



## ESTUDI DE COSTOS DE LA CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE REALITZACIÓ DE MATERIAL AUDIOVISUAL ACCESSIBLE: 13 VÍDEOS DE RUTES TURÍSTIQUES DEL VALLÈS ORIENTAL

Aquest estudi es basa en calcular l'estructura de costos de les empreses compreses dins el sector d'activitat (CNAE) "J591: ACTIVITATS CINEMATOGRÀFIQUES, DE VÍDEO I DE PROGRAMES DE TELEVISIÓ" analitzant les ràtios sectorials publicades pel Banc d'Espanya, a fi i efecte d'estimar l'estructura de cost del contracte.

La Central de Balanços del Banc de Espanya (CenBal) publica a la seva pàgina web una base de dades que reflecteix 29 ràtios sectorials de les societats no financeres (RSE), entre les quals es troben: la xifra de vendes, despeses de personal, marge brut i el resultat econòmic net ("benefici d'explotació", anomenat "benefici industrial" per la LCSP/2017) que inclou implícitament les despeses d'estructura d'explotació.

Pel sector indicat, les ràtios més recents publicades corresponen a l'any 2022 i es mostren al quadre següent:

BANCO DE ESPAÑA Eurosistema					
Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras					Datos en %
País: España					
Año: 2022					
Sector de actividad (CNAE): J591 Actividades cinematográficas, de vídeo y de programas de televisión					
Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños					
Tasa de cobertura (% número de empresas): 35,33					
Tasa de cobertura (% número de empleados): 26,15					
Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
<b>Costes operativos, beneficios y rentabilidades</b>					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	1786	20,60	44,28	67,92
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	1786	0,00	26,34	48,99
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	1786	-0,74	9,76	26,39
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	1119	-3,22	12,01	58,37
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	1786	-8,63	4,43	17,79
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	1851	29,15	84,50	160,99
R10	Resultado económico neto / Total activo	1851	-4,24	3,20	15,01
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	1614	-1,85	9,52	34,59
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	1614	-1,63	7,74	27,21
<b>Capital circulante</b>					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	1786	0,00	0,00	0,18
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	1786	1,38	13,16	30,77
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	1786	0,00	0,00	3,23
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	1786	-0,46	9,93	28,32
<b>Gastos e ingresos financieros</b>					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	1786	0,00	0,04	0,75
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	1314	0,00	0,44	5,26
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	1786	-0,65	-0,01	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	1314	-4,66	-0,20	0,00
<b>Estructura del activo</b>					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	1851	0,00	0,00	1,92
R14	Inmovilizado material / Total activo	1851	0,16	5,74	26,60
R15	Activo circulante / Total activo	1851	51,83	79,99	96,45
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	1851	11,20	32,92	60,01
<b>Estructura del pasivo</b>					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	1851	20,04	50,16	78,98
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	1851	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	1851	0,00	0,00	14,44
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	1851	0,00	0,00	6,19
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	1851	0,00	0,00	0,93
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	1851	0,00	0,00	17,93
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	1851	11,84	29,45	58,38
<b>Actividad</b>					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	1712	-22,21	9,81	48,97

Fuente: Base de datos RSE (ratios sectoriales de sociedades no financieras). Banco de España (Central de Balances) / Registros de España (Registros Mercantiles - CPE).- Comité Europeo de Centrales de Balances.

