



CÀLCUL DELS COSTOS I VALOR DEL CONTRACTE DE SERVEIS PROFESSIONALS DE SUPORT AL SITGES CONVENTION BUREAU D'ACORD AMB LES CARACTERÍSTIQUES DETERMINADES AL PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS (PPTP).

1. Consideracions prèvies

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) regula l'objecte, el pressupost base de licitació (PBL), el valor estimat del contracte (VEC), el preu del contracte i la seva revisió.

La LCSP exigeix que el pressupost de la licitació s'adeqüi a les necessitats a satisfer mitjançant la contractació més adient, el que entre d'altres significa garantir l'adequació del preu del contracte als preus de mercat.

Aquesta obligació s'ha d'interpretar a partir de la interrelació dels articles 100 i 101 de la LCSP, en la mesura que les categories de costos directes i indirectes i altres despeses eventuais s'han de relacionar amb altres despeses que es deriven de l'execució material dels serveis, com són les despeses generals d'estructura i el benefici industrial, amb la finalitat d'ajustar el màxim possible el resultat del dit càlcul al preu previst de mercat.

Per a la definició de l'estructura de costos per als contractes de serveis cal atendre a l'objecte del contracte i, en particular, a les singularitats i especificitats que presenta el sector o sectors d'activitat en què s'insereix, utilitzant com a marc de referència els convenis col·lectius aplicables al sector, en cas que existeixin i valorant les polítiques d'igualtat de l'empresa, la taxa d'absentisme, l'impacte ambiental del contracte, les dades estretes de bases oficials (ràtios del Banc d'Espanya, INE, etc.).

De facto això suposa, en aquest cas concret, calcular el cost d'aquest servei desglossant aquest pels diferents serveis demandats basant-nos en els dos factors principals; el cost/hora salarial i altres costos directes i indirectes associats per evitar els riscos que aquest fet comporta, com són que la licitació resti deserta o que el contracte neixi amb desajustos de finançament.

Per altra banda, es pretén en aquest informe calcular els costos per determinar finalment el preu del contracte, per tant no s'ha de confondre amb l'estudi de costos previstos totals del servei.

Com a base de càlcul dels costos salarials estimats inclosos en aquest informe, s'ha utilitzat únicament costos determinats i certs previstos en el Conveni Col·lectiu sectorial d'aplicació (articles 100, 101 i 102 de la LCSP), no costos hipotètics. Tampoc s'han inclòs com a costos salarials altres costos possibles, com poden ser: costos d'absentisme, indemnitzatoris, de revisions o millores salarials, de subrogació, costos associats a convenis diferents que el de referència esmentat, etc ja que s'ha considerat que, si escau, aquests restarien emmarcats en el risc i ventura que tota contractació comporta. Tot i així, s'ha estudiat i valorat qualsevol dada o informació rellevant pel contracte, en tant i quant aquest servei n'hagi estat assabentat.

Els costos salarials constitueixen un dels costos del contracte i són un element integrador del preu del servei. L'objecte del contracte es defineix per tipologies de servei, hores de servei i material inclosos en els costos directes, segons el que s'ha definit al Plec. S'han desagregat els costos directes en costos laborals, figurant els costos salarials i costos de seguretat social en tots



els serveis, incorporant com a cost directe/indirecte també, en cas que així estigues definit en el plec, el cost dels materials i amortització necessaris.

Això ha suposat tenir en compte per l'estimació de costos, a més de la legislació bàsica de contractació, la normativa sectorial i les següents fonts d'informació contrastades:

