



Consell Comarcal
del Vallès Oriental



ESTUDI DE COSTOS PER LA CREACIÓ DEL SERVEI D'OFICINA EN MATÈRIA D'AGENDA 2030 I OBJECTIUS DE DESENVOLUPAMENT SOSTENIBLE (ODS) DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

ÍNDEX

1 – INTRODUCCIÓ: L'AGENDA 2030 I ELS OBJECTIUS DE DESENVOLUPAMENT SOSTENIBLE (ODS)	2
2 – L'OFICINA ODS	3
3 – OBJECTIUS DE L'ESTUDI	4
4 – ENCÀRREC.....	4
5 – FONTS.....	4
6 – PROCEDIMENT	4
7 – CONVENI LABORAL DE REFERÈNCIA	4
8 – TEMPS DE SERVEI: TEMPS CARREGABLE I NO CARREGABLE	5
9 – DEFINICIÓ DE COST I DELS TIPUS DE COST UTILITZATS.....	5
10 – ENUMERACIÓ I CLASSIFICACIÓ DELS ELEMENTS DE COST	6
11 – DESCRIPCIÓ DELS DIFERENTS ELEMENTS DE COST	6
11.1 - SITUACIÓ DE PARTIDA	6
11.2 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS DIRECTES	7
11.3 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS INDIRECTES DE PRODUCCIÓ	7
11.4 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA	7
12 – VALORACIÓ DELS ELEMENTS DE COST	8
12.1 –VALORACIÓ DELS COSTOS DIRECTES	8
12.2 – VALORACIÓ DELS COSTOS INDIRECTES	8
12.3 – VALORACIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA.....	8
12.3 – EL BENEFICI INDUSTRIAL O COMERCIAL.....	8
12.4 – AGREGACIÓ DELS COSTOS:	9
13 – CONCLUSIÓ	9
ANNEX I – CÀLCUL DEL COST SALARIAL (COST DIRECTE)	10
ANNEX II – ANÀLISI DE LES RÀTIOS SECTORIALS DE LES EMPRESES QUE PRESTEN SERVEIS D'ACTIVITATS PROFESSIONALS, CIENTÍFIQUES I TÈCNIQUES (CNAE: M749), PUBLICADES PEL BANC D'ESPANYA.....	11
ANNEX III - PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE.....	12

1 – INTRODUCCIÓ: L'AGENDA 2030 I ELS OBJECTIUS DE DESENVOLUPAMENT SOSTENIBLE (ODS)¹

L'any 2000, a l'Assemblea General de Nacions Unides, els Estats membres van acordar els Objectius de Desenvolupament del Mil·lenni (ODM) que calia assolir abans del 2015. Al finalitzar el període de compliment d'aquests, l'Assemblea General, el 25 de setembre de 2015, establí un nou acord mundial: l'Agenda 2030 de Desenvolupament Sostenible.

A la nova Agenda, es definien un conjunt d'objectius globals amb unes fites que han d'ajudar, entre altres problemes globals, a erradicar la pobresa, lluitar contra la desigualtat o posar fre al canvi climàtic, tot plegat a assolir abans del 2030. Aquests objectius es denominen: Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS).

L'Agenda 2030 i els ODS suposen una estratègia global que, conjuntament a les agendes dels Estats membres de l'ONU i a les Administracions Públiques, marquen un full de ruta amb l'objectiu d'aconseguir un desenvolupament mundial sostenible.

L'Agenda 2030 neix de la idea d'implementar una estratègia global per a fer front grans reptes com el canvi climàtic, la pobresa, la igualtat de gènere o les ciutats sostenibles.

Es tracta d'una agenda integral, multidimensional i d'aplicació universal, definida conjuntament entre els Estats, Nacions Unides, la societat civil, el sector privat, el món acadèmic, les organitzacions de base i els governs locals i regionals, i dissenyada des de la perspectiva de les tres dimensions del desenvolupament sostenible: la econòmica, la social i l'ambiental.

Amb aquesta agenda es pretén estimular l'acció en 5 esferes (denominades les 5 p pel seu nom en anglès): persones (People), planeta (Planet), prosperitat (Prosperity), pau (Peace) i aliances (Partnership) ja que, aquestes, inspiren les orientacions de canvis que es volen aconseguir. A més aquestes esferes es constitueixen com a marc de valor de referència per a la localització dels ODS.

Per a que aquest agenda sigui efectiva i sigui més fàcil d'implementar, es desplega en 17 Objectius de Desenvolupament Sostenible que ajudaran a fer front a aquests grans reptes globals. Cada objectiu està delimitat per diverses fites (169 en total) que contribueixen en l'assoliment dels objectius.

L'experiència obtinguda dels ODM (antecessors dels ODS) ha ajudat a orientar els objectius cap a l'acció tenint en compte la realitat de les comunitats. A més, les metes definides per a cada Objectiu ajuden a que siguin més concisos i faciliten la seva comunicació.

Tant la focalització dels ODS com la seva aplicació es fonamenten en els principis d'universalitat, globalitat, integritat, mesurabilitat, ambiciositat, inclusivitat i multidimensionalitat. Aquest conjunt de principis, enfocats en una perspectiva d'aplicació universal donen resposta a la forma com s'aborden els reptes i problemes actuals marcats als ODS: Existeix una interconnectivitat entre ells i una afectació directa a tots els països i a totes les persones, independentment del seu grau de desenvolupament. Els ODS es transformen no només en un esforç per a ajudar als països en vies de desenvolupament, si no que els països més desenvolupats han assumit el compromís d'aplicar-los a les seves agendes i als seus territoris ja que també es veuen afectats per aquests reptes i problemes ("leave no one behind").

