



SS --/24

INFORME DEL DIMENSIONAMIENTO TÉCNICO-ECONÓMICO QUE RIGE EL CONTRATO DEL SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO.

ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| 1. OBJETO DEL INFORME | 3 |
| 2. LA DIVISIÓN EN LOTES..... | 3 |
| 3. DATOS DE PARTIDA DEL ESTUDIO | 3 |
| 3.1 HORAS DE SERVICIO NECESARIAS | 3 |
| 3.2 DURACIÓN DEL CONTRATO | 4 |
| 4. DIMENSIONAMIENTO DE LOS COSTES DEL CONTRATO. | 4 |
| 4.1 DIMENSIONAMIENTO TÉCNICO DEL PERSONAL EQUIVALENTE NECESARIO. 4 | |
| 4.2 COSTES DE PERSONAL | 6 |
| 4.3 GASTOS DE EXPLOTACIÓN | 14 |
| 4.4 GASTOS GENERALES | 16 |
| 4.5 BENEFICIO INDUSTRIAL | 17 |
| 4.6 ABONO A PERCIBIR..... | 17 |
| 5. FLUJO ECONÓMICO DEL CONTRATO..... | 17 |
| 6. PARAMETRIZACIÓN DEL CONTRATO | 23 |
| 7. PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN | 25 |
| 8. VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO | 26 |
| 9. CONCLUSIÓN..... | 27 |

1. OBJETO DEL INFORME

El presente informe tiene como finalidad analizar y establecer los parámetros técnico-económicos que regirán el contrato de servicio de impartición de cursos de formación y talleres municipales para la Concejalía de Participación Ciudadana del Ayuntamiento de Puerto del Rosario, de forma que éste resulte factible desde un punto de vista económico-financiero, obteniéndose la rentabilidad de la diferencia entre los costes operativos de la prestación del servicio frente a los ingresos.

2. LA DIVISIÓN EN LOTES

De acuerdo con el apartado tercero del artículo 99 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, la naturaleza del objeto del este contrato permite la división en lotes debido a que los trabajos a desarrollar son susceptibles de realizarse de forma independiente.

El presente contrato tiene la siguiente división en lotes:

- **Lote 1:** Cursos municipales.
- **Lote 2:** Talleres de dinamización infantil.

3. DATOS DE PARTIDA DEL ESTUDIO

A la hora de llevar a cabo el dimensionamiento técnico-económico del contrato, se ha tenido en cuenta los siguientes datos de partida:

3.1 HORAS DE SERVICIO NECESARIAS.

Se han determinado, para cada uno de los lotes, las siguientes horas de servicio necesarias.

- **Lote 1:**

| ACCIÓN FORMATIVA | LUGAR DE IMPARTICIÓN | Nº HORAS/TRIMESTRE | Nº CURSOS | Nº HORAS/TRIMESTRE | TOTAL HORAS ANUALES |
|--|---|--------------------|-----------|--------------------|---------------------|
| Costura creativa | Centro Polivalente del Charco | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Dibujo y pintura para adultos, pintura en tela y seda y pintura infantil | | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Cerámica | | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Costura creativa | Asociaciones y/o Centros Culturales de los diferentes pueblos y barrios de Puerto del Rosario | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Dibujo y pintura para adultos, pintura en tela y seda y pintura infantil | | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Gestión de emociones y crecimiento personal | | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Cerámica | | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| Percusión | | 48,00 | 2,00 | 96,00 | 288,00 |
| TOTAL | | 384,00 | | 768,00 | 2.304,00 |

Asimismo, en el **Lote 1** se establece una **bolsa de horas de 250 horas**.

- **Lote 2:**

| | Nº EVENTOS | TOTAL HORAS ANUALES |
|-----------------------|------------|---------------------|
| Dinamización infantil | 30 | 100 |

3.2 DURACIÓN DEL CONTRATO

El contrato tendrá la duración principal de **UN (1) AÑO**, pudiendo ser prorrogable año a año por **TRES (3) AÑOS MÁS**, siendo la duración total de **CUATRO (4) AÑOS**.

4. DIMENSIONAMIENTO DE LOS COSTES DEL CONTRATO.

A lo largo de este apartado se establece una previsión de todos los conceptos de gastos en los que habitualmente se incurre en el ejercicio de la actividad económica que nos ocupa. Dicha previsión se ha realizado teniendo en cuenta los precios de mercado al igual que la normativa legal vigente, especialmente en lo que se refiere a los costes del personal y los costes de contratos de características similares.

Todos los cálculos se consideran a euros corrientes de cada anualidad, aplicando la previsión de actualización de los gastos, partiendo del *ejercicio 2024*, siendo este el año base de cálculo.

Además, es importante mencionar que las variables económicas empleadas se presumen sin el IGIC incluido, teniendo presente su carácter neutro para la entidad que resulte adjudicataria al no suponer ni gasto ni ingreso.

4.1 DIMENSIONAMIENTO TÉCNICO DEL PERSONAL EQUIVALENTE NECESARIO.

Con carácter previo al establecimiento de los costes de personal, se ha dimensionado el personal equivalente (número de trabajadores a jornada completa) necesario para la ejecución de los servicios, atendiendo tanto a las condiciones temporales de los mismos como de las actividades a realizar, por lo que, en función del número de horas anuales de cada perfil profesional requerido y las horas máximas anuales establecidas se ha obtenido:

HORAS NECESARIAS - LOTE 1

AÑO 2024

| CATEGORÍA | HORAS/AÑO | JORNADA MÁXIMA ANUAL | PERSONAL EQUIVALENTE |
|-----------|-----------|----------------------|----------------------|
|-----------|-----------|----------------------|----------------------|

| | | | |
|---------------------------------------|---------------|----------|--------------|
| Coordinador/a técnico/a | 80,00 | 1.742,00 | 0,046 |
| Costurero/a | 192,00 | 1.742,00 | 0,110 |
| Artista | 192,00 | 1.742,00 | 0,110 |
| Psicólogo/a | 96,00 | 1.742,00 | 0,055 |
| Artesano/a | 192,00 | 1.742,00 | 0,110 |
| Músico y/o percusionista | 96,00 | 1.742,00 | 0,055 |
| Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 75,00 | 1.742,00 | 0,043 |
| Psicólogo/a (bolsa de horas) | 8,33 | 1.742,00 | 0,005 |
| | 931,33 | | 0,535 |

AÑO 2025 a 2027

| CATEGORÍA | HORAS/AÑO | JORNADA MÁXIMA ANUAL | PERSONAL EQUIVALENTE |
|---------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
| Coordinador/a técnico/a | 180,00 | 1.742,00 | 0,103 |
| Costurero/a | 576,00 | 1.742,00 | 0,331 |
| Artista | 576,00 | 1.742,00 | 0,331 |
| Psicólogo/a | 288,00 | 1.742,00 | 0,165 |
| Artesano/a | 576,00 | 1.742,00 | 0,331 |
| Músico y/o percusionista | 288,00 | 1.742,00 | 0,165 |
| Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 225,00 | 1.742,00 | 0,129 |
| Psicólogo/a (bolsa de horas) | 25,00 | 1.742,00 | 0,014 |
| | 2.734,00 | | 1,569 |

AÑO 2028

| CATEGORÍA | HORAS/AÑO | JORNADA MÁXIMA ANUAL | PERSONAL EQUIVALENTE |
|---------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
| Coordinador/a técnico/a | 120,00 | 1.742,00 | 0,069 |
| Costurero/a | 384,00 | 1.742,00 | 0,220 |
| Artista | 384,00 | 1.742,00 | 0,220 |
| Psicólogo/a | 192,00 | 1.742,00 | 0,110 |
| Artesano/a | 384,00 | 1.742,00 | 0,220 |
| Músico y/o percusionista | 192,00 | 1.742,00 | 0,110 |
| Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 112,50 | 1.742,00 | 0,065 |
| Psicólogo/a (bolsa de horas) | 12,50 | 1.742,00 | 0,007 |
| | 1.781,00 | | 1,022 |

