

Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

**DESGLOSSAMENT DE COSTOS DEL PRESSUPOST I CàLCUL DEL VALOR
ESTIMAT DEL CONTRACTE DEL SERVEI DE RESTAURACIÓ DEL CENTRE
PROPI DE LA DIRECCIÓ GENERAL D'ATENCIÓ A LA INFÀNCIA I
L'ADOLESCÈNCIA CRAE MARIA ASSUMPTA, A BADALONA, RESERVAT
PRIORITÀRIAMENT A CETIS I EIS**

L'objecte del contracte és la prestació del servei de restauració al centre propi de la Direcció General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència (DGAIA, a partir d'ara), CRAE Maria Assumpta, a Badalona, reservat prioritàriament a CETIS i EIS.

El servei objecte d'aquest contracte engloba tot el procés; l'adquisició dels aliments i primeres matèries, el transport, el seu emmagatzematge i conservació, l'elaboració dels àpats i el transport dels aliments fins a l'usuari final.

El servei comprèn tots els àpats: esmorzar, dinar, berenar i sopar, amb les seves respectives begudes; dels infants i/o adolescents residents al centre i dels treballadors, que dins de la seva jornada laboral, mengin al mateix temps amb els infants i/o adolescents, ajudant-los i compartint amb ells l'hora de menjar com una tasca educativa més. També comprèn el menú de celebracions o actes especials d'acord amb el programa d'activitats del centre.

El desenvolupament del servei també inclourà la neteja de totes les superfícies de treball, així com de tot el parament de taula, utilitatges i maquinàries utilitzats per a l'elaboració dels àpats.

El servei de restauració s'haurà de prestar tots els dies de l'any.

Aquest desglossament es refereix a la manera que l'òrgan de contractació ha calculat el pressupost base de licitació de forma estimativa i té el caràcter de pressupost màxim i limitatiu d'aquest contracte.

1. Despeses de personal

S'aplica el Conveni col·lectiu estatal del sector laboral de restauració col·lectiva (codi de Conveni número 99100165012016). Taules salarials per Catalunya – Barcelona 2024 (Resolució de 10 de novembre de 2022, de la Direcció General de Treball).

Taules salarials 2024 Catalunya - Barcelona		
Nivell 3 (cuiner)	1.555,77	21.780,78
Nivell 1 (cap de cuina)	1.725,92	24.162,88
Nivell 4 (dietista)	1.440,05	20.160,70



Doc. original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 1 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

Comú a tot Catalunya		
Plus neteja roba treball	13,79	
Plus encarregat centre	162,22	
Jornada setmanal	40	hores/setmana
Jornada anual	1.791,00	hores/anuals
Pagues	14	pagues
Festius (no recuperables)	50%	sobre salari
Nocturnitat (hores entre 22:00 i 6:00)	25%	sobre salari

La vigència inicial del Conveni és de juliol del 2022 a desembre del 2024.

Article 31 Increment salarial, de la Resolució de 10 de novembre de 2022, de la Direcció General de Treball, que registra i publica el Conveni col·lectiu de restauració col·lectiva (codi de conveni: 99100165012016):

S'estableix la següent pujada salarial per tots els conceptes que, segons el l Conveni col·lectiu de restauració col·lectiva, tinguessin dret a increments salarials.

- L'increment salarial per l'any 2022, s'estableix en un 3%, des de l'1 de juliol del 2022.
- L'increment salarial per l'any 2023, s'estableix en un 2,5%.
- L'increment salarial per l'any 2024, s'estableix en un 2,5%.

Clàusula de revisió: s'estableix pel conjunt de la vigència del conveni una clàusula de revisió de manera que, si la suma de l'IPC real estatal dels anys de vigència (2022-2024) supera la suma dels increments salarials pactats per d'esmentada vigència, es farà una revisió del 0,5% per cada punt de diferència que es produeixi en aquest període, amb un topall del 2% que no tindrà efectes retroactius. Serà aplicable a partir de l'1 de gener del 2025.

D'acord amb les dades de L'institut Nacional d'Estadística, la variació de l'IPC interanual de juliol del 2022 fins desembre del 2024 (vigència del conveni) és del 6,0%.