1. Informe 26/2023, de 29 de setembre, de la Junta Consultiva de Contractació Pública de Catalunya (Comissió Permanent) per establir l'estructura de costos.
2. Diferents resolucions i sentències relatives al càlcul del preu del contracte, entre d'altres: Resolució TACRC 1464/2019, Resolució TACRC 928/2020, OARC/KEO 32/2022, 114/2019, STSJ Canàries 603/2018// TSJ Madrid 455/2019, 181/2019, TCCP Català 220/2023. En especial, la doctrina emesa per la Resolució TACRC 633/2019, la qual exclou de l'exigència de determinar els costos laborals aquells "en los que si bien hay costes económicos por salarios de trabajadores empleados en la ejecución, no existe una prestación directa para la entidad contratante y sólo para ella, es decir, no son empleados sólo para la ejecución del contrato con la Administración, sino para el conjunto de usuarios o consumidores, ni, por ello, los costes salariales forman parte como precio del precio total del contrato". En aquest sentit, el personal que es descriu en el PPTP i la memòria justificativa del servei indiquen la necessitat de posar a disposició de l'Administració dos perfils professionals amb una jornada parcial respecte la total prevista en el conveni (5% i 95%, sobre el total de 1.760 hores), exigint l'adscripció de mitjans personals al contracte amb una dedicació presencial de 300 hores anuals.
3. També s'han estudiat les opcions contingudes en documents contractuals de diverses licitacions tramitades recentment amb objectes contractuals anàlegs o similars, dels següents ens: Patronat de Turisme de Girona (organisme autònom de la Diputació de Girona) i Consorci de Turisme de Barcelona.

2. Dades i hipòtesis per l'estimació del cost del contracte

Donades les característiques pròpies d'aquest contracte de serveis s'ha utilitzat una estructura bàsica de costos articulada al voltant de l'estimació dels serveis concrets que s'han definit en el plec de prescripcions particulars tècniques i administratives.

L'esquema d'aquesta estructura de costos de serveis seria la següent:

COSTOS DIRECTAMENT VINCULATS AL CONTRACTE

- 1-
- 2- Costos directes laborals
 - i. Costos salarials
 - ii. Cotitzacions SS
 - iii. Clàusula de revisió prevista en el conveni sectorial
- 3- Costos directes auxiliars



COSTOS DE L'ACTIVITAT DE L'EMPRESA IMPUTABLES AL CONTRACTE

Atès que el contracte que es projecta ve a donar continuïtat al servei contractat per aquest Ajuntament amb un objecte d'abast anàleg al que ara es projecta, es parteix de dades particularitzades útils per imputar, d'acord amb l'estructura pròpia d'aquest contracte en el sector de referència, els següents percentatges pels conceptes que s'indiquen:

- 4- Despeses generals: 5%
- 5- Benefici industrial: 3%

Les dades, criteris i hipòtesis de treball utilitzades per l'estimació del cost del contracte projectat han estat, fonamentalment, les següents:

- 1) RESOLUCIÓ EMT/3590/2023, de 21 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994).
- 2) Els costos laborals s'han calculat partint de les taules salarials vigents pel 2024, de conformitat amb la RESOLUCIÓ EMT/165/2024, de 23 de gener, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'Acta de la Comissió Paritària relativa a les taules salarials de l'any 2024 del Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994). També s'ha considerat que, segons l'article 21 del conveni col·lectiu:

"Per a l'any 2024: Per a l'any 2024 s'aplicarà un increment del 3% sobre les taules salarials de 2023 i amb efectes d'1 de gener de 2024, la qual cosa donarà lloc a les taules per al 2024. L'increment anteriorment acordat tindrà efectes retroactius a 1 de gener de 2024. La Comissió Paritària del Conveni es reunirà el dia hàbil següent al de la publicació de les dades d'IPC interanual definitiu del 2023 de l'INE per a confeccionar les taules salarials definitives de 2024.

Finalitzat 2024, si l'IPC interanual de desembre de 2024 fos superior al 3% s'aplicarà un increment addicional màxim de l'1%, amb efectes d'1 de gener de 2025. La Comissió Paritària del Conveni es reunirà el dia hàbil següent al de la publicació de les dades d'IPC interanual definitiu del 2024 de l'INE per a confeccionar les taules salarials provisionals per a 2025. En tot cas, cap persona treballadora podrà percebre una quantitat inferior a l'SMI fixat per al corresponent any."