Per tant, degut a la seva orientació de caràcter mundial, l'Agenda 2030 i els ODS necessiten, per a que l'aplicació sigui efectiva i es puguin assolir les fites establertes, un sistema de governança multinivell implicant l'esfera internacional, nacional, regional i local.

Per això és cabdal que les institucions locals i supralocals prenguem part de forma decidida en aquest compromís global i incorporem, de manera transversal, els ODS a les nostres actuacions institucionals ordinàries.

OBJECTIUS DE DESENVOLUPAMENT SOSTENIBLE (ODS).

Els 17 objectius a assolir per complir amb l'agenda 2030, tots ells orientats a centrar esforços per l'assoliment de canvis positius en benefici de les persones i el planeta, són els següents:

1. Fi de la Pobresa
2. Fam Zero

¹ Font: pàgina web "www.vallesoriental.cat".

3. Salut i Benestar
4. Educació de Qualitat
5. Igualtat de Gènere
6. Aigua Neta i Sanejament
7. Energia Neta i Assequible
8. Treball Digne i Creixement Econòmic
9. Indústria, Innovació i Infraestructures
10. Reducció de les Desigualtats
11. Ciutats i Comunitats Sostenibles
12. Producció i Consum Responsable
13. Acció Climàtica
14. Vida Submarina
15. Vida d'Ecosistemes Terrestres
16. Pau, Justícia i Institucions Sòlides
17. Aliança pels Objectius

EL COMPROMÍS DEL CCVOR AMB L'AGENDA 2030 I ELS ODS

En aquesta línia, el Ple del Consell Comarcal, el juliol de 2020, va aprovar una Moció ODS, on s'aposta per treballar, com administració pública, en el marc de l'Agenda 2030 i els ODS i va prendre els acords següents:

Primer.- Aprovar l'adhesió del Consell Comarcal del Vallès Oriental a l'Agenda 2030 i els ODS.

Segon.- Incorporar, en la filosofia i en la pràctica, les conclusions i les premisses treballades en l'Agenda 2030 i els ODS a l'acció política i institucional ordinària del Consell Comarcal del Vallès Oriental.

Tercer.- Crear una comissió de seguiment dels ODS del Consell Comarcal del Vallès Oriental, amb representació de totes les forces polítiques presents al Plenari del Consell Comarcal del Vallès Oriental, del Comitè d'Empresa i de tots els treballadors² que hi estiguin interessats.

Quart.- Cercar els recursos necessaris per a dur a terme una diagnosi de la situació actual de compliment dels ODS per part del Consell Comarcal del Vallès Oriental, amb l'objectiu de poder elaborar posteriorment un Pla d'Actuacions concretes que acompanyi les decisions polítiques necessàries per a avançar en les línies establertes a l'Agenda 2030.

Cinquè.- Comunicar aquests acords a la Secretaria d'Estat d'Agenda 2030, al Consell de Relacions Laborals de la Generalitat de Catalunya i al Comitè d'Empresa del Consell Comarcal del Vallès Oriental.

2 – L'OFICINA EN MATÈRIA D'AGENDA 2030 I ELS ODS³

L'any 2022 es va dur a terme licitació, l'adjudicació i la signatura del contracte de Servei per a la creació de l'Oficina en matèria d'Agenda 2030 i Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) del Consell Comarcal.

Aquest servei s'ha encarregat de materialitzar l'aposta política del Consell Comarcal del Vallès Oriental en l'aplicació de l'Agenda 2030, contribuint a la implantació i l'assoliment dels diferents Objectius del Desenvolupament Sostenible

Actualment es busca donar continuïtat a la prestació del Servei d'Oficina en matèria d'Agenda 2030 i Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) als ajuntaments de la comarca del Vallès Oriental. El tipus de servei és especialitzat atès que les demandes i tipologia de situacions rebudes són molt variades, en funció del nivell d'implementació de l'Agenda 2030 i els ODS a cada ens local.

Segons el Text refós de la Llei de l'organització comarcal de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, correspon a la comarca, entre d'altres, la següent competència:

Les que li atribueix aquesta Llei en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments, d'acord amb el que estableix l'article 28.

En aquest sentit el Consell Comarcal vol donar continuïtat a l'oficina en matèria d'Agenda 2030 i Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS), per continuar oferint als ajuntaments de la comarca un recurs tècnic que permeti treballar amb l'objectiu d'estendre la implantació de l'Agenda 2030 i ODS entre els ens locals i en conseqüència entre la ciutadania del territori.

² En aquest document es considera el terme "treballadors" com un valor genèric i s'utilitza com una referència en plural a un col·lectiu constituït tant per homes com per dones, (Guia d'usos no sexistes de la llengua en els textos de l'Administració de la Generalitat de Catalunya).

³ Al Plec de prescripcions tècniques de la licitació es pot ampliar la informació respecte els objectius les tasques a realitzar.

3 – OBJECTIUS DE L'ESTUDI

Es busca establir un model de costos que permeti conèixer el cost del funcionament de l'Oficina ODS del Vallès Oriental.

Caldrà determinar i valorar els diferents elements de cost per tal de calcular l'import pel qual s'haurà de licitar el servei. Aquest import ha de ser l'adequat per al compliment efectiu del contracte i ha d'estar en consonància amb els preus de mercat, desglossant els costos directes i indirectes i altres despeses eventuais calculades per a la seva determinació, tenint en compte els costos derivats de l'aplicació del les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals i d'estructura i el benefici industrial.