Càlcul de variacions de l'índex de preus de consum (sistema IPC base 2021)

Variació de l'índex general nacional segons el sistema IPC base 2021 des de juliol de 2022 fins a desembre de 2024

Índex	Percentatge(%)
Nacional	6,0

Per tant, les taules salarials per a l'any 2024, incorporen un increment del 8% que es superior en 2 punts, a l'increment real de l'IPC per aquests anys.

Malgrat això, atès que el contracte és per una vigència anual a partir de l'1 de gener del 2026 i prorrogable 4 anys, s'ha calculat un increment del 2,5% dels conceptes



Doc.original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 2 de 7



Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

retributius del 2024, de manera que aquestes retribucions no quedin desvirtuades si es negocien noves retribucions pels propers anys.

S'ha calculat la retribució específica de les hores nocturnes i de les hores treballades en dia festiu no recuperable, s'ha considerat 14 festius anuals. Com a percepció no salarial s'ha inclòs l'absentisme, amb un percentatge del 25% del cost salarial d'1 treballador en situació de baixa IT.

El desglossament de costos salarials s'ha fet en base a aquestes dades, incrementant aquest imports bruts un 33% a compte de la seguretat social.

Horari del servei			
Categoria professional	Dies	Hores setmanals	Distribució hores
Cuiner/a	DL – DV	77,5	De 7:00h a 22:30h
	DS – DG	28	De 8:00h a 22:00h
Total		105,5	

Total hores setmanals	105,50
Cuiner/a	105,50
Total hores anuals (105,50 x 52 + 15,5 h/dia laborable)	5.501,50
Cuiner/a	5.501,50
Nº professionals en relació hores conveni	3,07 (*)
Cuiner/a	2,07
Cuiner (cap de cuina)	1,00
Festius i nocturnitat	
Hores festius (14 dies x 14 hores) (cuiner/a)	196
Hores nocturnes (2,5 hores/setmana x 52 setmanes)	130

Costos salarials	Nº treb.	Salari mensual	Compl. salarial cap cuina	Compl. roba treball	Total
Cuiner/a (nivell 3)	2,07 (*)	1.555,77 €		13,79 €	45.524,25 €
Cuiner/a (nivell 1) (cap de cuina)	1,00	1.725,92 €	162,22 €	13,79 €	26.627,02 €
Dietista (nivell 4) (10% jornada)	0,10	1.440,05 €			2.016,07 €



Doc.original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 3 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

Festius (cuiner/a)					1.191,80 €
Nocturnitat (cuiner/a)					395,24 €
Absentisme 25% sou baixa IT 1					5.445,20 €

(*) 5.501,50 hores de cuiner, dividides entre la jornada del Conveni (1.791 hores anuals) = 3,0717 treballadors. Aquests decimals ocults, que s'arrosseguen en el full de càlcul, expliquen l'import total del cuiner/a (nivell 3).

Càlcul festius i nocturnitat	Festives	Nocturnes
Hores anuals	196	130
Retribució anual (nivell 3)	21.780,78 €	
Jornada anual Conveni	1.791	
Preu hora	12,16 €	
Increment festiu 50% sobre salari	6,08 €	
Increment nocturnitat 25% sobre salari		3,04 €
Increment anuals	1.191,80 €	395,24 €

Costos salarials	Increment salarial 2,5%	SS 33%	Total anual
Cuiner/a (nivell 3)	46.662,36 €	15.398,58 €	62.060,94 €
Cuiner/a (nivell 1) (cap de cuina)	27.292,70 €	9.006,59 €	36.299,29 €
Dietista (nivell 4) (10% jornada)	2.066,47 €	681,94 €	2.748,41 €
Festius (cuiner/a)	1.221,60 €	403,12 €	1.624,72 €
Nocturnitat (cuiner/a)	405,12 €	133,69 €	538,81 €
Absentisme	5.581,32 €	1.841,84 €	7.423,16 €
Total	83.229,57 €	27.465,76 €	110.695,33 €

2. DESPESES DE FUNCIONAMENT DEL SERVEI

Les despeses de funcionament s'han establert en base als preus unitaris establerts en els desglossaments de costos de les darreres licitacions, ja adjudicades i a les memòries econòmiques presentades per les empreses que presten actualment el servei en aquests centres.



