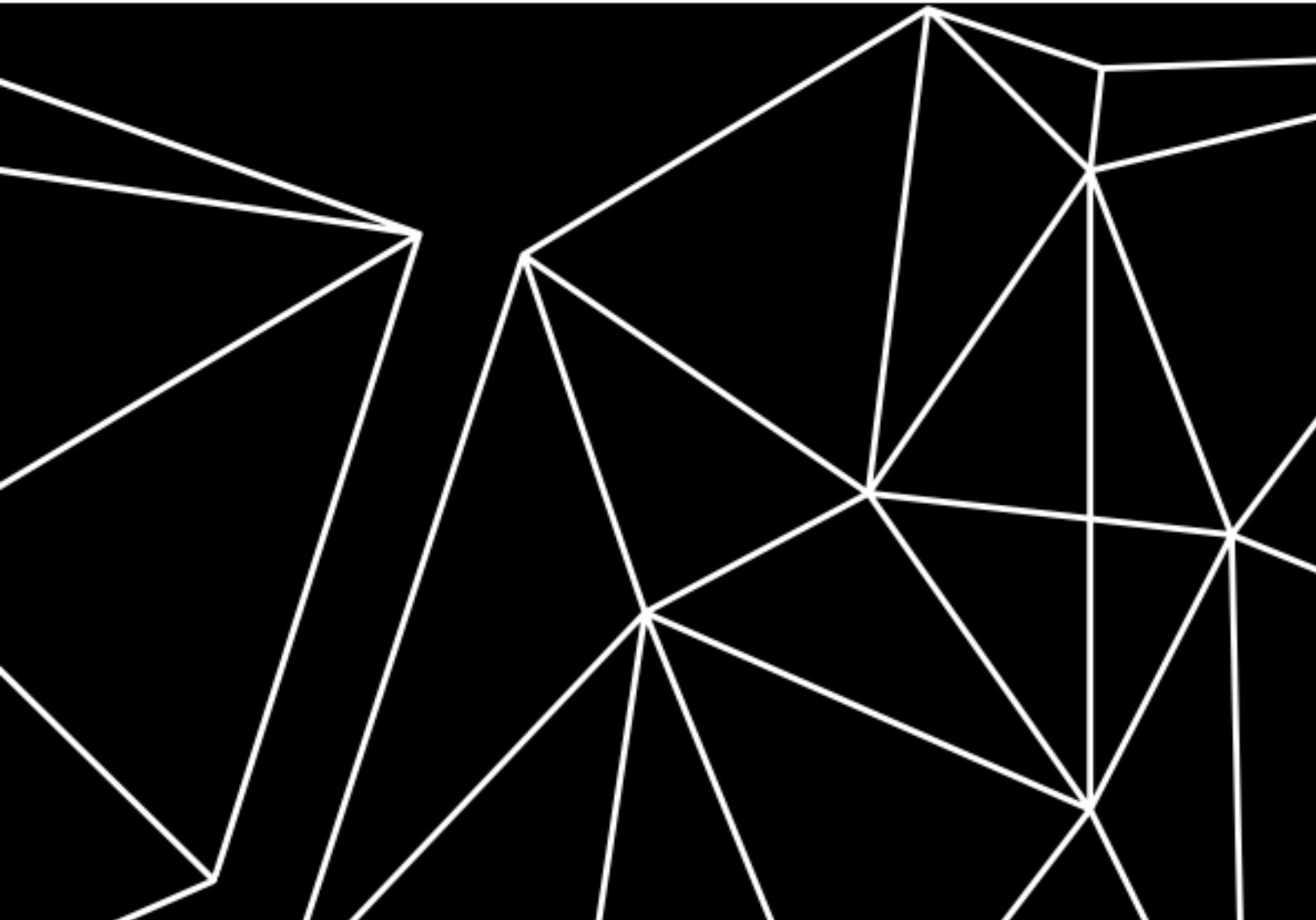


Informe Econòmic-financer

Centre Gerontològic Can Serra

Serveis Municipals de Sant Esteve Sesrovires, S.L.U.

