

ESTUDO DE CUSTOS

Artigo 10.2.d) do Decreto 229/2020, do 17 do decembro, polo que se desenvolve o réxime de concertos sociais no ámbito da Comunidade Autónoma de Galicia.

EXECUCIÓN DE PROGRAMAS DE ACOLEAMENTO RESIDENCIAL DIRIXIDO A NENOS, NENAS E ADOLESCENTES CON MEDIDA DE PROTECCIÓN E PROBLEMAS DE SAÚDE MENTAL, NO CENTRO DE MENORES CASA DA QUINTÁN EN PONTECALDELAS (8 PRAZAS), (CÓDIGO DE PROCEDEMENTO BS213T)

Para a determinación da estrutura de custos que determina o prezo do programa tívoise en conta todos os compoñentes do programa, destinados en último termo a satisfacer as necesidades persoais dos nenos, nenas e adolescentes, segundo se especifica no prego de prescricións técnicas.

Os conceptos que se teñen en conta para a estimación do custe do programa son os seguintes:

- a) Custos de persoal técnico e de xestión administrativa: aplícanse as contías retributivas previstas no V convenio colectivo estatal de reforma xuvenil e protección de menores.
- b) Gastos correntes da entidade (local, subministracións, axudas de custo, formación do persoal...)

Os custos estimados para o programa fixan unha contía que evoluciona durante a duración do concerto de acordo coas subidas salariais definidas no dito V convenio colectivo estatal, e considéranse suficientes para soportar a actividade da entidade adxudicataria segundo o establecido no prego técnico.

O cálculo dos custos salariais resulta da suma do salario base e complementos (14 pagas), de acordo co establecido no V Convenio colectivo estatal de reforma xuvenil e protección de menores. A estes custos engádese o custo dos impostos que corresponden, seguros sociais, antigüidade cobertura de vacacións, permisos e licenzas, etc.

Os seguintes cálculos recollen os ditos conceptos segundo o ano de aplicación por cada tipoloxía de posto de traballo:

- 2026:

Postos	Salario base	C. Específico	TRIENIOS	COMPLEM. DIRECCIÓN	TOTAL	CUSTE POR HORA
DIRECTOR/A	1.705,75 €	168,28 €	1.120,00 €		27.356,51 €	15,89 €
COMPLEM. DIRECTOR/A (0 A 10 PRAZAS)				7.046,83 €	7.046,83 €	4,09 €
EDUCADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	146,39 €	1.120,00 €		25.267,38 €	14,67 €
AUXILIAR TÉCNICO/A EDUCATIVO/A	1.238,91 €	153,29 €	1.120,00 €		20.610,70 €	11,97 €
COORDINADOR/A DO EQUIPO EDUCATIVO			1.120,00 €		28.406,46 €	16,50 €
PSICÓLOGO/A CLÍNICO	1.705,75 €	168,28 €	1.120,00 €		27.356,51 €	15,89 €
PSIQUIATRA	1.705,75 €	168,28 €	1.120,00 €		27.356,51 €	15,89 €
DIPLOMADO EN ENFERMEIRÍA	1.578,43 €	146,39 €	1.120,00 €		25.267,38 €	14,67 €
TRABALLADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	146,39 €	1.120,00 €		25.267,38 €	14,67 €
AUXILIAR ADMINISTRATIVO/A	1.238,91 €	153,29 €	1.120,00 €		20.610,70 €	11,97 €
SERVIZO DE COCIÑA	1.159,40 €	96,12 €	1.120,00 €		18.697,28 €	10,86 €
LIMPADOR/A	1.137,20 €	79,80 €	1.120,00 €		18.157,96 €	10,54 €
MANTEMENTO	1.159,40 €	96,12 €	1.120,00 €		18.697,28 €	10,86 €
VIXILANTE SEGURIDADE	1.159,40 €	96,12 €	1.120,00 €		18.697,28 €	10,86 €



- 2027:

