ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI DE TRANSPORT ESCOLAR DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL. RUTA TENO04.

Aquest estudi es basa en calcular l'estructura de costos de les empreses compreses dins el sector d'activitat (CNAE) **"H493: ALTRE TRANSPORT TERRESTRE DE PASSATGERS"** analitzant les ràtios sectorials publicades pel Banc d'Espanya, a fi i efecte d'estimar l'estructura de cost del contracte del servei de transport escolar.

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:

BANCO DE ESPAÑA Eurosistema — eccbso — Registradores DE ESPAÑA

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España
Año: 2023
Sector de actividad (CNAE): H493 Otro transporte terrestre de pasajeros
Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños
Tasa de cobertura (% número de empresas): 52,25
Tasa de cobertura (% número de empleados): 60,39

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	2550	44,89	57,46	68,24
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	2550	28,13	38,47	49,70
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	2550	6,46	16,31	27,12
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	1879	8,36	27,77	69,49
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	2550	0,38	6,69	15,87
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	2606	53,25	86,71	135,43
R10	Resultado económico neto / Total activo	2606	-0,03	5,64	14,09
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	2366	2,96	15,30	36,56
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	2366	2,14	11,90	29,51
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	2550	0,00	0,00	0,31
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	2550	3,47	11,41	22,63
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	2550	0,00	0,77	4,61
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	2550	0,39	8,75	19,31
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	2550	0,02	0,58	1,55
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	2215	0,30	3,39	10,29
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	2550	-1,44	-0,49	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	2215	-9,55	-3,00	-0,03
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	2606	0,00	0,11	2,52
R14	Inmovilizado material / Total activo	2606	13,17	34,75	56,53
R15	Activo circulante / Total activo	2606	28,91	47,73	72,05
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	2606	7,84	19,80	41,98
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	2606	21,52	45,63	71,72
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	2606	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	2606	0,00	10,59	32,70
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	2606	0,00	6,64	25,14
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	2606	0,00	0,00	5,96
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	2606	0,00	13,81	34,46
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	2606	12,17	24,12	47,46
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	2525	0,56	15,48	35,95

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.

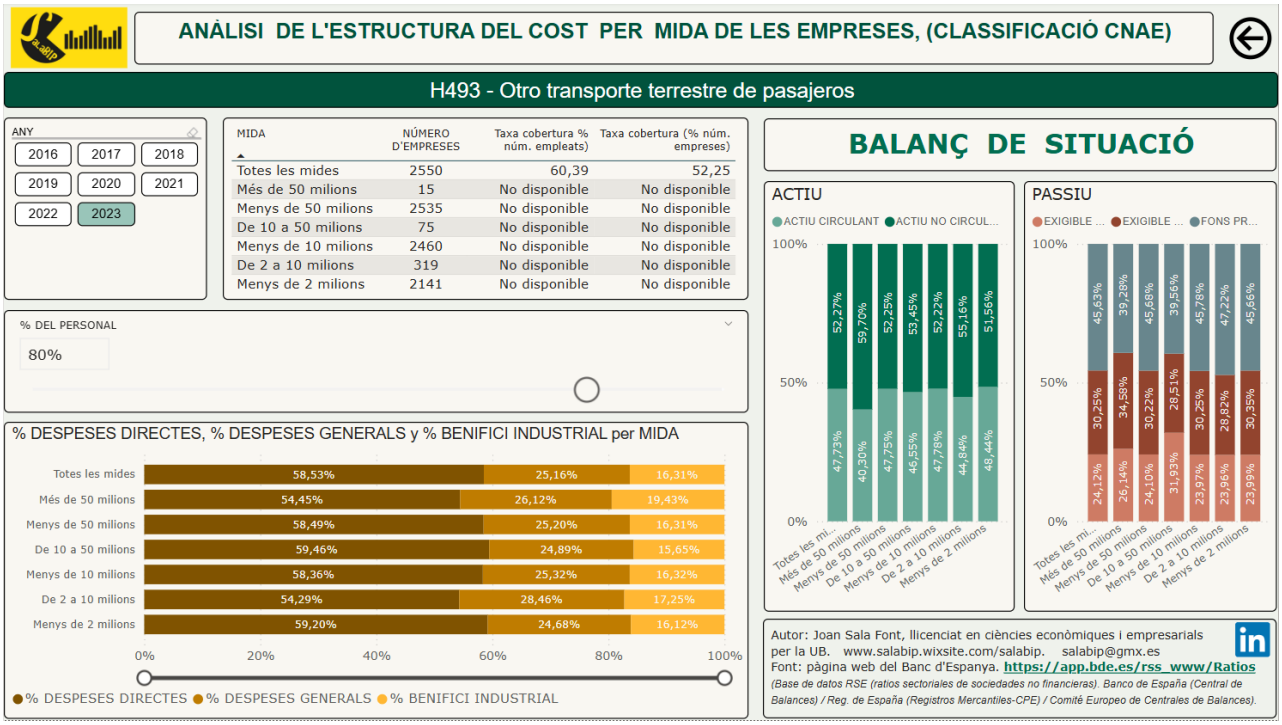
Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2025. Madrid. Reservados todos los

