

**MEMÒRIA ECONÒMICA JUSTIFICATIVA DE LES DADES ECONÒMIQUES QUE HAN DE
REGIR LA CONTRACTACIÓ DE SERVEIS DE CONTROL D'ACCÉS I TAQUILLA DE LES
PISCINES MUNICIPALS D'ALCARRÀS**



1. OBJECTE DE LA MEMÒRIA

La present memòria econòmica té per finalitat determinar i justificar els costos previsibles derivats de l'execució del contracte de serveis de control d'accés i taquilla de les piscines municipals d'Alcarràs, així com fixar el pressupost base de licitació, el valor estimat del contracte i la seva distribució temporal, d'acord amb les necessitats del servei, els costos salarials, els costos indirectes i la resta de conceptes econòmics vinculats a la seva prestació.

La memòria acredita la suficiència i adequació del pressupost del contracte, així com la seva viabilitat des de la perspectiva de l'execució ordinària del servei i del compliment de les obligacions laborals, organitzatives i materials que hi resulten inherents. Pel que fa a la determinació dels costos de personal es construeix sobre les categories professionals i les taules salarials del conveni col·lectiu que resulta aplicable o que opera com a referència funcional i econòmica per al servei objecte del contracte.

2. DADES DE PARTIDA DE L'ESTUDI

2.1. Duració del contracte

El contracte tindrà una durada inicial compresa entre el 13 de juny de 2026 i l'1 de juny de 2027, sens perjudici que la prestació efectiva del servei corresponent a aquesta anualitat inicial es desenvolupi durant la temporada de bany, prevista orientativament entre el 13 de juny i el 31 d'agost de 2026.

La fixació del termini contractual fins a l'1 de juny de l'any següent respon a la necessitat de disposar del temps suficient per valorar la continuïtat del servei, tramitar, si escau, l'acord de pròrroga o preparar una nova licitació abans de l'inici de la campanya següent, evitant situacions de discontinuïtat en la planificació i gestió del servei.

El contracte podrà ésser objecte de pròrroques successives anuals fins a una durada màxima total de cinc anys, inclosa la durada inicial, de manera que la vigència màxima del contracte, si s'executen totes les pròrroques previstes, s'estendria fins a l'1 de juny de 2031.

2.2. Previsió orientativa de la prestació del servei i estimació d'hores

La prestació objecte del contracte s'executarà durant la temporada d'estiu i, més concretament durant la temporada de bany de les piscines municipals, d'acord amb la naturalesa estacional de les necessitats municipals a cobrir i, amb caràcter orientatiu, el servei es prestarà de forma diària durant el període orientatiu que resta comprès entre el 13 de juny i el 31 d'agost i amb caràcter general en l'horari de següent:

- De dilluns a divendres de 16:00 h a 20:00 h
- Els caps de setmana i dies festius de 10:30 h a 14:00 h i de 16:00 h a 20:00 h.

No obstant això, aquests horaris tenen caràcter merament orientatiu i poden ser objecte d'ajust o variació per raons organitzatives, operatives o per la concurrència de circumstàncies excepcionals degudament justificades, així mateix, pel que fa a la distribució dels dies de servei amb caràcter merament orientatiu s'estableix com a base dels càlculs els següents:



Mes	Dies laborables	Dissabtes	Diumenges	Festius	Total dies
Juny	11	3	3	1	18
Juliol	23	4	4	0	31
Agost	21	4	5	1	31
Total	55	11	12	2	80

Aquesta previsió s'incorpora exclusivament als efectes de la quantificació econòmica del contracte, atès que la prestació efectiva quedarà subordinada a les necessitats reals del servei durant la vigència contractual.

2.3. Horari orientatiu del servei

S'estima que, dins de l'horari habitual de prestació, els serveis objecte del contracte es desenvoluparan, amb caràcter orientatiu, d'acord amb la distribució horària següent:

Període	Franja horària prevista	Hores diàries
Dies laborables de dilluns a divendres	16:00 h a 20:00 h	4 hores
Caps de setmana. Dissabtes i diumenges	10:30 h a 14:00 h i de 16:00 h a 20:00 h	7,50 hores
Dies festius	10:30 h a 14:00 h i de 16:00 h a 20:00 h	7,50 hores

2.4. Previsió del nombre d'hores anuals

D'acord amb la programació ordinària del servei, s'estima una previsió màxima anual, corresponents al període comprès entre el 13 de juny i el 31 d'agost, d'acord amb el següent detall:

Piscines municipals	Dies	Hores	Total
Dilluns a divendres	55	4	220
Dissabtes	11	7,50	82,50
Diumenges	12	7,50	90
Festius	2	7,50	15
Hores laborables previstes			220
Hores de dissabtes i diumenges previstes			172,5
Hores de festius previstes			15
Total hores servei anual			407,50

Aquesta és la magnitud de referència que s'ha d'emprar per a la configuració del pressupost base de licitació i del valor estimat del contracte.