HORAS NECESARIAS - LOTE 2

AÑO 2024

| CATEGORÍA | HORAS/AÑO | JORNADA MÁXIMA ANUAL | PERSONAL EQUIVALENTE |
|--------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Coordinador/a técnico/a | 30,00 | 1.742,00 | 0,017 |
| Animador/a sociocultural | 33,33 | 1.742,00 | 0,019 |
| | 63,33 | | 0,036 |

AÑO 2025 a 2027

| CATEGORÍA | HORAS/AÑO | JORNADA MÁXIMA ANUAL | PERSONAL EQUIVALENTE |
|--------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Coordinador/a técnico/a | 90,00 | 1.742,00 | 0,052 |
| Animador/a sociocultural | 100,00 | 1.742,00 | 0,057 |
| | 190,00 | | 0,109 |

AÑO 2028

| CATEGORÍA | HORAS/AÑO | JORNADA MÁXIMA ANUAL | PERSONAL EQUIVALENTE |
|--------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Coordinador/a técnico/a | 60,00 | 1.742,00 | 0,034 |
| Animador/a sociocultural | 66,67 | 1.742,00 | 0,038 |
| | 126,67 | | 0,073 |

4.2 COSTES DE PERSONAL

Asimismo, para el establecimiento de los costes de personal de ambos lotes se ha tenido en cuenta las siguientes premisas:

- **Convenio colectivo de aplicación:** Resolución de 10 de marzo de 2021, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el III Convenio colectivo marco estatal del sector ocio educativo y animación sociocultural.
- **Salario mínimo interprofesional:** Se ha comprobado que se cumple con la cuantía propuesta del salario mínimo interprofesional actualizados para el año 2024.
- **Porcentaje de seguridad social:** aplicable a los servicios objeto de concreto.

| | |
|---|---------------|
| Contingencias comunes | 23,60% |
| Mecanismo de Equidad Intergeneracional (MEI) | 0,58% |
| <i>Reactivación de la cotización por contingencias comunes, repartido entre la empresa y el trabajador. El 0,12% corre a cuenta del trabajador, mientras que el 0,58% es a cargo de la empresa.</i> | |
| Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales | 3,00% |
| <i>Tarifa Primas Disposición adicional cuarta , Ley 42/2006 de 28 de diciembre - P.G.E. 2007, en la redacción dada por la D.F. 5ª, del R.D.L. 28/2018 de 28/12/2018</i> | |
| <i>93 Actividades deportivas, recreativas y de entretenimiento (Excepto u).</i> | |
| Desempleo | 5,50% |
| <i>Tipo general</i> | <i>5,5%</i> |
| Fondo Garantía Salarial | 0,20% |
| Formación Profesional | 0,60% |
| % de Seguridad Social | 33,48% |

2025 CÁLCULO SEGURIDAD SOCIAL - LOTE 1 y 2

| | |
|---|---------------|
| Contingencias comunes | 23,60% |
| Mecanismo de Equidad Intergeneracional (MEI) | 0,67% |
| <i>Reactivación de la cotización por contingencias comunes, repartido entre la empresa y el trabajador. El 0,13% corre a cuenta del trabajador, mientras que el 0,67% es a cargo de la empresa.</i> | |
| Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales | 3,00% |
| <i>Tarifa Primas Disposición adicional cuarta , Ley 42/2006 de 28 de diciembre - P.G.E. 2007, en la redacción dada por la D.F. 5ª, del R.D.L. 28/2018 de 28/12/2018</i> | |
| <i>93 Actividades deportivas, recreativas y de entretenimiento (Excepto u).</i> | |
| Desempleo | 5,50% |
| <i>Tipo general</i> | <i>5,5%</i> |
| Fondo Garantía Salarial | 0,20% |

| | |
|------------------------------|--------------|
| Formación Profesional | 0,60% |
|------------------------------|--------------|

| | |
|------------------------------|---------------|
| % de Seguridad Social | 33,57% |
|------------------------------|---------------|

2026 CÁLCULO SEGURIDAD SOCIAL - LOTE 1 y 2

| | |
|------------------------------|---------------|
| Contingencias comunes | 23,60% |
|------------------------------|---------------|

| | |
|---|--------------|
| Mecanismo de Equidad Intergeneracional (MEI) | 0,75% |
|---|--------------|

Reactivación de la cotización por contingencias comunes, repartido entre la empresa y el trabajador. El 0,15% corre a cuenta del trabajador, mientras que el 0,75% es a cargo de la empresa.

| | |
|---|--------------|
| Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales | 3,00% |
|---|--------------|

Tarifa Primas Disposición adicional cuarta , Ley 42/2006 de 28 de diciembre - P.G.E. 2007, en la redacción dada por la D.F. 5ª, del R.D.L. 28/2018 de 28/12/2018

93 Actividades deportivas, recreativas y de entretenimiento (Excepto u).

| | |
|------------------|--------------|
| Desempleo | 5,50% |
|------------------|--------------|

Tipo general 5,5%

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Fondo Garantía Salarial | 0,20% |
|--------------------------------|--------------|

| | |
|------------------------------|--------------|
| Formación Profesional | 0,60% |
|------------------------------|--------------|

| | |
|------------------------------|---------------|
| % de Seguridad Social | 33,65% |
|------------------------------|---------------|

2027 CÁLCULO SEGURIDAD SOCIAL - LOTE 1 y 2

| | |
|------------------------------|---------------|
| Contingencias comunes | 23,60% |
|------------------------------|---------------|

| | |
|---|--------------|
| Mecanismo de Equidad Intergeneracional (MEI) | 0,83% |
|---|--------------|

Reactivación de la cotización por contingencias comunes, repartido entre la empresa y el trabajador. El 0,17% corre a cuenta del trabajador, mientras que el 0,83% es a cargo de la empresa.

| | |
|---|--------------|
| Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales | 3,00% |
|---|--------------|

Tarifa Primas Disposición adicional cuarta , Ley 42/2006 de 28 de diciembre - P.G.E. 2007, en la redacción dada por la D.F. 5ª, del R.D.L. 28/2018 de 28/12/2018

93 Actividades deportivas, recreativas y de entretenimiento (Excepto u).

| | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------|
| Desempleo | | 5,50% |
| | <i>Tipo general</i> | <i>5,5%</i> |
| Fondo Garantía Salarial | | 0,20% |
| Formación Profesional | | 0,60% |
| % de Seguridad Social | | 33,73% |

2028 CÁLCULO SEGURIDAD SOCIAL - LOTE 1 y 2

| | | |
|---|---|---------------|
| Contingencias comunes | | 23,60% |
| Mecanismo de Equidad Intergeneracional (MEI) | | 0,92% |
| <i>Reactivación de la cotización por contingencias comunes, repartido entre la empresa y el trabajador. El 0,18% corre a cuenta del trabajador, mientras que el 0,92% es a cargo de la empresa.</i> | | |
| Accidentes de trabajo y enfermedades profesionales | | 3,00% |
| <i>Tarifa Primas Disposición adicional cuarta , Ley 42/2006 de 28 de diciembre - P.G.E. 2007, en la redacción dada por la D.F. 5ª, del R.D.L. 28/2018 de 28/12/2018</i> | | |
| | <i>93 Actividades deportivas, recreativas y de entretenimiento (Excepto u).</i> | |
| Desempleo | | 5,50% |
| | <i>Tipo general</i> | <i>5,5%</i> |
| Fondo Garantía Salarial | | 0,20% |
| Formación Profesional | | 0,60% |
| % de Seguridad Social | | 33,82% |

- **Porcentaje de absentismo:** de acuerdo con los datos publicados por Randstad Research en el boletín del tercer cuatrimestre de 2023 publicado en junio de 2024 para el sector actividades deportivas, recreativas y de entretenimiento.