Càlcul dels costos del servei de màquines d'autoservei



ÍNDEX

1	OBJECTE I ABAST.	2
2	CONSIDERACIONS PRÈVIES.	3
2.1	Fons d'informació.	3
2.2	Conceptes.	4
2.2.1	Pressupost Base de licitació	4
2.2.2	Valor estimat del contracte.....	4
2.2.3	Benefici industrial.	4
2.2.4	Cost complet previsible.....	5
2.3	Objecte del contracte.	5
3	ANÀLISI DELS COSTOS DEL SERVEI DE MÀQUINES D'AUTOSERVEI.	6
4	CONCLUSIONS	8

1 OBJECTE I ABAST.

El Centre Gerontològic Can Serra és un servei d'acolliment amb la filosofia d'atenció centrada en la persona (ACP) i de titularitat municipal, actualment, gestionat per la societat mercantil unipersonal limitada Serveis Municipals de Sant Esteve Sesrovires SLU.

Les instal·lacions del Centre Gerontològic Municipal CAN SERRA, es troben ubicades al C/ de la Masia de Can Serra s/n de Sant Esteve de Sesrovires (Barcelona).

L'objecte del present informe és dur a terme una anàlisi detallada i exhaustiva dels costos associats a la prestació del servei de màquines dispensadores de begudes i aliments al Centre Gerontològic Can Serra de conformitat amb l'article 100 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant, LCSP) estableix els criteris per a la elaboració del pressupost base de licitació dels contractes públics en els següents termes:

“2. En el moment d'elaborar-ho, els òrgans de contractació cuidaran que el pressupost base de licitació sigui adequat als preus del mercat. A aquest efecte, el pressupost base de licitació es desglossarà indicant al plec de clàusules administratives particulars o document regulador de la licitació els costos directes i indirectes i altres eventuals despeses calculades per a la seva determinació. En els contractes a que el cost dels salaris de les persones empleades per a la seva execució formi part del preu total del contracte, el pressupost base de licitació indicarà de forma desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència.”

2 CONSIDERACIONS PRÈVIES.

La LCSP al·ludeix al pressupost base de licitació recordant la necessitat de desglossar-ho amb referència als costos directes, als indirectes i a altres eventuals despeses. A més, la llei afegeix un precepte especial per als contractes en què el cost dels salaris de les persones empleades per a la seva execució formi part del preu total del contracte, on el pressupost base de licitació indicarà de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència.

El que estableix l'article 100 de la LCSP és que el pressupost base de licitació reculli tots els costos que influeixin en la realització de la prestació o prestacions que constitueixen l'objecte del contracte, amb l'objectiu de reflectir l'equilibri del contracte, evitant així, que no s'incorri en un sobrepreu que influeixi en les proposicions per part dels licitadors i evitant també que la licitació quedi deserta.

2.1 Fonts d'informació.

- Dades facilitades per l'Ajuntament de Sant Esteve Sesrovires:
 - Informació sobre els recursos humans i tècnics del servei.
 - Conveni laboral aplicable.
 - Despeses imputables al servei d'exercicis anteriors.

- Altres fonts d'informació:
 - Estimació dels conceptes de despesa de conformitat amb la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.
 - Els valors de mercat de referència de la zona geogràfica.

2.2 Conceptes.

2.2.1 Pressupost Base de licitació

A efectes de l'article 100 de la LCSP, per pressupost base de licitació s'entendrà 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.

És a dir, el pressupost base de licitació no inclou les eventuals, pròrrogues i modificacions, sent la referència bàsica perquè els licitadors realitzin la seva oferta econòmica.

El pressupost base de licitació es pot fixar de forma global, o bé en consideració a unitats de la prestació (per preus unitaris).

2.2.2 Valor estimat del contracte.

Segons l'article 101 de la LCSP, el valor estimat del contracte és l'import total màxim que es pot arribar a pagar, sense incloure l'IVA, incloent-hi les eventuals pròrrogues i les modificacions.

2.2.3 Benefici industrial.

La LCSP preveu la obligatòria inclusió del benefici industrial com a part del pressupost del contracte de conformitat amb l'article 102.1 de la LCSP:

"En el càlcul del valor estimat s'han de tenir en 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."

S'ha de tenir en compte la llibertat de l'òrgan de contractació per fixar un percentatge diferent. Aquest ha de ser adequat a la naturalesa de les prestacions contractuals i a les característiques pròpies del contracte en qüestió.

2.2.4 Cost complet previsible.

El cost complet previsible està format per la totalitat dels costos directes i costos indirectes relacionats amb el servei.

- El cost directe és el que s'identifica plenament amb la prestació de l'activitat o servei i es dividirà en cost fix i cost variable.
 - El *cost fix* és el que es manté constant, independentment de què el nivell de servei tingui variacions.
 - El *cost variable* és aquell que sorgeix una vegada instaurat el servei, per la despesa que es genera en funció de la prestació d'aquest, de manera que el seu import dependrà directament del volum d'unitats de servei prestades.