2.5. Justificació de determinació de preus unitaris

Amb l'objectiu de facilitar la gestió, el seguiment de l'execució del contracte i, si escau, la valoració econòmica de possibles modificacions previstes, es considera procedent establir diferents unitats d'execució en funció de la franja horària de prestació objecte del contracte.

Per tot això, es determina un preu unitari per hora efectiva de servei per cadascuna de les franges horàries considerades, que servirà de base per a la configuració del pressupost base de licitació i per



al càlcul del cost de les prestacions efectivament executades. Les empreses licitadores hauran de formular la seva oferta econòmica prenent com a referència aquests preus unitaris màxims, sense poder-los superar, i l'import final a abonar dependrà, del volum real d'hores efectivament prestades.

3. DETERMINACIÓ DELS COSTOS DE PERSONAL

3.1. Consideracions prèvies

En aquest sentit, i tenint en compte que el servei comprèn funcions de control d'accés i taquilla, la determinació dels costos salarials s'ha calculat partir de les taules salarials, la jornada anual i els complements retributius previstos en el conveni col·lectiu que resulta aplicable a la prestació objecte del contracte.

En conseqüència, el càlcul econòmic del contracte s'ha d'efectuar exclusivament a partir del II Conveni col·lectiu de serveis auxiliars d'informació, recepció, control d'accessos i comprovació d'instal·lacions, sense que escaigui acudir a convenis col·lectius d'altres sectors o activitats com a base principal del càlcul, ni mantenir cap referència a categories o serveis aliens a l'objecte contractual.

3.2. Conveni col·lectiu d'aplicació

Atès l'àmbit funcional del contracte i la naturalesa de les prestacions objecte del mateix, el conveni col·lectiu aplicable per a la determinació del cost del personal és el II Conveni col·lectiu de serveis auxiliars d'informació, recepció, control d'accessos i comprovació d'instal·lacions, publicat per Resolució de 19 de març de 2024, així com l'Acta de la Comissió Paritària publicada per Resolució de 23 d'abril de 2026, per la qual s'actualitza l'annex salarial corresponent a l'exercici 2026.

En conseqüència, tota la configuració econòmica del contracte, tant pel que fa als salaris base com als complements i a la jornada anual de referència, s'ha de construir a partir d'aquest marc convencional.

3.3. Jornada anual segons conveni col·lectiu d'aplicació

D'acord amb l'article 26 del conveni col·lectiu aplicable, la jornada en còmput anual és de 1.782 hores de treball efectiu, distribuïdes en 162 hores mensuals, tot i que s'estableix en el conveni de referència la possibilitat de realitzar un màxim de 180 hores mensuals, sempre i quan no es superi la jornada anual màxima de treball, constituint aquesta magnitud la base de referència per a la determinació del cost hora ordinari del servei.

3.4. Taules salarials dels convenis col·lectius d'aplicació

D'acord amb l'actualització salarial publicada per Resolució de 23 d'abril de 2026, la retribució corresponent al grup professional 5, Auxiliar de serveis especialitzats, així mateix, el percentatge final de revisió salarial aplicat l'any 2026 és del 3,13% així mateix no s'ha pres en consideració el plus per hora de caps de setmana i festius del 0,22€, al considerar-se que es tracta d'un plus insuficient, atenent el preu per hora de servei d'anys anteriors, i considerant-se més adequat considerar un plus de 7,01 € per hora de servei en caps de setmana i festius.



3.5. Percentatge de seguretat social, aplicable als serveis objecte de contracte

Per a la determinació dels costos salarials s'aplica un percentatge de cotització empresarial a la Seguretat Social del 35%, resultat del percentatge efectiu obtingut de la suma dels diferents conceptes de cotització empresarial.

3.6. Percentatge d'absentisme

D'acord amb les dades publicades per Randstad Research en el butlletí del quart quadrimestre de 2025 publicat al març de 2026 per al sector d'activitats administratives d'oficina i altres activitats auxiliars a las empreses, el percentatge d'absentisme en el sector al sector d'activitats administratives d'oficina i altres activitats auxiliars a las empreses, és del 8,5%.

S'ha considerat adequat utilitzar les dades proporcionades per aquest butlletí, atès que està centrat en l'estudi de les principals magnituds vinculades a l'absentisme laboral, a partir de xifres oficials procedents de l'enquesta trimestral de costos laborals de l'Institut Nacional d'Estadística (INE), aportant els percentatges d'absentisme en un sentit ampli, incloent tant les absències al lloc de treball degudes a l'existència d'una baixa mèdica (situacions d'incapacitat temporal, IT) com la resta de les absències.

3.7. Altres costos associats a la mà d'obra del personal

A més dels costos salarials i de cotització, s'incorporen altres conceptes addicionals associats a la mà d'obra, d'acord amb els criteris econòmics adoptats en l'estudi de costos, com són si escau, els previstos al conveni col·lectiu aplicable per treball nocturn, diumenge i hora festiva.

