

**ESTUDI DE COSTOS per contracte dels serveis de conservació, manteniment, neteja, custòdia i gestió administrativa del cementiri municipal de Banyoles.****Codi Expedient: X2022004094**

El següent estudi econòmic ha servit de base per elaborar el pressupost màxim de licitació per a aquest contracte de serveis.

S'han tingut en compte dades d'anys anteriors, però és difícil establir un nombre concret d'actuacions a cadascun dels serveis d'inhumacions, exhumacions, trasllat de restes i col·locació de làpides.

A continuació es relacionen les dades dels anys anteriors:

|                         | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Inhumacions             | 108         | 128         | 112         |
| Exhumacions             | 16          | 23          | 32          |
| Adjudicació nous títols | 14          | 16          | 23          |
| Col·locació làpida      | 15          | 19          | 18          |

Pel que fa a l'apartat de despeses convé analitzar, primer, les despeses de personal, atès que aquestes tenen una major repercussió econòmica en aquest tipus de servei.

**1. Cost de personal**

El servei que s'haurà de prestar inclou treballs de gestió administrativa i els propis o específics de la mateixa activitat.

Pel còmput total del cost de personal s'ha tingut en compte el conveni col·lectiu de treball del sector de Pompes Fúnebres de la província de Girona, pels anys 2020-2023 (Codi de conveni núm. 17002405012008).

**1.1. Serveis específics fossers, de gestió administrativa i responsable interlocutor**

El conveni sectorial estableix que la jornada de treball és de 1.808 hores anuals de treball. La distribució horària d'aquestes hores s'ha d'establir a raó de 40 hores/setmanals.

Atenent les necessitats dels serveis que es presten al cementiri municipal, es preveu que l'adjudicatari haurà de comptar amb la dotació de personal d'un fósse del grup d'operacions nivell 2, un treballador del grup administratiu/comercial nivell 5 i per la funció de responsable un treballador grup comandaments superiors nivell 10. Es calcula, pel sou de l'any 2023, un increment de 0,45% per l'any 2022 i de 0,8% per l'any 2023 (anualitat 1) respecte les taules salarials del 2021, segons especifica el conveni.



| Categoria              | Anual 2021 segons conveni | Plus disponibilitat mensual 2021 segons conveni | Sou anual 2021 | Sou anual 2022 |
|------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Fosser nivell 2        | 19.289,70 €               |                                                 | 19.289,70 €    | 19.376,50 €    |
| Administratiu nivell 5 | 17.426,85 €               |                                                 | 17.426,85 €    | 17.505,27 €    |
| Encarregat nivell 10   | 35.564,25 €               | 119,39 €                                        | 37.355,10 €    | 37.523,20 €    |

| Categoria              | Sou anual anualitat 1 | Absentisme (3%) | Tipus cotització SS (33%) | Total cost brut anual | Cost/hora anualitat 1 |
|------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fosser nivell 2        | 19.530,82 €           | 585,92 €        | 6.638,53 €                | 26.169,35 €           | 14,47 €/h             |
| Administratiu nivell 5 | 17.644,69 €           | 529,34 €        | 5.997,43 €                | 23.642,11 €           | 13,08 €/h             |
| Encarregat nivell 10   | 37.822,04 €           | 1.134,66 €      | 12.855,71 €               | 50.677,75 €           | 28,03 €/h             |

El reglament del cementiri municipal de Banyoles estableix els horaris d'obertura del recinte en funció de l'estació de l'any, que venen a ser un total de 3.986 hores anuals.

| Període                | Dies | Horari                                 | Hores diàries       | Hores totals estació |
|------------------------|------|----------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 1 octubre a 15 abril   | 197  | 8 hores del matí a 6 hores de la tarda | 10                  | 1970                 |
| 16 abril a 30 setembre | 168  | 9 hores del matí a 9 hores del vespre  | 12                  | 2016                 |
|                        |      |                                        | <b>Hores totals</b> | <b>3986</b>          |

El cementiri disposa d'un sistema automàtic d'obertura i tancament d'accés de les dues entrades, i no s'exigeix disposar de personal al 100% de l'horari efectiu d'obertura del cementiri. Així doncs, s'estableix el següent:

