



## **PROPOSTA D'ESTRUCTURA DE COSTOS I FÓRMULA DE REVISIÓ DE PREUS DEL NOU CONTRACTE DEL SERVEI DE RECOLLIDA SELECTIVA, TRANSPORT DE RESIDUS I GESTIÓ DE LA DEIXALLERIA DE SANT HILARI SACALM**

### **1. OBJECTE DEL DOCUMENT.**

L'objecte d'aquest document és determinar la proposta d'estructura de costos, així com la fórmula de revisió de preus del servei de recollida selectiva, transport de residus i gestió de la deixalleria de Sant Hilari Sacalm, en virtut del Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.

Amb aquesta finalitat s'ha atès al principi d'eficiència i bona gestió empresarial, a quins efectes s'ha sol·licitat la remissió de llur estructura de costos a vuit operadors econòmics del sector, destacables per la seva trajectòria, quota de mercat, implantació territorial, i també diversitat de dimensions de llurs empreses.

Atesa l'elevada quantia de les inversions necessàries per al desenvolupament del contracte, segons resulta de l'anàlisi i justificació en altre document apart, es preveu que el període de recuperació de la inversió i durada del contracte serà de dotze anys.

### **2. MARC NORMATIU.**

**2.1.** L'article 29 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), en el seu apartat 4 assenyala que els contractes de serveis de prestació successiva tindran un termini màxim de durada de cinc anys, incloent les possibles prorroques, tot i que es podrà establir excepcionalment un termini de durada superior, quan ho exigeixi el període de recuperació de les inversions directament relacionades amb el contracte i aquestes no siguin susceptibles d'utilitzar-se en la resta d'activitat productiva del contractista o llur utilització fos antieconòmica, sempre que l'amortització d'aquestes inversions sigui un cost rellevant en la prestació del servei, tot el qual ha estat objecte de justificació i càlcul en el document específic a aquests efectes que consta en l'expedient.

**2.2.** El Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola estableix la metodologia per a les revisions de preus.

Pel cas que ens ocupa, conforme a la regulació continguda en l'article 9.2:

*"Procedirà la revisió periòdica i predeterminada dels preus, transcorreguts dos anys des de la formalització del contracte i executat almenys el 20 % del seu import, quan concorrin acumulativament les següents circumstàncies:*

- a) Que el període de recuperació de la inversió del contracte sigui igual o superior a cinc anys, justificat conforme al criteri establert en l'article 10.*
- b) Que així estigui previst en els plecs, que hauran de detallar la fórmula de revisió aplicable".*

El reglament estableix en els articles 3 y 4 els principis als que han de subjectar-se les variacions:

- Principi de referenciació a costos.
- Principi d'eficiència i bona gestió empresarial.



El Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, fixa un nou sistema d'actualització de valors monetaris de les variables econòmiques, amb el que se pretén implantar la desindexació en els contractes del sector públic, dificultant que llurs preus puguin ser objecte de revisió, tal i com succeïa tradicionalment mitjançant l'aplicació d'índexs generals de preus tals com l'Índex de Preus de Consum (IPC).

Amb la finalitat de que l'actualització dels preus expressi l'evolució dels costos i la demanda, la llei projecta la creació d'un sistema general sobre el principi de no indexació en l'àmbit públic, així com l'establiment de les bases necessàries per a que les variacions de valors monetaris en l'àmbit d'aplicació de la llei reflecteixin apropiadament la informació de costos.

Es limita, en conseqüència, que els preus dels contractes públics siguin objecte de revisió, i generar amb això tensions inflacionàries causades per processos d'indexació vinculats a índexs generals de preus.

En aquest sentit, l'aplicació d'aquest nou règim de revisió de preus s'amplia sobre tots els contractes del sector públic.

Contràriament, es redueix la possibilitat de revisió periòdica i predeterminada dels contractes del sector públic, en els supòsits i termes establerts en la LCSP y el RD 55/2017.

De forma que no procedeix la revisió periòdica no predeterminada ni la no periòdica, a la vegada que només poden ser objecte de revisió, prèvia justificació en l'expedient:

- a. Contractes d'obres
- b. Contractes de subministrament de fabricació d'armament i equipament de les Administracions Públiques
- c. Contractes en els que el període de recuperació de la inversió sigui igual o superior a cinc anys, en la mesura que l'article 10 del Real Decreto 55/2017 defineix l'esmentat període i estableix una fórmula per al seu càlcul.

