



El Vallès Oriental
Consell Comarcal



ESTUDI DEL COST DE LA CONTRACTACIÓ DE LA PRESTACIÓ DELS SERVEIS PER AL DISSENY, ELABORACIÓ I REDACCIÓ DEL DOCUMENT DE DIAGNOSI ESTRATÈGICA DEL PLA ESTRATÈGIC DEL VALLÈS ORIENTAL



ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



ÍNDIX

1 – INTRODUCCIÓ.....	2
2 – OBJECTE DE L'ESTUDI.....	2
3 – ENCÀRREC.....	2
4 – FONTS.....	2
5 – TERMINOLOGIA	3
6 – DETERMINACIÓ DEL PREU DE MERCAT	3
7 – ESTUDI ECONÒMIC	4
8 – CONCLUSIÓ	4
ANNEX I – ESTRUCTURA DEL SERVEI.....	5
ANNEX II - PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE.....	6

ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



1 – INTRODUCCIÓ

La comarca del Vallès Oriental disposa d'un Pla Estratègic pel període 2018-2025 que orienta les polítiques de desenvolupament local. El Vallès Oriental (conformat per un total de 39 municipis) presenta dinàmiques territorials amb característiques força diferenciades, per aquest motiu és molt necessari disposar d'una bona diagnosi i unes estratègies adequades a aquesta realitat diversa.

Per aquest motiu, el Consell Comarcal del Vallès Oriental vol iniciar un procés de reflexió estratègica per iniciar l'actualització, dins del marc de la Taula Vallès Oriental Avança (TVOA) i el debat sobre com organitzar i realitzar el nou pla estratègic comarcal del Vallès Oriental (2025-2032). Aquest procés ha de servir per donar continuïtat a la proposta metodològica utilitzada en la diagnosi anterior i consolidar dinàmiques de treball col·laboratiu i participatiu, tot fent madurs els espais de confiança mútua, ja treballats en el període 2018-2025 dins del marc d'actuació de la TVOA. També ha de servir per treballar amb els actor/agents que han de formar part del procés de planificació estratègica, amb l'elaboració d'un sociograma o mapa d'actors, o actualitzar el ja existent fins al moment.

Aquest procés d'actualització del Pla Estratègic, també servirà per aportar nou coneixement i informació amb la redacció d'una nova diagnosi de l'evolució i situació actual del Vallès Oriental. D'aquesta manera, ens permetrà conèixer elements clau per al desenvolupament de la comarca i actualitzar noves oportunitats i fortaleses del territori.

En paral·lel la TVOA i el Consell de la Formació Professional del Vallès Oriental requereixen un recolzament logístic en el seu funcionament intern. L'acompanyament de persones especialitzades ajudarà a gestionar millor el gran volum de reunions dutes a terme i l'organització de totes elles. Són feines totalment relacionades amb l'elaboració de la diagnosi estratègica, lligat amb el funcionament dels diferents grups de treball que tenim creats i en funcionament en aquests moments.

Així doncs, cal actualitzar la diagnosi estratègica per posar les bases del futur pla estratègic de la comarca, que diagnostiqui la situació, generi

¹ Al plec de prescripcions tècniques (PPT) es pot consultar amb més detall les tasques que cal realitzar dins de cadascuna de les prestacions aquí enunciades.

sinèrgies entre els diferents actors i detecti noves oportunitats de desenvolupament econòmic i social per les persones del Vallès Oriental

2 – OBJECTE DE L'ESTUDI

Es pretén determinar el cost que suposarà la contractació de la prestació del servei per al disseny, elaboració i redacció del document de Diagnosi Estratègica del Vallès Oriental del pla estratègic comarcal que ha de comptar amb les prestacions següents i l'organització i interrelació amb els diferents grups de treball ja existents dins del marc de la TVOA i del Consell de la Formació Professional i l'Ocupació del Vallès Oriental¹:

- La preparació i organització del procés amb la redacció d'un informe preparatori de "pre-diagnosi".
- La identificació dels elements crítics pel desenvolupament futur del territori i les seves potencialitats.
- Anàlisi DAFO territorial.
- L'elaboració d'un mapa d'actors de tots els agents implicats en el desenvolupament socioeconòmic (sociograma).
- La redacció del document de Diagnosi Estratègica i una proposta metodològica (plantejament) de com abordar les fases posteriors del pla estratègic.

3 – ENCÀRREC

Ha estat encarregat pel Servei de Millora Estratègica i Corporativa del Consell, amb data 24 de novembre de 2023.