4 – ENCÀRREC

Ha estat encarregat pel Servei de Millora Estratègica i Corporativa (SMEC) del Consell.

5 – FONTS

Estudis anteriors del Consell Comarcal: SAD i SAJE.

Col·legi de professionals de la ciència política i de la Sociologia de Catalunya (COLPIS).

Conveni col·lectiu de d'oficines i despatxos.

Conveni col·lectiu de consultoria, estudis de mercat i de l'opinió pública

Dades internes del Consell Comarcal.

6 – PROCEDIMENT

Aquest estudi s'inicia determinant el conveni laboral de referència (apartat 7), per després analitzar els diferents temps que formen part del servei, amb l'objectiu de calcular el temps carregable o de servei efectivament prestat (apartat 8). Posteriorment es defineixen els tipus de costos a tractar (directes, indirectes i generals d'estructura) (apartat 9) i es fa una enumeració dels elements de cost que haurà de suportar l'empresa o entitat prestadora del servei, classificant-los segons els tipus establerts anteriorment, (apartat 10).

A continuació es fa una breu descripció dels elements de cost enumerats (apartat 11).

Tot seguit s'explicarà com s'ha efectuat la valoració dels diferents tipus de costos (apartat 12). El detall dels càlculs efectuats es mostra a l'**Annex I**.

7 – CONVENI LABORAL DE REFERÈNCIA

Atès que es tracta d'un servei on el cost fonamental és del personal que s'haurà d'adscriure a la seva execució, cal tenir com a referència necessària els salaris i remuneracions derivades del conveni col·lectiu de referència a l'hora de calcular el preu de licitació.

En aquest sentit es va consultar al Col·legi de Professionals de la Ciència Política i de la Sociologia de Catalunya (COLPIS) si hi havia algun conveni que regulés l'activitat dels politòlegs i sociòlegs. La seva resposta va ser que no hi ha un conveni laboral específic per a politòlegs i sociòlegs i que les empreses del sector s'acullen a convenis com el de "consultoria, estudis de mercat i de l'opinió pública" o el de "oficines i despatxos".

Així doncs, per tal de determinar un conveni laboral de referència s'han comparat els 2 convenis esmentats, obtenint els resultats següents:

COMPARATIVA CONVENIS	OFICINES I DESPATXOS	EMPRESSES DE CONSULTORIA
Any de referència	2025	2025
Jornada laboral (hores anuals)	1.760,00	1.800,00
Categoria	Titulat de grau superior	AREA 3: Consultoria, desenvolupament i sistemes
Grup	1	A
Despesa salarial anual (base + plus conveni)	29.862,78	30.004,24
Plus idiomes (5% salari base)	1.493,16	0,00
Import per quilòmetre	0,36	0,27

Malgrat la despesa salarial anual per a un titulat de grau superior és similar als 2 convenis, hi ha d'altres característiques que provoquen que el cost salarial anual pugui diferir substancialment entre ells. Així doncs, i per tal de donar cabuda a totes les empreses que es vulguin presentar a la licitació, sigui quin sigui el conveni al qual estan adscrites, s'opta per prendre com a referència aquell que tingui un cost salarial global més elevat. Aquest és el conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994) (el vigent en el moment d'elaborar aquest estudi) i els acords i resolucions posteriors que en derivin fins la data actual.

8 – TEMPS DE SERVEI: TEMPS CARREGABLE I NO CARREGABLE

Si bé al conveni col·lectiu de referència s'estableix una jornada anual de 1.760 hores, per calcular el cost per hora de servei, caldrà restar d'aquest còmput totes aquelles hores en què els treballadors no estan prestant de forma directa el servei pel qual se'ls ha contractat. Aquestes hores són, entre d'altres, les de formació, les de permisos, les de desplaçaments, les de coordinació, etc. La seva suma serà el temps "no carregable" i caldrà deduir-lo de les 1.760 hores anuals per tal d'obtenir el temps carregable o les hores efectives de servei.

Cal considerar els temps següents:

Temps d'absentisme: dins d'aquest concepte s'inclouen les absències per permisos, per incapacitat temporal, per representacions sindicals i per altres imprevistos. En virtut de l'experiència i de les dades de què es disposa, es considera una taxa d'absentisme del 5,36% de les hores laborables anuals segons conveni.

Temps dedicat pels treballadors a formació: s'estableix dur a terme unes 62 hores anuals de formació per treballador/a. Es considera una activitat on la formació és un aspecte important degut a la seves característiques.

Temps dedicat a coordinació: s'estima en unes 16 hores anuals per treballador/a.

Temps dedicat pels treballadors a desplaçaments: és el temps que el treballador ha de destinar a desplaçar-se de la seva empresa al Consell o a l'inrevés, dins la jornada laboral, i es considera de 20 minuts diaris. Per altra banda, pel que fa temps dedicat als desplaçaments hagi de realitzar als diferents municipis de la comarca per les necessitats del contracte, es considera que forma part de la prestació del servei i per tant es considera com a temps efectiu de treball.

Descans reglamentari: aquells treballadors amb jornades continuades de 6 o més hores tenen dret a gaudir d'un descans retribuït de 15 minuts, dins la jornada laboral.

Tot i que la prestació de la jornada laboral dedicada a l'Oficina Agenda 2030 i ODS no arriba a les 6 hores diàries, sí que es preveu que la persona treballadora presti els seus serveis durant aquestes 6 hores a l'empresa adjudicatària, per la qual cosa tindrà dret al gaudi del descans diari.

Temps dedicat a formació per riscos laborals: es considera 1 dia a l'any per treballador/a.