Així, i de forma simplificada, el Reial Decret 55/2017 estableix una sèrie de condicions per a revisió de preus:

- a. Els preus d'aquests contractes només podran ser objecte de revisió periòdica i predeterminada, sense perjudici del dret al reequilibri econòmic-financer, establint-se els següents requisits:

Que hagin transcorregut 2 anys des de la formalització del contracte i haver executat, almenys, un 20 per cent del seu import, llevat per a contractes de gestió de Serveis públics.

No obstant, cal tenir en compte el que disposa la Disposició Final Setena, apartat 3º de la Llei 11/2023, de 8 de maig, de transposició de Directives de la Unió Europea, que dona nova redacció a l'apartat 5º de l'article 103 de la LCSP, conforme al qual es procedirà a la revisió periòdica i predeterminada dels esmentats preus, transcorregut un any des de la data d'inici de la prestació dels serveis objecte del contracte i executat almenys el vint per cent (20%) del seu import.

- b. La procedència de la revisió de preus ha de justificar-se en l'expedient de contractació.

- c. L'òrgan de contractació ha d'establir la fórmula de revisió de preus aplicable, que es determinarà en funció de la naturalesa del contracte i de l'estructura i evolució dels costos de l'activitat que constitueix el seu objecte.



- d. Previsión de la revisió en els plecs, els quals han de detallar la fórmula aplicable.
- e. La fórmula de revisió de preus no podrà modificar-se durant la vigència del contracte.
- f. La fórmula de revisió de preus establerta s'aplicarà en cada data periòdica determinada respecte a la data d'adjudicació del contracte.
- g. Vinculació als costos directes, indispensables y significatius per al compliment de l'objecte del contracte, els quals han de representar almenys el 1 per 100 de valor íntegre de l'activitat i no estar sotmesos al control del contractista.  
Les revisions podran ser, en conseqüència, al alza o a la baixa en funció de la variació de tals costos.
- h. No seran revisables els costos associats a les amortitzacions, els costos financers, les despeses generals o d'estructura, ni el benefici industrial.
- i. L'increment repercutible dels costos de mà d'obra no podrà ser superior a l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic, conforme a les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

Davant aquest nou context, el desenvolupament reglamentari estableix uns principis als que hauran de subjectar-se totes les variacions de valors monetaris motivades per variació de costos:

- 1.- Principi de referenciació a costos, conforme al qual serà necessari prendre com a referència l'estructura de costos de l'activitat de que es tracti i ponderar els diferents components de costos indispensables per a la correcta realització de l'activitat en funció de llur concret pes relatiu en el valor d'aquesta.
- 2.- Principio d'eficiència i bona gestió empresarial, que implica que només podran traslladar-se a preus les variacions de costos que haguessin estat assumits per una empresa eficient i ben gestionada, identificada atenent a les millors pràctiques en el sector.

El respecte d'aquests principis exigeix que l'òrgan de contractació requereixi a cinc operadors econòmics del sector la remissió d'informació sobre llurs respectives estructures de costos. S'elaborarà una proposta d'estructura de costos de l'activitat, per a la qual cosa s'utilitzarà, sempre que sigui possible, la informació de les respostes que es rebin. La proposta d'estructura de costos serà sotmesa a un tràmit d'informació pública per un termini de 20 dies previ a l'aprovació dels plecs.

### **3. ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVEI SEGONS OPERADORS.**

D'acord, doncs, amb l'article 9 del RD 55/2017, s'ha sol·licitat a diversos operadors econòmics del sector la remissió d'informació de la seva estructura de costos dels serveis, facilitant-los les característiques del previst a contractar a Sant Hilari en els termes següents:



## **“SERVEI DE RECOLLIDA SELECTIVA PORTA A PORTA, TRANSPORT DE RESIDUS I GESTIÓ DE LA DEIXALLERIA. CARACTERÍSTIQUES BÀSIQUES**

Municipi amb 5.894 habitants (IDESCAT 2023), aproximadament 3.050 habitatges i 263 establiments comercials.

