

ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI DE TRANSPORT ADAPTAT I ASSISTIT DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL. RUTA CDIA04A

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 adaptat i assistit.

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 2024 i es mostren al quadre següent:

BANCO DE ESPAÑA

Eurosistema

eccbso

European Central Bank
Central Bank of Spain Data Office

Registradores

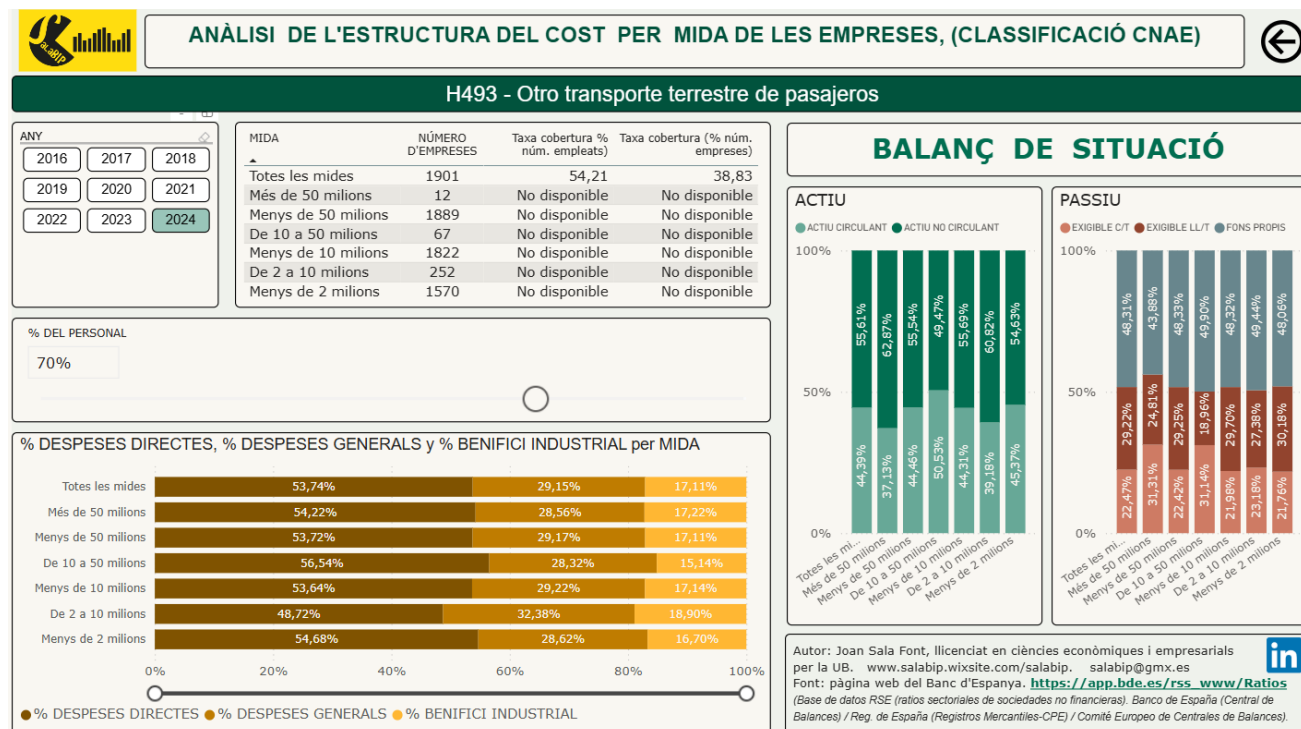
DE ESPAÑA

<

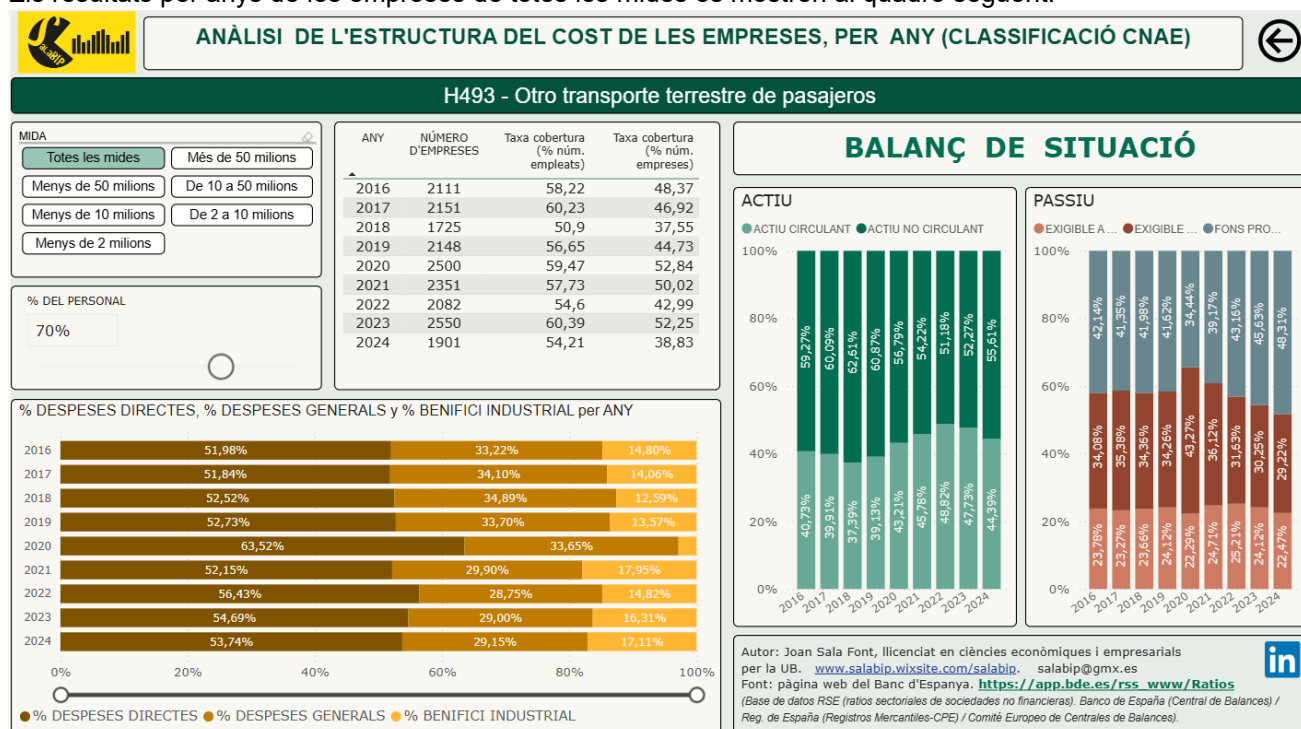
Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector "H493 – Altre transport terrestre de passatgers", s'ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya i amb la qual es determinen els percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació.

Aquesta metodologia té en compte el quantil 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 2024 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 adaptat i assistit (abans d'IVA), obtingut segons es detalla a la clàusula 2 de la memòria justificativa de la contractació del servei adaptat i assistit, per a la ruta CDIA04A, en resulta la desagregació de costos següent (basada en l'estructura de costos de l'any 2024 i per a les empreses de totes les mides), (tots els imports són abans d'IVA):

ANÀLISI DEL COST DE LES ACTIVITATS

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	2024
CODI ACTIVITAT	H493
MIDA EMPRESA	Totes les mides
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 CDIA04A	108,85
% del personal directe respecte el total de personal	80%

TAXA DE COBERTURA

VALOR

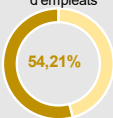
Número d'empreses	1.901
Percentatge del número d'empreses	38,83%
Percentatge del número d'empleats	54,21%

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

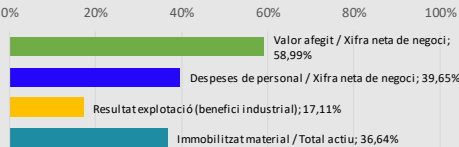


Percentatge del número d'empleats



RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

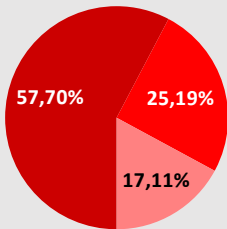
CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	58,99%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	39,65%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	17,11%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	36,64%



ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	25,98%	28,28
Despesa laboral directa	31,72%	34,53
TOTAL DESPESES DIRECTES	57,70%	62,81 €
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	25,19%	27,42
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	25,19%	27,42 €
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	17,11%	18,62
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	17,11%	18,62 €
TOTAL (abans d'IVA)	100,00%	108,85 €

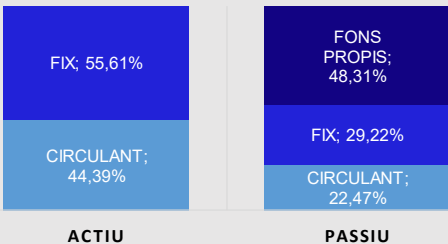
Despeses directes	62,81 €
Despeses estructurals	27,42 €
Benefici industrial	18,62 €



ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	44,39%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	48,31%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	6,53%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	5,41%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	11,27%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	22,47%

ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



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

CONCLUSIONS¹

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 CDIA04A, segons quadre següent:

COST DEL TRAJECTE, PER TIPUS DE DESPESES	
COSTOS DIRECTES	62,81 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	27,42 €
BENEFICI INDUSTRIAL	18,62 €
DESPESA TOTAL ABANS D'IVA	108,85 €
IVA (10%)	10,89 €
DESPESA TOTAL IVA INCLÒS	119,74 €

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

COST PER TRAJECTE (abans d'IVA)	108,85 €
NÚMERO DE TRAJECTES DIARIS	2
NÚMERO DE DIES DE SERVEI	190
COST DEL SERVEI (abans d'IVA)	41.363,00 €
IVA (10%)	4.136,30 €
COST TOTAL, IVA INCLÒS	45.499,30 €

Carles Fernández
Gerent
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 15 de desembre 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), així com les seves modificacions, pròrrogues i revisions.

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 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 adaptat i assistit 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.