Se ha tomado de base los datos proporcionados por dicho boletín ya que el mismo está centrado en el estudio de las principales magnitudes vinculadas al absentismo laboral, a partir de cifras oficiales procedentes de la Encuesta Trimestral de Costes Laborales del Instituto Nacional de Estadística (INE), aportando los porcentajes de absentismo en un

sentido amplio, incluyendo tanto las ausencias al puesto de trabajo debidas a la existencia de una baja médica (situaciones de incapacidad temporal, IT) como el resto de las ausencias.

ABSENTISMO

4,70%

Análisis por sectores

Gráfico 2.1
Sectores con absentismo muy por debajo del promedio. Niveles de absentismo. (2023T4)



Atendiendo a las consideraciones expuestas, a continuación, se presentan los costes de personal obtenidos para ambos lotes:

Para el Lote 1:

2024 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 1

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO DEDICACIÓN | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,48% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,046 | Coordinador/a técnico/a | 1.370,30 € | 16.443,63 € | 2.740,60 € | 0,00 € | 19.184,23 € | 6.422,88 € | 25.607,11 € | 1.203,53 € | 1.231,26 € |
| 0,110 | Costurero/a | 1.193,14 € | 14.317,67 € | 2.386,28 € | 444,19 € | 17.148,14 € | 5.741,20 € | 22.889,33 € | 1.075,80 € | 2.641,39 € |
| 0,110 | Artista | 1.193,14 € | 14.317,67 € | 2.386,28 € | 444,19 € | 17.148,14 € | 5.741,20 € | 22.889,33 € | 1.075,80 € | 2.641,39 € |
| 0,055 | Psicólogo/a | 1.370,30 € | 16.443,63 € | 2.740,60 € | 0,00 € | 19.184,23 € | 6.422,88 € | 25.607,11 € | 1.203,53 € | 1.477,51 € |
| 0,110 | Artesano/a | 1.193,14 € | 14.317,67 € | 2.386,28 € | 444,19 € | 17.148,14 € | 5.741,20 € | 22.889,33 € | 1.075,80 € | 2.641,39 € |
| 0,055 | Músico y/o percusionista | 1.193,14 € | 14.317,67 € | 2.386,28 € | 444,19 € | 17.148,14 € | 5.741,20 € | 22.889,33 € | 1.075,80 € | 1.320,70 € |
| 0,043 | Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 1.193,14 € | 14.317,67 € | 2.386,28 € | 444,19 € | 17.148,14 € | 5.741,20 € | 22.889,33 € | 1.075,80 € | 1.031,79 € |
| 0,005 | Psicólogo/a (bolsa de horas) | 1.370,30 € | 16.443,63 € | 2.740,60 € | 0,00 € | 19.184,23 € | 6.422,88 € | 25.607,11 € | 1.203,53 € | 128,26 € |
| | | | | | | | | | | 13.113,69 € |

2025 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 1

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO DEDICACIÓN | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,57% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,103 | Coordinador/a técnico/a | 1.397,71 € | 16.772,50 € | 2.795,42 € | 0,00 € | 19.567,92 € | 6.568,95 € | 26.136,87 € | 1.228,43 € | 2.827,64 € |
| 0,331 | Costurero/a | 1.217,00 € | 14.604,02 € | 2.434,00 € | 453,07 € | 17.491,10 € | 5.871,76 € | 23.362,86 € | 1.098,05 € | 8.088,11 € |
| 0,331 | Artista | 1.217,00 € | 14.604,02 € | 2.434,00 € | 453,07 € | 17.491,10 € | 5.871,76 € | 23.362,86 € | 1.098,05 € | 8.088,11 € |
| 0,165 | Psicólogo/a | 1.397,71 € | 16.772,50 € | 2.795,42 € | 0,00 € | 19.567,92 € | 6.568,95 € | 26.136,87 € | 1.228,43 € | 4.524,23 € |
| 0,331 | Artesano/a | 1.217,00 € | 14.604,02 € | 2.434,00 € | 453,07 € | 17.491,10 € | 5.871,76 € | 23.362,86 € | 1.098,05 € | 8.088,11 € |
| 0,165 | Músico y/o percusionista | 1.217,00 € | 14.604,02 € | 2.434,00 € | 453,07 € | 17.491,10 € | 5.871,76 € | 23.362,86 € | 1.098,05 € | 4.044,06 € |
| 0,129 | Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 1.217,00 € | 14.604,02 € | 2.434,00 € | 453,07 € | 17.491,10 € | 5.871,76 € | 23.362,86 € | 1.098,05 € | 3.159,42 € |
| 0,014 | Psicólogo/a (bolsa de horas) | 1.397,71 € | 16.772,50 € | 2.795,42 € | 0,00 € | 19.567,92 € | 6.568,95 € | 26.136,87 € | 1.228,43 € | 392,73 € |
| | | | | | | | | | | 39.212,40 € |

2026 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 1

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO DEDICACIÓN | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,65% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,103 | Coordinador/a técnico/a | 1.425,66 € | 17.107,95 € | 2.851,32 € | 0,00 € | 19.959,27 € | 6.716,30 € | 26.675,57 € | 1.253,75 € | 2.885,92 € |
| 0,331 | Costurero/a | 1.241,34 € | 14.896,10 € | 2.482,68 € | 462,13 € | 17.840,92 € | 6.003,47 € | 23.844,39 € | 1.120,69 € | 8.254,81 € |
| 0,331 | Artista | 1.241,34 € | 14.896,10 € | 2.482,68 € | 462,13 € | 17.840,92 € | 6.003,47 € | 23.844,39 € | 1.120,69 € | 8.254,81 € |
| 0,165 | Psicólogo/a | 1.425,66 € | 17.107,95 € | 2.851,32 € | 0,00 € | 19.959,27 € | 6.716,30 € | 26.675,57 € | 1.253,75 € | 4.617,48 € |
| 0,331 | Artesano/a | 1.241,34 € | 14.896,10 € | 2.482,68 € | 462,13 € | 17.840,92 € | 6.003,47 € | 23.844,39 € | 1.120,69 € | 8.254,81 € |
| 0,165 | Músico y/o percusionista | 1.241,34 € | 14.896,10 € | 2.482,68 € | 462,13 € | 17.840,92 € | 6.003,47 € | 23.844,39 € | 1.120,69 € | 4.127,41 € |
| 0,129 | Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 1.241,34 € | 14.896,10 € | 2.482,68 € | 462,13 € | 17.840,92 € | 6.003,47 € | 23.844,39 € | 1.120,69 € | 3.224,54 € |
| 0,014 | Psicólogo/a (bolsa de horas) | 1.425,66 € | 17.107,95 € | 2.851,32 € | 0,00 € | 19.959,27 € | 6.716,30 € | 26.675,57 € | 1.253,75 € | 400,82 € |
| | | | | | | | | | | 40.020,61 € |

2027 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 1

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO DEDICACIÓN | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,73% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,103 | Coordinador/a técnico/a | 1.454,18 € | 17.450,11 € | 2.908,35 € | 0,00 € | 20.358,46 € | 6.866,91 € | 27.225,37 € | 1.279,59 € | 2.945,40 € |
| 0,331 | Costurero/a | 1.266,17 € | 15.194,03 € | 2.532,34 € | 471,38 € | 18.197,74 € | 6.138,10 € | 24.335,84 € | 1.143,78 € | 8.424,95 € |
| 0,331 | Artista | 1.266,17 € | 15.194,03 € | 2.532,34 € | 471,38 € | 18.197,74 € | 6.138,10 € | 24.335,84 € | 1.143,78 € | 8.424,95 € |
| 0,165 | Psicólogo/a | 1.454,18 € | 17.450,11 € | 2.908,35 € | 0,00 € | 20.358,46 € | 6.866,91 € | 27.225,37 € | 1.279,59 € | 4.712,65 € |
| 0,331 | Artesano/a | 1.266,17 € | 15.194,03 € | 2.532,34 € | 471,38 € | 18.197,74 € | 6.138,10 € | 24.335,84 € | 1.143,78 € | 8.424,95 € |
| 0,165 | Músico y/o percusionista | 1.266,17 € | 15.194,03 € | 2.532,34 € | 471,38 € | 18.197,74 € | 6.138,10 € | 24.335,84 € | 1.143,78 € | 4.212,48 € |
| 0,129 | Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 1.266,17 € | 15.194,03 € | 2.532,34 € | 471,38 € | 18.197,74 € | 6.138,10 € | 24.335,84 € | 1.143,78 € | 3.291,00 € |
| 0,014 | Psicólogo/a (bolsa de horas) | 1.454,18 € | 17.450,11 € | 2.908,35 € | 0,00 € | 20.358,46 € | 6.866,91 € | 27.225,37 € | 1.279,59 € | 409,08 € |
| | | | | | | | | | | 40.845,45 € |

