



## INFORME

### 1. OBJECTE

L'objecte de l'informe és realitzar un estudi dels costos de personal derivats de l'aplicació de les normatives laborals vigents i obtenir el valor estimat de la contractació del servei d'implementació de la gestió integral de les Unitats Tributàries (UT) de BASE-Gestió d'Ingressos (1-2026/0024-GEC), d'acord amb el que s'estableix a l'article 101 de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic (d'ara endavant LCSP).

### 2. CÀLCUL DEL VALOR ESTIMAT DELS COSTOS LABORALS

A efectes de determinar el valor estimat del contracte de referència en relació als costos laborals, s'ha tingut en consideració per una banda els costos hora del conveni vigent, antiguitat, cotitzacions a la seguretat social, riscos laborals, formació, permisos retribuïts, descansos, cost per absentisme i costos de les dietes i desplaçaments.

#### A. COSTOS SALARIALS

D'acord amb el punt 17.2 Criteris de solvència tècnica o professional de l'*Informe justificatiu* de l'expedient de contractació i el punt 2.6. Equip del *Plec de prescripcions tècniques*, es requereix un equip format per tres perfils clau: el d'interlocutor de l'adjudicatari (cap de projectes), el d'analista funcional/orgànic i el programador sènior.

#### A.1 RETRIBUCIÓ

Les relacions laborals de les empreses i treballadors/ores que presenten serveis informàtics al territori estatal es regulen al XVIII Conveni col·lectiu estatal d'empreses de consultoria i estudis de mercat i de l'opinió pública (codi de conveni núm. 99001355011983), publicat al BOE número 177, del 26 de juliol del 2023, la vigència del qual és fins el 31 de desembre de 2024. Aquest es renova d'any en any en cas que no consti denúncia expressa de cap de les parts legitimades per negociar i promoure la negociació.

Segons l'Annex 1 del conveni col·lectiu esmentat, en relació a les taules salarials, es fixa per als tres perfils les percepcions següents vigents a partir de l'1 de gener de 2024:

Perfil professional	Nomenclatura	Salari base	Plus Conveni	Sou total
Cap de projecte	A3GAN1	26.540,58 €	2.309,65 €	28.850,23 €
Analista funcional o orgànic	A3GBN1	25.746,78 €	2.238,86 €	27.985,64 €
Programador sènior	A3GCN2	22.835,53 €	1.974,61 €	24.810,14 €

D'acord amb la previsió d'inici del contracte, s'estima que la durada del mateix<sup>1</sup> afecta als exercicis 2026 i 2027.

<sup>1</sup> D'acord amb el que es preveu al punt 13. Durada i termini d'execució de l'*Informe justificatiu*, la durada del contracte és de 13 mesos des de la data de la seva formalització.

A aquesta retribució cal afegir el còmput corresponent a les pagues extraordinàries que, d'acord amb l'article 28 del conveni col·lectiu d'aplicació, s'estableixen dues (2), corresponents una al mes de juliol i una altra al desembre. Atès que no s'especifica la raó de quin concepte correspon el càlcul de les pagues extraordinàries, es pren en consideració el salari base amb el plus conveni.

En relació amb la durada del temps de treball, l'article 34 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors (d'ara endavant TRLET) estableix que: '1. La durada de la jornada de treball s'ha de pactar als convenis col·lectius o contractes de treball. La durada màxima de la jornada ordinària de treball és de quaranta hores setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput anual'.

D'acord amb l'article 20.1 del conveni col·lectiu aplicable, la jornada ordinària màxima de treball efectiu, en còmput anual, és de 1.800 hores.

D'acord amb les dades contingudes a l'ANNEX – Hores tasques de l'Informe justificatiu del contracte, es preveu un nombre d'hores de prestació del servei de 1800 hores, a raó de jornades de 8 hores/dia, en còmput de 22 dies laborables. Tenint en compte això i el nombre de treballadors assignats i el percentatge de dedicació de cadascun, la duració total és de 13 mesos.

D'acord amb el punt 2.6. Equip del Plec de prescripcions tècniques, la composició de l'equip i la distribució orientativa dels perfils bàsics del projecte ha de ser la següent:

Perfil	Nombre	Dedicació	Hores perfil	Hores total
Cap de projectes	1	12,50%	225,00	225,00
Analista funcional/orgànic	1	25%	450,00	450,00
Programador sènior	2	100%	900,00	1.800,00

En relació amb el còmput d'antiguitat, l'article 25 del conveni col·lectiu preveu una bonificació per anys de servei d'un 5% per cada trienni treballat.