Es preveu inversió en adquisició de dos vehicles, recol·lector bicompartimentat petit i furgoneta de suport al servei, a més d'equipament per a la deixalleria.

La resta de vehicles, locals i equipament necessaris per a la prestació del servei es preveuen en concepte de lloguer.

### Definició bàsica dels serveis a contractar

- **S\_01:** Servei de recollida selectiva porta a porta de residus municipals domèstics de les fraccions orgànica (FORM), envasos lleugers (ENV), paper/cartró (PC), resta (RES), vidre (VID) tèxtil i oli vegetal usat
- **S\_02:** Recollida selectiva i gestió integrada de l'àrea d'emergència i l'àrea tancada.
- **S\_03:** Servei de recollida selectiva de residus municipals comercials de les fraccions orgànica (FORM), envasos lleugers (ENV), paper/cartró (PC) i vidre (VID).
- **S\_04:** Recollida Porta a Porta sota demanda de voluminosos, fracció vegetal
- **S\_05:** Recollida selectiva del mercat setmanal.
- **S\_06:** Recollida selectiva d'actes festius i esdeveniments especials.
- **S\_07:** Servei de repassos i de gestió integrada dels residus de la via pública i gestió personalitzada d'incidències.
- **S\_08:** Transport dels residus als centres de tractament, valoritzadors i gestors autoritzats.
- **S\_09:** Altres serveis i serveis extraordinaris.
- **S\_10:** Servei de gestió integral de la deixalleria municipal: atenció a la ciutadania, neteja i manteniment, gestió dels residus en la deixalleria, logística i gestió de dades de la deixalleria.
- **S\_11:** Gestió de les dades del servei i elaboració dels indicadors setmanals, mensuals i anuals mitjançant plataforma web de gestió del servei. Autogestió de la Form amb compostador industrial.
- **S\_12:** Servei d'acompanyament a la ciutadania.

Estructura de costos: a nivell d'esborrany inicial i sense ser vinculant per a la definició, dimensionat i estructura de costos finals del servei, però si prou aproximat als efectes que interessen, l'estructura que ens resulta, en aquest moment, és la següent, sense tenir en compte l'amortització de les inversions:

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| Personal:                                     | 67 % |
| Lloguers (fonamentalment de vehicles)         | 10 % |
| Manteniment (fonamentalment de vehicles)      | 10 % |
| Combustible (fonamentalment gasoil automoció) | 9 %  |
| Assegurances i altres despeses                | 4 %  |



Atenent al principi d'eficiència i bona gestió empresarial, s'ha sol·licitat la remissió de llur estructura de costos als vuit operadors econòmics del sector següents, representatius per la seva trajectòria, quota de mercat, implantació territorial, i també diversitat de dimensions de llurs empreses:

- 1- Acciona Medio Ambiente SA
- 2- Alum Selectiva SL
- 3- Arca del Maresme
- 4- Containers del Berguedà
- 5- FCC Medio Ambiente
- 6- Grup GBI Serveis
- 7- Prezero SA
- 8- Sersall 95 SL

De tots els quals, han respost remetent la informació sol·licitada els cinc següents:

- 1- Acciona Servicios Urbanos SRL
- 2- Alum Selectiva SL
- 3- FCC Medio Ambiente SAU
- 4- GBI Paprec
- 5- Sersall 95 SL

Del conjunt de les informacions rebudes en resulta una estructura de costos mitjana dels operadors econòmics del sector següent:

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| Personal:                                     | 66,3 % (65,2%) |
| Lloguers (fonamentalment de vehicles)         | 10,4 %         |
| Manteniment (fonamentalment de vehicles)      | 10,3 %         |
| Combustible (fonamentalment gasoil automoció) | 9,1 %          |
| Assegurances i altres despeses                | 3,9 %          |

Tots els operadors han respost en els termes dels capítols plantejats, resultant equiparables i comparables llurs informacions, i el resultat expressat és la mitjana aritmètica de les cinc respostes rebudes.