A les fitxes de l'**Annex I** es pot veure la quantificació dels temps que s'han definit en aquest apartat.

9 – DEFINICIÓ DE COST I DELS TIPUS DE COST UTILITZATS

Entendrem per **cost** la mesura, en termes monetaris, de les transaccions internes i dels recursos sacrificats pel contractista per aconseguir l'objecte del contracte.

Tant sols s'admeten com a costos del contracte els que reuneixin les característiques següents:

- Que siguin estrictament necessaris per a la prestació del servei.
- Que siguin raonables, tant des d'un punt de vista tècnic com econòmic.
- Que siguin afectables a la prestació del servei.
- Que compleixin la normativa de costos aprovada (principis de comptabilitat).
- Que no estiguin expressament prohibits als plecs.

Segons la seva relació amb el servei, els costos es classificaran en:

Directes: són els costos que sense cap mena de dubte es poden assignar directament a un servei, tenen una relació directa amb el mateix. (Sous i salaris dels treballadors que presten el servei i materials utilitzats directament en la seva prestació).

Indirectes de producció: són necessaris pel funcionament dels serveis i, per afectar-los a tots de manera conjunta, no es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei. Necessitem fórmules de repartiment per assignar-los a cada servei.

Generals d'estructura: són necessaris pel funcionament de l'organització, generals d'administració i serveis centralitzats, realitzats per àrees que presten suport a tota l'organització i que no es poden assignar de manera unívoca a un servei específic perquè són compartits amb altres activitats, projectes o departaments. Necessitem fórmules de repartiment per assignar-los als serveis.

10 – ENUMERACIÓ I CLASSIFICACIÓ DELS ELEMENTS DE COST

Els **elements de cost** que formen part del servei, degudament classificats segons els criteris de l'apartat anterior i que es descriuran a l'apartat següent són els següents:

COSTOS DIRECTES
Personal que presta el servei de forma directa.
Desplaçaments.

COSTOS INDIRECTES DE PRODUCCIÓ DEL SERVEI
Aplicacions informàtiques.
Comunicacions.
Coordinació.
Formació.
Altres.

COSTOS GENERALS D'ESTRUCTURA
Amortitzacions.
Assegurances.
Comunicacions generals de l'entitat.
Direcció.
Facturació i comptabilitat.
Gestoria i recursos humans.
Lloguer d'instal·lacions.
Prevenió de riscos laborals.
Altres.

El cost resultant del sumatori dels elements del quadre anterior caldrà incrementar-lo en un 6% de marge de benefici per tal de trobar l'import per hora definitiu.

11 – DESCRIPCIÓ DELS DIFERENTS ELEMENTS DE COST⁴

En aquest apartat es descriuen els conceptes de cost relacionats a l'apartat anterior.

11.1 - SITUACIÓ DE PARTIDA

Abans d'entrar en la descripció dels diferents elements de cost, convé fer una introducció les tasques principals a realitzar pel personal que haurà de prestar el servei⁵:

A nivell Comarcal:

- Identificar necessitats formatives i facilitar l'accés a formacions
- Assessorar sobre la localització de l'Agenda 2030 a escala local
- Cerca de fonts de finançament per al llançament de nous projectes vinculats als ODS.
- Donar suport a les actuacions que es duiguin a terme per generar compromís polític a escala comarcal.
- Realització d'accions de reflexió-acció al territori (sensibilitzar, detectar..).
- Coordinació d'equips tècnics locals entorn a reptes o projectes que avancin en la línia dels ODS.
- Identificar bones pràctiques al territori per fer-ne difusió.

A nivell intern del Consell Comarcal:

- Coordinar el disseny i posada en marxa d'una campanya de difusió dels ODS.
- Identificar necessitats de formació interna del Consell
- Realitzar accions d'implementació dels ODS a nivell procedimental i de projectes.
- Fer el seguiment de les actuacions encomanades i dels productes derivats.
- Identificar temàtiques per dur a terme jornades o xerrades tècniques
- Identificar projectes per dur a terme, i vetllar pel seu disseny i implementació.
- Treballar amb l'Observatori-Centre d'Estudis per a l'elaboració d'un sistema d'indicators, amb l'elaboració d'un informe anual.

⁴ 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.

⁵ Es pot consultar un major detall de les tasques a realitzar al plec de prescripcions tècniques (PPT).

En conseqüència, per a calcular el cost previst del servei cal tenir present que el cost principal és el salarial i que la feina es desenvoluparà principalment a les instal·lacions del Consell, sens perjudici de les diferents tasques que calgui realitzar a d'altres municipis de la comarca del Vallès Oriental. Les hores a realitzar durant l'any de durada del contracte es preveu que seran 1.000.

Es determinarà un preu per hora del contracte, que incorpori les despeses directes, les indirectes, les generals d'estructura i el benefici industrial.

11.2 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS DIRECTES

Despeses per sous més seguretat social corresponents als treballadors que presten els serveis directament als usuaris.

DESPESES SALARIALS

Per al càlcul dels costos salarials estimats s'han tingut en compte els conceptes següents:

Sous, jornada laboral, festius, vacances, assumptes propis, descans reglamentari i altres, definits dins el Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994) (el vigent en el moment d'elaborar aquest estudi) i els acords i resolucions posteriors que en derivin fins la data actual⁶. 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 dones⁷. En aquest sentit, cal remarcar també l'existència de capítol VI del conveni, referit a la igualtat, on entre d'altres, es fa referència a la igualtat real i efectiva de dones i homes a les empreses incloses en el seu àmbit d'aplicació.

