



MEMORIA DE COSTOS DEL PLEC DE TRACTAMENTS FITOSANITARIS, PODES D'ARBRATS I ALTRES TREBALLS CORRECTIUS DE JARDINERIA EN ELS EQUIPAMENTS DE L'IMEB

L'import de licitació s'ha determinat en base a un escandall previst del servei, tenint en compte les intervencions de tractaments fitosanitaris, preventius contra incendis, i podes d'arbrat estimades anualment, i tenint en compta les hores estimades per cada intervenció.

Pressupost tractaments fitosanitaris :

En primer lloc, s'ha calculat l'inventari d'arbrats que requereixen intervencions preventives anuals de tractaments fitosanitaris (= 224 arbres). Per altre part, s'han estimat els costos actuals de mercat per cada tipus de tractament fitosanitari i s'han actualitzat aquests preus de tractament fitosanitari tenint en compta el període de licitació, per a determinar els preus unitaris definitius de licitació per cada intervenció fitosanitària.

L'estimació dels costos totals es el resultat de multiplicar el número d'arbres pel preu unitari de licitació segons tipologia d'intervenció fitosanitària:

INTERVENCIÓ	NOMBRE EXEMPLARS	PREU UNITARI ACTUAL MERCAT (Any 2025)	PREU UNITARI de Licitació per Intervenció (estimat IPC del 2,5% anual pel 2026/2027/2028) sense IVA	Import licitació Preventius Fitosanitaris (abans IVA)
FITOSANITARI MORERES	138,00	32,50 €	35,00 €	4.830,00 €
FITOSANITARI PROCESSIONARIA	34,00	32,50 €	35,00 €	1.190,00 €
FITOSANITARI OMS	17,00	32,50 €	35,00 €	595,00 €
FITOSANITARI PALMERES	5,00	320,00 €	344,61 €	1.723,05 €
FITOSANITARI ALTRES (Plataners, etc.)	30,00	32,50 €	35,00 €	1.050,00 €
TOTALS FITOSANITARIS	224,00			9.388,05 €

Pressupost podes d'arbrat:

En segon lloc, partint d'un inventari de 724 arbres que poden requerir podes, s'ha estimat necessari desenvolupar una poda de "manteniment" o de "seguretat" cada tres anys. Per tant, cada any afectaria a un terç (33,3% del total d'arbrats)

Per altre part, s'han estimat els costos actuals de mercat per cada poda segons tipologia d'arbrat d'acord amb la base de dades BEDEC i s'han actualitzat aquests preus unitaris de poda tenint en compta el període de licitació, per a determinar els preus unitaris definitius de licitació per cada poda.

L'estimació dels costos totals es el resultat de multiplicar el número d'arbres previst anualment (33% dels 724) pel preu unitari de licitació per tipologia arbre a podar. A continuació, s'adjunta quadre resum de podes:



Tipus d'arbre	Unitats	Preus Unitaris ITEC 2025	PREU Unitari FIX de Licitació per Intervenció sense IVA	Total Import Preventius Podes (sense IVA)	TOTAL Import Preventius Podes (IVA Inclòs)
ACER	9	57,10€	61,49€	553,41€	669,63€
AILANTS	2	171,25€	184,42€	368,84€	446,30€
ALADERN	5	44,30€	47,71€	238,55€	288,65€
AMETLLER	8	44,76€	48,20€	385,60€	466,58€
ARBRE AMPOLLA	22	171,25€	184,42€	4.057,24€	4.909,26€
ARBRE DE L'AMOR	8	57,10€	61,49€	491,92€	595,22€
AVET	2	290,84€	313,21€	626,42€	757,97€
BALADRE	1	44,30€	47,71€	47,71€	57,73€
BELLAOMBRA	2	290,84€	313,21€	626,42€	757,97€
CASTANYER D'INDIES	1	171,25€	184,42€	184,42€	223,15€
CASUARINA	2	171,25€	184,42€	368,84€	446,30€
CEDRES	3	290,84€	313,21€	939,63€	1.136,95€
CIRARER	11	44,76€	48,20€	530,20€	641,54€
CIRERER D'ARBOÇ	31	44,76€	48,20€	1.494,20€	1.807,98€
DODONEA VISCOSA	1	44,76€	48,20€	48,20€	58,32€
EUCALIPTUS	3	290,84€	313,21€	939,63€	1.136,95€
FALS PEBRER	3	78,30€	84,32€	252,96€	306,08€
FALSA ACACIA	26	78,30€	84,32€	2.192,32€	2.652,71€
FIGUS	21	57,10€	61,49€	1.291,29€	1.562,46€
FIGUERA	2	44,30€	47,71€	95,42€	115,46€
FREIXE	9	171,25€	184,42€	1.659,78€	2.008,33€
GARROFER	2	171,25€	184,42€	368,84€	446,30€
GINKGOS	3	78,30€	84,32€	252,96€	306,08€
HIBISCUS	2	44,30€	47,71€	95,42€	115,46€
JABONERO DE LA CHINA	1	78,30€	84,32€	84,32€	102,03€
JACARANDA	18	78,30€	84,32€	1.517,76€	1.836,49€
JUSTICIA ADHATODA	1	44,30€	47,71€	47,71€	57,73€
LIQUIDAMBAR	2	78,30€	84,32€	168,64€	204,05€
LLEDONER	20	78,30€	84,32€	1.686,40€	2.040,54€
LLIMONER	14	44,30€	47,71€	667,94€	808,21€
LLORER	14	78,30€	84,32€	1.180,48€	1.428,38€
MAGNOLIA	2	171,25€	184,42€	368,84€	446,30€
MAGRANER	3	44,30€	47,71€	143,13€	173,19€
MARGALLO	1	61,43€	66,15€	66,15€	80,04€
MELIA	5	171,25€	184,42€	922,10€	1.115,74€
MIMOSA	2	171,25€	184,42€	368,84€	446,30€
MIOPORO	70	44,30€	47,71€	3.339,70€	4.041,04€
MORERA	138	78,30€	84,32€	11.636,16€	14.079,75€
MORERA DE PAPER	1	78,30€	84,32€	84,32€	102,03€
NESPRER	7	44,30€	47,71€	333,97€	404,10€
OLIVERA	14	57,10€	61,49€	860,86€	1.041,64€
OM	17	131,30€	141,40€	2.403,80€	2.908,60€
PALMERA CANÀRIA	5	423,54€	456,11€	2.280,55€	2.759,47€
PERER	2	44,30€	47,71€	95,42€	115,46€
PINS	31	171,25€	184,42€	5.717,02€	6.917,59€
PITTOSPORUMS	2	44,30€	47,71€	95,42€	115,46€
PLATANS	21	290,84€	313,21€	6.577,41€	7.958,67€
POLLANCREs	1	131,30€	141,40€	141,40€	171,09€
POMER	1	44,30€	47,71€	47,71€	57,73€
PRUNUS	19	57,10€	61,49€	1.168,31€	1.413,66€
QUERCUS	12	78,30€	84,32€	1.011,84€	1.224,33€
SOFORA	14	78,30€	84,32€	1.180,48€	1.428,38€
STAPHYLEA	1	44,30€	47,71€	47,71€	57,73€
TARONGER	2	44,30€	47,71€	95,42€	115,46€
TEIX	1	57,10€	61,49€	61,49€	74,40€
TILERS	15	131,30€	141,40€	2.121,00€	2.566,41€
TIPUANES	52	171,25€	184,42€	9.589,84€	11.603,71€
TRUANA	22	78,30€	84,32€	1.855,04€	2.244,60€
VIBURNUM	1	44,30€	47,71€	47,71€	57,73€
WASHINGTONIA	2	423,54€	456,11€	912,22€	1.103,79€
XIPRE	10	44,30€	47,71€	477,10€	577,29€
YUCA	1	44,30€	47,71€	47,71€	57,73€
TOTAL	724			77.562,14€	93.850,19€
TOTAL ANUAL (33,3%)			- €	25.828,19€	31.252,11€