En el cas del personal s'identifica entre parèntesi la mitjana que resultaria excloent la dada d'aquest capítol d'un operador que, probablement per la seva estructura dels treballs que realitza, resulta distorsionadora (70,33%) de la mitjana en comparació amb la resta (68, 65, 65, i 63%)

#### **4. PROPOSTA D'ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVEI EN EL NOU CONTRACTE**

Per al càlcul de la determinació de l'estructura de costos del servei en el nou contracte s'han tingut molt en compte les informacions facilitades pels operadors que han respost, en relació amb les prestacions que es preveuen en aquest nou contracte específic, matisant el capítol de personal amb la correcció ja expressada d'un operador amb característiques sensiblement diferents en aquest sentit, que no fa mes que corroborar la coherència i versemblança de les dades obtingudes, a la vegada que satisfactòriament representatives del Sector en el sentit també de les diferents dimensions empresarials, per la qual cosa es vol deixar constància positiva de la col·laboració prestada per tots ells.



En el sentit d'aquesta fiabilitat dels resultats de la informació obtinguda, es matisa l'estructura de costos formulada inicialment (i informada als operadors), junt amb la major maduresa de l'estudi econòmic del servei específic a contractar, apropant-se més a les mitjanes adoptades dels operadors, i establint l'estructura de costos definitiva del nou contracte segons la següent proposta:

|                                               |      |
|-----------------------------------------------|------|
| Personal:                                     | 65 % |
| Lloguers (fonamentalment de vehicles)         | 11 % |
| Manteniment (fonamentalment de vehicles)      | 11 % |
| Combustible (fonamentalment gasoil automoció) | 9 %  |
| Assegurances i altres                         | 4 %  |

## 5. COSTOS PER A LA DETERMINACIÓ DE LA FÓRMULA DE REVISIÓ.

Pel que fa a l'estructura de costos a considerar com referent per a l'establiment de la fórmula de revisió de preus, es té en compte el que estableixen els articles 5 i 7 i concordants del RD 55/2017, i, en aquest sentit:

Per a una major transparència i simplificació operativa aritmètica i conceptual s'ha formulat l'estructura de costos susceptibles de revisió periòdica i predeterminada en base 100, això és exclouent de les partides del càlcul a adoptar els costos financers i amortitzacions, i també les despeses generals o d'estructura ni el benefici industrial, que constaran perfectament diferenciats en el pressupost a licitar i correlatives ofertes licitadores.

Conseqüència en gran part de l'anterior consideració, tots els conceptes definits en l'estructura de costos indicada en base 100 resulten subjectes a revisió de preus, doncs resulten significatius tots ells superiors a 1, fet que es presenta coherent atès que fins i tot el que s'integra en el concepte de "altres despeses" ho són de despeses que responen a les regles de la relació directa i de la indispensabilitat, i de caràcter recurrent i uniforme, fonamentalment assegurances dels vehicles, i també altres equips, sempre adscrits al contracte, altrament serien ja classificables dins les despeses generals o d'estructura:

a)- Regla de la relació directa: de manera que només s'han tingut en compte els costos directament associats a l'activitat retribuïda pel preu objecte de revisió, de forma que, encara que un operador econòmic pugui realitzar varies activitats, exclusivament s'han considerat els costos relatius a l'activitat el preu de la qual es revisa.

b)- Regla de la indispensabilitat: de forma que d'entre tots els costos directament associats a l'activitat retribuïda pel preu objecte de revisió, només s'han tingut en compte els indispensables per a la seva realització, entenent com a cost indispensable aquell sense el qual no seria possible la correcta realització de l'activitat i el ple compliment de les obligacions normatives o contractuals exigibles sense incórrer en l'esmentat cost.



## 6. FÓRMULA DE REVISIÓ DE PREUS.

La fórmula de revisió de preus serà aplicable en els termes que disposa l'article 103.4 de la LCSP, i amb les condicions establertes en l'article 103.5 de la LCSP, i conforme al disposat en el Reial Decret 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola, exclusivament sota els següents requisits:

- No podrà modificar-se durant la vigència del contracte.
- No seran revisables els costos associats a les amortitzacions, els costos financers, les despeses generals o d'estructura, ni el benefici industrial.
- Ha d'haver transcorregut un any des de la formalització del contracte i ha d'haver-se executat almenys el 20% de l'import del contracte.
- L'increment repercutible dels costos de mà d'obra no podrà ser superior a l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic conforme a les Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

La fórmula inclou els components de cost que compleixin els principis i limitacions desenvolupats en el RD 55/2017, havent estat ponderat cada component de cost segons el seu pes relatiu en el valor íntegre revisable de l'activitat, tot el qual en base al desglossat dels components de cost i els índexs de preus associats a cadascun d'ells.