3.8. Previsió d'increment salarial per anualitats

Per a la determinació de les anualitats successives del contracte i, si escau, de les eventuais pròrrogues, s'incorpora una previsió d'actualització retributiva prudent, amb la finalitat d'evitar una baixa estimació dels costos salarials futurs i d'assegurar la suficiència econòmica del contracte durant tota la seva vigència, preveient un increment del 3,3% del salari brut anual respecte del salari de referència pres en consideració en l'estudi de costos. Aquest percentatge coincideix amb l'increment que preveu el conveni col·lectiu d'aplicació, pel que s'ha considerat adequat i justificat incorporar aquest increment, com a criteri de prudència i suficiència econòmica, a fi d'evitar una estimació insuficient dels costos salarials en l'anualitat inicial del contracte i amb la clara finalitat d'assegurar que el pressupost del contracte mantingui una cobertura suficient dels costos laborals previsibles durant tota la seva vigència i, si escau, durant les eventuais pròrrogues.

Aquesta previsió d'increments salarials, serveix de base per a la configuració de les taules econòmiques contingudes a la present memòria, relatives a la determinació del preu unitari per hora de servei del període 2027 a 2030.

4. DETERMINACIÓ DEL PREU UNITARI PER HORA DEL PERÍODE 2026 - 2030

La determinació del preu unitari per hora de servei, en el període estimatiu comprès entre les anualitats 2026 i 2030, es determina prenent com a base la retribució corresponent a la categoria professional de grup professional 5, prevista al conveni col·lectiu aplicable i actualitzada per a l'exercici 2026, a partir



d'aquesta magnitud de referència, s'efectua la projecció al període i al volum d'hores de servei previst, incorporant-hi posteriorment la cotització empresarial a la Seguretat Social, l'absentisme i substitucions, així com, si escau, els complements específics derivats de la prestació efectiva en diumenges i dies festius.

La configuració econòmica del contracte es construeix, per tant, sobre dos únics preus hora, un per a la prestació del servei en dies laborables de dilluns a divendres i un altre per a la prestació en caps de setmana i dies festius.

Els criteris homogenis de càlcul aplicats en la present memòria són els següents:

- a) Seguretat Social: 35%;
- b) Absentisme i substitucions: 8,50%;
- c) Despeses generals: 13,00%
- d) Benefici industrial: 6,00%.

La determinació final dels imports unitaris per hora s'ha d'ajustar íntegrament a aquests criteris homogenis, de manera que qualsevol quadre econòmic del document ha de respondre a aquesta mateixa matriu de càlcul.

4.1. Preu per hora en dies laborables (dilluns a divendres)

El preu per hora corresponent a la prestació del servei en dies laborables de dilluns a divendres s'ha de calcular sobre la base del cost salarial ordinari del lloc de treball, sense incorporar-hi els complements específics derivats de la prestació en diumenge o en dies festius.

En conseqüència, el preu hora laborable resulta de la divisió del cost laboral anual de referència entre la jornada anual de 1.762 hores, incorporant-hi posteriorment la cotització empresarial a la Seguretat Social, l'absentisme i substitucions i, finalment, les despeses generals i el benefici industrial.

Anualitat	2026	2027	2028	2029	2030
Salari anual conveni (Grup professional 5)	18.744,92 €	19.363,50 €	20.002,50 €	20.662,58 €	21.344,45 €
Seguretat Social 35%	6.560,72 €	6.777,23 €	7.000,87 €	7.231,90 €	7.470,56 €
Absentisme i substitucions 8,5%	1.593,32 €	1.645,90 €	1.700,21 €	1.756,32 €	1.814,28 €
Total costos directes	26.898,96 €	27.786,63 €	28.703,58 €	29.650,80 €	30.629,28 €
Despeses Generals (13%)	3.496,86 €	3.612,26 €	3.731,47 €	3.854,60 €	3.981,81 €
Benefici Industrial (6%)	1.613,94 €	1.667,20 €	1.722,22 €	1.779,05 €	1.837,76 €
Total costos indirectes	5.110,80 €	5.279,46 €	5.453,68 €	5.633,65 €	5.819,56 €
Total costos	32.009,76 €	33.066,08 €	34.157,27 €	35.284,46 €	36.448,84 €
Preu hora (IVA no inclòs)	17,96 €	18,56 €	19,17 €	19,80 €	20,45 €
IVA 21%	3,77 €	3,90 €	4,03 €	4,16 €	4,30 €
Preu hora (IVA inclòs)	21,74 €	22,45 €	23,19 €	23,96 €	24,75 €

4.2. Preu per hora de caps de setmana i festius

El preu per hora corresponent a la prestació del servei en caps de setmana i dies festius s'ha de calcular a partir del preu hora ordinari, incorporant-hi la part proporcional dels complements salarials específics



aplicables a la prestació efectiva en aquestes franges temporals, d'acord amb el conveni col·lectiu.