2028 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 1

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO DEDICACIÓN | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,82% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,069 | Coordinador/a técnico/a | 1.483,26 € | 17.799,11 € | 2.966,52 € | 0,00 € | 20.765,63 € | 7.022,94 € | 27.788,56 € | 1.306,06 € | 2.004,22 € |
| 0,220 | Costurero/a | 1.291,49 € | 15.497,91 € | 2.582,98 € | 480,81 € | 18.561,70 € | 6.277,57 € | 24.839,26 € | 1.167,45 € | 5.732,82 € |
| 0,220 | Artista | 1.291,49 € | 15.497,91 € | 2.582,98 € | 480,81 € | 18.561,70 € | 6.277,57 € | 24.839,26 € | 1.167,45 € | 5.732,82 € |
| 0,110 | Psicólogo/a | 1.483,26 € | 17.799,11 € | 2.966,52 € | 0,00 € | 20.765,63 € | 7.022,94 € | 27.788,56 € | 1.306,06 € | 3.206,76 € |
| 0,220 | Artesano/a | 1.291,49 € | 15.497,91 € | 2.582,98 € | 480,81 € | 18.561,70 € | 6.277,57 € | 24.839,26 € | 1.167,45 € | 5.732,82 € |
| 0,110 | Músico y/o percusionista | 1.291,49 € | 15.497,91 € | 2.582,98 € | 480,81 € | 18.561,70 € | 6.277,57 € | 24.839,26 € | 1.167,45 € | 2.866,41 € |
| 0,065 | Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 1.291,49 € | 15.497,91 € | 2.582,98 € | 480,81 € | 18.561,70 € | 6.277,57 € | 24.839,26 € | 1.167,45 € | 1.679,54 € |
| 0,007 | Psicólogo/a (bolsa de horas) | 1.483,26 € | 17.799,11 € | 2.966,52 € | 0,00 € | 20.765,63 € | 7.022,94 € | 27.788,56 € | 1.306,06 € | 208,77 € |
| | | | | | | | | | | 27.164,16 € |

Para el Lote 2:

2024 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 2

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO FESTIVIDAD | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,48% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,017 | Coordinador/a técnico/a | 1.370,30 € | 16.443,63 € | 2.740,60 € | 270,96 € | 19.455,20 € | 6.513,60 € | 25.968,80 € | 1.220,53 € | 468,24 € |
| 0,019 | Animador/a sociocultural | 1.261,51 € | 15.138,07 € | 2.523,01 € | 270,96 € | 17.932,05 € | 6.003,65 € | 23.935,70 € | 1.124,98 € | 479,54 € |
| | | | | | | | | | | 947,78 € |

2025 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 2

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO FESTIVIDAD | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,57% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,052 | Coordinador/a técnico/a | 1.397,71 € | 16.772,50 € | 2.795,42 € | 276,38 € | 19.844,30 € | 6.661,73 € | 26.506,03 € | 1.245,78 € | 1.433,79 € |
| 0,057 | Animador/a sociocultural | 1.286,74 € | 15.440,84 € | 2.573,47 € | 276,38 € | 18.290,69 € | 6.140,19 € | 24.430,88 € | 1.148,25 € | 1.468,38 € |
| | | | | | | | | | | 2.902,17 € |

2026 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 2

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO FESTIVIDAD | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,65% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,052 | Coordinador/a técnico/a | 1.425,66 € | 17.107,95 € | 2.851,32 € | 281,91 € | 20.241,19 € | 6.811,16 € | 27.052,34 € | 1.271,46 € | 1.463,34 € |
| 0,057 | Animador/a sociocultural | 1.312,47 € | 15.749,65 € | 2.624,94 € | 281,91 € | 18.656,51 € | 6.277,91 € | 24.934,42 € | 1.171,92 € | 1.498,64 € |
| | | | | | | | | | | 2.961,98 € |

2027 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 2

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO FESTIVIDAD | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,73% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,052 | Coordinador/a técnico/a | 1.454,18 € | 17.450,11 € | 2.908,35 € | 287,55 € | 20.646,01 € | 6.963,90 € | 27.609,91 € | 1.297,67 € | 1.493,50 € |
| 0,057 | Animador/a sociocultural | 1.338,72 € | 16.064,64 € | 2.677,44 € | 287,55 € | 19.029,64 € | 6.418,70 € | 25.448,33 € | 1.196,07 € | 1.529,53 € |
| | | | | | | | | | | 3.023,03 € |

2028 COSTE DEL PERSONAL - LOTE 2

| PERSONAL EQUIVALENTE | CATEGORÍA | SALARIO BASE | | GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS X2 | COMPLEMENTO FESTIVIDAD | SALARIO BRUTO ANUAL | SEGURIDAD SOCIAL 33,82% | COSTE EMPRESARIAL UNITARIO | COSTE ABSENTISMO 4,70% | COSTE TOTAL POR SERVICIO |
|----------------------|--------------------------|--------------|-------------|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|
| | | MENSUAL | ANUAL | | | | | | | |
| 0,034 | Coordinador/a técnico/a | 1.483,26 € | 17.799,11 € | 2.966,52 € | 293,30 € | 21.058,93 € | 7.122,13 € | 28.181,06 € | 1.324,51 € | 1.016,27 € |
| 0,038 | Animador/a sociocultural | 1.365,49 € | 16.385,94 € | 2.730,99 € | 293,30 € | 19.410,23 € | 6.564,54 € | 25.974,77 € | 1.220,81 € | 1.040,78 € |
| | | | | | | | | | | 2.057,05 € |

4.3 GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El dimensionamiento de las distintas partidas que componen los mencionados gastos se ha calculado en función de los servicios que normalmente son prestados para la tipología de actividad económica desarrollada, así como los gastos de explotación de entidades que prestan servicios similares.

En cuanto a los gastos por aprovisionamientos, estos se refieren al suministro de aquellos elementos que resulten necesario para la correcta ejecución de los servicios objeto del contrato. En este caso, se tienen los siguientes para cada lote:

- **Uniforme (para el lote 1 y 2):** se refiere a la vestimenta del personal adscrito al contrato.
- **Disposición de teléfonos móviles (para el lote 1 y 2):**
- **Material cursos (para el lote 1):** incluye todo aquel material que se precise para la ejecución de los cursos y/o talleres municipales como puede ser máquinas de coser para el curso de costura creativa, pinturas, pinceles y lienzos para el de dibujo y pintura, etc.
- **Materiales varios (para el lote 2):** se incluye la disposición de colchonetas, así como otros materiales para actividades de dinamización infantil.