Postos	Salario base	C. Específico	TRIENIOS	COMPLEM. DIRECCIÓN	TOTAL	CUSTE POR HORA
DIRECTOR/A	1.705,75 €	340,69 €	1.120,00 €		29.770,18 €	17,29 €
COMPLEM. DIRECTOR/A (0 A 10 PRAZAS)				7.577,90 €	7.577,90 €	4,40 €
EDUCADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	298,89 €	1.120,00 €		27.402,41 €	15,91 €
AUXILIAR TÉCNICO/A EDUCATIVO/A	1.238,91 €	301,91 €	1.120,00 €		22.691,43 €	13,18 €
COORDINADOR/A DO EQUIPO EDUCATIVO			1.120,00 €		30.922,35 €	17,96 €
PSICÓLOGO/A CLÍNICO	1.705,75 €	340,69 €	1.120,00 €		29.770,18 €	17,29 €
PSIQUIATRA	1.705,75 €	340,69 €	1.120,00 €		29.770,18 €	17,29 €
DIPLOMADO EN ENFERMEIRÍA	1.578,43 €	298,89 €	1.120,00 €		27.402,41 €	15,91 €
TRABALLADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	298,89 €	1.120,00 €		27.402,41 €	15,91 €
AUXILIAR ADMINISTRATIVO/A	1.238,91 €	301,91 €	1.120,00 €		22.691,43 €	13,18 €
SERVIZO DE COCIÑA	1.159,40 €	199,54 €	1.120,00 €		20.145,21 €	11,70 €
LIMPADOR/A	1.137,20 €	170,33 €	1.120,00 €		19.425,38 €	11,28 €
MANTEMENTO	1.159,40 €	199,54 €	1.120,00 €		20.145,21 €	11,70 €
VIXILANTE SEGURIDADE	1.159,40 €	199,54 €	1.120,00 €		20.145,21 €	11,70 €

- 2028:

Postos	Salario base	C. Específico	TRIENIOS	COMPLEM. DIRECCIÓN	TOTAL	CUSTE POR HORA
DIRECTOR/A	1.705,75 €	458,89 €	1.120,00 €		31.424,99 €	18,25 €
COMPLEM. DIRECTOR/A (0 A 10 PRAZAS)				7.660,40 €	7.660,40 €	4,45 €
EDUCADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	405,47 €	1.120,00 €		28.894,55 €	16,78 €
AUXILIAR TÉCNICO/A EDUCATIVO/A	1.238,91 €	397,06 €	1.120,00 €		24.023,57 €	13,95 €
COORDINADOR/A DO EQUIPO EDUCATIVO			1.120,00 €		32.340,68 €	18,78 €
PSICÓLOGO/A CLÍNICO	1.705,75 €	458,89 €	1.120,00 €		31.424,99 €	18,25 €
PSIQUIATRA	1.705,75 €	458,89 €	1.120,00 €		31.424,99 €	18,25 €
DIPLOMADO EN ENFERMEIRÍA	1.578,43 €	405,47 €	1.120,00 €		28.894,55 €	16,78 €
TRABALLADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	405,47 €	1.120,00 €		28.894,55 €	16,78 €
AUXILIAR ADMINISTRATIVO/A	1.238,91 €	397,06 €	1.120,00 €		24.023,57 €	13,95 €
SERVIZO DE COCIÑA	1.159,40 €	274,41 €	1.120,00 €		21.193,41 €	12,31 €
LIMPADOR/A	1.137,20 €	239,43 €	1.120,00 €		20.392,78 €	11,84 €
MANTEMENTO	1.159,40 €	274,41 €	1.120,00 €		21.193,41 €	12,31 €
VIXILANTE SEGURIDADE	1.159,40 €	274,41 €	1.120,00 €		21.193,41 €	12,31 €

- 2029:

Postos	Salario base	C. Específico	TRIENIOS	COMPLEM. DIRECCIÓN	TOTAL	CUSTE POR HORA
DIRECTOR/A	1.705,75 €	557,91 €	1.120,00 €		32.811,29 €	19,05 €
COMPLEM. DIRECTOR/A (0 A 10 PRAZAS)				8.116,60 €	8.116,60 €	4,71 €
EDUCADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	495,57 €	1.120,00 €		30.155,97 €	17,51 €
AUXILIAR TÉCNICO/A EDUCATIVO/A	1.238,91 €	474,07 €	1.120,00 €		25.101,69 €	14,58 €
COORDINADOR/A DO EQUIPO EDUCATIVO			1.120,00 €		33.865,44 €	19,67 €
PSICÓLOGO/A CLÍNICO	1.705,75 €	557,91 €	1.120,00 €		32.811,29 €	19,05 €
PSIQUIATRA	1.705,75 €	557,91 €	1.120,00 €		32.811,29 €	19,05 €
DIPLOMADO EN ENFERMEIRÍA	1.578,43 €	495,57 €	1.120,00 €		30.155,97 €	17,51 €
TRABALLADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	495,57 €	1.120,00 €		30.155,97 €	17,51 €
AUXILIAR ADMINISTRATIVO/A	1.238,91 €	474,07 €	1.120,00 €		25.101,69 €	14,58 €
SERVIZO DE COCIÑA	1.159,40 €	338,73 €	1.120,00 €		22.093,81 €	12,83 €
LIMPADOR/A	1.137,20 €	300,14 €	1.120,00 €		21.242,73 €	12,34 €
MANTEMENTO	1.159,40 €	338,73 €	1.120,00 €		22.093,81 €	12,83 €
VIXILANTE SEGURIDADE	1.159,40 €	338,73 €	1.120,00 €		22.093,81 €	12,83 €