Atès que en el present contracte s'opta per establir un únic preu per hora per a caps de setmana i festius, aquest preu s'ha de configurar amb criteri de prudència pressupostària, integrant la incidència retributiva específica associada al treball en diumenge i al treball en dies festius, sense perjudici que la facturació efectiva respongui a les hores realment prestades.

Anualitat	2026	2027	2028	2029	2030
Salari anual conveni (Grup professional 5)	18.744,92 €	19.363,50 €	20.002,50 €	20.662,58 €	21.344,45 €
Plus hora caps de setmana i festius	1.209,23 €	1.209,23 €	1.209,23 €	1.209,23 €	1.209,23 €
Seguretat Social 35%	6.560,72 €	6.777,23 €	7.000,87 €	7.231,90 €	7.470,56 €
Absentisme i substitucions 8,5%	1.593,32 €	1.645,90 €	1.700,21 €	1.756,32 €	1.814,28 €
Total costos directes	28.108,19 €	28.995,85 €	29.912,81 €	30.860,03 €	31.838,50 €
Despeses Generals (13%)	3.654,06 €	3.769,46 €	3.888,67 €	4.011,80 €	4.139,01 €
Benefici Industrial (6%)	1.686,49 €	1.739,75 €	1.794,77 €	1.851,60 €	1.910,31 €
Total costos indirectes	5.340,56 €	5.509,21 €	5.683,43 €	5.863,41 €	6.049,32 €
Total costos	33.448,74 €	34.505,06 €	35.596,24 €	36.723,43 €	37.887,82 €
Preu hora (IVA no inclòs)	18,77 €	19,36 €	19,98 €	20,61 €	21,26 €
IVA 21%	3,94 €	4,07 €	4,19 €	4,33 €	4,46 €
Preu hora (IVA inclòs)	22,71 €	23,43 €	24,17 €	24,94 €	25,73 €

4.3. Resultat de la determinació del preu unitari per hora de servei

Com a resultat de l'aplicació dels criteris anteriors, els preus hora màxims de licitació per a les dues franges de prestació objecte del contracte són els que es recullen en els quadres d'aquest apartat i en el resum de preus unitaris màxims contingut a l'apartat següent de la memòria.

Aquests imports constitueixen el límit econòmic màxim de referència per a la formulació de les ofertes per part de les empreses licitadores, sense perjudici del caràcter estimatiu de les hores previstes i de la subordinació de l'execució efectiva del contracte a les necessitats reals del servei.

5. DETERMINACIÓ DEL PREU UNITARI MÀXIM PER HORA DE SERVEI

D'acord amb els criteris econòmics homogenis establerts en la present memòria, els preus unitaris màxims de licitació s'entenen referits al cost complet de cada hora efectiva de servei, incloent-hi el salari base de conveni, la cotització empresarial a la Seguretat Social, l'absentisme i substitucions, la prevenció de riscos laborals, així com, quan escaigui, els complementos específics per diumenge, festiu o nocturnitat i l'aplicació separada i successiva de les despeses generals i del benefici industrial.

En conseqüència, els preus unitaris màxims per hora de servei que regeixen aquesta licitació són els següents:

Franja horària	Preu hora (IVA exclòs)				
	2026	2027	2028	2029	2030
Dies laborables de dilluns a divendres	17,96 €	18,56 €	19,17 €	19,80 €	20,45 €
Caps de setmana i festius	18,77 €	18,77 €	19,36 €	19,98 €	20,61 €



6. COST DEL COORDINADOR

Pel el que fa al cost de coordinació del servei, aquest no s'imputa com a cost directe associat a una unitat específica d'hores de prestació efectiva, sinó que s'integra dins la partida de despeses generals.

Aquesta opció es justifica pel fet que les funcions de coordinació no es projecten sobre una activitat material singularitzada ni sobre una franja horària concreta de prestació davant les persones usuàries, sinó que responen a tasques de direcció, organització, planificació, supervisió, cobertura d'incidències, control d'execució, gestió de substitucions, seguiment del compliment de les obligacions contractuals i interlocució ordinària amb l'Ajuntament. En conseqüència, es tracta d'un cost estructural necessari per garantir la correcta execució del conjunt del contracte, però de naturalesa transversal i no directament assignable a una prestació individualitzada, raó per la qual escau la seva inclusió dins el percentatge de despeses generals del 13%, conjuntament amb la resta de costos indirectes vinculats al funcionament ordinari de l'empresa adjudicatària.

