

A/SER-032617/2024

MEMORIA ECONÓMICA Y CÁLCULO DEL VALOR ESTIMADO

1

El artículo 100.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se trasponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, en relación con el presupuesto base de licitación de los contratos requiere que, en el momento de elaborarlo, los órganos de contratación cuidarán de que el presupuesto base de licitación sea adecuado a los precios del mercado. A tal efecto, el presupuesto base de licitación se desglosará indicando en el pliego de cláusulas administrativas particulares o documento regulador de la licitación los costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación.

En los contratos en que los costes de los salarios de las personas empleadas para su ejecución formen parte del precio total del contrato, el presupuesto base de licitación lo indicará de forma desglosada y con desagregación de género y categoría profesional.

Adicionalmente, el artículo 116.4 de la LCSP, requiere en su letra d) que en el expediente de contratación se justifique adecuadamente “el valor estimado del contrato con una indicación de todos los conceptos que lo integran, incluyendo siempre los costes laborales si existiesen”.

El presente informe tiene como objeto dar cumplimiento a dichas obligaciones en la preparación del expediente de licitación para dar cobertura contractual al Servicio de recogida y gestión de residuos urbanos generados en el Hospital Universitario de Móstoles y de Centro de Especialidades Coronel de Palma.

Método de cálculo aplicado para calcular el valor estimado:

En el cálculo del valor estimado, de conformidad con el artículo 101.2 de la LCSP, se han tenido en cuenta, además de los costes derivados de la aplicación de las normativas laborales vigentes, los costes que se deriven de la ejecución material de los servicios, los gastos generales de estructura y el beneficio industrial, incluyendo las posibles prórrogas y el importe máximo que el contrato pueda alcanzar, teniendo en cuenta la totalidad de las modificaciones al alza previstas.

Por lo tanto, para la determinación de la valoración económica del contrato se establece la siguiente estructura desglosada:

1. Costes de producción.

- Costes directos. Los directamente relacionados con la producción del bien o servicio.
 - Costes laborales
 - Costes materiales
 - Costes indirectos.
 - Coste de mantenimiento
 - Amortización equipamiento
 - Arrendamientos
 - Alquileres
 - Seguros
 - ...
2. Gastos generales de estructura
 3. Beneficio industrial

1. Costes de producción.

Según los criterios establecidos en la Resolución de 14 de abril de 2015, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción, desglosamos los costes de producción en costes directos y costes indirectos.

1.1. Costes directos de producción.

1.1.1. Costes laborales: Se han planteado unas necesidades de puestos de trabajo similares a las que actualmente existen en el desarrollo de la actividad objeto del contrato en el Hospital Universitario de Móstoles, incluyendo un puesto de conductor, por la necesidad de realizar un transporte de los residuos desde los contenedores y compactadores situados en el Hospital hasta los puntos de vertido o de reciclaje de los residuos, así como de un mozo que junto con el conductor manipula los compactadores y realiza la retirada de residuos desde el interior del Hospital hasta los depósitos del transporte (chatarra, pales, pilas, tóner etc).. Estas necesidades de personal, son orientativas, ya que por motivos de una retirada especial y puntual (mayor volumen del habitual o menor tiempo para su realización), puede precisarse personal suplementario.

Porcentaje de jornada diaria de lunes a viernes, sin festivos, estimada necesaria:

Categoría	% Jornada
Peón	30%
Conductor	28%

En la definición de los puestos de trabajo y los cálculos de costes laborales, se ha tenido en cuenta el Convenio colectivo de recuperación y reciclado de residuos y materias primas secundarias de 9 de marzo de 2023, así como los presupuestos presentados por distintas empresas del sector.

Tomando como base el porcentaje de jornada por categoría profesional estimada, aplicamos el sueldo bruto recogido en el Convenio (incluido pagas extra y sin antigüedad).

CATEGORIA	PUESTOS	%JORNADA	CONCEPTO	TOTAL SUELDO BRUTO MES	TOTAL SUELDO BRUTO AÑO	SUELDO BRUTO JORNADA CONTRATO
Peón	1	30%	Salario Base	1.112,40	15.573,60 €	4.672,08 €
			Plus transporte	81,60 €	1.142,40 €	342,72 €
			Ayuda comida	419,10 €	5.867,40 €	1.760,22 €
			Ayuda familiar	17,80 €	279,20 €	83,76 €
TOTAL				1.630,90 €	22.862,60 €	6.858,78 €
Conductor	1	28%	Salario Base	1.292,61 €	18.096,52 €	5.067,03 €
			Plus transporte	81,60 €	1.142,40 €	319,87 €
			Ayuda comida	419,10 €	5.867,40 €	1.642,87 €
			Ayuda familiar	17,80 €	279,20 €	78,18 €
TOTAL				1.811,11 €	25.385,52 €	7.107,95 €
Total salarios						13.966,73 €

A partir de estos cálculos aplicamos los costes de seguros sociales de la empresa, conforme a las bases y tipos de cotización de 2023 publicados por el Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones:

SEGURIDAD SOCIAL EMPRESA		
Contingencias comunes	23,60%	3.296,15 €
Desempleo	5,50%	768,17 €
Formación profesional	0,60%	83,80 €
FOGASA	0,20%	27,93 €
Subtotal Seg. Social		4.176,05 €
Subtotal costes laborales (sueldos + S.S)		18.142,78 €
% IT	9,00%	1.632,85 €
TOTAL COSTES LABORALES		19.775,63 €

A esta cifra aplicamos un 9 % por incapacidad temporal de contingencia común, cifra estimada a partir de los datos del sector servicios, actividades de Recogida, tratamiento y eliminación de residuos, valorización, procedentes del Informe trimestral: absentismo, siniestralidad laboral y enfermedades profesionales del cuarto trimestre de 2023, publicado en marzo de 2024 por Adecco Group Institute. Dicho informe se elabora a partir de la Encuesta Trimestral de Coste Laboral (ETCL) del Instituto Nacional de Estadística (INE).