Per a cadascun d'aquests components es representa amb el subíndex "t" els valors dels índexs de preus en la data d'aplicació de la revisió del preu del contracte, i amb el subíndex "0" els valors d'aquests índexs a la data d'origen a considerar per a la revisió de preus del contracte.

En el cas de la primera revisió de preus que tingui lloc en el contracte, el subíndex 0 farà referència a la data de formalització del contracte, sempre que la formalització es produeixi en el termini de tres mesos des de la finalització del termini de presentació d'ofertes, o respecte a la data en que acabi l'esmentat termini de tres mesos si la formalització es produeix amb posterioritat.

**Kt** és el coeficient de revisió resultant de l'aplicació de la fórmula.

L'estructura de la fórmula es, en conseqüència, la següent:

$$Kt = L * (Lt / L0) + A * (At / A0) + M * (Mt / M0) + C * (Ct / C0) + S * (St / S0)$$

**L:** Pes del cost de "Personal" en el servei, en tant per u (**0,65**).

**Lt**, índex en la data d'aplicació de la revisió del preu, i **L0**, índex en la data d'origen a considerar per a la revisió, del Índex publicat pel Instituto Nacional de Estadística (INE) del Coste Laboral Armonizado, Base 2020, CNAE-09, Índice trimestral por período y secciones, de la Sección E: suministro de agua, actividades de saneamiento, gestión de residuos y descontaminación, tipo de coste: Coste laboral total por hora efectiva de trabajo.

La variació o coeficient resultant de  $Pt/P0$  no podrà ser superior a l'increment experimentat per la retribució del personal al servei del sector públic, conforme a les Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.





**A:** Pes del cost de "Lloguers (fonamentalment de vehicles, i també nau)" en el servei, en tant per u (**0,11**).

**At**, índex en la data d'aplicació de la revisió del preu, i **A0**, índex en la data d'origen a considerar per a la revisió, del Índex publicat pel Instituto Nacional de Estadística (INE) de precios de consumo, resultados nacionales, de la subclase 07241 "Alquiler de garajes, plazas de aparcamiento y vehículos personales".

**M:** Pes del cost de "Manteniment (fonamentalment de vehicles)" en el servei, en tant per u (**0,11**).

**Mt**, índex en la data d'aplicació de la revisió del preu, i **M0**, índex en la data d'origen a considerar per a la revisió, del Índex publicat pel Instituto Nacional de Estadística (INE) de precios de consumo, resultados nacionales, de la subclase 07230 "Mantenimiento y reparación de vehículos personales".

**C:** Pes del cost de "Combustible (fonamentalment gasoil automoció)" en el servei, en tant per u (**0,09**).

**Ct**, índex en la data d'aplicació de la revisió del preu, i **C0**, índex en la data d'origen a considerar per a la revisió, del Índex publicat pel Instituto Nacional de Estadística (INE) de precios de consumo, resultados nacionales, de la subclase 07221 "Gasóleo".

**S:** Pes del cost de "Assegurances i altres" en el servei, en tant per u (**0,04**).

**St**, índex en la data d'aplicació de la revisió del preu, i **S0**, índex en la data d'origen a considerar per a la revisió, del Índex publicat pel Instituto Nacional de Estadística (INE) de precios de consumo, resultados nacionales, de la subclase 12541 "Seguros de vehículos de motor".

Per tant, comprovació :

$$L + A + M + C + S = 0,65 + 0,11 + 0,11 + 0,09 + 0,04 = 1$$

D'aquesta manera, la revisió de preus es realitzarà a través d'aquest coeficient **Kt** que expressarà l'evolució del total del pressupost d'execució material del servei (exclosos despeses financeres i d'amortitzacions i despeses generals i benefici industrial) al llarg del període revisable, de la manera següent:

$$P_t = K_t * P_0$$

Essent

**Pt**: Preu d'execució material resultant revisat

**P0**: Preu d'execució material a la data d'origen a considerar per a la revisió de preus.

Sant Hilari Sacalm, a la data de signatura electrònica

El secretari-interventor,

Màrius Valls Plans