Por otro lado, los gastos por servicios exteriores comprenden todos aquellos servicios que le prestan otras entidades diferentes, independientes de la adjudicataria, o servicios que no son ejecutados directamente por esta pero que son precisos para llevar a cabo correctamente la prestación. Estos se han desagregado en los siguientes:

- **Servicios de profesionales independientes (para el lote 1 y 2):** engloba una serie de recursos especializados que aportan conocimientos y pericias en áreas clave. Esto incluye, asesorías jurídicas que aseguran la conformidad legal y contractual, brindando orientación en aspectos normativos y resolución de posibles conflictos. La asesoría laboral ofrece dirección en temas de relaciones laborales, normativas de empleo y gestión de recursos humanos; los controles de calidad ejecutados por expertos, evaluando procesos y resultados para asegurar estándares óptimos, etc.
- **Primas de seguro (para el lote 1 y 2):** son las cuantías referentes al pago por los seguros de responsabilidad civil.
- **Servicios bancarios y similares (para el lote 1 y 2):** recoge los gastos por concepto de mantenimiento de cuentas bancarias, comisiones, intereses, etc.
- **Suministros (para el lote 1 y 2):** comprende gastos de electricidad, agua, telefonía y material de oficina.

Por otro lado, los gastos por tributos abarcan todos aquellos gastos que debe pagar la adjudicataria en materia de impuestos, tasas locales, etc.

En virtud de lo expuesto, de los apartados descritos se obtiene que los gastos por la ejecución del servicio resultan los siguientes:

| GASTOS DE EXPLOTACIÓN - LOTE 1 | |
|---|--------------------|
| 1. Aprovisionamientos | 30.004,80 € |
| Uniformes | 520,00 € |
| Disposición de teléfonos móviles | 250,00 € |
| Material cursos | 29.234,80 € |
| Curso de costura creativa | 1.320,00 € |
| Curso de dibujo y pintura | 10.112,00 € |
| Curso de emociones y crecimiento personal | 1.440,00 € |
| Curso de cerámica | 16.072,80 € |
| Curso de percusión | 290,00 € |
| 2. Servicios Exteriores | 1.095,00 € |
| Primas de Seguro | 265,00 € |
| Seguro de Responsabilidad civil | 265,00 € |
| Servicios profesionales independientes | 210,00 € |
| Asesorías fiscales, laborales, abogados, etc. | 210,00 € |
| Servicios bancarios y similares | 30,00 € |
| Mantenimiento y comisiones de cuentas, etc. | 30,00 € |
| Suministros | 590,00 € |
| Agua | 40,00 € |
| Electricidad | 250,00 € |
| Telefonía | 250,00 € |
| Material de Oficina | 50,00 € |
| 3. Tributos | 40,00 € |
| Tributos y tasas locales | 40,00 € |
| Total Otros Gastos (1+2+3) | 31.139,80 € |

| GASTOS DE EXPLOTACIÓN - LOTE 2 | |
|---------------------------------------|-------------------|
| 1. Aprovisionamientos | 6.805,00 € |
| Uniformes | 100,00 € |

| | |
|---|-------------------|
| Disposición de teléfonos móviles | 180,00 € |
| Materiales varios | 6.525,00 € |
| 2. Servicios Exteriores | 820,00 € |
| Primas de Seguro | 165,00 € |
| Seguro de Responsabilidad civil | 165,00 € |
| Servicios profesionales independientes | 40,00 € |
| Asesorías fiscales, laborales, abogados, etc. | 40,00 € |
| Servicios bancarios y similares | 15,00 € |
| Mantenimiento y comisiones de cuentas, etc. | 15,00 € |
| Suministros | 600,00 € |
| Agua | 48,00 € |
| Electricidad | 300,00 € |
| Telefonía | 216,00 € |
| Material de Oficina | 36,00 € |
| 3. Tributos | 20,00 € |
| Tributos y tasas locales | 20,00 € |
| Total Otros Gastos (1+2+3) | 7.645,00 € |

4.4 GASTOS GENERALES

Los gastos generales de estructura se refieren a aquellos que tienen que se deben considerar a la hora de determinar el precio del contrato, deducidos de los conceptos que integran el presupuesto base de licitación, y que no guardan una relación directa con la ejecución del contrato ni con las obligaciones derivadas de este. Es decir, son aquellos desembolsos relacionados con un proyecto de cualquier tipo por el mero hecho de tener una actividad en funcionamiento y engloba los gastos necesarios para no cesar la actividad, pero que no están directamente relacionados con los productos o servicios que se ofrecen y por tanto no aumentan los beneficios de la empresa. En definitiva, se trata de gastos que no tienen la consideración de coste del servicio, porque no dependen directamente de la prestación de este, sino que constituyen realmente costes derivados de la actividad general de la empresa contratista, y que pueden responder a conceptos más o menos habituales y normalizados en el mercado.

Por tanto, atendiendo que la totalidad de los costes a los que se incurre por el desarrollo de la actividad económica que nos ocupa están contemplados en el presupuesto que se determina en el presente documento, se ha considerado determinar el **porcentaje del 5,00%** sobre el importe resultante de la suma de los costes de personal y de explotación (sin incluir las tasas y tributos) correspondientes en el ejercicio en cuestión.

4.5 BENEFICIO INDUSTRIAL

El beneficio industrial es aquella parte del precio final que se corresponde con el beneficio del contratista, junto con el coste de ejecución del contrato y los gastos generales de estructura, se ha determinado un **porcentaje del 6,00%** sobre el importe resultante de la suma de los costes de personal y de explotación correspondientes al ejercicio en cuestión.

4.6 ABONO A PERCIBIR

El pago del precio del contrato por parte del Ayuntamiento de Puerto del Rosario y que se percibirá por la ejecución de las prestaciones comprendidas en el objeto del contrato corresponderá con el importante resultante de la siguiente sumatoria:

Gastos de personal
+ Gastos de Explotación
+ Gastos Generales
+ Beneficio Industrial

Importe a abonar a la entidad que resulte adjudicataria

5. FLUJO ECONÓMICO DEL CONTRATO

Para la determinación del presupuesto del contrato, se ha previsto un porcentaje de tasa de actualización de los gastos a lo largo de la vida del contrato, previéndose los siguientes porcentajes de tasas de actualización relativos a las variaciones de los costes de personal y de otros gastos de explotación que se darían a lo largo de la vida del contrato, y que repercutirían en la viabilidad del mismo.

- **Tasa de actualización de sueldos y salarios (para el lote 1 y lote 2).** Se ha establecido el porcentaje del 2,00%, en virtud del Convenio Colectivo sectorial de aplicación.
- **Tasa de actualización de gastos =1,00 % (para el lote 1 y 2).** Coeficiente que refleja la variación de los precios de mercado, el cual ha sido estimado en base el Índice de Precios de Consumo para los servicios en la Comunidad Autónoma de Canarias en los últimos 5 años.

Sabiendo que la rentabilidad de la ejecución del contrato se obtiene de la diferencia entre los gastos de explotación y los ingresos recibidos, se obtiene para la duración del contrato prevista, los siguientes flujos de explotación para cada uno de los lotes:

FLUJO ECONÓMICO DEL CONTRATO - LOTE 1

| | |
|---|--------|
| Tasa de actualización de gastos | 1,00% |
| Tasa de actualización de sueldos y salarios | 2,00% |
| Gastos Generales | 5,00% |
| Beneficio Industrial | 6,00% |
| Impuesto sobre Beneficios | 25,00% |

| GASTOS | Año 1 (curso 2024/2025) | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL | PRÓRROGAS | | | TOTAL PRÓRROGAS | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL + PRÓRROGAS |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| | | | Año 2 (curso 2025/2026) | Año 3 (curso 2026/2027) | Año 4 (curso 2027/2028) | | |
| Concepto | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | |
| I. Gastos de personal | | | | | | | |
| Coordinador/a técnico/a | 3.116,35 € | 3.116,35 € | 2.866,50 € | 2.925,58 € | 2.986,02 € | 8.778,10 € | 11.894,45 € |
| Costurero/a | 8.033,47 € | 8.033,47 € | 8.199,25 € | 8.368,24 € | 8.541,14 € | 25.108,62 € | 33.142,09 € |
| Artista | 8.033,47 € | 8.033,47 € | 8.199,25 € | 8.368,24 € | 8.541,14 € | 25.108,62 € | 33.142,09 € |
| Psicólogo/a | 4.493,66 € | 4.493,66 € | 4.586,39 € | 4.680,92 € | 4.777,64 € | 14.044,95 € | 18.538,62 € |
| Artesano/a | 8.033,47 € | 8.033,47 € | 8.199,25 € | 8.368,24 € | 8.541,14 € | 25.108,62 € | 33.142,09 € |
| Músico y/o percusionista | 4.016,73 € | 4.016,73 € | 4.099,62 € | 4.184,12 € | 4.270,57 € | 12.554,31 € | 16.571,04 € |
| Profesor/a de taller (bolsa de horas) | 3.138,07 € | 3.138,07 € | 3.202,83 € | 3.268,84 € | 2.776,54 € | 9.248,21 € | 12.386,28 € |
| Psicólogo/a (bolsa de horas) | 390,07 € | 390,07 € | 398,12 € | 406,33 € | 345,13 € | 1.149,59 € | 1.539,66 € |
| (I) Subtotal Gastos personal | 39.255,29 € | 39.255,29 € | 39.751,21 € | 40.570,51 € | 40.779,32 € | 121.101,03 € | 160.356,32 € |
| II. Otros Gastos de Explotación | | | | | | | |
| 1. Aprovisionamientos | | | | | | | |
| Uniformes | 523,12 € | 523,12 € | 528,32 € | 533,52 € | 538,72 € | 1.600,56 € | 2.123,68 € |
| Disposición de teléfonos móviles | 251,50 € | 251,50 € | 254,00 € | 256,50 € | 259,00 € | 769,50 € | 1.021,00 € |
| Material cursos | 29.410,21 € | 29.410,21 € | 29.702,56 € | 29.994,90 € | 30.287,25 € | 89.984,71 € | 119.394,92 € |
| Subtotal Aprovisionamientos | 30.184,83 € | 30.184,83 € | 30.484,88 € | 30.784,92 € | 31.084,97 € | 92.354,77 € | 122.539,60 € |
| 2. Servicios Exteriores | | | | | | | |
| Primas de Seguro | 266,59 € | 266,59 € | 269,24 € | 271,89 € | 274,54 € | 815,67 € | 1.082,26 € |
| Servicios profesionales independientes | 211,26 € | 211,26 € | 213,36 € | 215,46 € | 217,56 € | 646,38 € | 857,64 € |
| Servicios bancarios y similares | 30,18 € | 30,18 € | 30,48 € | 30,78 € | 31,08 € | 92,34 € | 122,52 € |
| Suministros | 593,54 € | 593,54 € | 599,44 € | 605,34 € | 611,24 € | 1.816,02 € | 2.409,56 € |
| Subtotal Servicios Exteriores | 1.101,57 € | 1.101,57 € | 1.112,52 € | 1.123,47 € | 1.134,42 € | 3.370,41 € | 4.471,98 € |
| 3. Tributos | | | | | | | |
| Tributos y tasas locales | 40,24 € | 40,24 € | 40,64 € | 41,04 € | 41,44 € | 123,12 € | 163,36 € |
| Subtotal Tributos | 40,24 € | 40,24 € | 40,64 € | 41,04 € | 41,44 € | 123,12 € | 163,36 € |
| (II) Subtotal Otros Gastos Explotación (1+2+3) | 31.326,64 € | 31.326,64 € | 31.638,04 € | 31.949,43 € | 32.260,83 € | 95.848,30 € | 127.174,94 € |
| III. Gastos generales | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Gastos generales (sobre I+II.1+II.2) | 3.527,08 € | 3.527,08 € | 3.567,43 € | 3.623,95 € | 3.649,94 € | 10.841,31 € | 14.368,40 € |
| (III) Subtotal Gastos Generales | 3.527,08 € | 3.527,08 € | 3.567,43 € | 3.623,95 € | 3.649,94 € | 10.841,31 € | 14.368,40 € |
| IV.Gastos de Amortización | | | | | | | |
| Gastos de amortización | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| (IV) Subtotal Gastos de Amortización | 0,00 € | 0,00 € |
| V.Gastos Financieros | | | | | | | |
| Gastos financieros | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| (V) Subtotal Gastos Financieros | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTAL GASTOS (I+II+III) | 74.109,02 € | 74.109,02 € | 74.956,67 € | 76.143,89 € | 76.690,08 € | 227.790,64 € | 301.899,66 € |
| TOTAL GASTOS + G.AMORTIZACIÓN + G.FINANCIEROS | 74.109,02 € | 74.109,02 € | 74.956,67 € | 76.143,89 € | 76.690,08 € | 227.790,64 € | 301.899,66 € |

| RETRIBUCIÓN | Año 1 (curso 2024/2025) | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL | Año 2 (curso 2025/2026) | Año 3 (curso 2026/2027) | Año 4 (curso 2027/2028) | TOTAL PRÓRROGAS | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL + PRÓRROGAS |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| VI.Beneficio industrial | | | | | | | |
| Beneficio industrial (sobre I+II.1+II.2) | 4.232,50 € | 4.232,50 € | 4.280,92 € | 4.348,73 € | 4.379,92 € | 13.009,57 € | 17.242,07 € |
| (VI) Subtotal Gastos Generales | 4.232,50 € | 4.232,50 € | 4.280,92 € | 4.348,73 € | 4.379,92 € | 13.009,57 € | 17.242,07 € |
| Concepto | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe |
| Abono al contratista por parte del Ayuntamiento | 78.341,52 € | 78.341,52 € | 79.237,59 € | 80.492,62 € | 81.070,01 € | 240.800,22 € | 319.141,74 € |
| Retribución Total | 78.341,52 € | 78.341,52 € | 79.237,59 € | 80.492,62 € | 81.070,01 € | 240.800,22 € | 319.141,74 € |

| | | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| EBITDA | | | | | | | |
| Resultado antes de amort, intereses e imp | 4.232,50 € | 4.232,50 € | 4.280,92 € | 4.348,73 € | 4.379,92 € | 13.009,57 € | 17.242,07 € |
| BAIT | | | | | | | |
| Resultado antes de intereses e impuestos | 4.232,50 € | 4.232,50 € | 4.280,92 € | 4.348,73 € | 4.379,92 € | 13.009,57 € | 17.242,07 € |
| BAT | | | | | | | |
| Resultado antes de impuestos | 4.232,50 € | 4.232,50 € | 4.280,92 € | 4.348,73 € | 4.379,92 € | 13.009,57 € | 17.242,07 € |
| Impuesto sobre beneficios | 1.058,13 € | 1.058,13 € | 1.070,23 € | 1.087,18 € | 1.094,98 € | 3.252,39 € | 4.310,52 € |
| Resultado del Ejercicio | 3.174,38 € | 3.174,37 € | 3.210,69 € | 3.261,55 € | 3.284,94 € | 9.757,18 € | 12.931,55 € |

| | Año 1 (curso 2024/2025) | Año 2 (curso 2025/2026) | Año 3 (curso 2026/2027) | Año 4 (curso 2027/2028) |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ratio de explotación | | | | |
| Rentabilidad Explotación (RE) | 4,05% | 4,05% | 4,05% | 4,05% |
| Ratios de Liquidez | | | | |
| Ratio Corriente | 1,06 | 1,06 | 1,06 | 1,06 |
| Ratios de Solvencia | | | | |
| Capacidad de devolución | 113.195,24 | 114.443,06 | 116.066,00 | 116.980,78 |