Total, costes Laborales: **19.775,63 €**

1.1.2. Costes materiales.

Para la determinación de los costes materiales necesarios para la producción del contrato se ha realizado una estimación de gasto en carburante para el transporte, otros gastos de transporte y de gasto en uniformidad.

- a) Precio del gasóleo automoción en diciembre del 2023 en Madrid, se situó en 1,516; el precio medio durante el mes de marzo del año 2024 es de 1,562 €. Observando esta leve tendencia al alza, tomaríamos esta última cifra como referencia. (Datos del informe del Ministerio para la Transición Ecológica) Estimación gasto máximo de carburante: 1,562 € x litros diarios estimados de consumo (media máxima de 41 km/día con un consumo estimado de 30 litros/100 km) x número de días de recogidas planificados (152): **2.920,31€**
- b) Otros gastos de transporte: Lubricantes, neumáticos (344,29 € +894 € respectivamente): **1.238,29 €**

Total, Costes materiales: 4.158,60 €

1.2. Costes indirectos de producción.

- a) Alquiler de maquinaria del servicio, (vehículos y equipos): **15.120,78 €**
- b) Mantenimiento y conservación de maquinaria del servicio, (vehículos y equipos): **3.293,80 €**

Total, Costes indirectos de producción: 18.414,58 €

Total, Costes de producción: 42.348,81 €

2. Gastos generales.

Para la valoración de los gastos generales se ha realizado una analogía con el cálculo de los precios de las unidades de obra, tal y como se recoge en el artículo 131 del Reglamento general de la ley de contratos de las administraciones públicas, en donde se indica que los gastos generales de la empresa se establecerán del 13 al 17 por 100, aplicado sobre el

presupuesto de ejecución material. Disponemos de la referencia la Orden FOM/1824/2013, de 30 de septiembre, por la que se fija el porcentaje a que se refiere el artículo 131 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, aprobado por Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, a aplicar en el Ministerio de Fomento, siendo este porcentaje del 13 por ciento.

Por lo tanto, aplicamos el 13% a los costes de producción (presupuesto de ejecución material), resultando unos Gastos generales de:

Total, Gastos generales: **5. 505,35 €**

Total, Costes de producción: + Gastos generales: **42.348,81 € + 5.505,35 €:47.854,16 €**

3. Beneficio industrial.

Beneficio industrial. El artículo 131 del Reglamento general de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas señala la aplicación de un 6% sobre el presupuesto de ejecución material. No obstante, para tratar de ajustar el presupuesto a la realidad del sector, se ha elevado la cifra contemplada en el reglamento en base a tendencias observadas para el sector de actividad CNAE E381 "Recogida de residuos" según la información publicada por el Banco de España en la base de datos de Ratios Sectoriales de las Sociedades No Financieras (RSE). Esta fuente facilita información para el análisis comparado de empresas individuales con agregados de sociedades no financieras, permitiendo situar a la empresa en el cruce de sector de actividad y tamaño en el que ésta se encuadra (menor de 50 millones de euros).

En base a las citadas referencias, se ha considerado un beneficio industrial del 7,79%.

Total, Beneficio industrial: **3. 727,84 €**

TOTAL, PRESUPUESTO DE LICITACIÓN ANUAL: 51.582,00 €

Concepto			Año 1	Año 2	Año 3	Prórroga
Costes de producción	C. directos	C .Laborales	19.775,63 €	19.775,63 €	19.775,63 €	19.775,63 €
		C .Materiales	4.158,60 €	4.158,60 €	4.158,60 €	4.158,60 €
	C. indirectos		18.414,58 €	18.414,58 €	18.414,58 €	18.414,58 €
Gastos Generales de estructura			5. 505,35 €	5. 505,35 €	5. 505,35 €	5. 505,35 €
Beneficio Industrial			3. 727,84 €	3. 727,84 €	3. 727,84 €	3. 727,84 €
Total:			51.582,00 €	51.582,00 €	51.582,00 €	51.582,00 €

Modificaciones previstas:

Conforme a lo establecido en el artículo 204 de la LCSP se han planteado modificaciones previstas en el pliego de cláusulas administrativas particulares con el siguiente alcance:

- Ampliación o disminución de los servicios contratados de forma justificada.

El límite de dichas modificaciones se establece en un 20% de la base imponible, y el método de cálculo será en función de los parámetros utilizados en la valoración del presupuesto del contrato en la presente memoria.

Valor estimado total:

Concepto	Importe
Año 1	51.582,00 €
Año 2	51.582,00 €
Año 3	51.582,00 €
Base imponible	154.746,00 €
Prórroga	51.582,00 €
Modificaciones 20% de la base imponible	30.949,20 €
Valor estimado	237.277,20 €

LA JEFA DE SECCION DE S. GENERALES

Firmado digitalmente por: PUNZON SUERO CRISTINA
Fecha: 2024.08.28 12:45