Presència d'un fosser 40 hores/setmanals (de dilluns a divendres de 08:00h a 13:00h i de 15:00h a 18:00h durant tot l'any), contemplant la cotització a la seguretat social, el sobre cost per suplir les vacances, baixes i altres contingències, i que alternarà tant els treballs relacionats amb el servei específic (inhumacions, exhumacions, col·locació de plaques i/o làpides, entre d'altres) com els treballs propis de conservació, donant el següent resultat:

| Sou anual   | Suplències, baixes, vacances (18%) | Cost total anualitat 1 |
|-------------|------------------------------------|------------------------|
| 26.169,35 € | 4.710,48 €                         | 30.879,83 €            |

També s'ha de comptabilitzar l'execució d'inhumacions o altres serveis funeraris durant el cap de setmana, els quals s'estableixen en un percentatge màxim del 30% del total dels serveis (120 ut) i s'ha de contemplar un segon fosser per a ajuda i suport, en tots els serveis funeraris, resultant el següent:



| Concepte                        | Serveis | Fosser | Hores | Total hores | Cost/hora | Cost total |
|---------------------------------|---------|--------|-------|-------------|-----------|------------|
| 36 serveis en cap de setmana    | 36      | 2      | 2     | 144         | 15,19 €/h | 2.187,36 € |
| 84 serveis dins horari (reforç) | 84      | 1      | 2     | 168         | 14,47 €/h | 2.430,96 € |

Sumant els dos conceptes, es fixa que el cost anual de la plantilla de fossers és de **35.498,15 €**.

Pel que fa al responsable interlocutor i a l'administratiu es calcula una dedicació mínima obligatòria segons les tasques del Plec de Prescripcions Tècniques de 4 hores setmanals pel responsable interlocutor i de 20 hores setmanals pel que fa a l'administratiu:

Tasques administratives

|                         |
|-------------------------|
| Cost 20 hores/setmanals |
| 13.603,20 €             |

Responsable

|                        |
|------------------------|
| Cost 4 hores/setmanals |
| 5.830,24 €             |

Així, el total de costos de personal queda resumit tal com segueix (es determina una pujada de 0,5% anual d'increment salarial a partir de la primera anualitat del contracte):

| Concepte                     | Anualitat 1        | Anualitat 2        | Anualitat 3        | Anualitat 4        |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fosser jornada complerta     | 30.879,83 €        | 31.034,23 €        | 31.189,40 €        | 31.345,35 €        |
| Fosser reforç cap de setmana | 2.187,36 €         | 2.198,30 €         | 2.209,29 €         | 2.220,33 €         |
| Fosser reforç horari         | 2.430,96 €         | 2.443,11 €         | 2.455,33 €         | 2.467,61 €         |
| Tasques administratives      | 13.603,20 €        | 13.671,22 €        | 13.739,57 €        | 13.808,27 €        |
| Responsable                  | 5.830,24 €         | 5.859,39 €         | 5.888,69 €         | 5.918,13 €         |
| <b>TOTAL PERSONAL</b>        | <b>54.931,59 €</b> | <b>55.206,25 €</b> | <b>55.482,28 €</b> | <b>55.759,69 €</b> |

## **2. Materials**

En aquest apartat es mostra la previsió de les despeses de material per un servei d'aquestes característiques, dividit entre el material necessari per a les tasques específiques de fosser i de petit manteniment i altres materials, com també el manteniment dels portals automàtics, de l'elevador porta fèretres i la recollida, gestió i eliminació de residus.

Pels materials de fossers/jardineria, es preveu el vestuari, consum/manteniment de les màquines, com també estris o la plaga del morrut. Pel que fa al material de paleta per inhumacions, exhumacions i el de conservació i manteniment, s'entendrà tot el

material relacionat per a realitzar les tasques funeràries i les de conservació i manteniment del cementiri.

També es comptabilitza l'espai per atendre al públic, comptant les despeses en concepte del cost del lloguer, la neteja de l'espai, els subministraments, com també la seva reparació i conservació.

| <b>Concepte</b>                                 | <b>Import</b>      |
|-------------------------------------------------|--------------------|
| Altres materials fossers/jardineria             | 1.590,00 €         |
| Material de paleta per inhumacions, exhumacions | 2.500,00 €         |
| Manteniment portal                              | 700,00 €           |
| Manteniment elevador                            | 800,00 €           |
| Material conservació i manteniment              | 3.500,00 €         |
| Recollida i eliminació residus (Taüts)          | 2.600,00 €         |
| Recollida, gestió i eliminació de residus       | 500,00 €           |
| Lloguer espai                                   | 7.980,00 €         |
| <b>COST MATERIALS ANUAL</b>                     | <b>20.170,00 €</b> |