Els costos salarials estaran formats pel sou brut anual que li correspon al personal que prestarà directament el servei segons la seva categoria professional, incrementat amb un plus per idiomes del 5%. Totes aquests despeses s'incrementaran en un 33% en concepte de la quota patronal a la seguretat social.

El resultat obtingut es dividirà entre el número d'hores de treball efectiu anual (temps carregable) per tal d'obtenir un cost per hora.

El cost per hora obtingut es multiplicarà per les hores previstes de servei per tal d'obtenir la despesa salarial prevista del personal que prestarà el servei de forma directa.

DESPLAÇAMENTS

Es preveu que el treballador que presti el servei s'hagi de desplaçar eventualment a diferents municipis de la comarca per realitzar la seva feina.

11.3 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS INDIRECTES DE PRODUCCIÓ

Les despeses indirectes es calcularan com un tant per cent a aplicar sobre les despeses directes. Són les següents:

Aplicacions informàtiques: eines informàtiques utilitzades per gestionar, controlar i desenvolupar el servei i l'atenció a l'usuari.

Comunicacions: cost del telèfon mòbil del treballador que presti el servei.

Formació: formació efectiva que el personal vinculat al servei ha de dur a terme. El seu cost es correspon amb els imports que efectivament s'han satisfet a tercers, en concepte de formació o bé és al cost del personal intern que l'ha dut a terme.

Altres: no incloses o previstes als ítems anteriors i que es puguin considerar indirectes al servei.

Cal tenir present que algunes despeses que es podrien considerar directes passen a ser indirectes pel fet que el treballador o treballadora no presta la seva jornada al 100% al Consell Comarcal i per tant pot utilitzar-los en diferents activitats.

11.4 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA

Es calcularan com un percentatge a aplicar sobre la suma de les despeses directes i indirectes. Són les següents:

Amortització de l'immobilitzat.

Assegurances.

Comunicacions generals de l'entitat.

Direcció.

Facturació.

Comptabilitat.

Gestoria.

Recursos humans.

Lloguer d'instal·lacions.

Previsió de riscos laborals.

Altres: despeses no previstes o incloses als ítems anteriors.

⁶ Resolució 120/2019 del Tribunal Administratiu de Contractació Pública de la Comunitat de Madrid.

⁷ En referència al que estableix l'article 100.2 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic.

12 – VALORACIÓ DELS ELEMENTS DE COST

12.1 – VALORACIÓ DELS COSTOS DIRECTES

DESPESES SALARIALS

Les despeses salarials directes totals previstes d'acord amb el conveni laboral de referència, són les següents:

Despeses salarials segons conveni	Sou brut anual
Sou Grup 1, titulat/ada de grau superior	29.862,78
Plus idiomes	1.493,16
SUBTOTAL	31.355,94
Seguretat social (33%)	10.347,46
Despesa salarial total	41.703,40

Si al total d'hores previstes al conveni (1.760) se li resten totes aquelles hores de treball no efectiu (formació, descansos, absentisme...) resulta un total d'hores anuals de treball efectiu de 1.455,62.

Dividint la despesa salarial anual entre les hores de treball efectiu (temps carregable) obtenim el cost per hora detallat al quadre següent:

DESPESES DIRECTES: COST DE PERSONAL PER HORA	
Despesa salarial anual total	41.703,40
Hores efectives de servei (temps carregable)	1.455,62
Cost del personal directe per hora	28,65

Un cop obtingut el cost per hora del personal directe, cal multiplicar-lo per les 1.000 hores anuals de servei establertes al plec de prescripcions tècniques:

COST PREVIST DEL PERSONAL DIRECTE	
Hores anuals previstes de servei	1.000,00
Cost del personal directe per hora	28,65
Cost salarial anual previst	28.650,00

DESPLAÇAMENTS

Quilometratge realitzar durant la prestació del servei : es preveu que la persona treballadora pugui fer uns 50 quilòmetres setmanals en desplaçaments a d'altres municipis de la comarca:

Km setmanals	Setmanes	Cost per quilòmetre	Cost total per quilometratge
50	45	0,36 €	810,00 €

L'import total dels costos directes es mostra al quadre següent:

COSTOS DIRECTES TOTALS	IMPORT
Despeses salarials	28.960,00
Desplaçaments	810,00
TOTAL COSTOS DIRECTES	29.460,00

12.2 – VALORACIÓ DELS COSTOS INDIRECTES

Es calculen aplicant un 3% als costos directes. Aquest percentatge s'ha calculat estimant diferents hipòtesis de cost pels diferents elements de cost que formen part d'aquest concepte, sense entrar en el seu detall individual.

COSTOS INDIRECTES	IMPORT
3% sobre els costos directes	883,80 €

12.3 – VALORACIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA

S'obtenen aplicant un 10% a la suma dels costos directes i els indirectes. Aquest percentatge s'ha calculat estimant diferents hipòtesis de cost pels diferents elements de cost que formen part d'aquest concepte, sense entrar en el seu detall individual.

Cal puntualitzar que el lloc físic on el treballador desenvoluparà la major part de la seva activitat és la seu del Consell Comarcal del Vallès Oriental o la seu dels ajuntaments de la comarca i per tant no li caldrà la utilització de les instal·lacions de l'empresa o entitat adjudicatària. Aquest fet, sens dubte suposa un tret diferencial respecte a d'altres tipus d'activitats pel que fa al tant per cent de despeses generals a aplicar respecte el total de despeses.

DESPESES GENERALS O ESTRUCTURALS	IMPORT
10% sobre les despeses directes + indirectes	3.034,38 €

12.3 – EL BENEFICI INDUSTRIAL O COMERCIAL

S'obtenen aplicant un 6% a la suma dels costos directes, els indirectes i els generals.