4 – FONTS

Les fonts utilitzades per valorar els diferents elements de cost han estat les següents:

- Dades internes del Consell Comarcal.
- Dades de ràtios sectorials de les societats no financeres publicades pel Banc d'Espanya.



ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



5 – TERMINOLOGIA

Entendrem per **cost** la mesura, en termes monetaris, dels recursos sacrificats pel contractista per a aconseguir l'objecte del contracte.

Tant sols s'admeten com a costos del contracte els que reuneixin les característiques següents:

- Que siguin estrictament necessaris per a la prestació del servei.
- Que siguin raonables, tant des d'un punt de vista tècnic com econòmic.
- Que siguin afectables a la prestació del servei.
- Que compleixin la normativa de costos aprovada (principis de comptabilitat).
- Que no estiguin expressament prohibits als plecs.

Segons la seva relació amb el servei, els costos es classificaran en:

- **Directes:** són els costos que sense cap mena de dubte es poden assignar directament a un servei, tenen una relació directa amb el mateix. (Sous i salaris dels treballadors² que presten el servei més altres despeses com els materials consumits o accions de representació o institucionals).
- **Indirectes de producció i d'estructura:** són necessaris pel funcionament dels serveis i de l'organització, i, per afectar-los a tots de manera conjunta, no es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei específic. Necessitem fórmules de repartiment per assignar-los a cada servei.

La classificació dels diferents elements de cost que formen part del servei en directes i indirectes, ve prescrita pels articles 100 i 101 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

El cost resultant de la suma dels costos directes i dels indirectes, incrementat amb el percentatge de marge de benefici, en permetrà determinar l'import estimat contracte.

² En aquest document es considera el terme "treballadors" com un valor genèric i s'utilitza com una referència en plural a un col·lectiu constituït tant per homes com per dones, (Guia d'usos

6 – DETERMINACIÓ DEL PREU DE MERCAT

La prestació del servei per al disseny, elaboració i redacció del document de Diagnosi Estratègica del Vallès Oriental del pla estratègic comarcal que ha de prestar l'empresa adjudicatària, no es valora pel número d'hores treballades o dedicades a cadascuna de les tasques que formen part del servei, sinó pel resultat final de l'execució del mateix. Així doncs, en el contracte no es determinaran les hores de feina que cal dedicar per treballador i categoria a cadascuna de les prestacions que formen part del servei, de manera que el cost dels salaris de les persones ocupades per a la seva execució no formarà part directa del seu preu total. En definitiva, l'import del contracte no quedarà definit en termes d'unitats de preu i de treball.

Malgrat per a la prestació del servei es requereix un perfil professional determinat per a la persona o persones que s'hi adscriuïn, (titulació de diplomatura, llicenciatura o grau en els àmbits de geografia, ciències polítiques, sociologia, estadística o economia i/o ciències econòmiques), juntament amb una determinada experiència, l'adjudicatari disposarà de discrecionalitat a l'hora d'organitzar els diferents recursos humans i materials, de forma que pugui assolir les finalitats del contracte optimitzant la utilització de recursos d'acord amb les seves fortaleses i debilitats.

Finalment, cal apuntar que aquest servei està finançat amb una subvenció de la Generalitat de Catalunya, destinada als Programes de suport al desenvolupament local i la convocatòria establerta a la Resolució EMT/2537/2023, de 6 de juliol, per la qual s'obre la convocatòria per a l'any 2023 per a la concessió de subvencions destinades al Programa de suport i acompanyament a la planificació estratègica (SOC – Suport i acompanyament a la planificació estratègica), de 37.000 euros, abans d'IVA, import que s'assimilarà el preu del mercat i que, per tant, es prendrà com a referència per determinar el cost del servei.

no sexes de la llengua en els textos de l'Administració de la Generalitat de Catalunya).

ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



7 – ESTUDI ECONÒMIC

Un cop determinat el cost previst total del servei, aquest es pot desgranar en costos directes, indirectes i benefici industrial, aplicant una metodologia basada en l'anàlisi de les ràtios dels sectors d'activitat publicats pel Banc d'Espanya a la seva pàgina web.

Aquesta metodologia permet calcular l'estructura de costos d'un sector d'activitat determinat emprant una tècnica inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya i amb la qual es determinen els percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació.

