



ESTUDI DE COSTOS DEL SERVEI DE CONTROL D'ACCESSOS AL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

1 - OBJECTIU DE L'ESTUDI

Calcular el cost de la contractació del servei de control d'accessos a la seu del Consell Comarcal del Vallès Oriental, ubicada al carrer Ricomà número 46 de Granollers.

2 - ENCÀRREC

Ha estat encarregat pel gerent del Consell Comarcal el dia 25 de març de 2026.

3 - DESCRIPCIÓ DEL SERVEI A CONTRACTAR¹

Aquest contracte té com a objecte la prestació dels serveis de control d'accessos per les dependències del Consell Comarcal, amb la presència permanent d'una persona durant l'horari, calendari i amb les funcions que es determina en el Plec de Prescripcions Tècniques.

4 - 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 a 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:** 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.

¹ Als plecs de la licitació es pot consultar l'objecte del contracte d'una forma més detallada.



5 - PROCEDIMENT

Caldrà classificar els costos en directes i indirectes, d'acord amb el que estableix l'article 100.2 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.

Atès que es tracta d'un servei intensiu en mà d'obra, els costos laborals es determinaran d'acord amb el conveni col·lectiu aplicable, als quals s'hi afegiran la resta de despeses directes vinculades a la prestació del servei. El cost total resultant es dividirà pel nombre d'hores anuals de prestació efectiva per treballador/a, obtenint-se així el cost directe per hora de servei. Sobre aquest cost per hora s'aplicarà, en primer lloc, un percentatge en concepte de despeses indirectes; posteriorment, sobre l'import resultant, un percentatge corresponent a despeses generals i estructurals; i, finalment, sobre la suma de tots els costos anteriors, s'hi aplicarà un percentatge en concepte de benefici empresarial.

6 - ENUMERACIÓ I CLASSIFICACIÓ DELS ELEMENTS DE COST

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

COSTOS DIRECTES Personal que presta el servei de forma directa a les instal·lacions del Consell Comarcal. Vestuari, assegurances i altres despeses directes utilitzats en la prestació del servei.
COSTOS INDIRECTES Supervisió del servei. RRHH: selecció, substitucions. Formació. Sistemes de control horari. Coordinació. Formació i prevenció de riscos laborals. Altres.
COSTOS GENERALS D'ESTRUCTURA Amortitzacions. Assegurances. Gestió administrativa: facturació, comptabilitat, recursos humans i altres tasques administratives. Comunicacions generals de l'entitat. IT i software corporatiu. Direcció. Lloguer d'instal·lacions. Formació i prevenció de riscos laborals. Altres

El cost resultant del sumatori dels elements del quadre anterior s'incrementarà amb un percentatge en concepte de marge de benefici, a fi d'obtenir l'import per hora definitiu.



7 - DESCRIPCIÓ DELS DIFERENTS ELEMENTS DE COST²

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

7.1 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS DIRECTES

Despeses per sous més seguretat social corresponents als treballadors que presten els serveis directament, així com els materials necessaris i altres elements necessaris per prestar el servei.

DESPESES SALARIALS

Per calcular les despeses salarials s'ha pres com a referència el II Conveni col·lectiu d'empreses de serveis auxiliars d'informació, recepció, control d'accessos i comprovació d'instal·lacions (codi de conveni núm. 99100265012021).

En relació amb el que estableix l'article 100.2 de la Llei 9/2017, de contractes del sector públic, cal assenyalar que, si bé el conveni de referència incorpora una desagregació dels salaris per categories professionals, no preveu cap desagregació salarial per raó de gènere. En aquest sentit, cal destacar l'article 9 del conveni, on es fa referència, entre d'altres, a la no discriminació de les persones treballadores per raó de gènere, així com el capítol XI, relatiu al principi d'igualtat i no-discriminació.

La categoria professional que s'adiu al lloc de treball de les persones que prestaran el servei és la d'Auxiliar de Serveis, dins el Grup Professional 5.