BENEFICI INDUSTRIAL / COMERCIAL	IMPORT
6% sobre les despeses directes + indirectes + generals	2.002,69 €

12.4 – AGREGACIÓ DELS COSTOS:

Sumant els costos directes, els indirectes, els generals o estructurals i el benefici industrial obtenim la previsió de cost total detallada al quadre següent:

COST PREVIST DEL SERVEI	IMPORT	ACUMULAT
Costos directes	29.460,00 €	29.460,00
Costos indirectes	883,80 €	30.343,80
Costos estructurals	3.034,38 €	33.378,18
Benefici industrial	2.002,69 €	35.380,87
TOTAL	35.380,87 €	

diferents prestacions que inclou el servei. Tenint en compte que el cost total de la taula anterior està referit a 1.000 hores de servei, en resulta el cost per hora següent⁹:

COST PER HORA, ABANS D'IVA	35,38 €
IVA(21%)	7,43 €
COST TOTAL PER HORA, IVA INCLÒS	42,81 €

Joan Sala
 Tècnic de gestió econòmica
 Consell Comarcal del Vallès Oriental
 Granollers, 20 de juny de 2025

13 – CONCLUSIÓ⁸

Es considera viable econòmicament la prestació del servei de l'Oficina en matèria d'Agenda 2030 i ODS segons els imports obtinguts d'aquest estudi. El seu resum es pot veure al quadre següent, previst per un total de 1.000 hores de servei:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES	IMPORT
COSTOS DIRECTES	29.460,00 €
COSTOS INDIRECTES	883,80 €
COSTOS ESTRUCTURALS	3.034,38 €
BENEFICI INDUSTRIAL	2.002,69 €
COST TOTAL ABANS D'IVA	35.380,87 €
IVA(21%)	7.429,98 €
COST TOTAL IVA INCLÒS	42.810,85 €

COST PER HORA DE SERVEI

L'import a licitar està formulat en termes d'import per hora i es considera adequat per al compliment de les

⁸ Els imports i xifres 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.

⁹ Els arrodoniments a 2 decimals poden suposar lleugeres desviacions en els totals, sense importància relativa.

ANNEX I – Càlcul del Cost Salarial (Cost Directe)

Càlcul dels Temps Efectius de Treball i del Cost Salarial

Emplenar tant sols les caselles amb fons verd

SERVEI	OFICINA D'IMPLANTACIÓ DELS OBJECTIUS DE DESENVOLUPAMENT SOSTENIBLE (ODS) A LA COMARCA DEL VALLÈS ORIENTAL	
LLOC DE TREBALL	Tribunal de grau superior	
CONVENI D'APLICACIÓ	Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024 (codi de conveni núm. 79000375011994 RESOLUCIÓ per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'Acta de la Comissió Paritària relativa a les taules salarials de l'any 2022 Les resolucions EMT/165/2024, de 29 de gener, EMT/2702/2024, de 16 de juliol i EMT/492/2025, de 17 de febrer, per les quals es disposen inscripció i la publicació de les Actes de les respectives reünions de la Comissió Paritària del Conveni. L'esmentat conveni no fa distinció de gènere a les retribucions de les diferents categories	

HORES

DIES I HORES SEGONS CONVENI	DIES / HORES
DIES NATURALSA L'ANY	365,0
DISSABTES (entrar núm. anual si no es treballa)	52,0
DIUMENGES (entrar núm. anual si no es treballa)	52,0
FESTES NO RECUPERABLES	14,0
ASSUMPTES PROPIS (dies per any)	0,0
VACANCES RETRIBUÏDES (dies per any)	23,0
DIES DE L'ANY "NO LABORABLES"	141,0
DIES DE TREBALL "LABORABLES"	224,0
JORNADA LABORAL (hores)	7,8571
TOTAL HORES LABORABLES *	1.760,0

* Varies sentències, algunes del Tribunal Suprem, estableixen que 40 hores setmanals equivalen a una jornada màxima anual de 1.826 hores i 27 minuts.
El conveni estableix un nombre 1.740 hores anuals.

IMPORTS

PER ANY	PER DIA LABORABLE	PER HORA LABORABLE	COSTOS SEGONS CONVENI
29.862,78 €	133,32 €	16,97 €	SALARI BASE
- €	- €	- €	PLUS CONVENI
- €	- €	- €	ANTIGUITAT
1.493,16 €	6,67 €	0,85 €	PLUS IDIOMES
- €	- €	- €	ALTRES
- €	- €	- €	ALTRES
31.355,94 €	139,98 €	17,82 €	TOTAL RETRIBUCIÓ SALARIAL
33%	33%	33%	TIPUS SEGURETAT SOCIAL
10.347,46 €	46,19 €	5,88 €	IMPORT SEGURETAT SOCIAL
41.703,40 €	186,18 €	23,70 €	COST SALARIAL ANUAL

El COST SALARIAL ANUAL serà el total que percebrà, segons conveni, un treballador a jornada completa. Aquest sou ja inclou la part de les vacances.

DIES NO TREBALLATS: ABSENTISME	DIES
PERMISOS (promig) **	2,000
IMPREVISTOS (enfermetat, etc.)	8,000
ALTRES IMPREVISTOS	2,000
TOTAL ALTRES DIES NO TREBALLATS	12,000
% D'ABSENTISME RESULTANT	5,36%

* Les dades d'aquest apartat caldrà estimar-les.
** Es refereix a permisos per trasllat de domicili, malaltia de familiars, per casament ...