La metodologia indicada té en compte el quartil Q_2 , on es troba la mediana de tota la sèrie, suposant així que la sèrie és unimodal i simètrica (és a dir, que la mediana coincideix amb la mitjana aritmètica, deixant la meitat de les empreses a banda i banda) i encara que no fos així i tingués una asimetria, la mitjana aritmètica estaria raonablement a prop de Q_2 .

Aplicant el mètode indicat a les empreses del sector "M702 – Activitats de consultoria de gestió empresarial", en resulten els percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació següents (basat en l'estructura de costos de l'any 2021 i per a les empreses de totes les mides dins el sector):

CONCEPTE	IMPORT	TANT PER CENT
Despeses directes	25.937,00 €	70,10%
Despeses indirectes	7.818,10 €	21,13%
Benefici industrial	3.244,90 €	8,77%
	37.000,00 €	100,00%

A l'**Annex I** es pot veure el detall dels càlculs aplicant la metodologia esmentada.

8 – CONCLUSIÓ

El cost estimat que suposarà la contractació de la prestació del servei per al disseny, elaboració i redacció del document de Diagnosi Estratègica del Vallès Oriental, és el que es detalla a la taula següent

	IMPORT
Cost del servei, abans d'IVA	37.000,00 €
IVA (21%)	7.770,00 €
Cost del projecte (IVA inclòs)	44.770,00 €

A l'**Annex II** es mostren els càlculs del Pressupost Base de Licitació i del Valor Estimat del Contracte.

ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



ANNEX I – ESTRUCTURA DEL SERVEI

ANÀLISI DEL COST DE LES ACTIVITATS



Metodologia basada en la utilització de les dades publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya

DADES DE L'ACTIVITAT

ANY	2021
CODI ACTIVITAT	M702
MIDA EMPRESA	Totes les mides
SECTOR	M - Actividades profesionales, científicas y técnicas
DIVISIÓ	M70 - Actividades de las sedes centrales; actividades de consultoría de gestión empresarial
ACTIVITAT	M702 - Actividades de consultoría de gestión empresarial

HIPÒTESI

Estimació del pressupost base de licitació (abans d'IVA)	37.000,00
% del personal directe respecte el total de personal	80%

TAXA DE COBERTURA

	VALOR
Número d'empreses	11.193
Percentatge del número d'empreses	68,69%
Percentatge del número d'empleats	68,82%

RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	47,14%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	24,29%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	8,77%
R14	Inmobilitzat material / Total actiu	4,15%

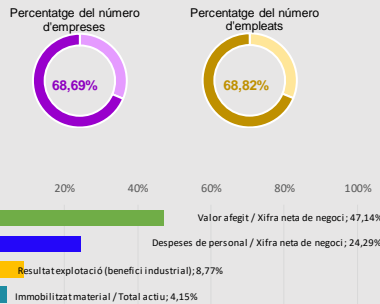
ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	50,67%	18.747,90
Despesa laboral directa	19,43%	7.189,10
TOTAL DESPESES DIRECTES	70,10%	25.937,00 €
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	21,13%	7.818,10
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	21,13%	7.818,10 €
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	8,77%	3.244,90
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	8,77%	3.244,90 €
TOTAL (abans d'IVA)	100,00%	37.000,00 €

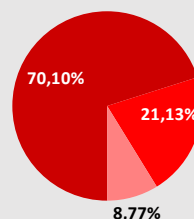
ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	78,13%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	57,45%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	5,77%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	3,54%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	8,03%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	24,89%

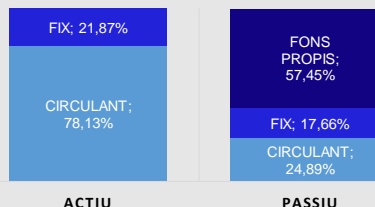
En aquest document s'utilitza la metodologia proposada consultor Gómez Guzmán, J.C., que es basa en determinar l'estructura del cost de les activitats mitjançant el càlcul dels percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació, a partir del tractament de les dades econòmiques i de les ràtios de les empreses, classificades per sectors d'activitat i publicades a la web per la Central de Balanços del Banc d'Espanya.



Despeses directes	25.937,00 €
Despeses estructurals	7.818,10 €
Benefici industrial	3.244,90 €



ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



L'arrodoniment de les xifres a 2 decimals pot suposar lleus desviacions sense importància relativa pel que fa al seu impacte econòmic.

ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



ANNEX II - PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

El **pressupost base de licitació**, es defineix a l'article 100.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, com el límit màxim de despesa que en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'impost sobre el valor afegit, llevat de disposició en contra.