Doc.original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 4 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

Despeses funcionament	Usuaris menjador	Cost unitari	Cost total anual
Matèries primeres (cost unitari fix diari)	45	7,00 €	114.975,00 €
Celebracions i actes especials (cost unitari fix anual)	45	110,00 €	4.950,00 €
Transport matèries primeres (5% cost anual compra matèries primeres)			5.748,75 €
Productes neteja i higiene (cost unitari fix mensual)		75,00 €	900,00 €
Roba de treball (cost anual x treballador)		200,00 €	614,35 €
Total			127.188,10 €

3. COSTOS INDIRECTES I BENEFICI BRUT

Per a la determinació del càlcul dels costos indirectes s'ha tingut en compte, les despeses d'estructura, considerades com aquelles que l'empresa disposa per tal de donar suport als treballadors i assolir els objectius del contracte: d'administració, supervisió i direcció, despeses financeres, taxes, assegurances i despeses comercials. També la formació del personal, prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut. S'han establert en un 2% del cost del contracte.

El marge de benefici brut s'ha previst del 6% del contracte.

4. DESGLOSSAMENT DEL COST ANUAL DEL CONTRACTE

	Import	Percentatge
1. COSTOS DIRECTES	237.883,43 €	92,00
Costos salarials	110.695,33 €	42,81
Despeses de funcionament	127.188,10 €	49,19
2. COSTOS INDIRECTES	5.171,38 €	2,00
3. BENEFICI	15.514,14 €	6,00
TOTAL	258.568,95 €	100,00

Aquests càlculs són a efectes d'establir el cost anual del servei, sense que les empreses hagin de confeccionar les seves ofertes pels mateixos imports i distribució.

5. DISTRIBUCIÓ DEL COST DEL SERVEI ENTRE UN PREU FIX I UN PREU MENÚ DIARI

a) PREU FIX MENSUAL



Doc. original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 5 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

D'una banda, s'ha establert un import fix mensual, que correspon a les despeses de personal distribuïdes en 12 mesos. Aquestes despeses són fixes per l'empresa al marge de l'oscil·lació dels usuaris.

Costos salarials anuals	110.695,33 €
Preu mensual	9.224,61 €

b) PREU MENÚ DIARI

D'altra banda, s'ha determinat el preu menú diari del servei, distribuint el cost de la resta de despeses entre els quatre àpats, els dies de l'any i el nombre d'usuaris.

La resta de despeses són les despeses de funcionament, indirectes i benefici: 147.873,62 €.

S'ha tingut en compte 45 usuaris.

Aquesta distribució de percentatges s'ha fet tenint en compte la importància dels àpats en relació al cost total del contracte.

Àpats	Import anual	Preu unitari
ESMORÇAR (25%)	36.968,40 €	2,25
DINAR (35%)	51.755,77 €	3,15
BERENAR (10%)	14.787,36 €	0,90
SOPAR (30%)	44.362,09 €	2,70
	147.873,62 €	9,00

6. IMPORT DE LICITACIÓ

D'acord amb el termini d'execució previst 1 de gener del 2026 fins al dia 31 de desembre de 2026.

Import fix mensual	Import pensió completa	Usuaris/es	Import de licitació
9.224,61 €	9,00 €	45	258.520,32 €

Import de licitació (sense IVA)	IVA 10%	Import IVA inclòs
258.520,32 €	25.852,03 €	284.372,35 €



Doc. original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 6 de 7

Generalitat de Catalunya
Departament de Drets Socials i Inclusió
**Direcció General d'Atenció
a la Infància i l'Adolescència**

7. VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (VEC)

El valor estimat del contracte és el següent:

Import licitació (sense IVA)	Pròrroques	Modificacions	VEC
258.520,32 €	1.034.081,28 €	51.704,06 €	1.344.305,66 €

Esther Vallbona Borgas
Subdirectora General d'Atenció a la Infància i l'Adolescència



Doc. original signat per:
Esther Vallbona Borgas
07/05/2025

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 30/05/2028

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



071T5VBFJZZPOBUUJNAJS9ER24Q82MJK

Data creació còpia:
30/05/2025 12:40:20

Pàgina 7 de 7