Tenint en compte el que estableix la clàusula sisena del conveni col·lectiu, i d'acord amb les actualitzacions salarials aplicables a data actual, el salari anual corresponent a la categoria d'Auxiliar de Serveis es preveu en **17.294,85 euros**.

Atès que es tracta d'un servei intensiu en treball, es determinarà el cost laboral per hora, se li sumaran altres despeses directes i posteriorment se li afegirà, de forma acumulativa, un tant per cent de despeses indirectes, un tant per cent de despeses generals i un tant per cent de benefici empresarial.

Per calcular el cost per hora cal tenir present que no totes les hores segons conveni es dediquen, per part del treballador/a, a prestar la tasca principal, objecte del contracte. Es calcula que d'una jornada laboral prevista al conveni de 1.782 hores anuals, un cop descomptat l'absentisme, es faran 1.678,58 hores presencials. D'aquestes hores presencials, s'estima que el 3,08% es dedicaran a tasques complementàries, (51,71 hores), i la resta seran hores efectives o hores destinades a exercir la tasca principal, objecte del contracte (**1.626,87 hores**). Així doncs, les **hores efectives** es defineixen com les hores de dedicació de cada treballador/a a la tasca principal de control d'accessos.

Tot i que l'Estatut dels Treballadors reconeix el dret a un període de descans durant la jornada continuada, aquest temps —15 minuts diaris en el present cas— no s'ha de descomptar del còmput d'hores efectives del contracte, atès que forma part de la jornada laboral retribuïda.

² 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.



MATERIALS I ALTRES COSTOS DIRECTES

Consums de materials i altres despeses directament vinculades a la prestació del servei. Inclou, entre d'altres, el vestuari, la revisió mèdica i l'assegurança de vida. El seu cost es dividirà entre el número d'hores efectives anuals de prestació del servei per part de la persona que presti el servei.

7.2 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS

Es calcularan com un percentatge aplicat sobre la suma de les despeses directes. Aquest percentatge s'estima en un 12%.

7.3 – DESCRIPCIÓ DELS COSTOS GENERALS O D'ESTRUCTURA

Es calcularan com un percentatge aplicat sobre la suma de les despeses directes. Aquest percentatge s'estima en un 6%.

7.4 – BENEFICI COMERCIAL

Es calcula aplicant un 6% a la suma dels costos directes més els indirectes i els estructurals.

8 – VALORACIÓ DELS ELEMENTS DE COST I DETERMINACIÓ DEL COST PER HORA³

8.1 – QUANTIFICACIÓ DELS COSTOS DIRECTES PER HORA

CONCEPTE	IMPORT
SOU	17.294,85 €
SEGURETAT SOCIAL (33%)	5.707,30 €
TOTAL DESPESA SALARIAL	23.002,15 €
VESTUARI	100,00 €
REVISIÓ MÈDICA	35,00 €
ASSEGURANÇA DE VIDA	290,00 €
ALTRES	100,00 €
TOTAL ALTRES DESPESES DIRECTES	525,00 €
COST DIRECTE TOTAL	23.527,15 €

	HORES
HORES EFECTIVES DE SERVEI ANUAL	1.626,87

	EUROS/HORA
COST DIRECTE PER HORA	14,46 €

³ 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.



8.2 – QUANTIFICACIÓ DELS COSTOS INDIRECTES

CONCEPTE	EUROS/HORA
COST DIRECTE PER HORA	14,46 €
COSTOS INDIRECTES (12%)	1,74 €
SUBTOTAL	16,20 €

8.2 – QUANTIFICACIÓ DELS COSTOS GENERALS O ESTRUCTURALS

CONCEPTE	EUROS/HORA
COST DIRECTE + COST INDIRECTE, PER HORA	16,20 €
COSTOS GENERALS I ESTRUCTURALS (6%)	0,97 €
SUBTOTAL	17,17 €