Pressupost intervencions correctives de jardineria:

Finalment, s'han estimat una sèrie de treballs correctius sota comanda de l'IMEB, com son els: treballs per evitar risc d'incendis, regs, desbrosses, arbustives, escocells, trencadisses, podes urgents per vendavals o pluges intenses, etc.

Per a estimar el pressupost per aquestes intervencions s'han estimat un cost unitari per cada hora d'intervenció correctiva, pel número d'hores estimades per atendre aquestes necessitats correctives.

Cost hora de servei:

L'estimació dels costos salarials s'ha calculat prenent com a referència el com a referència el conveni col·lectiu estatal de jardineria 2021-2024 (Codi de conveni n.º: 99002995011981), que va ser subscrit amb data 29 de març de 2022, i s'ha considerat les dues categories (mestre jardiner, i oficial conductor/jardiner) com les més adequades per prestar aquests treballs.

D'acord amb el conveni indicat, les taules salarials estimades per a l'any 2026 aplicades a les estimacions de costos de personal d'aquesta licitació son les següents:

Categories	Salari base mensual estimat 2026*	Salari anual	Plus Transport anual	Plus Vestuari anual	Plus Perillositat anual	Total costos salarials 2026 (sense afegir plus antiguitat)
Mestre Jardiner	1.426,03 €	21.860,93 €	1.330,49 €	435,47 €	3.196,88 €	26.823,77 €
Oficial Conductor / Jardiner	1.364,36 €	20.935,82 €	1.330,49 €	435,47 €	3.196,88 €	25.898,66 €

* Respecte a les taules salarials vigents de l'any 2024, s'ha estimat un increment salarial del 2,5% per a l'any 2025 i un 2% per a l'any 2026. Es a dir, 4,55% acumulat.

Per completar l'escandall de costos, al total de costos salarials 2026, també s'han afegit el costos equivalents a una antiguitat mitjana estimada de 10 anys per a les dues categories professionals considerades, i en el cas del mestre jardiner també s'ha afegit un complement addicional per qualitat en el treball del 10% del salari base respecte la taula salarial en consonància a l'experiència adquirida i retenció de personal qualificat, i també s'ha afegit les cotitzacions a la Seguretat Social (tenint en compte els increments del MEI) per a obtenir el total de costos de personal. Al total de costos de personal resultants, s'han afegit la resta de costos directes, i indirectes i benefici industrial.

Finalment, al total de costos directes, indirectes i benefici industrial calculats per a cadascuna de les dues categories professionals considerades s'ha dividit pel número d'hores anuals (jornada efectiva) establertes en el conveni per a determinar un cost unitari per hora per cadascuna de les dues categories professionals considerades. Finalment al cost unitari per hora estimat per a les dues categories professionals s'ha considerat i estimat una proporció mitjana del 30% de dedicació de mestre jardiner i 70% de dedicació d'oficial conductor/jardiner, per a determinar el Preu Unitari de Referència per Hora de professional per desenvolupar el treballs correctius necessaris (abans IVA).