FLUJO ECONÓMICO DEL CONTRATO - LOTE 2

| | |
|---|--------|
| Tasa de actualización de gastos | 1,00% |
| Tasa de actualización de sueldos y salarios | 2,00% |
| Gastos Generales | 5,00% |
| Beneficio Industrial | 6,00% |
| Impuesto sobre Beneficios | 25,00% |

| GASTOS | Año 1 | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL | PRÓRROGAS | | | TOTAL PRÓRROGAS | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL + PRÓRROGAS |
|--|------------|--------------------------|------------|------------|------------|-----------------|--------------------------------------|
| | | | Año 2 | Año 3 | Año 4 | | |
| Concepto | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | |
| I. Gastos de personal | | | | | | | |
| Coordinador/a técnico/a | 1.424,10 € | 1.424,10 € | 1.453,49 € | 1.483,45 € | 1.514,10 € | 4.451,04 € | 5.875,14 € |
| Animador/a sociocultural | 1.458,46 € | 1.458,46 € | 1.488,55 € | 1.519,23 € | 1.550,62 € | 4.558,41 € | 6.016,87 € |
| (I) Subtotal Gastos personal | 2.882,56 € | 2.882,56 € | 2.942,05 € | 3.002,68 € | 3.064,72 € | 9.009,45 € | 11.892,01 € |
| II. Otros Gastos de Explotación | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| 1. Aprovisionamientos | | | | | | | | |
| Uniformes | 100,67 € | 100,67 € | 101,67 € | 102,67 € | 103,67 € | 308,00 € | 408,67 € | |
| Disposición de teléfonos móviles | 181,20 € | 181,20 € | 183,00 € | 184,80 € | 186,60 € | 554,40 € | 735,60 € | |
| Materiales varios | 6.568,50 € | 6.568,50 € | 6.633,75 € | 6.699,00 € | 6.764,25 € | 20.097,00 € | 26.665,50 € | |
| Subtotal Aprovisionamientos | 6.850,37 € | 6.850,37 € | 6.918,42 € | 6.986,47 € | 7.054,52 € | 20.959,40 € | 27.809,77 € | |
| 2. Servicios Exteriores | | | | | | | | |
| Primas de Seguro | 166,10 € | 166,10 € | 167,75 € | 169,40 € | 171,05 € | 508,20 € | 674,30 € | |
| Servicios profesionales independientes | 40,27 € | 40,27 € | 40,67 € | 41,07 € | 41,47 € | 123,20 € | 163,47 € | |
| Servicios bancarios y similares | 15,10 € | 15,10 € | 15,25 € | 15,40 € | 15,55 € | 46,20 € | 61,30 € | |
| Suministros | 604,00 € | 604,00 € | 610,00 € | 616,00 € | 622,00 € | 1.848,00 € | 2.452,00 € | |
| Subtotal Servicios Exteriores | 825,47 € | 825,47 € | 833,67 € | 841,87 € | 850,07 € | 2.525,60 € | 3.351,07 € | |
| 3. Tributos | | | | | | | | |
| Tributos y tasas locales | 20,13 € | 20,13 € | 20,33 € | 20,53 € | 20,73 € | 61,60 € | 81,73 € | |
| Subtotal Tributos | 20,13 € | 20,13 € | 20,33 € | 20,53 € | 20,73 € | 61,60 € | 81,73 € | |
| (II) Subtotal Otros Gastos Explotación (1+2+3) | 7.695,97 € | 7.695,97 € | 7.772,42 € | 7.848,87 € | 7.925,32 € | 23.546,60 € | 31.242,57 € | |
| III.Gastos generales | | | | | | | | |
| Gastos generales (sobre I+II.1+II.2) | 527,92 € | 527,92 € | 534,71 € | 541,55 € | 548,47 € | 1.624,72 € | 2.152,64 € | |
| (III) Subtotal Gastos Generales | 527,92 € | 527,92 € | 534,71 € | 541,55 € | 548,47 € | 1.624,72 € | 2.152,64 € | |
| IV.Gastos de Amortización | | | | | | | | |
| Gastos de amortización | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| (IV) Subtotal Gastos de Amortización | 0,00 € | |
| V.Gastos Financieros | | | | | | | | |
| Gastos financieros | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| (V) Subtotal Gastos Financieros | 0,00 € | |
| TOTAL GASTOS (I+II+III) | 11.106,45 € | 11.106,45 € | 11.249,17 € | 11.393,10 € | 11.538,50 € | 34.180,77 € | 45.287,22 € | |
| TOTAL GASTOS + G.AMORTIZACIÓN + G.FINANCIEROS | 11.106,45 € | 11.106,45 € | 11.249,17 € | 11.393,10 € | 11.538,50 € | 34.180,77 € | 45.287,22 € | |

| RETRIBUCIÓN | Año 1 | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL | Año 2 | Año 3 | Año 4 | TOTAL PRÓRROGAS | TOTAL DURACIÓN PRINCIPAL + PRÓRROGAS |
|--|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------|
| VI.Beneficio industrial | | | | | | | |
| Beneficio industrial (sobre I+II.1+II.2) | 633,50 € | 633,50 € | 641,65 € | 649,86 € | 658,16 € | 1.949,67 € | 2.583,17 € |
| (VI) Subtotal Gastos Generales | 633,50 € | 633,50 € | 641,65 € | 649,86 € | 658,16 € | 1.949,67 € | 2.583,17 € |
| Concepto | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe | Importe |

| | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Abono al contratista por parte del Ayuntamiento | 11.739,95 € | 11.739,95 € | 11.890,82 € | 12.042,96 € | 12.196,66 € | 36.130,44 € | 47.870,39 € |
| Retribución Total | 11.739,95 € | 11.739,95 € | 11.890,82 € | 12.042,96 € | 12.196,66 € | 36.130,44 € | 47.870,39 € |

| | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| EBITDA | | | | | | | |
| Resultado antes de amort, intereses e imp | 633,50 € | 633,50 € | 641,65 € | 649,86 € | 658,16 € | 1.949,67 € | 2.583,17 € |
| BAIT | | | | | | | |
| Resultado antes de intereses e impuestos | 633,50 € | 633,50 € | 641,65 € | 649,86 € | 658,16 € | 1.949,67 € | 2.583,17 € |
| BAT | | | | | | | |
| Resultado antes de impuestos | 633,50 € | 633,50 € | 641,65 € | 649,86 € | 658,16 € | 1.949,67 € | 2.583,17 € |
| Impuesto sobre beneficios | 158,38 € | 158,38 € | 160,41 € | 162,47 € | 164,54 € | 487,42 € | 645,79 € |
| Resultado del Ejercicio | 475,13 € | 475,12 € | 481,24 € | 487,40 € | 493,62 € | 1.462,25 € | 1.937,38 € |

| | Año 1 | Año 2 | Año 3 | Año 4 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ratio de explotación | | | | |
| Rentabilidad Explotación (RE) | 4,05% | 4,05% | 4,05% | 4,05% |
| Ratios de Liquidez | | | | |
| Ratio Corriente | 1,06 | 1,06 | 1,06 | 1,06 |
| Ratios de Solvencia | | | | |
| Capacidad de devolución | 19.963,84 | 20.197,94 | 20.433,38 | 20.670,44 |

