



CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document al web del Consell Comarcal (<https://ccvo.vallesoriental.cat/OAC/ValidarDoc.jsp>). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

ESTUDI DE COSTOS

Manteniment de la plataforma informàtica JANÓ



ESTUDI DE COSTOS DEL CONTRACTE DE MANTENIMENT DE LA PLATAFORMA INFORMÀTICA DE SUPORT AL SERVEI D'ATENCIÓ A DOMICILI DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL, JANÓ

Aquest estudi es basa en calcular l'estructura de costos del sector d'activitat (CNAE) “**J62: PROGRAMACIÓ, CONSULTORIA I D'ALTRES ACTIVITATS RELACIONADES AMB LA INFORMÀTICA**” 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 els 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 d'activitat J62 “programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica”, les ràtios més recents publicades corresponen a l'any 2022 i es mostren al quadre següent:

BANCO DE ESPAÑA

Eurosistema

ecbbsso

European Central Bank of
Central Banks, Bank Data Office

Registradores

DE ESPAÑA

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2022

Sector de actividad (CNAE): J62 Programación, consultoría y otras actividades relacionadas con la informática

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 58,13

Tasa de cobertura (% número de empleados): 67,87

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 ⁽¹⁾
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	12206	25,44	52,60	76,21
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	12206	12,13	39,41	65,12
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	12206	0,57	7,08	19,66
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	6927	-4,65	12,67	52,52
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	12206	-1,16	4,75	15,76
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	12467	54,80	118,79	209,77
R10	Resultado económico neto / Total activo	12467	-1,71	5,42	18,20
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	11269	0,54	13,35	37,08
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	11269	0,40	10,73	29,71
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	12206	0,00	0,00	0,34
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	12206	3,07	12,78	26,97
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	12206	0,00	0,00	3,20
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	12206	0,32	10,20	24,91
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	12206	0,00	0,03	0,48
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	9402	0,00	0,27	4,75
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	12206	-0,43	-0,01	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	9402	-4,19	-0,08	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	12467	0,00	0,03	2,04
R14	Inmovilizado material / Total activo	12467	0,17	2,71	13,17
R15	Activo circulante / Total activo	12467	59,43	87,27	97,77
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	12467	13,34	37,15	64,84
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	12467	25,95	54,98	78,60
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	12467	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	12467	0,00	0,00	10,80
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	12467	0,00	0,00	3,56
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	12467	0,00	0,00	1,09
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	12467	0,00	0,00	14,19
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	12467	14,30	31,20	56,38
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	11806	-9,40	8,48	35,02

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.

ESTUDI DE COSTOS

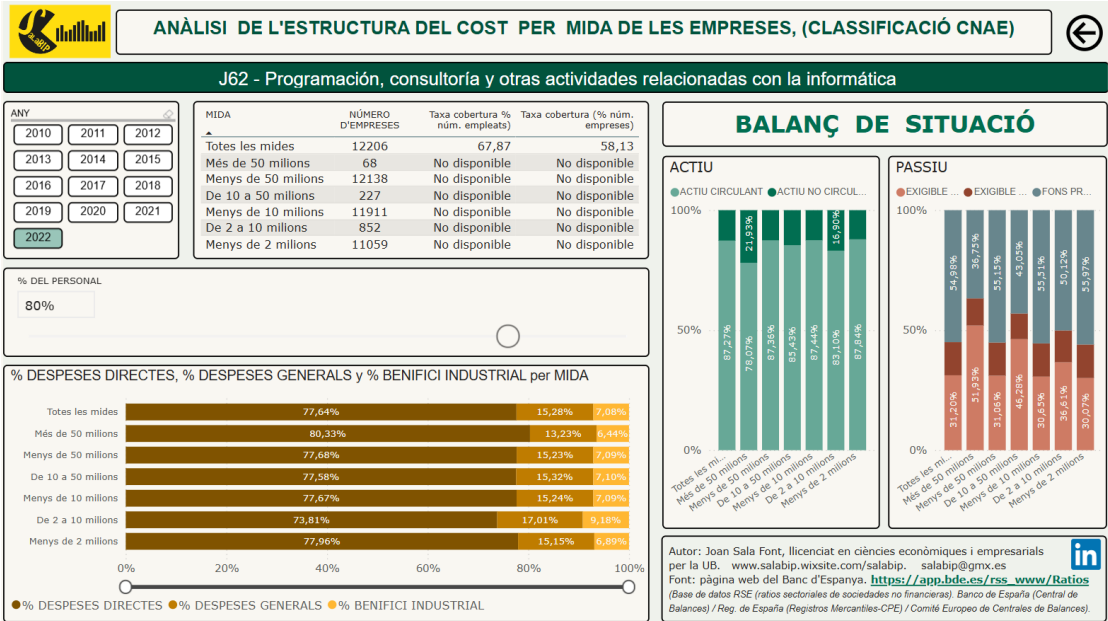
Manteniment de la plataforma informàtica JANO