#### **A.1.1 Preu/hora d'un treballador amb la categoria de cap de projectes**

Salari base: 2.211,72 €/mes

Plus conveni: 192,47 €/mes

Antiguitat<sup>2</sup>: 2.211,72 €/mes x 5% = 110,59; 110,59 x 3 = 331,77 €/mes

Pagues extraordinàries: 2.404,19 x 2 = 4.808,38 / 12 = 400,70 €/mes

Total: 2.211,72 + 192,47 + 331,77 + 400,70 = 3.136,66 €/mes

$$\frac{3.136,66 \text{ €/mes}}{176 \text{ h laborables/mes}} = 17,82 \text{ €/hora}$$

#### **A.1.2 Preu/hora d'un treballador amb la categoria d'analista funcional/orgànic**

Salari base: 2.145,57 €/mes

Plus conveni: 186,57 €/mes

Antiguitat: 2.145,57 €/mes x 5% = 107,28; 107,28 x 3 = 321,84 €/mes

Pagues extraordinàries: 2.332,14 x 2 = 4.664,28 / 12 = 388,69 €/mes

Total: 2.145,57 + 186,57 + 321,84 + 388,69 = 3.042,67 €/mes

$$\frac{3.042,67 \text{ €/mes}}{176 \text{ h laborables/mes}} = 17,29 \text{ €/hora}$$

<sup>2</sup> D'acord amb els tres perfils proposats, s'estima una mitjana respecte l'antiguitat de 3 triennis.

**A.1.3 Preu/hora d'un treballador amb la categoria de programador sènior**

Salari base: 2.035,15 €/mes

Plus conveni: 176,02 €/mes

Antiguitat: 2.035,15 €/mes x 5% = 101,76; 101,76 x 3 = 305,28 €/mes

Pagues extraordinàries: 2.211,17 x 2 = 4.422,34 / 12 = 368,53 €/mes

Total: 2.035,15 + 176,02 + 305,28 + 368,53 = 2.884,98 €/mes

$$\frac{2.884,98 \text{ €/mes}}{176 \text{ h laborables/mes}} = 16,39 \text{ €/hora}$$

Als preus hora anteriors que resulten del conveni, se'ls ha d'imputar els següents costos per tal de determinar el preu facturable per hora de feina efectiva i arribar al cost salarial:

**A.2 FORMACIÓ**

Segons l'*Informe dedicació formació SI*, el personal professional d'aquest sector que realitza tasques de desenvolupament de programes informàtics dedica un **30%** de la jornada laboral a hores de formació i a tasques administratives.

**A.3 ABSENTISME**

D'acord amb el butlletí trimestral d'Absentisme Laboral publicat per Randstad Reserch de gener de 2024, que treballa sobre dades tant a nivell regional com sectorial, en relació tant amb l'absentisme sobrevingut com per qualsevol motiu, es desprèn que l'índex d'absentisme al sector de la programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica per qualsevol dels motius és d'un **3,1%**.

**A.4 DESCANSOS DIARIS**

El conveni col·lectiu de referència no especifica el temps dedicat a descans diari durant la jornada, però d'acord amb l'article 34.4 del TRLET, s'ha d'establir un període no inferior a 15 minuts. Per tant, entenent la jornada diària en base a 8 hores diàries, 15 minuts de descans suposa un increment del cost en un **3%**.

**A.5 PERMISOS RETRIBUITS**

L'article 22 del conveni col·lectiu preveu uns supòsits en concepte de permisos retribuïts d'acord amb el còmput anual d'hores (1.800 h) suposaria un increment d'un **1%** en el cost del personal.

La suma dels percentatges anteriors (37,10% = 22,26 minuts) suposa que per 1 hora facturable (60 minuts) realment resulta un temps de treball efectiu de 37,74 minuts (60 minuts – 22,26 minuts).

#### COSTOS PER PERFIL PROFESSIONAL

- Cap de projecte

$$\frac{17,82 \text{ €/h} \times 60 \text{ minuts}}{37,10} = \mathbf{28,82 \text{ €/hora}} \quad \rightarrow \quad 225,00 \text{ h dedicació} \times 28,82 \text{ €/h} = \mathbf{6.484,50 \text{ €}}$$

- Analista funcional o orgànic

$$\frac{17,29 \text{ €/h} \times 60 \text{ minuts}}{37,10} = \mathbf{27,96 \text{ €/hora}} \quad \rightarrow \quad 450,00 \text{ h dedicació} \times 27,96 \text{ €/h} = \mathbf{12.582,00 \text{ €}}$$

- 2 Programadors sèniors

$$\frac{16,39 \text{ €/h} \times 60 \text{ minuts}}{37,10} = \mathbf{26,51 \text{ €/hora}} \quad \rightarrow \quad 2 \times 900,00 \text{ h dedicació} \times 26,51 \text{ €/h} = \mathbf{47.718,00 \text{ €}}$$

**TOTAL PREU PER HORES DE DEDICACIÓ ..... 66.784,50 €**

#### **A.6 SEGURETAT SOCIAL**

El cost de seguretat social resulta de la suma dels tipus associats a les diferents contingències:

- Contingències comuns .....	23,60%
- Atur <sup>3</sup> .....	5,50%
- Fons de garantia salarial .....	0,20%
- Formació professional .....	0,60%
- Tarifa de primes per accidents de treball i malalties <sup>4</sup> .....	1,50%

**TOTAL.....31,40%**

D'acord amb els perfils professionals requerits i d'acord amb les ofertes d'ocupació publicades a la pàgina web LinkedIn, plataforma orientada a les empreses i negocis, s'observa que els sous per a cada perfil<sup>5</sup> es veuen incrementats de mitjana en un **40%** respecte els preus del conveni. Per aquest motiu, s'aplica aquest percentatge als sous resultants per adequar-los a la realitat econòmica del moment.

<sup>3</sup> El tipus és el general, associat als contractes indefinits.

<sup>4</sup> Amb efectes 1 de gener de 2019, i amb vigència indefinida, resulta de la modificació de la disposició addicional quarta de la Llei 42/2006, de 28 de desembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2007.

<sup>5</sup> D'acord amb el ventall de sectors professional que ofereix LinkedIn s'han agafat com a referència uns perfils que equivalents als requerits pel contracte que ens ocupa: director de projecte, analista sènior i enginyer de software.

**B. RISCOS LABORALS**

S'ha d'incloure el cost d'aquesta partida ja que, d'acord amb la legislació i la clàusula vint-i-vuitena, lletra f), del *Plec de clàusules administratives*, l'adjudicatària és responsable de la protecció de la seguretat i salut dels seus treballadors en l'execució del servei.

El càlcul del cost estimat<sup>6</sup> de la prevenció de riscos laborals per a 4 treballadors:

- Informe de prevenció de riscos ..... 1.030 €
- Vigilància de la salut..... 300 €
- Exàmens de salut (4 x 38 €)..... 152 €

**TOTAL RISCOS LABORALS ..... 1.482,00 €**

**C. DIETES I DESPLAÇAMENTS**

D'acord amb el que s'estableix al punt 23.2 de l'*Informe justificatiu*, l'empresa adjudicatària pot ser requerida a realitzar una reunió d'inici i una de finalització del projecte de forma presencial a petició del cap de projecte de BASE.

Per la qual cosa, s'han estimat un màxim de dues possibles reunions.

D'acord amb la tipologia del servei i del perfil de les empreses que poden prestar aquest servei, s'estima que les empreses licitadores poden estar fins a un radi de distància de 125 km, cosa que suposa uns 250 km per a cada desplaçament.

En aquest sentit, l'article 30 del conveni col·lectiu d'aplicació preveu un import de 27,5 €/dia per dietes sense pernoctació i, en casos de desplaçaments amb vehicle particular, preveu un import de 0,25 €/km.

Quilometratge		
Núm. km	€/km	Total
500	0,25	125,00 €
Dietes		
Dies sense pernoctar	€/dia	Total
2	27,5	220,00 €

**TOTAL DIETES I DESPLAÇAMENTS ..... 345,00 €**

<sup>6</sup> D'acord amb la informació del cost per treballador del personal de la Diputació de Tarragona i de les tarifes de preus de servei de prevenció publicades a diverses webs.

### 3. CÀLCUL DEL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE

L'article 101.2 de la LCSP estableix que, per al càlcul del valor estimat del contracte, 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 deriven de l'execució material dels serveis, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial.

En aquest sentit, l'article 131 del Reglament de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, aprovat per Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, xifra el percentatge de despeses generals entre el 13 i el 17% i el benefici industrial en un 6%, el qual pot ser modificat amb caràcter general per la Comissió Delegada del Govern per Assumptes Econòmics quan per variació del supòsits actuals es consideri necessari.

En aquest cas, s'ha estimat un benefici industrial del 12,00% sobre les despeses derivades del cost del personal i unes despeses generals del 17,00%.

CONCEPTES		IMPORTS	TOTALS
Retribucions	Cap de projecte	6.484,50 €	
	Analista funcional o orgànic	12.582,00 €	
	Programador sènior	47.718,00 €	
			<b>66.784,50 €</b>
Seguretat Social		20.970,33 €	
Adequació salarial		35.101,93 €	
Riscos laborals		1.482,00 €	
			<b>57.554,26 €</b>
Dietes i desplaçaments		345,00 €	
			<b>345,00 €</b>
<b>TOTAL COSTOS PERSONAL</b>			<b>124.683,76 €</b>
Benefici industrial . . . . .		12,00%	<b>14.962,05 €</b>
Despeses generals. . . . .		17,00%	<b>21.196,24 €</b>
<b>SUBTOTAL</b>			<b>36.158,29 €</b>
<b>TOTAL VALOR ESTIMAT</b>			<b>160.842,05 €</b>

El cap de Servei de Serveis Informàtics