- 2030:

Postos	Salario base	C. Específico	TRIENIOS	COMPLEM. DIRECCIÓN	TOTAL	CUSTE POR HORA
DIRECTOR/A	1.705,75 €	557,91 €	1.120,00 €		32.811,29 €	19,05 €
COMPLEM. DIRECTOR/A (0 A 10 PRAZAS)				8.116,60 €	8.116,60 €	4,71 €
EDUCADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	495,57 €	1.120,00 €		30.155,97 €	17,51 €
AUXILIAR TÉCNICO/A EDUCATIVO/A	1.238,91 €	474,07 €	1.120,00 €		25.101,69 €	14,58 €
COORDINADOR/A DO EQUIPO EDUCATIVO			1.120,00 €		33.865,44 €	19,67 €
PSICÓLOGO/A CLÍNICO	1.705,75 €	557,91 €	1.120,00 €		32.811,29 €	19,05 €
PSIQUIATRA	1.705,75 €	557,91 €	1.120,00 €		32.811,29 €	19,05 €
DIPLOMADO EN ENFERMEIRÍA	1.578,43 €	495,57 €	1.120,00 €		30.155,97 €	17,51 €
TRABALLADOR/A SOCIAL	1.578,43 €	495,57 €	1.120,00 €		30.155,97 €	17,51 €
AUXILIAR ADMINISTRATIVO/A	1.238,91 €	474,07 €	1.120,00 €		25.101,69 €	14,58 €
SERVIZO DE COCIÑA	1.159,40 €	338,73 €	1.120,00 €		22.093,81 €	12,83 €
LIMPADOR/A	1.137,20 €	300,14 €	1.120,00 €		21.242,73 €	12,34 €
MANTEMENTO	1.159,40 €	338,73 €	1.120,00 €		22.093,81 €	12,83 €
VIXILANTE SEGURIDADE	1.159,40 €	338,73 €	1.120,00 €		22.093,81 €	12,83 €

Para o cálculo da antigüidade tomouse como referencia unha media de catro trienios, que se determina en función do cadro de persoal que vén prestando o servizo na actualidade e da estimación do que podería prestalo no futuro.

En canto á cobertura de situacións imprevistas, realizouse unha estimación do custe que soporta a entidade para substituír o persoal durante permisos, baixas laborais, etc. Dada as características deste servizo, resulta imprescindible que a atención se preste de forma continua, polo que é necesario calcular e dotar dos recursos necesarios a entidade para cubrir as incidencias que se poidan producir. En consecuencia, contemplouse un incremento do 14% dos custes laborais para atender estas situacións.

O seguinte cadro establece o custe estimado para cada ano de realización do programa por este concepto:

Custes persoal	Horas anuais/complemento.	2026 (275 días)	2027	2028 (91 días)
Educadores (min) horas anuais	16.644,00	252.930,67 €	364.084,12 €	95.735,29 €
Auxiliar educativo	3.328,80	44.077,74 €	64.417,04 €	16.998,40 €
Director	1.860,00	37.239,16 €	53.656,72 €	14.000,35 €
Auxiliar administrativo	1.860,00	22.309,95 €	32.604,68 €	8.603,74 €
Psicólogo	2.790,00	44.424,20 €	64.158,00 €	16.883,69 €
Traballador social	1.860,00	27.342,27 €	39.358,16 €	10.349,16 €
Servizo de cociña	1.860,00	20.241,11 €	28.943,46 €	7.592,26 €
Vixilante seguridade	9.986,40	113.615,72 €	162.463,06 €	42.616,26 €
Psiquiatra	930,00	14.808,07 €	21.386,00 €	5.627,90 €
Enfermeiro/a	930,00	13.671,13 €	19.679,08 €	5.174,58 €
Servizo lavandeiría / limpeza	1.860,00	19.644,68 €	27.904,46 €	7.302,39 €
Coordinador equipo educativo	1.860,00	30.753,06 €	44.429,45 €	11.582,67 €
Mantemento	1.860,00	3.489,85 €	4.990,25 €	1.309,01 €
TOTAIS		644.547,61 €	928.074,50 €	243.775,69 €



Este cálculo efectuouse de acordo cos gastos reais que afrontan as entidades de protección á infancia e adolescencia así como cos gastos medios por persoa que ofrece o Instituto Galego de Estatística:

<https://www.ige.gal/igebdt/selector.jsp?COD=8140&paxina=001&c=0205017>

GASTOS DO MENOR (ANO)	Gasto medio por persoa	Gasto anual
COMIDA	6,80 €	2.482,00 €
VESTIARIO	1,88 €	686,20 €
HIXIENE	0,98 €	357,70 €
PERRUQUERÍA/ESTÉTICA		
FARMACIA	0,46 €	167,90 €
MATERIAL ESCOLAR	0,36 €	132,50 €
TRANSPORTE	5,06 €	1.846,90 €
SERVIZOS PROFESIONAIS (óptica,	1,32 €	479,99 €
PAGA	1,71 €	624,15 €
SEGURO ACCIDENTES	0,34 €	125,00 €
Ocio	1,64 €	598,60 €
TOTAL	TOTAIS	7.500,94 €

Polo que respecta ao gasto corrente, inclúe os custos derivados do funcionamento das oficinas do programa:

GASTOS CENTRO	Gasto medio por persoa	Gasto anual
ELECTRICIDADE	1,78 €	649,70 €
CALEFACCIÓN		
AGUA	0,68 €	248,20 €
MATERIAL OFICINA	0,25 €	92,35 €
MATERIAL DIDÁCTICO	0,25 €	92,35 €
TELEFONÍA/FAX/INTERNET/FIXA	0,85 €	310,25 €
MOBIL - EDUCADOR		
EQUIPOS INFORMÁTICOS	0,33 €	120,45 €
IMPRESORA/CONSUMIBLES	0,03 €	10,00 €
MEDIA DIETA/EDUCADOR	1,03 €	375,95 €
FORMACIÓN CONTINUA	1,02 €	372,30 €
CUSTOS IMPREVISTOS	0,34 €	125,00 €
REPARACIÓN VARIAS	5,14 €	1.875,00 €
CUSTOS DE ASESORÍAS E SEGUROS VARIOS	2,00 €	730,00 €
Gastos de xestión	4,79 €	1.748,35 €
	TOTAIS	6.749,90 €
	TOTAL NNA e CENTRO	14.250,85 €
	Prezo / praza / día	39,04 €

Deste xeito, o custe do programa, tendo en conta os anteriores conceptos, resúmese no seguinte cadro (importes sen IVE):

Nº de prazas especiais	2026 (275 días)	2027	2028 (91 días)
8	730.444,00 €	1.042.060,40 €	272.199,20 €

Valor estimado:

Para a determinación do valor estimado do concerto social aplicouse supletoriamente o indicado no artigo 101 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014. Incluíronse os importes das anualidades comprendidas entre 2026 (275 días) ata o 2028 (91 días), así como as posibles prórrogas das anualidades comprendidas entre 2028 (275 días) e 2030 (90 días).

A estas cantidades engádense as posibles modificacións que, de acordo co artigo 28 do Decreto 229/2020, do 17 de decembro, polo que se desenvolve o réxime de concertos sociais no ámbito da



Comunidade Autónoma de Galicia, poderase variar a contía dos servizos contratados, sen que o incremento poida superar o 50%.

A distribución de anualidades é a seguinte:

ANUALIDADES	TOTAIS (sen IVE)	Posibles modificacións (50%)	Total + modificacións
2026 (275 días)	730.444,00 €	365.222,00 €	1.095.666,00 €
2027	1.042.060,40 €	521.030,20 €	1.563.090,60 €
2028 (91 días)	272.199,20 €	136.099,60 €	408.298,80 €

ANUALIDADES	Posibles prórrogas (sen IVE)	Modificacións prórrogas (50 %)	Total prórrogas + modificacións
2028 (275 días)	822.580,00 €	411.290,00 €	1.233.870,00 €
2029	1.134.595,20 €	567.297,60 €	1.701.892,80 €
2030 (90 días)	279.763,20 €	139.881,60 €	419.644,80 €

TOTAL VALOR ESTIMADO
6.422.463,00 €

O artigo 20 da Lei 37/1992, de 28 de decembro, do Imposto sobre o Valor Engadido, contempla que a exención se estenderá as prestacións de servizos e entregas de bens directamente relacionados cos servizos de protección á infancia e a xuventude en favor de persoas menores de 25 anos de idade (apartado 8.a), sempre que estas prestacións se realicen por entidades ou establecementos privados de carácter social. En consecuencia, estímanse as contías con e sen este imposto. Non obstante, dadas as características do concerto social, considérase o máis probable que este se adxudique a unha entidade que non soporte o IVE.

E para que conste, asínase esta memoria, en Santiago de Compostela, *(na data da sinatura dixital)*

O director xeral de Familia, Infancia e Dinamización Demográfica

Jacobo Rey Sastre

