

ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI MANTENIMENT, SUPORT TÈCNIC I ALLOTJAMENT DE LA PÀGINA WEB www.vallesjove.cat

Aquest estudi es basa en calcular l'estructura de costos de les empreses compreses dins el sector d'activitat (CNAE) "J62: PROGRAMACIÓ, CONSULTORIA I 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 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 2023 i es mostren al quadre següent:

BANCODE ESPAÑA Eurosistema					
Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras					Datos en %
País: España					
Año: 2023					
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): 44,65					
Tasa de cobertura (% número de empleados): 59,6					
Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	9383	25,48	53,36	77,47
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	9383	10,91	38,42	64,84
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	9383	1,06	8,21	21,28
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	5204	-2,01	15,59	60,37
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	9383	-0,32	5,68	17,48
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	9576	55,66	120,44	211,74
R10	Resultado económico neto / Total activo	9576	-0,82	6,78	20,90
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	8705	1,48	16,08	41,50
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	8705	1,10	13,13	33,45
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	9383	0,00	0,00	0,26
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	9383	3,47	13,34	27,94
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	9383	0,00	0,00	2,99
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	9383	0,75	10,85	25,66
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	9383	0,00	0,03	0,52
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	7361	0,00	0,24	4,95
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	9383	-0,44	0,00	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	7361	-4,12	-0,04	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	9576	0,00	0,02	2,08
R14	Inmovilizado material / Total activo	9576	0,15	2,63	12,66
R15	Activo circulante / Total activo	9576	60,70	88,17	98,00
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	9576	13,15	36,23	64,24
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	9576	27,81	56,83	79,61
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	9576	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	9576	0,00	0,00	7,60
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9576	0,00	0,00	1,38
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9576	0,00	0,00	0,86
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9576	0,00	0,00	10,92
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9576	14,03	30,76	55,87
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	9060	-9,42	8,92	34,94

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.

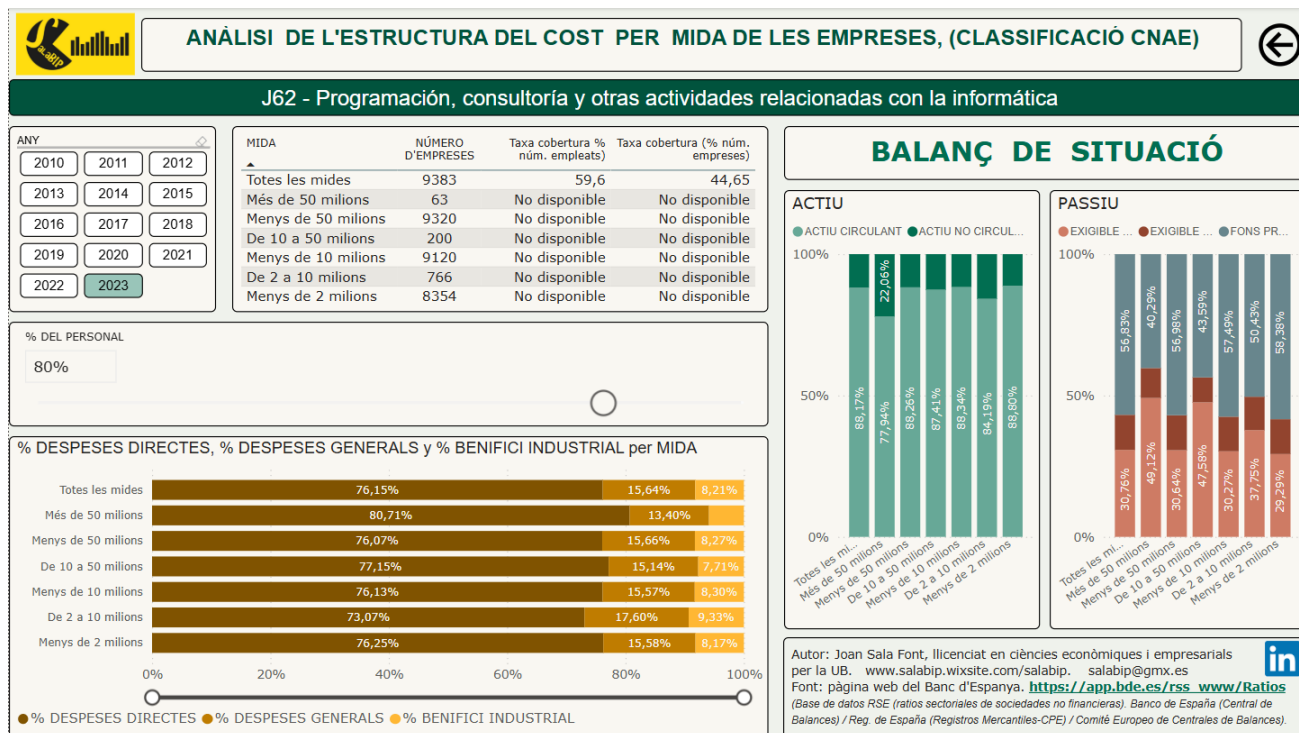
Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2021. Madrid.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