En el moment d'elaborar-lo, s'ha tingut cura de que sigui adequat als preus del mercat.

Un cop analitzats els costos i la seva estructura, el pressupost base de licitació es detalla al quadre següent:

CONCEPTE	Cost del servei abans d'IVA	IVA (21%)	Cost del servei, IVA inclòs
Cost de la contractació del servei per al disseny, elaboració i redacció del document de Diagnosi Estratègica del Vallès Oriental	37.000,00 €	7.770,00 €	44.770,00 €
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ	37.000,00 €	7.770,00 €	44.770,00 €

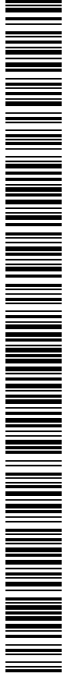
El pressupost base de licitació desgranat segons els diferents tipus de cost és el següent³:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES	Import (€)
COSTOS DIRECTES	25.937,00 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	7.818,10 €
BENEFICI INDUSTRIAL	3.244,90 €
DESPESA TOTAL ABANS D'IVA	37.000,00 €
IVA (21%)	7.770,00 €
DESPESA TOTAL IVA INCLÒS	44.770,00 €

³ Els imports que figuren en aquest estudi són estimacions que pretenen representar una realitat diversa i per tant cal considerar-los orientatius, ja que el seu valor definitiu depèn de l'organització interna de cada empresa o entitat.

Es considera com a conveni col·lectiu de referència el XVII Conveni col·lectiu estatal d'empreses de consultoria i estudis de mercat i de l'opinió pública (codi de conveni: 99001355011983). En referència al que estableix l'article 100.2 de la llei 9/2017, de contractes del sector públic, si bé en aquest conveni de referència es fa una desagregació dels salaris per categories professionals, cal remarcar que no existeix desagregació pel que fa al gènere i per tant la retribució és la mateixa per homes i per dones. Es destaca que l'article 40.C del conveni està dedicat als plans d'igualtat de gènere i al foment de la igualtat efectiva entre homes i dones i a evitar qualsevol tipus de discriminació per raó de gènere.

Els costos salarials d'aquest servei, si bé formen part del cost del contracte, contribuint a determinar-ne el preu, no són preu en si mateixos i per tant no integren el preu total com a un factor substantiu, com per exemple el preu unitari per treballador per unitat de temps de treball. En aquest sentit, segons les Resolucions 633/2019 i 1333/2019 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, i en referència a la determinació i desglossament de les obligacions establertes als articles 100, 101 i 102 de la LCSP, l'obligatorietat d'indicar, de forma desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència, cal interpretar-la en la seva literalitat, entenent de que no es tracta de que els costos laborals dels treballadors dedicats a l'execució del contracte siguin importants, sinó que s'aplica als contractes en que el cost dels salaris de les persones empleades per a la seva execució formi part del preu del contracte.



ESTUDI DE COSTOS

Document de diagnosi estratègica del Pla estratègic del Vallès Oriental



El **valor estimat del contracte**, es defineix a l'article 101.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en el cas dels contractes d'obres, subministraments i serveis, com l'import total, sense incloure l'impost sobre el valor afegit, pagador segons les estimacions de l'òrgan de contractació.

En el càlcul del valor estimat s'han de tenir compte, com a mínim, a més dels costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial. Així mateix, s'han de tenir en compte:

- Qualsevol forma d'opció eventual i les pròrrogues eventuais del contracte.
- Quan s'hagi previst abonar primes o efectuar pagaments als candidats o licitadors, la seva quantia.
- En cas que, de conformitat amb el que disposa l'article 204, s'hagi previst en el plec de clàusules administratives particulars o en l'anunci de licitació la possibilitat que el contracte sigui modificat, s'ha de considerar valor estimat del contracte l'import màxim que aquest pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes.

En els contractes de serveis i de concessió de serveis en què sigui rellevant la mà d'obra, en l'aplicació de la normativa laboral vigent a què es refereix el paràgraf anterior s'han de tenir especialment en compte els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials aplicables.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	TOTAL (ABANS D' IVA)
Pressupost de la durada inicial del contracte	37.000,00 €
Total del valor estimat del contracte (IVA exclòs)	37.000,00 €

Joan Sala
Tècnic de gestió econòmica i dels recursos públics de l'Àrea de Serveis Jurídics
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 23 de gener de 2024