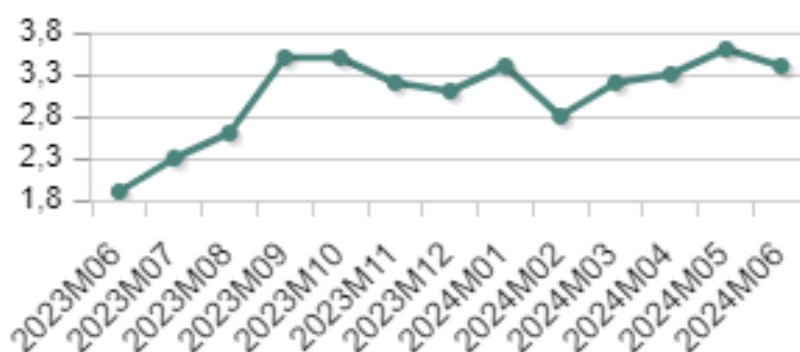
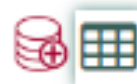
Atès que a data d'emissió de l'informe consta que l'IPC interanual de juny¹ se situa per sobre el 3%, mantenint-se la inflació subjacent en el 3%, s'inclou previsiblement el 1% addicional previst en conveni a aplicar per l'annualitat 2025 i posteriors. En efecte, segons la sèrie històrica, només en febrer de 2024 es va situar per sota del llindar del 3% (2,8), totes les altres observacions des de setembre de 2023 es van situar per sobre del 3%:

¹ [https://www.ine.es/dyngs/INEbase/es/operacion.htm?](https://www.ine.es/dyngs/INEbase/es/operacion.htm?c=Estadistica_C&cid=1254736176802&menu=ultiDatos&idp=1254735976607#:~:text=consumo%20y%20vivienda-,%C3%8Dndice%20de%20precios%20de,%C3%9Altimos%20datos&text=El%20indicador%20adelantado%20del%20IPC,en%20el%203%2C0%25)

[c=Estadistica_C&cid=1254736176802&menu=ultiDatos&idp=1254735976607#:~:text=consumo%20y%20vivienda-,%C3%8Dndice%20de%20precios%20de,%C3%9Altimos%20datos&text=El%20indicador%20adelantado%20del%20IPC,en%20el%203%2C0%25](https://www.ine.es/dyngs/INEbase/es/operacion.htm?c=Estadistica_C&cid=1254736176802&menu=ultiDatos&idp=1254735976607#:~:text=consumo%20y%20vivienda-,%C3%8Dndice%20de%20precios%20de,%C3%9Altimos%20datos&text=El%20indicador%20adelantado%20del%20IPC,en%20el%203%2C0%25)



Indice general. Variación anual



Atès que el contracte projectat hauria d'iniciar la seva execució el 13 de novembre de 2024 i assumint que, tractant-se d'un contracte de serveis la prestació del qual implica la posada a disposició de determinats perfils professionals de forma estable durant un determinat període de temps, el meritament de la despesa s'ha calculat en funció de la taula salarial corresponent, tenint en compte que:

- Durant el 2024 s'executarà el 13% del contracte (48 dies sobre 365)
 - Durant el 2025 s'executarà el 87% restant del contracte (317 dies sobre 365)
- 3) No s'han actualitzat aquests costos amb altres increments, considerant que en cas es produeixin s'hauria d'assumir dins dels marges aplicats sobre aquests imports en concepte de despeses generals i benefici industrial i donat l'assumpció pel contractista del risc i ventura del contracte.
- 4) D'acord amb el Conveni Col·lectiu de referència esmentat, la mà d'obra directa s'ha calculat en funció de la categoria professional i el temps adient per prestar els serveis compresos en el contracte projectat, atesos els requeriments indicats pel servei promotor i el responsable del contracte:
- Cal un perfil de coordinació, al qual correspon una categoria professional 2 segons el conveni col·lectiu, per executar el 5% del contracte.
 - Cal un perfil tècnic especialitzat, al qual correspon una categoria professional 3 segons el conveni col·lectiu, per executar el 95% del contracte. Aquest perfil especialitzat se l'exigeix el coneixement d'un idioma estranger, l'anglès, per l'execució de les seves tasques. Per aquesta circumstància el conveni aplicable preveu un plus d'idioma del 5% sobre les retribucions s'ha calculat al nivell 3.2 de la taula salarial.



5) Respecte la mà d'obra cal considerar l'aplicació de les següents previsions:

El nombre d'hores de treball a què corresponen les retribucions fixades en el Conveni, en còmput anual, és de 1.760 hores.

Pel que fa al desglossament del cost de personal per gènere, el contracte actualment en vigor s'ha executat per una única persona de gènere femení, informació que es pot facilitar si bé el conveni col·lectiu no recull cap distinció de les condicions econòmiques per raó de gènere.