7. DESPESES GENERALS D'EMPRESA I ESTRUCTURA

Les despeses generals d'empresa i estructura comprenen aquells costos indirectes que, sense constituir cost directe de la prestació, resulten necessaris per al manteniment de l'activitat empresarial i per a la correcta execució del contracte, i que no poden imputar-se de manera immediata i individualitzada a una unitat concreta de servei. Dins aquest concepte s'integren, entre altres, les despeses d'administració, gestió interna, assegurances, suport estructural, control de l'execució i coordinació general del servei.

D'acord amb l'article 101.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en el càlcul del valor estimat dels contractes s'han de tenir en compte, com a mínim, a més dels costos derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents i dels costos resultants de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial.

La Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, en el seu Informe 40/19, ha declarat expressament que aquesta previsió és d'aplicació general a tots els tipus contractuals regulats a la LCSP, inclosos els contractes de serveis. Així mateix, el mateix Informe 40/19 assenyala que, encara que l'article 131 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques estigui referit directament al contracte d'obres, res no impedeix que, a manca d'una disposició específica per als contractes de serveis, l'òrgan de contractació pugui aplicar a aquests contractes, quan ho consideri adequat a la naturalesa de la prestació i a les característiques pròpies del contracte, la forquilla orientativa compresa entre el 13% i el 17% en concepte de despeses generals.

En el present contracte, atesa la seva configuració com a contracte de serveis de caràcter essencialment intensiu en mà d'obra, amb una estructura indirecta necessària per garantir la planificació, el seguiment, la coordinació i el suport ordinari de l'execució, es considera adequat fixar les despeses generals en el 13% sobre la suma dels costos directes corresponents. Aquesta determinació s'efectua dins la forquilla orientativa admesa per la Junta Consultiva i respon a un criteri de prudència, proporcionalitat i adequació a les característiques del contracte.



A aquest efecte, s'inclou també dins aquesta partida el cost estructural de coordinació del servei, atès que no es tracta d'un cost directe associat a una unitat específica d'hores de prestació efectiva, sinó d'un cost transversal vinculat a tasques de direcció, organització, planificació, supervisió, cobertura d'incidències, control d'execució, gestió de substitucions, seguiment del compliment de les obligacions contractuals i interlocució ordinària amb l'Ajuntament. Per la seva naturalesa, aquest cost escau integrar-lo dins les despeses generals d'estructura i no com una unitat directa de servei.

8. BENEFICI INDUSTRIAL

El benefici industrial és la part del preu del contracte que retribueix legítimament el marge empresarial derivat de l'execució de la prestació contractual, una vegada coberts els costos directes i indirectes necessaris per a la seva correcta realització. D'acord amb l'article 101.2 de la LCSP, aquest concepte ha de ser tingut en compte en la determinació del valor estimat del contracte també en els contractes de serveis.

L'Informe 40/19 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat assenyala igualment que no hi ha cap obstacle perquè, en els contractes de serveis i sempre que l'òrgan de contractació ho consideri adequat a la naturalesa de la prestació i a les característiques del contracte concret, s'apliqui el percentatge orientatiu del **6%** previst a l'article 131 del RGLCAP per al benefici industrial del contractista.

En el present contracte es considera procedent fixar el benefici industrial en el **6%** sobre l'import resultant de la suma dels costos directes, en tractar-se d'un percentatge expressament admès amb caràcter orientatiu per la doctrina de la Junta Consultiva per als contractes de serveis i per resultar adequat a la naturalesa i característiques de la prestació objecte de licitació. Aquesta determinació permet completar de manera homogènia i jurídicament fundada l'estructura econòmica del contracte.

9. DETERMINACIÓ DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

El pressupost base de licitació s'ha de determinar de manera coherent amb la durada inicial del contracte, amb les hores màximes estimades de prestació i amb els criteris econòmics homogenis establerts en la present memòria per a les dues franges de prestació objecte del servei.

La seva configuració econòmica parteix dels costos directes de personal associats a les hores previstes de prestació en dies laborables de dilluns a divendres i en caps de setmana i festius, i de l'aplicació separada i successiva de les despeses generals i del benefici industrial, A l'efecte de garantir la traçabilitat del càlcul, el pressupost base de licitació es determina d'acord amb el quadre següent:

Concepte	Hores	Preu hora	Cost anual
Cost personal dies laborables (dilluns a divendres)	220	15,09 €	3.320,86 €
Cost personal en caps de setmana i festius	187,50	15,77 €	2.957,51 €
Total costos directes			6.278,37 €
Despeses generals 13%			816,19 €
Benefici industrial 6%			376,70 €



Pressupost base de licitació (IVA exclòs)			7.471,26 €
IVA (21%)			1.568,96 €
Pressupost base de licitació (IVA inclòs)			9.040,23 €

D'acord amb l'article 100.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en els contractes en què el cost dels salaris de les persones ocupades per a la seva execució formi part del preu total del contracte, el pressupost base de licitació ha d'indicar, de manera desglossada i amb desagregació de gènere i categoria professional, els costos salarials estimats a partir del conveni laboral de referència.