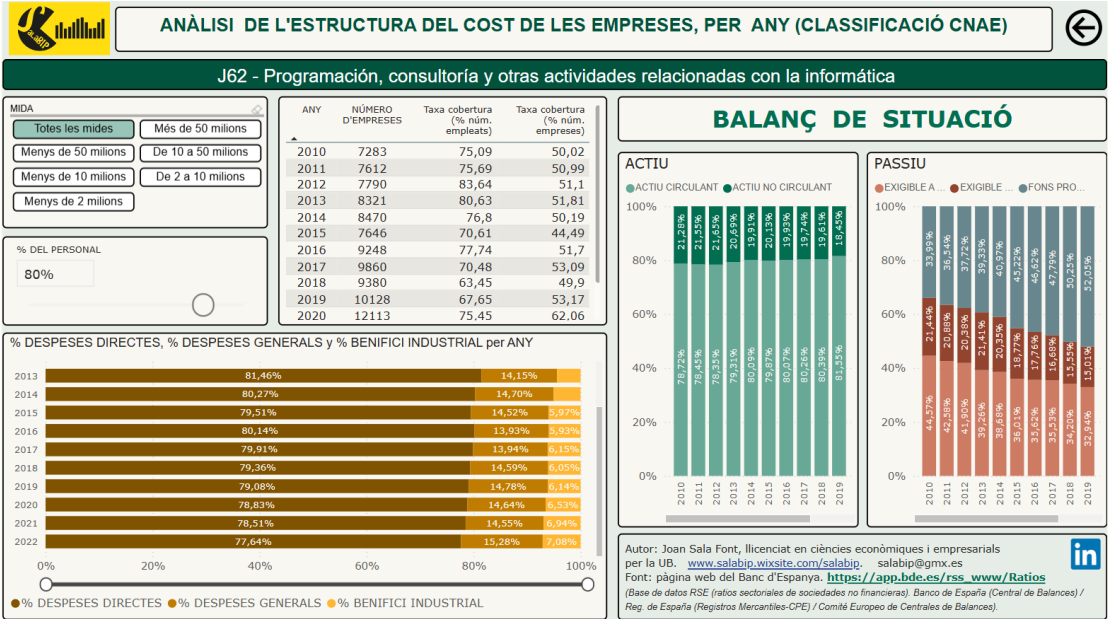
Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector "J62 - Programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica", s'ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la 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_2 on es troba la mitja de tota la sèrie suposant així que la sèrie és unimodal i simètrica (és a dir, que la mitjana coincideix amb la mitja 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 .

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:



CONSELL COMARCAL DEL VALLES ORIENTAL
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document al web del Consell Comarcal (https://ccvo.vallesoriental.cat/OAC/ValidarDoc.jsp). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

ESTUDI DE COSTOS

Manteniment de la plataforma informàtica JANO



Dels quadres anteriors, es pot observar que les estructures del cost no varien gaire en funció de la mida de les 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 del **manteniment de l'aplicació informàtica del programa de gestió d'expedients, Genesys**, obtingut de l'històric i de de les prospeccions de mercat efectuades pels tècnics l'Àrea de TIC, 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	J62
MIDA EMPRESA	Totes les mides
SECTOR	J - Información y comunicaciones
DIVISIÓ	J62 - Programación, consultoría y otras actividades relacionadas con la informática
ACTIVITAT	J62 - Programación, consultoría y otras actividades relacionadas con la informática

HIPÒTESI

Estimació del pressupost base de licitació (abans d'IVA)	97.205,83
% del personal directe respecte el total de personal	80%

TAXA DE COBERTURA

VALOR

Número d'empreses	12.206
Percentatge del número d'empreses	58,13%
Percentatge del número d'empleats	67,87%

RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	52,60%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	39,41%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	7,08%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	2,71%

ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	46,12%	44.826,92
Despesa laboral directa	31,53%	30.647,05
TOTAL DESPESES DIRECTES	77,64%	75.473,97 €
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	15,28%	14.849,69
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	15,28%	14.849,69 €
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	7,08%	6.882,17
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	7,08%	6.882,17 €
TOTAL (abans d'IVA)	100,00%	97.205,83 €

ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	87,27%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	54,98%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	4,75%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	5,42%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	10,73%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	31,20%

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.