DIES I HORES DE DISPONIBILITAT	DIES / HORES
DIES DE DISPONIBILITAT	212,00
TOTAL HORES DE DISPONIBILITAT	1.665,71

PER ANY *	INCREMENT DEL COST PER DIA D'ABSENTISME	INCREMENT DEL COST PER HORA D'ABSENTISME	COST
---	1,76 €	0,22 €	COST DELS PERMISOS
---	7,03 €	0,89 €	COST DELS IMPREVISTOS
---	1,76 €	0,22 €	COST DELS ALTRES IMPREVISTOS
---	10,54 €	1,34 €	TOTAL COST ALTRES DIES NO TREBALLATS **

* El cost per any que figura com a "COST SALARIAL ANUAL" no varia ja que és el total que percebrà el treballador pels seus serveis. El que sí que varia és el sou diari o per hora, al canviar el nombre d'hores efectivament prestades.
** En cas de que hi hagi dies d'absentisme, el "COST PER DIA LABORABLE" de l'apartat anterior s'haurà d'incrementar sumant-li el "TOTAL COST ALTRES DIES NO TREBALLATS".

PER ANY	PER DIA	PER HORA	COST DELS DIES I HORES DE DISPONIBILITAT
41.703,40 €	196,71 €	25,04 €	COST DELS DIES DE DISPONIBILITAT

El COST DE DISPONIBILITAT és aquell cost que suportarà l'empresa pel treballador, un cop s'ha deduït, de les hores de treball laborables segons conveni, totes aquelles hores en que el treballador no presta el servei per motius d'absentisme, com per exemple dies de baixa per enfermetat, malaltia de familiars, etc.

DIES DE TASQUES COMPLEMENTÀRIES	DIES
FORMACIÓ (dies)	8,000
COORDINACIÓ (dies)	2,000
DESCANSOS dies (15 minuts per dia de presència)	6,745
DESPLAÇAMENTS (dies)	8,994
RISCOS LABORALS (dies)	1,000
TOTAL DIES DE TREBALL NO PRINCIPAL	26,739
% DE DIES DE TREBALL NO EFECTIUS	11,94%

- FORMACIÓ: 6 dies (aprox. 60 hores anuals).
- COORDINACIÓ: 1 dia (aprox. + hores anuals).
- RISCOS LABORALS: estimació de 3 hores anuals.

DADES AUXILIARS	% / MINUTS
% PERSONAL AMB JORNADA DE 8 o + HORES *	100%
PERÍODE DE DESCANS (minuts)	15
MINUTS DIARIS DE DESPLAÇAMENT	20

DIES I HORES DE TREBALL PRINCIPAL	DIES / HORES
DIES DEDICATS A LA TASCA PRINCIPAL	185,26
HORES DEDICADES A LA TASCA PRINCIPAL	1.455,62
% DE DIES EFECTIUS TREBALLATS RESPECTE ALS NOMINALS	82,71%

PER ANY (no varia al canviar les hores)	INCREMENT DEL COST PER DIA	INCREMENT DEL COST PER HORA	COST
---	8,49 €	1,08 €	COSTOS DE FORMACIÓ
---	2,12 €	0,27 €	COSTOS DE COORDINACIÓ
---	7,16 €	0,91 €	COSTOS DELS DESCANSOS
---	9,55 €	1,22 €	COSTOS DELS DESPLAÇAMENTS
---	1,06 €	0,14 €	COSTOS DE RISCOS LABORALS
---	28,39 €	3,61 €	TOTAL COST DELS DIES DE TREBALL NO PRINCIPAL

Els dies de treball no efectius, en que el treballador fa activitats complementàries o auxiliars de l'activitat principal o descansa o es desplaça entre un servei i un altre, suposen un cost per l'empresa que caldrà sumar al "COST DE DISPONIBILITAT" per tal de trobar el cost per unitat de temps en que el treballador ha prestat l'activitat principal per la qual ha estat contractat: EL COST DE TREBALL EFECTIU

DISTRIBUCIÓ DE LES HORES

83% 12% 5%

ABSENTISME
TASQUES COMPLEMENTÀRIES
TASQUES PRINCIPALS

DISTRIBUCIÓ DEL COST

83% 12% 5%

ABSENTISME
TASQUES COMPLEMENTÀRIES
TASQUES PRINCIPALS

PER ANY	PER DIA	PER HORA	COST
41.703,40 €	225,11 €	28,65 €	COST TREBALL PRINCIPAL O EFECTIU

El COST PEL TREBALL EFECTIU equival al cost que suporta l'empresa per les hores dedicades directament a la tasca específica del seu lloc de treball, sense comptar les hores dedicades a formació, coordinació, descans i altres, que tot i formar part de la seva jornada de treball no estan dedicades al servei en concret.

ANNEX II – ANÀLISI DE LES RÀTIOS SECTORIALS DE LES EMPRESES QUE PRESTEN SERVEIS D'ACTIVITATS PROFESSIONALS, CIENTÍFIQUES I TÈCNIQUES (CNAE: M749), PUBLICADES PEL BANC D'ESPANYA¹⁰.

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	M749
MIDA EMPRESA	Totes les mides
SECTOR	M - Actividades profesionales, científicas y técnicas
DIVISIÓ	M74 - Otras actividades profesionales, científicas y técnicas
ACTIVITAT	M749 - Otras actividades profesionales, científicas y técnicas n.c.o.p.