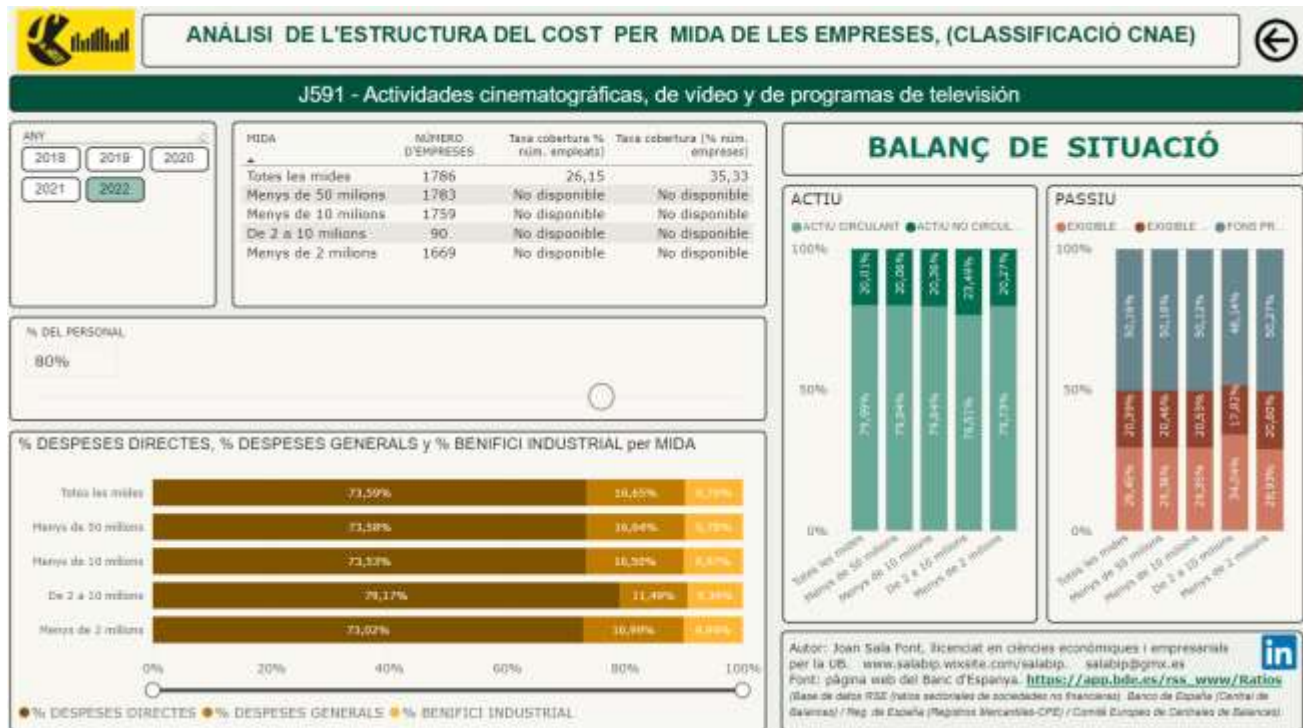
Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2021. Madrid. Reservados todos los derechos.

(1) Valores de los cuantiles de la distribución estadística.