Percentatge del número d'empreses

58,13%

Percentatge del número d'empleats

67,87%

0%20%40%60%80%100%

Valor afegit / Xifra neta de negoci; 52,60%

Despeses de personal / Xifra neta de negoci; 39,41%

Resultat explotació (benefici industrial); 7,08%

Immobilitzat material / Total actiu; 2,71%

Despeses directes75.473,97 €

Despeses estructurals14.849,69 €

Benefici industrial6.882,17 €

77,64%

15,28%

7,08%

ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ

FIX; 12,73%

CIRCULANT; 87,27%

ACTIU

FONS PROPIS; 54,98%

FIX; 13,82%

CIRCULANT; 31,20%

PASSIU

Els arrodoniments a 2 decimals poden suposar lleus desviacions sense importància relativa.

Pàgina 3 de 5



PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ¹

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.

La previsió de despesa anual pels diferents conceptes, segons previsions del personal tècnic, són les següents:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ	MANTENIMENT	SIGNATURA DIGITAL	TOTAL, ABANS D'IVA	IVA (21%)	TOTAL, IVA INCLÒS
ANY 2025	21.220,52 €	3.080,93 €	24.301,46 €	5.103,31 €	29.404,76 €
ANY 2026	21.220,52 €	3.080,93 €	24.301,46 €	5.103,31 €	29.404,76 €
ANY 2027	21.220,52 €	3.080,93 €	24.301,46 €	5.103,31 €	29.404,76 €
ANY 2028	21.220,52 €	3.080,93 €	24.301,46 €	5.103,31 €	29.404,76 €
TOTAL	84.882,09 €	12.323,73 €	97.205,83 €	20.413,22 €	117.619,05 €

Al quadre següent es detalla el pressupost base de licitació desganat d'acord amb el que estableix l'article 100 de la Llei 9/2017, de Contractes del Secor Públic:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES (IMPORTS PER 1 ANY DE CONTRACTE)	MANTENIMENT ANUAL
COSTOS DIRECTES	75.473,97 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	14.849,69 €
BENEFICI INDUSTRIAL	6.882,17 €
DESPESA TOTAL ABANS D'IVA	97.205,83 €
IVA (21%)	20.413,22 €
DESPESA TOTAL IVA INCLÒS (PBL)	117.619,05 €

¹ 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.



CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document al web del Consell Comarcal (<https://ccvo.vallesoriental.cat/OAC/ValidarDoc.jsp>). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

ESTUDI DE COSTOS
Manteniment de la plataforma informàtica JANO



VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE²

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.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	IMPORT ANUAL, ABANS D'IVA	MODIFICACIÓ PREVISTA (20%), ABANS D'IVA	TOTAL, ABANS D'IVA
ANY 2025	24.301,46 €	4.860,29 €	29.161,75 €
ANY 2026	24.301,46 €	4.860,29 €	29.161,75 €
ANY 2027	24.301,46 €	4.860,29 €	29.161,75 €
ANY 2028	24.301,46 €	4.860,29 €	29.161,75 €
	97.205,83 €	19.441,17 €	116.647,00 €

Joan Sala
Tècnic de Gestió Econòmica
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 22 de novembre de 2024

² Atès que en aquest moment encara no es disposa del preu inicial del contracte, entès aquest com el preu d'adjudicació, el càlcul de l'import de les modificacions previstes a l'article 204 de la LCSP està basat en el pressupost base de licitació, sens perjudici de que quan les modificacions hagin de produir-se efectivament, en la fase d'execució del contracte, hagin d'ajustar-se de manera que respectin el límit fixat legalment, que és del 20% del preu inicial, sempre i quan en els plecs de clàusules administratives particulars s'hagi advertit expressament aquesta possibilitat.