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

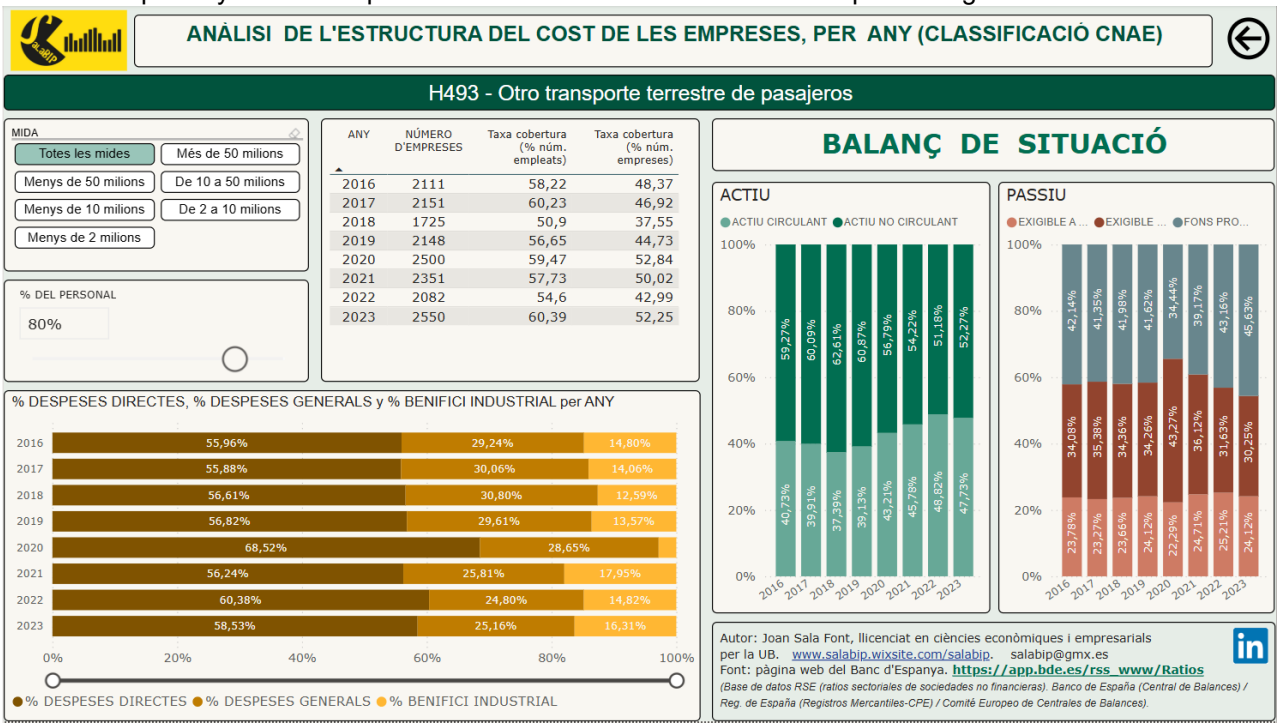
Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector "H493 – Altre transport terrestre de passatgers", s'ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya 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 s'han mantingut relativament estables durant els anys 2016 a 2019, passant a tenir una alteració significativa l'any 2020 (any de la COVID) i un retorn a tendència anterior a partir de l'any 2021.