Essent el preu unitari de referència per cada hora de treball correctiu el següent:

Cost Hora Mestre Jardiner (abans IVA)	Cost Hora Mestre Oficial Conductor / Jardiner (abans IVA)	Preu Unitari Referència per cada hora de treball correctiu (25% Mestre Jardiner + 75% Oficial) (abans IVA)
46,67 €	42,61 €	43,63 €



ESCANDALL COST HORA MESTRE JARDINER							
					Incremento IPC (2026/2027/2028) 2,5% anual 7,69%		
% sobre costes		ANY 2026	Hores any	cost hora 2026	ANY 2029	Hores any	cost hora 2029
	Salari Anual (12 pagues SB + 3 extres + vinculació)	26.823,77 €	1.654,64	16,21 €	28.886,52 €	1.654,64	17,46 €
	Antiguitat mitjana Personal 10 años	1.926,28 €			2.074,41 €		
	Complement qualitat del treball i experiència (10% SB)	2.682,38 €			2.888,66 €		
34,25%	Costos Seguretat Social 2026	10.765,61 €					
34,50%	Costos Seguretat Social 2027/2029				11.678,11 €		
6,00%	Costos estimats substitució Absentisme: a) Absentisme estimat = 12% b) pagament delgat estimat =50% b) Cost econòmic estimat substitució Absentisme (50% de a) = 6,0%	2.531,88 €			2.731,66 €		
	Revisió mèdica	55,00 €			59,23 €		
	Assegurança accidents	80,00 €			86,15 €		
	Uniformitat	150,00 €			161,54 €		
	Despeses de PRL	180,00 €			193,84 €		
	COSTOS DIRECTES PERSONAL	45.194,92 €	1.654,64	27,31 €	48.760,12 €	1.654,64	29,47 €
	Vehicles industrials i costos desplaçaments (camió: 750 €/mes + altres despeses desplaçaments 500,00 €/mes)	15.000,00 €			16.153,50 €		
8,00%	Maquinaria, eines, materials i productes fitosanitaris	3.601,19 €			3.878,12 €		
	Telefonia, Sistemes d'Informació (Equips+ Softwares)	1.050,00 €			1.130,75 €		
6,00%	Altres despeses directes (incloses: les taxes gestió residus vegetals)	2.700,90 €			2.908,60 €		
	ALTRES COSTOS DIRECTES	22.352,09 €			24.070,97 €		
	TOTAL COSTOS DIRECTES	67.547,01 €			72.831,09 €		
6,00%	Despeses Generals i Estructura	4.052,82 €			4.369,87 €		
4,00%	Benefici Industrial	2.701,88 €			2.913,24 €		
	TOTAL COSTOS INDIRECTES	6.754,70 €			7.283,11 €		
	TOTAL BASE IMPOSABLE	74.301,71 €	1.654,64	44,91 €	80.114,20 €	1.654,64	48,42 €
21,00%	IVA	15.603,36 €			16.823,98 €		
	TOTAL IMPORT IVA INCLOS	89.905,07 €	1.654,64	54,34 €	96.938,18 €	1.654,64	58,59 €
Cost Hora Promig (2026-2029)							46,67 €