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

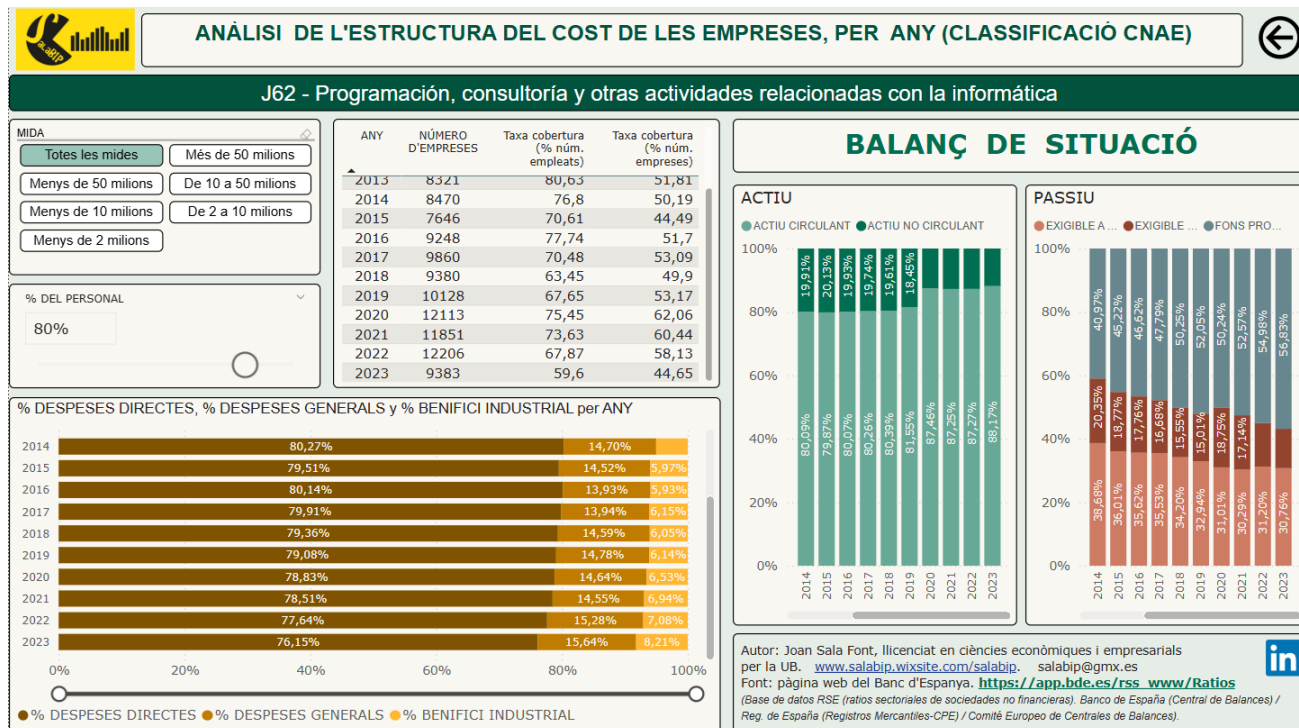
Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector "J62 – Programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica", s'ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la 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 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_2 .