6. PARAMETRIZACIÓN DEL CONTRATO

A partir de los datos anteriormente mostrados, se obtiene el siguiente resumen de las condiciones económicas principales que conformarán la base de licitación del contrato:

| PARAMETRIZACIÓN TOTAL | |
|--|--|
| SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |
| AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |

| Contrato de servicios |
|--|
| Servicio de impartición de cursos de formación y talleres municipales para la Concejalía de Participación Ciudadana del Ayuntamiento de Puerto del Rosario |

| Duración del Contrato | Total años: | 4 |
|-----------------------|-------------|---|
| Principal | | 1 |
| Prórrogas | | 3 |

| Presupuesto Base de Licitación | Importe/€ |
|---|-------------|
| Valor duración principal del contrato (IGIC excluido) | 90.081,47 € |
| IGIC (duración principal del contrato) | 6.305,70 € |
| Valor duración principal del contrato (IGIC incluido) | 96.387,17 € |

| Valor Estimado del contrato | Importe/ € | |
|---|------------|--------------|
| Valor total duración principal del contrato (IGIC excluido) | 1 año | 90.081,47 € |
| Valor total prórrogas del contrato (IGIC excluido) | 3 años | 276.930,66 € |
| Modificaciones previstas | 0,00% | 0,00 € |
| Valor total del contrato (IGIC excluido) | | 367.012,13 € |

| Proyecciones Económicas | (%) |
|---------------------------|--------|
| Beneficio Industrial | 6,00% |
| Gastos Generales | 5,00% |
| IGIC aplicable | 7,00% |
| Impuesto sobre beneficios | 25,00% |

| PARAMETRIZACIÓN - LOTE 1 | |
|--|--|
| SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |
| AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |

| Contrato de servicios |
|-----------------------|
|-----------------------|

Servicio de impartición de cursos de formación y talleres municipales para la Concejalía de Participación Ciudadana del Ayuntamiento de Puerto del Rosario

| Duración del Contrato | Total años: | 4 |
|-----------------------|-------------|---|
| Principal | | 1 |
| Prórrogas | | 3 |

| Presupuesto Base de Licitación | Importe/€ |
|---|-------------|
| Valor duración principal del contrato (IGIC excluido) | 78.341,52 € |
| IGIC (duración principal del contrato) | 5.483,91 € |
| Valor duración principal del contrato (IGIC incluido) | 83.825,43 € |

| Valor Estimado del contrato | | Importe/ € |
|---|--------|--------------|
| Valor total duración principal del contrato (IGIC excluido) | 1 año | 78.341,52 € |
| Valor total prórrogas del contrato (IGIC excluido) | 3 años | 240.800,22 € |
| Modificaciones previstas | 0,00% | 0,00 € |
| Valor total del contrato (IGIC excluido) | | 319.141,74 € |

| Proyecciones Económicas | | (%) |
|---------------------------|------|--------|
| Absentismo | | 4,70% |
| | 2024 | 33,48% |
| | 2025 | 33,57% |
| Seguridad Social | 2026 | 33,65% |
| | 2027 | 33,73% |
| | 2028 | 33,82% |
| Beneficio Industrial | | 6,00% |
| Gastos Generales | | 5,00% |
| IGIC aplicable | | 7,00% |
| Impuesto sobre beneficios | | 25,00% |

PARAMETRIZACIÓN - LOTE 2
SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES
MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL
AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO
AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO

Contrato de servicios
 Servicio de impartición de cursos de formación y talleres municipales para la Concejalía de Participación Ciudadana del Ayuntamiento de Puerto del Rosario

| Duración del Contrato | Total años: | 4 |
|-----------------------|-------------|---|
| Principal | | 1 |
| Prórrogas | | 3 |

| Presupuesto Base de Licitación | Importe/€ |
|--------------------------------|-----------|
|--------------------------------|-----------|

| | |
|---|--------------------|
| Valor duración principal del contrato (IGIC excluido) | 11.739,95 € |
| IGIC (duración principal del contrato) | 821,80 € |
| Valor duración principal del contrato (IGIC incluido) | 12.561,75 € |

| Valor Estimado del contrato | | Importe/ € |
|---|--------|--------------------|
| Valor total duración principal del contrato (IGIC excluido) | 1 año | 11.739,95 € |
| Valor total prórrogas del contrato (IGIC excluido) | 3 años | 36.130,44 € |
| Modificaciones previstas | 0,00% | 0,00 € |
| Valor total del contrato (IGIC excluido) | | 47.870,39 € |

| Proyecciones Económicas | (%) |
|---------------------------|-------------|
| Absentismo | 4,70% |
| | 2024 33,48% |
| | 2025 33,57% |
| Seguridad Social | 2026 33,65% |
| | 2027 33,73% |
| | 2028 33,82% |
| Beneficio Industrial | 6,00% |
| Gastos Generales | 5,00% |
| IGIC aplicable | 7,00% |
| Impuesto sobre beneficios | 25,00% |

7. PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN

El presupuesto base de licitación se define en el artículo 100.1 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos de Sector Público como el límite máximo de gasto que en virtud del contrato puede comprometer el órgano de contratación, incluido el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC), siendo el siguiente:

| DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN - LOTE 1 | |
|---|------------------------|
| SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |
| Presupuesto base (IGIC excluido) | 78.341,52 € |
| Dividido en: | |
| Costes endógenos | |
| <i>Gastos de personal</i> | 39.255,29 € |
| <i>Costes directos</i> | 31.044,96 € |
| <i>Costes indirectos</i> | 281,68 € |
| Costes exógenos | |
| <i>Gastos generales</i> | 3.527,08 € |
| <i>Beneficio industrial</i> | 4.232,50 € |
| | IGIC 5.483,91 € |
| PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN | 83.825,43 € |

| DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN - LOTE 2 | |
|---|----------------------|
| SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |
| Presupuesto base (IGIC excluido) | 11.739,95 € |
| Dividido en: | |
| Costes endógenos | |
| <i>Gastos de personal</i> | 2.882,56 € |
| <i>Costes directos</i> | 7.620,47 € |
| <i>Costes indirectos</i> | 75,50 € |
| Costes exógenos | |
| <i>Gastos generales</i> | 527,92 € |
| <i>Beneficio industrial</i> | 633,50 € |
| | IGIC 821,80 € |
| PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN | 12.561,75 € |

8. VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO

En el artículo 101.1 a) de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos de Sector Público, para el caso de contrato de servicios, se define al valor estimado del contrato como el importe total pagadero según estimaciones, sin incluir el Impuesto General Indirecto Canario (IGIC).

Por lo tanto, dicho importe contemplará el presupuesto base, las eventuales prórrogas del contrato, siendo en este caso de **TRES (3) AÑOS**, y/o modificaciones previstas del mismo, que no se han contemplado.

| DESGLOSE VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO - LOTE 1 | |
|---|---------------------|
| SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |
| Presupuesto base (IGIC excluido) - 1 año | 78.341,52 € |
| Prórrogas (IGIC excluido) - 3 años | 240.800,22 € |
| Dividido en: | |
| Costes endógenos | |
| <i>Gastos de personal</i> | 121.101,03 € |
| <i>Costes directos</i> | 94.986,46 € |
| <i>Costes indirectos</i> | 861,84 € |
| Costes exógenos | |
| <i>Gastos generales</i> | 10.841,31 € |
| <i>Beneficio industrial</i> | 13.009,57 € |
| Modificaciones previstas (0,00 %) | 0,00 € |
| VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO | 319.141,74 € |

| DESGLOSE VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO - LOTE 2 | |
|---|--------------------|
| SERVICIO DE IMPARTICIÓN DE CURSOS DE FORMACIÓN Y TALLERES MUNICIPALES PARA LA CONCEJALÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO | |
| Presupuesto base (IGIC excluido) - 1 año | 11.739,95 € |
| Prórrogas (IGIC excluido) - 3 años | 36.130,44 € |
| Dividido en: | |
| Costes endógenos | |
| <i>Gastos de personal</i> | 9.009,45 € |
| <i>Costes directos</i> | 23.315,60 € |
| <i>Costes indirectos</i> | 231,00 € |
| Costes exógenos | |
| <i>Gastos generales</i> | 1.624,72 € |
| <i>Beneficio industrial</i> | 1.949,67 € |
| Modificaciones previstas (0,00 %) | 0,00 € |
| VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO | 47.870,39 € |

9. CONCLUSIÓN

Atendiendo a los diferentes aspectos analizados en este citado estudio, necesarios para desarrollar con posterioridad la documentación del expediente de licitación, se emite al efecto el presente estudio, quedando justificado los fundamentos económicos base de licitación.

En Puerto del Rosario, a fecha de la firma electrónica.

Departamento Económico

Eguesan Energy, S.L.