ESCANDALL COST HORA OFICIAL CONDUCTOR/JARDINER							
					Incremento IPC (2027/2029) 2,5% anual 7,69%		
% sobre costes		ANY 2026	Hores any	cost hora 2026	ANY 2027-2028-2029	Hores any	cost hora 2027-2028-2029
	Salari Anual (12 pagues SB + 3 extres + vinculació)	25.898,66 €	1.654,64	15,65 €	27.890,27 €	1.654,64	16,86 €
	Antiguitat mitjana Personal 10 años	1.926,28 €			2.074,41 €		
34,25%	Costos Seguretat Social 2026	9.530,04 €					
34,42%	Costos Seguretat Social 2027/2029				10.312,84 €		
6,00%	Costos estimats substitució Absentisme: a) Absentisme estimat = 12% b) pagament delgat estimat =50% b) Cost econòmic estimat substitució Absentisme (50% de a) = 6,0%	2.241,30 €			2.416,65 €		
	Revisió mèdica	55,00 €			59,23 €		
	Assegurança accidents	80,00 €			86,15 €		
	Uniformitat	150,00 €			161,54 €		
	Despeses de PRL	180,00 €			193,84 €		
	COSTOS DIRECTES PERSONAL	40.061,28 €	1.654,64	24,21 €	43.194,93 €	1.654,64	26,11 €
	Vehicles industrials i costos desplaçaments (camió: 750 €/mes + altres despeses desplaçaments 500,00 €/mes)	15.000,00 €			16.153,50 €		
8,00%	Maquinaria, eines, materials i productes fitosanitaris	3.190,50 €			3.435,85 €		
	Telefonia, Sistemes d'Informació (Mitjans + Softwares)	1.050,00 €			1.130,75 €		
6,00%	Altres despeses directes (incloses: les taxes gestió residus vegetals)	2.392,88 €			2.576,89 €		
	ALTRES COSTOS DIRECTES	21.633,38 €	1.654,64	13,07 €	23.296,99 €	1.654,64	14,08 €
	TOTAL COSTOS DIRECTES	61.694,66 €			66.491,92 €		
6,00%	Despeses Generals i Estructura	3.701,68 €			3.989,52 €		
4,00%	Benefici Industrial	2.467,79 €			2.659,68 €		
	TOTAL COSTOS INDIRECTES	6.169,47 €			6.649,20 €		
	TOTAL BASE IMPOSABLE	67.864,13 €	1.654,64	41,01 €	73.141,12 €	1.654,64	44,20 €
21,00%	IVA	14.251,47 €			15.359,64 €		
	TOTAL IMPORT IVA INCLOS	82.115,60 €	1.654,64	49,63 €	88.500,76 €	1.654,64	53,49 €
Cost Hora Promig (2026-2029)							42,61 €

Finalment s'ha estimat un total de 700 hores anuals per atendre aquests treballs correctius.

Treballs correctius	Hores Anuals estimades per assumir aquests treballs	Total Preu Unitari de Referència Intervencions Correctives (abans IVA)	Total Import Treballs Correctius (abans IVA)	Total Import Treballs Correctius (IVA inclòs)
Treballs per evitar risc d'incendis, mes altres correctius necessaris: regs, desbrosses, arbustives, escocells, trencadisses, podes urgents per vendavals o pluges intenses etc.	700	43,63 €	30.541,00 €	36.954,61 €

Pressupost total anual:

Per tant, el pressupost anual total de totes les tipologies d'intervencions es el següent:

Pressupost Anual licitació Treballs Preventius Fitosanitaris (abans IVA)	Pressupost Anual licitació Treballs Preventius Podes arbrats (abans IVA)	Pressupost Anual licitació Treballs Correctius (abans IVA)	Total Pressupost Net Anual (abans IVA)	Impost 21% IVA	Total Pressupost Jardineria Anual (IVA inclòs)
9.388,05 €	25.828,19 €	30.541,00 €	65.757,24 €	13.809,02 €	79.566,26 €

El desglossament de costos directes i indirectes del pressupost anual net pel total del contracte:

Costos Salarians	39.118,98 €
Vehicles, maquinaria, materials, productes i mitjans auxiliars	20.654,35 €
Total Costos Directes	59.779,91 €
Despeses generals (5,45%)	3.583,77 €
Benefici Industrial (3,64%)	2.393,56 €
Total Costos Indirectes	5.977,33 €
TOTAL ANUAL	65.757,24 €

El pressupost pel total del contracte per 2 ANYS, amb una previsió d'inici de contracte de l'1 de març de 2026 i finalització el 28 de febrer de 2028, és de 159.132,52 euros; dels quals 131.514,48 euros responen al pressupost net i 27.618,04 euros al concepte d'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) al tipus del 21%.

Any	Import net	% IVA	Import IVA	Import total
2026	54.797,70 €	21%	11.507,52 €	66.305,22 €
2027	65.757,24 €	21%	13.809,02 €	79.566,26 €
2028	10.959,54 €	21%	2.301,50 €	13.261,04 €
TOTAL	131.514,48 €	21%	27.618,04 €	159.132,52 €