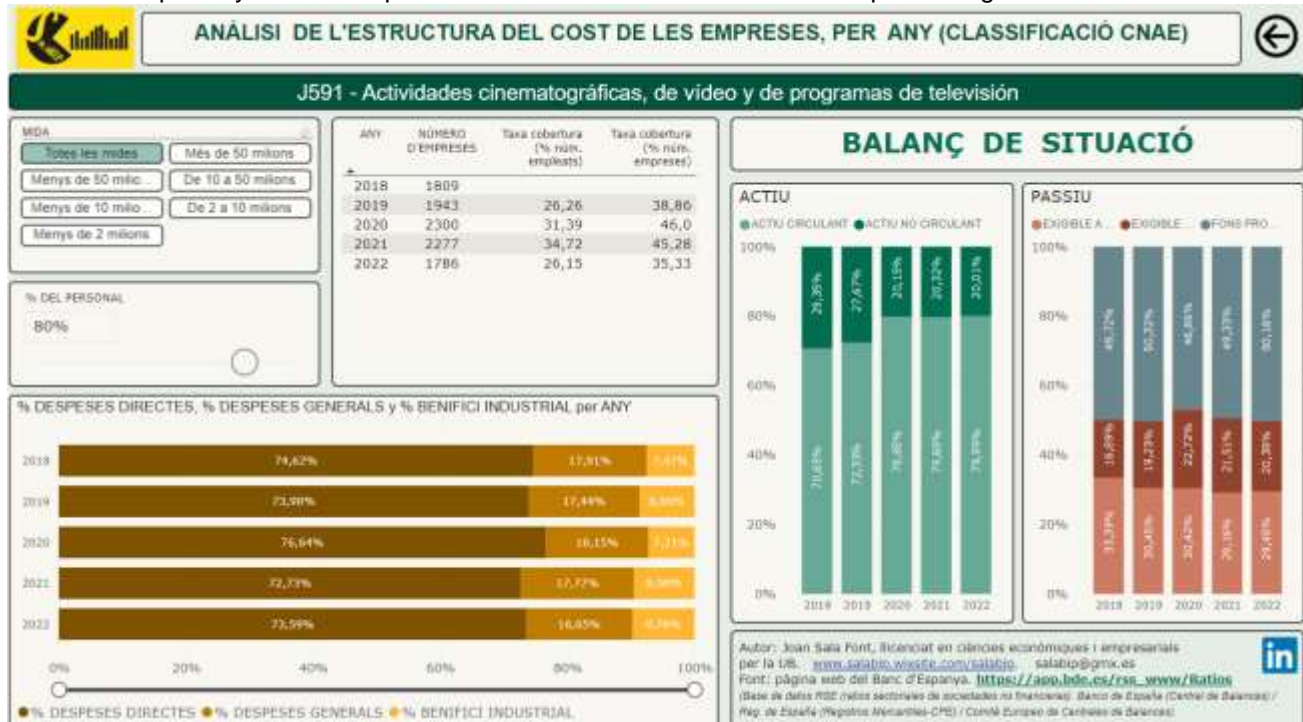
Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector "J591 – Activitats cinematogràfiques, de vídeo i de programes de televisió", s'ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya i amb la qual es determinen els percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació.

Aquesta metodologia té en compte el quartil Q<sub>2</sub>, 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<sub>2</sub>.

Els resultats de l'any 2022 segons la mida de les empreses es mostren al quadre següent:



Els resultats per anys de les empreses de totes les mides es mostren al quadre següent:



Dels quadres anteriors, es pot observar que les estructures del cost no varien substancialment en funció de la mida de la majoria de empreses i també que s'han mantingut relativament estables en el temps.

Atenent al que determina l'article 100.2 de la LCSP i si apliquem els resultats de l'anàlisi de les ràtios al pressupost base de licitació (abans d'IVA) del **servei de realització de 13 vídeos accessibles a partir de la informació de la publicació digital "El Vallès Oriental al teu ritme"**, obtingut de les prospeccions de mercat efectuades pels tècnics del Consell, en resulta la desagregació de costos següent (basada en l'estructura de costos de l'any 2022 i per a les empreses de totes les mides), (tots els imports són abans d'IVA):

## 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	2022
CODI ACTIVITAT	J591
MIDA EMPRESA	Totes les mides
SECTOR	J - Información y comunicaciones
DIVISIÓ	J59 - Actividades cinematográficas, de vídeo y de programas de televisión, grabación
ACTIVITAT	J591 - Actividades cinematográficas, de vídeo y de programas de televisión

### HIPÒTESI

Estimació del pressupost base de licitació (abans d'IVA)	13.429,75
% del personal directe respecte el total de personal	80%

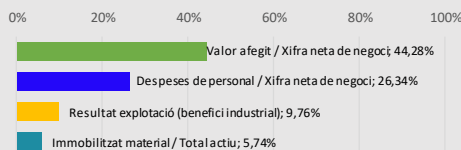
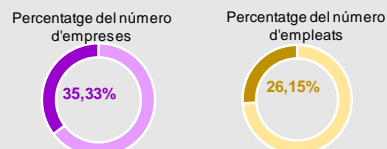
### TAXA DE COBERTURA

TAXA DE COBERTURA	VALOR
Número d'empreses	1.786
Percentatge del número d'empreses	35,33%
Percentatge del número d'empleats	26,15%

### RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	44,28%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	26,34%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	9,76%
R14	Inmobilitzat material / Total actiu	5,74%

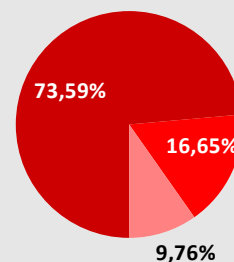
En aquest document s'utilitza la metodologia proposada consultor Gómez Guzmán, J.C., que es basa en determinar l'estructura del cost de les activitats mitjançant el càlcul dels percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació, a partir del tractament de les dades econòmiques i 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.



### ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	52,52%	7.053,31
Despesa laboral directa	21,07%	2.829,65
<b>TOTAL DESPESES DIRECTES</b>	<b>73,59%</b>	<b>9.882,96 €</b>
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	16,65%	2.236,05
<b>TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS</b>	<b>16,65%</b>	<b>2.236,05 €</b>
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	9,76%	1.310,74
<b>TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL</b>	<b>9,76%</b>	<b>1.310,74 €</b>
<b>TOTAL (abans d'IVA)</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.429,75 €</b>

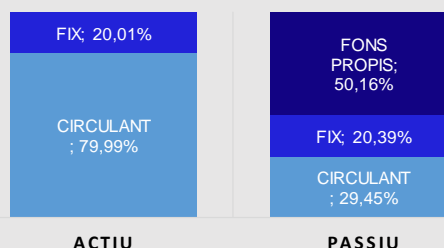
Despeses directes	9.882,96 €
Despeses estructurals	2.236,05 €
Benefici industrial	1.310,74 €



### ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	79,99%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	50,16%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	4,43%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	3,20%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	7,74%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	29,45%

### ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



El servei es materialitzarà en 13 vídeos, un per cada una de les dotze rutes de "El Vallès Oriental al teu ritme" i un vídeo resum de les 12 rutes. En el Plec de Prescripcions Tècniques es pot consultar el detall de les característiques i condicions que ha de complir el servei i el seu calendari d'execució.

## PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ<sup>1</sup>

El **pressupost base de licitació (PBL)**, 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.

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES	PBL
COSTOS DIRECTES	9.882,96 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	2.236,05 €
BENEFICI INDUSTRIAL	1.310,74 €
<b>DESPESA TOTAL ABANS D'IVA</b>	<b>13.429,75 €</b>
IVA (21%)	2.820,25 €
<b>DESPESA TOTAL IVA INCLÒS</b>	<b>16.250,00 €</b>

Al quadre següent es detalla el pressupost base de licitació:

## VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE<sup>2</sup>

El **valor estimat del contracte (VEC)**, 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.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	TOTAL VEC (abans d'IVA)
Pressupost base de licitació abans d'IVA	13.429,75 €
<b>Total del valor estimat del contracte (IVA exclòs)</b>	<b>13.429,75 €</b>

Joan Sala  
Tècnic de Gestió Econòmica de l'Àrea de Serveis Jurídics  
Consell Comarcal del Vallès Oriental  
Granollers, 9 de maig de 2024

<sup>1</sup> 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 III conveni col·lectiu d'àmbit estatal de la indústria de producció audiovisual (tècnics) – codi de conveni núm. 99012985012002 – subscrit en data 13 de desembre de 2023 i registrat i publicat per la Resolució de la Direcció General de Treball, de 22 de març de 2024.

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 del conveni està dedicat de forma extensa i detallada a la igualtat i protecció davant l'assetjament sexual i per raó de sexe.

El servei a contractar consisteix en realització de 13 vídeos, on els costos laborals de les persones ocupades en la seva execució depenen en gran mesura de les seves categories laborals, les seves habilitats i els mitjans disponibles dels licitadors, sense que en el Plec de Prescripcions Tècniques es predetermini el seu nivell de participació en el servei, ja que aquest dependrà de l'estructura i funcionament de cada licitador.

Aquests costos salarials, 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.

<sup>2</sup> No es preveuen ni pròrrogues ni modificacions del contracte.