L'increment de despesa que s'imputa per fer front a les cotitzacions a la Tresoreria de la Seguretat Social ha estat fixat en 33,4% sobre la retribució anual establerta en taules salarials. D'aquesta manera, l'import previst per aquest concepte és coherent amb les hipòtesis i els càlculs que es recullen en altres expedients contractuals actualment en tràmit en l'Ajuntament de Sitges.

Encara que els costos d'absentisme no s'han inclòs (sentència de la Audiència Nacional de 22 de desembre de 2022) la taxa d'absentisme per incapacitat temporal en els contractes anteriors amb un abast anàleg al projecte ha estat pràcticament nul·la i, per tant, es considera irrellevant als efectes del present informe.

6) Com a costos directes auxiliars, caldria considerar les eventuais dietes i desplaçaments. Al respecte, l'article 23 del conveni sectorial aplicable disposa el següent:

"Article 23 Dietes

23.1 Les dietes són percepcions econòmiques extrasalarials de caràcter irregular i tenen com a fi rescabalar o compensar les despeses realitzades a conseqüència del desplaçament de la persona treballadora per necessitats del treball.

23.2 Dieta completa. La persona treballadora percebrà la dieta completa quan, a conseqüència de les necessitats del treball, hagi de pernoctar fora de la seva residència habitual.

23.3 Mitja dieta. La persona treballadora percebrà la mitja dieta quan, a conseqüència de les necessitats del treball, hagi de desplaçar-se de la localitat en què radica el centre de treball per un període de més de cinc hores, sempre que l'esmentat període coincideixi amb el període de pausa per a menjar, incloent-hi el menjar. En cap cas es percebrà la mitja dieta quan els desplaçaments habituals formin part del contingut substancial de la prestació laboral.

23.4 Menjar. La persona treballadora percebrà la dieta per menjar quan, a conseqüència de les necessitats del treball, hagi de desplaçar-se de la localitat en què radica el centre de treball i no doni dret a percebre la mitja dieta.

23.5 Quilometratge. La persona treballadora percebrà quilometratge quan, a conseqüència de les necessitats del treball, hagi de realitzar desplaçaments en automòbil de la seva propietat.

23.6 Els imports mínims per a abonar per cadascun dels conceptes descrits en aquest article queden fixats en els annexos 2 i 4 del present Conveni col·lectiu. Per als anys



2022, 2023 i 2024 aquests imports s'actualitzaran amb els mateixos percentatges establerts per als increments salarials en l'article 21 per als referits anys."

En la revisió salarial publicada al 2023, es van fixar els següents imports pel 2024 que, tal i com s'ha indicat respecte el salari, bé podria resultar revisat amb un 1% addicional.

Annex 2

Compensació de despeses 2024

Dieta completa	66,88€
Mitja dieta	28,38€
Menjar	11,49€
Quilometratge	0,36€
Treball a distància	1,55€

3. Costos estimats

a) Costos directes laborals calculats d'acord amb el conveni sectorial de referència:

III Conveni col·lectiu del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994). Grup 2. Dedicació: 5% de la jornada anual				
Anualitat	Sou brut Anual 2024	Cost salarial amb SS al 33,4% (a)	Jornada (b)	Cost/hora (a/b)
2024 (Comissió paritària)	25.133,39	39.836,95	1.760	19,05
2025 i 2026 (Article 21 conveni: increment del 1%)	25.384,72	40.235,35	1.760	19,24

Anualitat	Total Hores	Cost/hora per anualitat
2024	12	19,05
2025	76	19,24
Mitjana ponderada		19,22

III Conveni col·lectiu del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994). Grup 3.2. Dedicació: 95% de la jornada anual, 5% addicional sobre la retribució per plus d'idioma				
---	--	--	--	--



Anualitat	Sou brut Anual 2024	Cost salarial amb SS al 33,4% (a)	Jornada (b)	Cost/hora (a/b)
2024 (Comissió paritària)	24.545,60	32.743,83	1.760	18,60
2025 i 2026 (Article 21 conveni: increment del 1%)	24.791,05	33.071,27	1.760	18,79

Anualitat	Total Hores	Cost/hora per anualitat
2024	220	18,60
2025	1.452	18,79
Mitjana ponderada		18,77

Categoria professional	Dedicació total contracte	Cost mà d'obra
2 - Coordinador	88 h (5% del contracte)	1.691,00 €
3.2 - Tècnic especialitzat	1.672 h (95% del contracte)	31.377,65 €
TOTAL	1760 h (100%)	33.068,65 €

b) Altres costos directes imputables.