- El cost indirecte conté les despeses generals no assignades directament al servei, considerant aquelles despeses que no tenen vinculació directa amb el servei, però que intervenen de manera indirecta en la seva imputació.
Els costos indirectes es calculen aplicant un percentatge sobre els costos directes i de conformitat amb el que preveu l'article 131 del Reglament General de la LCAP, aprovat per R.D. 1098 de 2001 -RGLCAP-, que recomana que els percentatges aplicar en concepte de despeses generals o indirectes seran entre el 13% i el 17%.

2.3 Objecte del contracte.

La voluntat del centre es licitar el servei de màquines d'autoservei (vènding), és a dir, l'explotació de diferents màquines automàtiques expenedores de begudes, tant fredes com calentes, a més de productes sòlids.

3 ANÀLISI DELS COSTOS DEL SERVEI DE MÀQUINES D'AUTOSERVEI.

El règim d'exploració del servei de màquines d'autoservei (vènding) serà a risc i ventura de l'adjudicatari, sense suposar cost econòmic algun pel centre.

En les seves propostes econòmiques, les empreses licitadores hauran d'oferir un cànon fix anual. L'abonament del cànon es determinarà als plecs administratius de la licitació.

L'objecte de la licitació és obtenir en les ofertes que es presentin uns preus de venda dels productes atractius per als usuaris finals i un major cànon possible pel fet no incidir en l'adjudicatari cap sobrecost per la cessió de l'espai públic en el qual s'hauran d'instal·lar les màquines de vènding.

Aquest apartat del document té com a finalitat realitzar una estimació dels ingressos a obtenir per part de l'adjudicatari durant l'exercici 2026, que serveixi de base per fixar el valor estimat del contracte pel servei de màquines d'autoservei (vènding) al Centre Gerontològic Can Serra de Sant Esteve Sesrovires.

Donades les característiques del contracte, en aquest expedient no existeix despesa que hagi d'afrontar el Centre, sinó al contrari, un ingrés corresponent a un cànon que es cobrarà pel prestador del servei.

La Junta Consultiva de Contratación Administrativa de Aragón, en el seu Informe 13/2014, de 7 de maig, es pronuncia sobre el càlcul del valor estimat dels serveis de gestió de bars, restaurants, barres de festa o similars en els següents termes:

“La determinació del valor estimat del contracte ha de realitzar-se sobre la base del previsible volum de negoci que es prevegi obtenir durant el termini total, incloses pròrrogues i possibles modificacions, amb independència de qui l'aboni. El fet de que el valor estimat el determini el poder adjudicador no implica que sigui aquest qui hagi d'abonar-lo en tot cas. D'altra banda, el pressupost de licitació vindrà determinat pel

preu a abonar pel contractista, durant el termini inicial del contracte, sense incloure pròrrogues ni modificacions previstes, en el qual figurarà, com a partida independent el Impost sobre el Valor Afegit”

Per tot això exposat, i als efectes de poder calcular el valor estimat del contracte s’ha realitzat una estimació dels ingressos per les màquines de vènding, partint de les dades d’ingressos dels darrers exercicis i facilitades pel Centre.

Tenint en compte que l’adjudicatari actual ingressa un cànon mensual, segons dades proporcionades pel Centre, equivalent al 10% del total dels ingressos mensuals obtinguts per les màquines, i partint dels imports liquidats al Centre durant el període d’1 de gener 2024 a desembre de 2025, s’obtenen els següents resultats:

Any	Import del Cànon	Ingressos anuals
2024	1.244,71 €	12.447,10 €
2025	1.447,32 €	14.473,20 €

La previsió de l’exercici 2026 s’aplica la previsió de l’IPC per a l’exercici en qüestió amb el següent resultat:

Any	Import del Cànon	Ingressos anuals
2026	1.512,45 €	15.124,49 €
2027 (possible pròrroga)	1.512,45 €	15.124,49 €

Per tant el valor estimat del servei de màquines d’autoservei (vènding) serà de **30.248,99 euros.**

4 CONCLUSIONS

La previsió de l'exercici 2026 és:

Any	Import del Cànon	Ingressos anuals
2026	1.512,45 €	15.124,49 €
2027 (possible pròrroga)	1.512,45 €	15.124,49 €

Per tant el valor estimat del servei de màquines d'autoservei (vènding) serà de **30.248,99 euros.**

ALTA JURISTES I ECONOMISTES

Pablo Avilés Pérez

Economista

Número de Col·legiat 16.984