### **3. Despeses per anualitat de contracte:**

En aquesta taula es pot veure el cost anual del servei per anualitats.

| <b>Resum costos</b>                 | <b>Anualitat 1</b>  | <b>Anualitat 2</b>  | <b>Anualitat 3</b>  | <b>Anualitat 4</b>  |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Cost personal                       | 54.931,59 €         | 55.206,25 €         | 55.482,28 €         | 55.759,69 €         |
| Cost material                       | 20.170,00 €         | 20.170,00 €         | 20.170,00 €         | 20.170,00 €         |
| <b>Total despeses directes</b>      | <b>75.101,59 €</b>  | <b>75.376,25 €</b>  | <b>75.652,28 €</b>  | <b>75.929,69 €</b>  |
| Despeses generals d'estructura (6%) | 4.506,10 €          | 4.522,57 €          | 4.539,14 €          | 4.555,78 €          |
| Benefici industrial (6%)            | 4.506,10 €          | 4.522,57 €          | 4.539,14 €          | 4.555,78 €          |
| <b>Total despeses indirectes</b>    | <b>9.012,19 €</b>   | <b>9.045,15 €</b>   | <b>9.078,27 €</b>   | <b>9.111,56 €</b>   |
| <b>Cost anual servei abans IVA</b>  | <b>84.113,78 €</b>  | <b>84.421,40 €</b>  | <b>84.730,55 €</b>  | <b>85.041,25 €</b>  |
| IVA (21%)                           | 17.663,89 €         | 17.728,49 €         | 17.793,42 €         | 17.858,66 €         |
| <b>Cost anual servei fix</b>        | <b>101.777,67 €</b> | <b>102.149,89 €</b> | <b>102.523,97 €</b> | <b>102.899,91 €</b> |

Es considera que el percentatge estimat per a les despeses generals (6%) cobreix tots els costos necessaris, ja que les despeses del manteniment de la maquinària, uniformes del personal, entre d'altres, ja estan incloses en l'estudi de costos.

**4. Pressupost base de licitació i valor estimat del contracte****4.1. PBL:**

El pressupost base de licitació, pels dos anys de contracte (previsió inici el dia 01/01/2023), és de **203.927,57 €** (IVA inclòs):

| PBL total del servei                | TOTAL CONTRACTE<br>(24 mesos) |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Cost personal                       | 110.137,84 €                  |
| Cost material                       | 40.340,00 €                   |
| <b>Total despeses directes</b>      | <b>150.477,84 €</b>           |
| Despeses generals d'estructura (6%) | 9.028,67 €                    |
| Benefici industrial (6%)            | 9.028,67 €                    |
| <b>Total despeses indirectes</b>    | <b>18.057,34 €</b>            |
| <b>Cost anual servei abans IVA</b>  | <b>168.535,18 €</b>           |
| IVA (21%)                           | 35.392,39 €                   |
| <b>Cost anual servei fix</b>        | <b>203.927,57 €</b>           |

**4.2. VEC:**

Per calcular el VEC s'han tingut en compte possibles modificacions fins a un 20% del preu inicial del contracte, donant com a resultat **370.777,40 €** (IVA exclòs). Per calcular el valor estimat del contracte s'ha tingut en compte l'Informe 2/2020, per la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat de Catalunya, relatiu al càlcul del percentatge de modificació. Així doncs, es calcula com a modificació prevista el 20% sobre el preu del contracte:

| Anualitat                                    | VE Prestació        | VE eventuais pròrrogues | VE modif. Previstes (20%) | SUMA                |
|----------------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| 1                                            | 84.267,59 €         |                         | 8.426,76 €                | 92.694,35 €         |
| 2                                            | 84.267,59 €         |                         | 8.426,76 €                | 92.694,35 €         |
| 3                                            |                     | 84.267,59 €             | 8.426,76 €                | 92.694,35 €         |
| 4                                            |                     | 84.267,59 €             | 8.426,76 €                | 92.694,35 €         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>168.535,18 €</b> | <b>168.535,18 €</b>     | <b>33.707,04 €</b>        | <b>370.777,40 €</b> |
| <b>Límit modificacions 20% PBL sense IVA</b> | 33.707,04 €         |                         |                           |                     |
| <b>Anuals</b>                                | 8.426,76 €          |                         |                           |                     |