- **Sensorial:** 3 al 2009, 1 al 2010 i 1 al 2011.
- **Trastorn mental:** 13 al 2009, 14 al 2010 i 14 al 2011.
- **Total:** 56 al 2009, 47 al 2010 i 48 al 2011.

²⁸ S'ha assumit una disminució de la freqüentació als serveis d'atenció especialitzada d'un 66%. D'aquesta manera, l'estalvi anual per treballador que rep l'impacte és el següent:

- Cost d'una consulta mèdica especialitzada: 46,00 €.
- Vistes/any (entre 1 i 2 visites mensuals): 18.
- Disminució gràcies al Programa (66%): 12.
- Estalvi anual per treballador: 552,00 €.

²⁹ Valors obtinguts a partir de la classificació dels treballadors en altres recursos socials si no existís el Programa d'Inserció Laboral de Parcs i Jardins (classificació realitzada per l'IMD).

Es mostra la classificació dels treballadors inserits en altres recursos socials per anys.

- **Centre de Dia:** 12 al 2009, 10 al 2010 i 10 al 2011.
- **Centre Especial de Treball (CET):** 24 al 2009, 20 al 2010 i 21 al 2011.
- **Centre Ocupacional (SOI):** 1 al 2009, 1 al 2010 i 1 al 2011.
- **Mercat ordinari:** 20 al 2009, 16 al 2010 i 17 al 2011.
- **Total:** 56 al 2009, 47 al 2010 i 48 al 2011.

³⁰ Xifra obtinguda a partir de dades reals de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS), assumint una hipòtesi de copagament real del 25% (real validat en serveis similars).

Es mostra el detall de càlcul del cost/plaça d'un Centre de Dia i el preu:

- Mòdul social del servei a la cartera de l'ICASS: 340,68 €.
- Copagament: 398,80 €.
- **Hipòtesi:** % de copagament real 25%.
- Cost mensual d'una plaça per a l'Administració: 639,78 €.
- Cost anual d'una plaça per a l'Administració: 7.677,36 €.

³¹ Dades de l'IMD.

³² El Departament de Treball cobreix el 75% del salari mínim interprofessional als Centres Especials de Treball durant el període d'estudi.

Es mostra el detall de càlcul del cost/plaça d'un Centre de treball per anys:

- **Salari mínim interprofessional (SMI) anual:** 8.736,00 € al 2009, 8.866,20 € al 2010 i 8.979,60 € al 2011.
- **Import cobert per l'Administració (75%):** 6.552,00 € al 2009, 6.649,65 € al 2010 i 6.734,60 € al 2011.

³³ Imports que poden ser imputats al Programa (aproximadament un 3% del total de l'IVA i de l'impost sobre beneficis).

³⁴ No ha estat possible calcular aquest import per falta d'informació.

³⁵ Treballadors que si no existís el Programa estarien o bé treballant en el mercat ordinari o bé en un Centre Especial de Treball (vegeu la classificació de treballar a la nota 29).

³⁶ Valor obtingut a partir de la quantia mitjana anual bruta reconeguda a beneficiaris de prestacions d'atur, de 28,40 € (www.empleo.gob.es/estadisticas/bel/PRD/index.htm), assumint el dret a la prestació durant un any.

³⁷ Calculat a partir del nombre de persones que han deixat de causar baixa per malaltia o accident durant el període d'estudi (4 persones), la durada mitjana de la baixa a Parcs i Jardins, que és de 22,9 dies, i que l'Administració es fa càrrec del salari del treballador a partir del vintè dia (per tant, l'Administració, de mitjana, es fa càrrec d'1,9 dies).

³⁸ El salari mitjà anual de Parcs i Jardins el 2011, de 19.791,89 €, permet obtenir un salari/dia de 92,92 €. Atès que l'Administració cobreix un 75% del salari/dia durant una baixa, l'import a cobrir per l'Administració és de 69,69 €/dia de baixa.