Els resultats de l'any 2023 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 de les empreses del sector "J62 – Programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica" no varien substancialment en funció de la mida de la majoria de empreses i també que s'han mantingut relativament estables en el temps, si bé mostrant un lent però progressiu increment del percentatge de despeses generals i del benefici industrial

DESGLÒS DE COST PREVIST DEL CONTRACTE

Atenent al que determina l'article 100.2 de la LCSP i si apliquem els resultats de l'anàlisi de les ràtios al cost anual previst del contracte del servei manteniment, suport tècnic i allotjament de la pàgina web "www.vallesjove.cat", (1.425 euros anuals durant 4 anys, abans d'IVA), determinat pels tècnics de l'Àrea de Desenvolupament Local, en base a les prospeccions de mercat efectuades i dels valors històrics de contractació, en resulta la desagregació de costos següent (basada en l'estructura de costos de l'any 2023 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	2023
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)	5.700,00
% del personal directe respecte el total de personal	80%

TAXA DE COBERTURA

Número d'empreses	9.383
Percentatge del número d'empreses	44,65%
Percentatge del número d'empleats	59,60%

RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	53,36%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	38,42%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	8,21%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	2,63%

ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

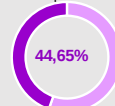
DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	45,41%	2.588,37
Despesa laboral directa	30,74%	1.752,18
TOTAL DESPESES DIRECTES	76,15%	4.340,55 €
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	15,64%	891,48
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	15,64%	891,48 €
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	8,21%	467,97
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	8,21%	467,97 €
TOTAL (abans d'IVA)	100,00%	5.700,00 €

ALTRES RÀTIOS

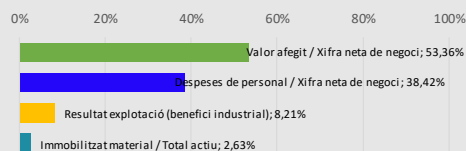
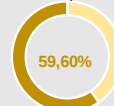
CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	88,17%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	56,83%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	5,68%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	6,78%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	13,13%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	30,76%

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.

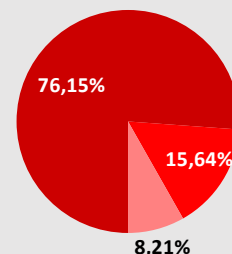
Percentatge del número d'empreses



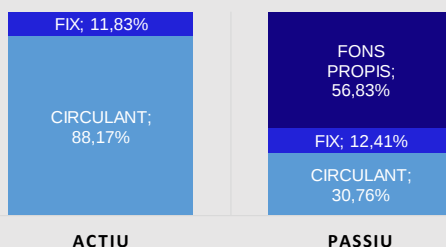
Percentatge del número d'empleats



Despeses directes	4.340,55 €
Despeses estructurals	891,48 €
Benefici industrial	467,97 €



ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



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.

Es preveu que la el contracte tindrà una durada de 4 anys a partir de la seva data d'inici. Al quadre següent es detalla el pressupost base de licitació degudament desglossat, per cada anualitat, segons les prescripcions de l'article 100.2 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ	ANY 1 (set.2025 a agost 2026)	ANY 2 (set.2026 a agost 2027)	ANY 3 (set.2027 a agost 2028)	ANY 4 (set.2028 a agost 2029)	TOTAL
COSTOS DIRECTES	1.085,14 €	1.085,14 €	1.085,14 €	1.085,14 €	4.340,56 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	222,87 €	222,87 €	222,87 €	222,87 €	891,48 €
BENEFICI INDUSTRIAL	116,99 €	116,99 €	116,99 €	116,99 €	467,96 €
DESPESA TOTAL ABANS D'IVA	1.425,00 €	1.425,00 €	1.425,00 €	1.425,00 €	5.700,00 €
IVA (21%)	299,25 €	299,25 €	299,25 €	299,25 €	1.197,00 €
DESPESA TOTAL IVA INCLÒS	1.724,25 €	1.724,25 €	1.724,25 €	1.724,25 €	6.897,00 €

La data d'inici de cada anualitat ve determinada al Plec de Prescripcions Tècniques (PPT) de la licitació.

L'arrodoniment dels imports a 2 decimals pot suposar lleugeres desviacions sense importància relativa.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

El **valor estimat del contracte (VEC)**, es defineix a l'article 101.1 de la llei 9/2017, 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 ABANS D'IVA
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ (4 anys)	5.700,00 €
TOTAL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (IVA exclòs)	5.700,00 €

No es preveuen modificacions ni prorroques del contracte.

Joan Sala
Tècnic de Gestió Econòmica
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 22 de maig de 2025

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 la opinió pública (codi de conveni núm. 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 del conveni està dedicat, entre d'altres, a la no discriminació per raons de gènere i a la igualtat efectiva d'homes i dones i als plans d'igualtat per a les empreses amb una plantilla de més de 250 treballadors.

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.