8.3 – QUANTIFICACIÓ DEL BENEFICI

CONCEPTE	EUROS/HORA
COST DIRECTE, MÉS INDIRECTE + ESTRUCTURAL, PER HORA	17,17 €
BENEFICI INDUSTRIAL/COMERCIAL (6%)	1,03 €
COST TOTAL PER HORA, abans d'IVA	18,20 €

9 – CONCLUSIÓ

Es considera viable la prestació del servei de control d'accessos al Consell Comarcal a un cost per hora d'acord amb el quadre següent:

	EUROS/HORA ⁴
COST PER HORA DE SERVEI, ABANS D'IVA	18,20 €
IVA (10%)	3,82 €
COST PER HORA, IVA INCLÒS	22,03 €

A partir del preu/hora determinat i de les hores de servei previstes, es calculara el Pressupost Base de Licitació i el Valor Estimat del Contracte. Tot plegat es recull als annexos I i II d'aquest estudi.

⁴ L'arrodoniment dels imports a 2 decimals pot suposar lleugeres desviacions sense importància relativa.



ANNEX I – HORES PREVISTES DE SERVEI ANUAL⁵

Les hores previstes de servei anual, diferenciant si corresponen a dies de jornada intensiva o no, es detallen al quadre següent:

	MES	JORNADA		TOTAL HORES
		Intensiva	Normal	
HORES ANY 2026	JULIOL	149,50		149,50
	AGOST	130,00		130,00
	SETEMBRE	52,00	96,50	148,50
	OCTUBRE		152,50	152,50
	NOVEMBRE		152,50	152,50
	DESEMBRE	52,00	94,50	146,50
TOTAL HORES 2026		383,50	496,00	879,50
HORES ANY 2027	GENER	26,00	109,50	135,50
	FEBRER		146,00	146,00
	MARÇ	26,00	126,50	152,50
	ABRIL		159,00	159,00
	MAIG		146,00	146,00
	JUNY	110,50	30,00	140,50
TOTAL HORES 2027		162,50	717,00	879,50
HORES TOTALS		546,00	1.213,00	1.759,00

⁵ Als plecs de la licitació es pot consultar un major detall dels horaris i les jornades intensives i normals.



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

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ⁶

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.

Un cop determinats el preus per hora i el número d'hores que es prestaran durant el contracte principal, el pressupost base de licitació, referit a 12 mesos, es detalla als quadres següents:

CONCEPTE	PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ
COST HORA, ABANS D'IVA	18,20 €
NÚMERO D'HORES EFECTIVES ANUALS PREVISTES	1.759
COST TOTAL, ABANS D'IVA	32.013,80 €
IVA (21%)	6.722,90 €
TOTAL, IVA INCLÒS (PBL)	38.736,70 €

Desglossant el pressupost base de licitació atenent al que estableix l'article 100.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, s'obtenen els imports indicats al quadre següent:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ DESGLOSSAT	IMPORT (€)
COSTOS DIRECTES: $14,46 \text{ €/h} * 1.759 \text{ h}$	25.435,14 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS: $(1,74 \text{ €/h} + 0,97 \text{ €/h}) * 1.759 \text{ h}$	4.766,89 €
BENEFICI INDUSTRIAL: $1,03 \text{ €/h} * 1.759 \text{ h}$	1.811,77 €
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ, ABANS D'IVA	32.013,80 €
IVA (21%)	6.722,90 €
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ, IVA INCLÒS	38.736,70 €

⁶ L'arrodoniment dels imports a 2 decimals pot suposar petites desviacions sense importància relativa.



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%) (€)	TOTAL (IVA exclòs) (€)
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ (Per les hores previstes pel contracte inicial)	32.013,80 €	6.402,76 €	38.416,56 €
1a PRÒRROGA (1 any)	32.013,80 €	6.402,76 €	38.416,56 €
TOTAL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (IVA exclòs)	64.027,60 €	12.805,52 €	76.833,12 €

Joan Sala
Tècnic de Gestió Econòmica
Consell Comarcal del Vallès Oriental
Granollers, 6 de maig de 2026