En el present contracte, el cost dels salaris del personal necessari per a l'execució de la prestació forma part essencial del preu total del contracte. Per aquest motiu, el pressupost base de licitació incorpora de manera desglossada els costos salarials estimats del personal adscrit actualment al servei, d'acord amb la informació de subrogació facilitada i amb els criteris econòmics emprats en aquesta memòria. En aquest sentit, la Resolució nº 633/2019, de 13 de juny de 2019, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, recaiguda en el Recurs nº 549/2019, assenyala que la previsió de l'article 100.2 LCSP s'ha d'entendre referida a aquells contractes de serveis en què els costos salarials dels treballadors empleats en l'execució formen part del preu total del contracte com a element del mateix, i no merament com a cost que contribueix a determinar-lo.

Pel que fa a la desagregació per gènere, aquesta no s'incorpora de manera diferenciada, d'acord amb la Resolució 354/2019, de 20 de novembre, del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, atès que el conveni col·lectiu de referència no estableix diferències econòmiques per raó de gènere i, en conseqüència, aquesta circumstància no té translació autònoma en la configuració del cost salarial estimat, així mateix, cal precisar que la partida corresponent als costos de personal dins el pressupost base de licitació no s'ha de confondre amb la retribució concreta que, en fase d'execució, haurà d'abonar l'empresa adjudicatària a les persones treballadores adscrites al contracte. Les empreses licitadores disposen de marge per formular baixa econòmica en la seva oferta, però aquesta circumstància no altera l'obligació de l'adjudicatari de satisfer, com a mínim, les retribucions previstes en el conveni col·lectiu laboral que resulti aplicable.

En aquest sentit, d'acord amb la Resolució 373/2020, de 16 de novembre, del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, no es pot identificar la partida salarial del pressupost base de licitació amb el salari efectivament exigible al contractista en l'execució del contracte, atès que aquella expressa el preu que l'empresa contractista percebrà de l'Administració per la prestació del servei, mentre que la retribució del personal es regeix per la normativa laboral i pel conveni col·lectiu aplicable. En la mateixa línia s'han pronunciat, entre d'altres, les resolucions 549/2019 i 173/2018 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals.

Per tant, el pressupost base de licitació, opera com a import màxim de la licitació i pot ésser millorat a la baixa per les empreses licitadores, sense que aquesta possibilitat impliqui, per si mateixa, un incompliment de les obligacions salarials derivades del conveni col·lectiu. Atès que, la concreta estructura interna de costos de cada oferta constitueix una decisió empresarial que cada licitador



assumeix al seu risc i ventura, restant en tot cas obligat l'adjudicatari a executar la prestació d'acord amb els plecs, amb la seva oferta i amb les condicions laborals legalment exigibles.

Finalment, encara que les empreses licitadores puguin presentar una oferta econòmica inferior al pressupost base de licitació, aquesta circumstància no significa que l'empresa adjudicatària pugui satisfer al personal adscrit al contracte una retribució inferior a la que correspongui conforme al conveni col·lectiu sectorial aplicable. L'òrgan de contractació adoptarà les mesures oportunes per garantir, durant l'execució del contracte, el compliment de les obligacions laborals per part del contractista, incloent-hi, si escau, la imposició de les penalitats previstes o la resolució del contracte.

En conseqüència, el pressupost base de licitació es determina a partir de la suma dels costos directes de personal i materials corresponents a la durada inicial del contracte, incrementats amb les despeses generals i el benefici industrial en els percentatges establerts en aquesta memòria, i amb la repercussió de l'IVA al tipus legalment aplicable.

10. PRESSUPOST MÀXIM ANUALITAT 2027

El pressupost màxim estimat de l'anualitat 2027 s'ha de determinar d'acord amb la mateixa estructura de càlcul, prenent com a base la previsió d'hores màximes anuals i els preus per hora màxims corresponents a l'exercici 2027, d'acord amb la hipòtesi d'actualització salarial prudent adoptada en la present memòria, el cost màxim estimat és el següent:

Concepte	Hores	Preu hora	Cost anual
Cost personal dies laborables (dilluns a divendres)	220	15,59 €	3.430,45 €
Cost personal en caps de setmana i festius	187,50	16,27 €	3.050,91 €
Total costos directes			6.481,36 €
Despeses generals 13%			842,58 €
Benefici industrial 6%			388,88 €
Pressupost base de licitació (IVA exclòs)			7.712,82 €
IVA (21%)			1.619,69 €
Pressupost base de licitació (IVA inclòs)			9.332,51 €

11. PRESSUPOST MÀXIM ANUALITAT 2028

El pressupost màxim estimat de l'anualitat 2028 s'ha de calcular d'acord amb la mateixa metodologia, prenent com a base els preus/hora màxims corresponents a l'exercici 2028 i la previsió màxima anual d'hores del servei, d'acord amb la hipòtesi d'actualització salarial prudent adoptada en la present memòria, d'acord amb el següent detall:

Concepte	Hores	Preu hora	Cost anual
Cost personal dies laborables (dilluns a divendres)	220	16,11 €	3.543,65 €
Cost personal en caps de setmana i festius	187,50	16,79 €	3.147,39 €
Total costos directes			6.691,04 €
Despeses generals 13%			869,84 €



Benefici industrial 6%			401,46 €
Pressupost base de licitació (IVA exclòs)			7.962,34 €
IVA (21%)			1.672,09 €
Pressupost base de licitació (IVA inclòs)			9.634,43 €

12. PRESSUPOST MÀXIM REFERENT A L'ANUALITAT 2029

El pressupost màxim estimat de l'annualitat 2029 s'ha de calcular d'acord amb la mateixa metodologia, prenent com a base els preus/hora màxims corresponents a l'exercici 2029 i la previsió màxima anual d'hores del servei, d'acord amb el següent detall:

Concepte	Hores	Preu hora	Cost anual
Cost personal dies laborables (dilluns a divendres)	220	16,64 €	3.660,59 €
Cost personal en caps de setmana i festius	187,50	17,32 €	3.247,06 €
Total costos directes			6.907,65 €
Despeses generals 13%			897,99 €
Benefici industrial 6%			414,46 €
Pressupost base de licitació (IVA exclòs)			8.220,10 €
IVA (21%)			1.726,22 €
Pressupost base de licitació (IVA inclòs)			9.946,32 €

13. PRESSUPOST MÀXIM REFERENT A L'ANUALITAT 2030

En cas que l'execució contractual o les eventuais pròrrogues comportin afectació pressupostària a l'annualitat 2030, el pressupost màxim estimat d'aquesta anualitat s'ha de determinar d'acord amb la mateixa metodologia, prenent com a base la previsió d'hores corresponent i els preus/hora màxims aplicables a l'exercici 2030, d'acord amb el següent detall:

Concepte	Hores	Preu hora	Cost anual
Cost personal dies laborables (dilluns a divendres)	220	17,19 €	3.781,39 €
Cost personal en caps de setmana i festius	187,50	17,87 €	3.350,01 €
Total costos directes			7.131,40 €
Despeses generals 13%			927,08 €
Benefici industrial 6%			427,88 €
Pressupost base de licitació (IVA exclòs)			8.486,37 €
IVA (21%)			1.782,14 €
Pressupost base de licitació (IVA inclòs)			10.268,51 €

14. VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

De conformitat amb l'article 101 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, el valor estimat del contracte s'ha de determinar prenent com a base l'import total previst per a la seva durada inicial, més l'import corresponent a les eventuales pròrrogues previstes i l'import màxim de les eventuales modificacions contractuals previstes, tots ells calculats sense incloure l'Impost sobre el Valor



Afegit.

En el present contracte, el valor estimat s'ha de calcular a partir d'una base econòmica única, homogènia i coherent amb el pressupost base de licitació i amb la distribució pluriennal de la despesa.

A aquests efectes, la durada inicial del contracte, fixada entre el 13 de juny de 2026 i l'1 de juny de 2027, es correspon econòmicament amb la campanya estival de 2026, atès que la prestació efectiva del servei dins d'aquesta primera anualitat contractual es concentra en el període de temporada de bany comprès entre el 13 de juny i el 31 d'agost de 2026. Les anualitats corresponents a les campanyes de 2027, 2028, 2029 i 2030 només s'incorporen al càlcul del valor estimat del contracte com a eventuais pròrrogues i no formen part del pressupost base de licitació, així mateix, el valor estimat incorpora l'import màxim de les modificacions contractuals previstes, fixat en el 20% sobre l'import de la durada inicial del contracte, d'acord amb els criteris econòmics establerts en aquesta memòria.

Per tot l'exposat i d'acord amb els criteris econòmics establerts en aquesta memòria, el valor estimat del contracte és el següent:

Anualitat	Import	Pròrroga	Modificacions (20%)	Total
2026	7.471,26 €	-	1.494,25 €	8.965,51 €
2027	-	7.712,82 €	-	7.712,82 €
2028	-	7.962,34 €	-	7.962,34 €
2029	-	8.220,10 €	-	8.220,10 €
2030	-	8.486,37 €	-	8.486,37 €
Import Total	7.471,26 €	32.381,63 €	1.494,25 €	41.347,14 €

L'import corresponent a les eventuais pròrrogues previstes inclou la projecció econòmica de les anualitats prorrogables del contracte d'acord amb la distribució temporal i els imports que resulten dels apartats anteriors de la present memòria, mentre que l'import de les modificacions previstes es calcula exclusivament sobre la base econòmica de la durada inicial del contracte.