Atenent al que determina l'article 100.2 de la LCSP i si apliquem els resultats de l'anàlisi de les ràtios al preu previst per trajecte de transport escolar (abans d'IVA), obtingut segons es detalla a la clàusula 2 de la memòria justificativa de la contractació del servei escolar, per a la ruta TENO04, 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

Consell Comarcal del Vallès Oriental

Descomposició del cost per trajecte

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		H493
MIDA EMPRESA	Totes les mides	t
SECTOR	H - Transporte y almacenamiento	
DIVISIÓ	H49 - Transporte terrestre y por tubería	
ACTIVITAT	H493 - Otro transporte terrestre de pasajeros	

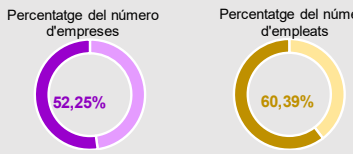
HIPÒTESI

Estimació del preu d'un trajecte, abans d'IVA, ruta TENO04	190,00
% del personal directe respecte el total de personal	80%

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.

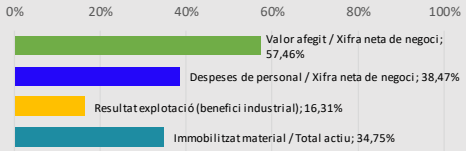
TAXA DE COBERTURA

	VALOR
Número d'empreses	2.550
Percentatge del número d'empreses	52,25%
Percentatge del número d'empleats	60,39%



RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

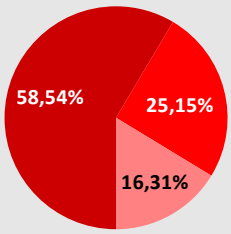
CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	57,46%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	38,47%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	16,31%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	34,75%



ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	27,76%	52,74
Despesa laboral directa	30,78%	58,48
TOTAL DESPESES DIRECTES	**58,54%**	**111,22 €**
DESPESES ESTRUCTURALS	**PERCENTATGE**	**IMPORT**
Despeses generals d'estructura	25,15%	47,79
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	**25,15%**	**47,79 €**
BENEFICI INDUSTRIAL	**PERCENTATGE**	**IMPORT**
Resultat d'explotació (benefici industrial)	16,31%	30,99
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	**16,31%**	**30,99 €**
TOTAL (abans d'IVA)	**100,00%**	190,00 €

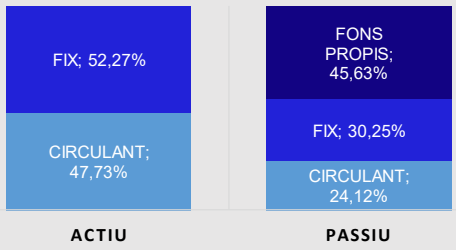
Despeses directes	111,22 €
Despeses estructurals	47,79 €
Benefici industrial	30,99 €



ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulant / Total actiu	47,73%
R22	Fons propis / Total partimoni net i passiu	45,63%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	6,69%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	5,64%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	11,90%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	24,12%

ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



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

CONCLUSIONS[1]

En base al cost per trajecte previst pels tècnics i aplicant la 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, s'ha determinat els percentatges dels diferents components que formen part de cada trajecte de la ruta TENO04, segons quadre següent:

COST DEL TRAJECTE, PER TIPUS DE DESPESES	
COSTOS DIRECTES	111,22 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	47,79 €
BENEFICI INDUSTRIAL	30,99 €
DESPESA TOTAL ABANS D'IVA	**190,00 €**
IVA (10%)	19,00 €
DESPESA TOTAL IVA INCLÒS	**209,00 €**

En conseqüència, es considera viable la prestació del servei segons els imports detallats al quadre següent:

COST PER TRAJECTE (abans d'IVA)	190,00 €
NÚMERO DE TRAJECTES DIARIS	2
NÚMERO DE DIES DE SERVEI	138
COST DEL SERVEI (abans d'IVA)	**52.440,00 €**
IVA (10%)	5.244,00 €
COST TOTAL, IVA INCLÒS	**57.684,00 €**

Joan Sala
Tècnic de gestió econòmica i dels recursos públics
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 9 de juliol 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 Conveni col·lectiu de treball del sector de transport mecànic de viatgers de la província de Barcelona per als anys 2019-2023 (codi de conveni núm. 08004305011994) i les modificacions, revisions i/o pròrrogues que en derivin.
En referencia 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 el capítol 8 del conveni està dedicat a les mesures d'igualtat i de no discriminació, manifestant, entre d'altres, la igualtat d'oportunitats i de gènere, aplicable a totes les disposicions del conveni.
El servei a contractar consisteix en la realització d'un trajecte de transport escolar per carretera, on els costos laborals dels treballadors que el realitzaran, 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.