HIPÒTESI

Estimació del pressupost base de licitació (abans d'IVA)	100,00
% del personal directe respecte el total de personal	80%

TAXA DE COBERTURA

TAXA DE COBERTURA	VALOR
Número d'empreses	5.672
Percentatge del número d'empreses	100,00%
Percentatge del número d'empleats	99,72%

RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	47,77%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	28,84%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	9,18%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	6,56%

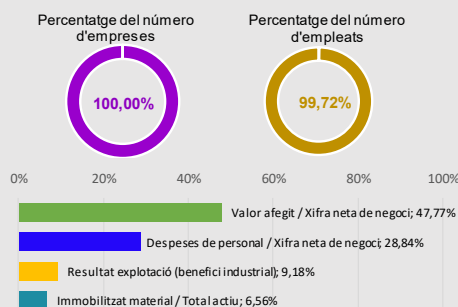
ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	48,80%	48,80
Despesa laboral directa	23,07%	23,07
TOTAL DESPESES DIRECTES	71,87%	71,87 €
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	18,95%	18,95
TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS	18,95%	18,95 €
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	9,18%	9,18
TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL	9,18%	9,18 €
TOTAL (abans d'IVA)	100,00%	100,00 €

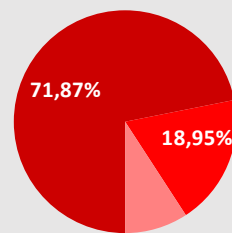
ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	78,78%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	62,69%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	6,06%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	4,00%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	7,38%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	24,27%

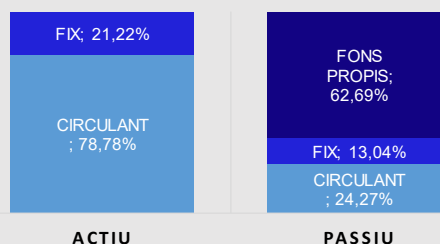
En aquest document s'utilitza la metodologia proposada consultor Gómez Guzmán, J.C., que es basa en determinar l'estructura del cost de les activitats mitjançant el càlcul dels percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació, a partir del tractament de les dades econòmiques i 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.



Despeses directes	71,87 €
Despeses estructurals	18,95 €
Benefici industrial	9,18 €



ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



¹⁰ Pàgina web: <https://www.bde.es/bde/es/areas/cenbal/>. Cal precisar que l'estructura de les despeses d'aquestes empreses no te per què coincidir amb l'estructura del servei que s'està analitzant.

ANNEX III - PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ I VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

El **pressupost base de licitació**, 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.

En el moment d'elaborar-lo, s'ha tingut cura de que sigui adequat als preus del mercat. A l'hora, al tractar-se d'un contracte en què el cost dels salaris de les persones ocupades per a la seva execució formen part del preu total del contracte, en el càlcul del pressupost base de licitació ha tingut en compte, de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència.

El pressupost base de licitació es detalla al quadre següent:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES	IMPORT
COSTOS DIRECTES	29.460,00
COSTOS INDIRECTES	883,80
COSTOS ESTRUCTURALS	3.034,38
BENEFICI INDUSTRIAL	2.002,69
COST TOTAL ABANS D'IVA	35.380,87
IVA(21%)	7.429,98
COST TOTAL IVA INCLÒS	42.810,85

El Consell no es pot deduir l'IVA suportat per aquest contracte i per tant la dotació pressupostària màxima per aquest contracte ha de ser de 42.810,85 euros, dins els exercicis que correspongui. Aquest també és l'import que caldria imputar al resultat comptable de l'exercici que pertoqui en cas de que no es produís cap baixa en el contracte definitivament adjudicat.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

El **valor estimat del contracte**, es defineix a l'article 101.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, 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.

En el càlcul del valor estimat s'han de tenir compte, com a mínim, a més dels costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents, altres costos que es derivin de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial. Així mateix, s'han de tenir en compte:

- Qualsevol forma d'opció eventual i les pròrrogues eventuais del contracte.
- Quan s'hagi previst abonar primes o efectuar pagaments als candidats o licitadors, la seva quantia.
- En cas que, de conformitat amb el que disposa l'article 204, s'hagi previst en el plec de clàusules administratives particulars o en l'anunci de licitació la possibilitat que el contracte sigui modificat, s'ha de considerar valor estimat del contracte l'import màxim que aquest pugui assolir, tenint en compte la totalitat de les modificacions a l'alça previstes.

En els contractes de serveis i de concessió de serveis en què sigui rellevant la mà d'obra, en l'aplicació de la normativa laboral vigent a què es refereix el paràgraf anterior s'han de tenir especialment en compte els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials aplicables.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	IMPORT (ABANS D'IVA)	MODIFICACIÓ PREVISTA (20%)¹¹	TOTAL (ABANS D'IVA)
Pressupost de la durada inicial del contracte (1 any)	35.380,87 €	7.076,17 €	42.457,04 €
1a pròrroga (1 any)	35.380,87 €	7.076,17 €	42.457,04 €
2a pròrroga (1 any)	35.380,87 €	7.076,17 €	42.457,04 €
Total del valor estimat del contracte (IVA exclòs)	106.142,61 €	21.228,51 €	127.371,12 €

¹¹ Atès que en aquest moment encara no es disposa del preu inicial del contracte, entès aquest com el preu d'adjudicació, el càlcul de l'import de les modificacions previstes a l'article 204 de la LCSP està basat en el pressupost base de licitació, sens perjudici de que quan les modificacions hagin de produir-se efectivament, en la fase d'execució del contracte, hagin d'ajustar-se de manera que respectin el límit fixat legalment, que és del 20% del preu inicial, sempre i quan en els plecs de clàusules administratives particulars s'hagi advertit expressament aquesta possibilitat.