Per tant, el valor estimat del contracte constitueix la magnitud de referència per determinar l'abast econòmic màxim potencial de la contractació, tenint en compte no només la seva durada inicial, sinó també les eventuais pròrrogues i modificacions previstes, sens perjudici que la despesa efectiva resti subordinada a la real execució de les prestacions i a les necessitats del servei.

15. DISTRIBUCIÓ DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

La distribució del pressupost base de licitació s'estableix d'acord amb la durada inicial del contracte i amb la data prevista d'inici de la prestació, fixada el 13 de juny de 2026.

Atès que la durada inicial del contracte s'estén fins a l'1 de juny de 2027, però la prestació efectiva del servei corresponent a aquesta primera anualitat contractual es concentra en la temporada de bany de 2026, prevista orientativament entre el 13 de juny i el 31 d'agost de 2026, la imputació pressupostària del pressupost base de licitació es correspon exclusivament amb la campanya estival de 2026.



En conseqüència, les anualitats corresponents a les eventuais pròrrogues no formen part del pressupost base de licitació i només es tenen en compte a l'efecte del valor estimat del contracte i, si escau, de la distribució pluriennal orientativa.

Any	Base	IVA (21%)	Import total (IVA inclòs)
2026	7.471,26 €	1.568,96 €	9.040,23 €
Total	7.471,26 €	1.568,96 €	9.040,23 €

Aquesta distribució constitueix l'expressió pressupostària de la durada inicial del contracte i s'ha d'interpretar conjuntament amb l'apartat relatiu al pressupost màxim de l'anualitat 2026, que és el que integra efectivament el pressupost base de licitació.

Atès que es tracta d'un contracte de serveis de tracte successiu, regulat a la disposició addicional trenta-tresena de la LCSP, els imports indicats no comporten, per si mateixos, l'obligació d'executar la totalitat de les hores estimades, ja que l'execució efectiva del contracte resta subordinada a les necessitats reals del servei i a les activitats que finalment siguin programades per l'Ajuntament. En conseqüència, el preu final del contracte dependrà del volum real de prestacions efectivament executades dins dels límits econòmics establerts en la licitació, en conseqüència l'Ajuntament d'Alcarràs no resta obligat a executar la totalitat del pressupost d'adjudicació.

16. EXPEDIENT D'ABAST PLURIENNAL

En tractar-se d'una contractació d'abast pluriennal, s'estableix amb caràcter orientatiu la distribució de les anualitats del contracte d'acord amb la data prevista d'inici de la prestació, fixada pel 13 de juny de 2026 i amb les eventuais pròrrogues previstes.

La distribució pluriennal respon al fet que, encara que la prestació efectiva del servei es concentra cada any en la temporada de bany, prevista orientativament entre el 13 de juny i el 31 d'agost, la durada contractual de cada anualitat s'estén fins a l'1 de juny de l'any següent, a fi de permetre a l'Ajuntament disposar del temps suficient per decidir sobre la continuïtat del contracte, acordar, si escau, la pròrroga corresponent o tramitar una nova licitació abans de l'inici de la campanya següent.

La distribució pluriennal s'ha de construir sobre la mateixa base econòmica que resulta de la present memòria i ha de respectar el criteri següent:

- Anualitat inicial 2026, corresponent a la campanya de prestació efectiva del servei de l'any 2026, dins del període contractual comprès entre el 13 de juny de 2026 i l'1 de juny de 2027.
- Anualitats prorrogades 2027, 2028, 2029 i 2030, si escau, corresponents cadascuna a la campanya estival de l'any de referència, dins del respectiu període contractual anual fins a l'1 de juny de l'any següent.

A aquests efectes, la distribució orientativa de les anualitats del contracte és la següent:

Anualitat	Imports (IVA exclòs)	IVA (21%)	Import total (IVA inclòs)
2026	7.471,26 €	1.568,96 €	9.040,23 €



2027	7.712,82 €	1.619,69 €	9.332,51 €
2028	7.962,34 €	1.672,09 €	9.634,43 €
2029	8.220,10 €	1.726,22 €	9.946,32 €
2030	8.486,37 €	1.782,14 €	10.268,51 €
Import Total	39.852,89 €	8.369,11 €	48.222,00 €

Els imports anteriors responen a la projecció econòmica màxima del contracte en funció de la seva durada potencial total, incloses les eventuais pròrrogues, i tenen caràcter merament orientatiu a efectes pressupostaris. En conseqüència, la seva efectivitat queda subordinada al fet que es formalitzin, si escau, les pròrrogues corresponents i a l'existència de crèdit adequat i suficient en cadascun dels exercicis afectats.

La data prevista d'inici de la contractació és l'13 de juny de 2026 i, si la data efectiva d'inici del contracte no coincidís amb la prevista, s'hauran de reajustar els imports abans indicats. Així mateix, d'acord amb l'article 174.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'autorització o realització de les despeses de caràcter pluriennal resta subordinada al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius pressupostos.

Alcarràs, en la data de la signatura electrònica