Tal i com s'ha indicat anteriorment, cal imputar una despesa en concepte de desplaçament i dietes tot i que el PPTP i la memòria justificativa no concreten cap paràmetre al respecte d'aquests costos auxiliars. Atesa l'experiència adquirida en els darrers anys en contractes anteriors amb un objecte d'abast anàleg a aquest, el servei gestor manifesta que, d'acord amb les seves previsions, caldria imputar per aquest concepte, sota la denominació genèrica "desplaçaments i varis" l'import corresponent a 15 mitges dietes al valor indicat en la taula anterior, és a dir, a raó de 28,38 euros cadascuna. En absència d'altres dades i observada una certa coherència d'aquesta estimació amb la descripció de tasques que formen part de l'objecte contractual, el present informe assumeix la seva raonabilitat i la incorpora als càlculs posteriors.

c) Finalment, s'apliquen els percentatges que, tal i com s'ha indicat anteriorment, el servei gestor considera adient pel coneixement adquirit anteriorment respecte l'estructura pròpia d'aquest contracte en el sector de referència:

- Despeses generals: 5%
- Benefici industrial: 3%

4. Taula resum de costos i càlcul del pressupost base de licitació (PBL)



VALOR DEL CONTRACTE	Nº hores totals:	1760
----------------------------	------------------	------

DESPESES DIRECTES

<i>Despeses de personal (cost empresa)</i>	33.067,75 €	
<i>Dietes (15 dies/any)</i>	425,70 €	
Total Despeses Directes:	33.493,45 €	

DESPESES INDIRECTES

<i>Despeses Generals (5%)</i>	1.674,67 €	5%
<i>Benefici industrial (3%)</i>	1.004,80 €	3%
Total Despeses Indirectes:	2.679,48 €	

COST TOTAL ANUAL DEL SERVEI (sense IVA): 36.172,93 €

<i>IVA (21%)</i>	7.596,31 €	21%
------------------	------------	-----

IMPORT TOTAL ANUAL DEL SERVEI (IVA inclòs):	43.769,24 €	PBL TOTAL
--	--------------------	------------------

DOCUMENT COMPTABLE A 2024	5.690,00 €
DOCUMENT COMPTABLE A 2025	38.079,24 €

PREU PRÓRROGA ANUAL (3)	Nº hores totals:	1760
--------------------------------	------------------	------

DESPESES DIRECTES

<i>Despeses de personal (cost empresa)</i>	33.269,25 €	
<i>Dietes (15 dies/any)</i>	425,70 €	
Total Despeses Directes:	33.694,95 €	

DESPESES INDIRECTES

<i>Despeses Generals (5%)</i>	1.684,75 €	5%
<i>Benefici industrial (3%)</i>	1.010,85 €	3%
Total Despeses Indirectes:	2.695,60 €	

COST TOTAL ANUAL DEL SERVEI (sense IVA): 36.390,55 €

<i>IVA (21%)</i>	7.642,02 €	21%
------------------	------------	-----

IMPORT TOTAL ANUAL DEL SERVEI (IVA inclòs):	44.032,57 €
--	--------------------

5. Càlcul del Valor Estimat del Contracte (VEC)

Pel càlcul del Valor Estimat del Contracte (VEC) cal partir dels imports sense IVA indicats en el càlcul del Pressupost Base de Licitació (PBL), i considerar així mateix les previsions relatives a les eventuais pròrroques i modificacions contractuals. Atès que la present licitació contempla la pròrroga per tres anualitats addicional, sense modificacions contractuals, el VEC ascendiria a **145.344,58 euros**, d'acord amb el següent detall:



VEC	
Contracte	36.172,93 €
Pròrroga 1	36.390,55 €
Pròrroga 2	36.390,55 €
Pròrroga 3	36.390,55 €
TOTAL VEC	145.344,58 €

*Cal advertir que les eventuais pròrrogues es durien a terme per import de 36.390,55 euros més IVA, corresponent als costos calculats amb la revisió salarial màxima prevista en l'actual conveni col·lectiu sectorial en vigor (és a dir, amb la revisió del 1% adicional prevista en funció de l'evolució de l'IPC interanual que s'ha considerat raonable, tal i com s'ha exposat a l'apartat 2 del present document).