

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 DO PROGRAMA DE ACOLLEMENTO RESIDENCIAL DE PRIMEIRA ACOLLIDA CON CARÁCTER DE URXENCIA, (CÓDIGO DE PROCEDEMENTO BS213U)

Para a determinación da estrutura de custos que determina o prezo do programa tívose 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 IV e no V Convenio colectivo estatal de reforma xuvenil e protección de menores, segundo corresponda.
- 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 nos convenios colectivos estatais que resultan de aplicación, e considéranse suficientes para soportar a actividade da entidade adxudicataria segundo o establecido no prego técnico. Os cálculos do custe/hora están realizados cos importes fixados no IV Convenio para o 2025, convenio actual vixente ate o 31/12/2025, e no V Convenio colectivo, como consecuencia da entrada en vigor de dito Convenio colectivo a partir do 01/01/2026.

O cálculo dos custos salariais resulta da suma do salario base e complementos (14 pagas), de acordo co establecido nos ditos Convenios colectivos estatais 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, no ano 2025 e seguintes, por cada tipoloxía de posto de traballo:

POSTOS	C.E. MENSUAL	S.B MENSUAL	TRIENIOS	COMPLEM. DIRECCIÓN	TOTAL	CUSTE POR HORA
EDUCADOR	251,80 €	1.326,63 €	909,44 €		23.007,46 €	13,36 €
AUXILIAR EDUCATIVO	229,04 €	1.009,87 €	909,44 €		18.254,18 €	10,60 €
PSICÓLOGO	260,33 €	1.445,42 €	909,44 €		24.789,94 €	14,40 €
TRABALLADOR SOCIAL	251,80 €	1.326,63 €	909,44 €		23.007,46 €	13,36 €
COCINEIRA	228,72 €	930,68 €	909,44 €		17.141,04 €	9,95 €
LIMPADORA-LAVADERIA	227,13 €	910,07 €	909,44 €		16.830,24 €	9,77 €
COMPLEM. DIRECTOR (11 A 25 PRAZAS)				7.140,53 €	7.140,53 €	4,15 €
VIXOLANTE SEGURIDADE	229,04 €	1.009,87 €	909,44 €		18.254,18 €	10,60 €

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	2025 (31 días)	2026	2027	2028	2029 (151 días)	TOTAL (2025-2029)
EDUCADORES (MIN) horas anuais	19.972,80	30.630,53 €	401.710,14 €	435.665,18 €	460.729,50 €	198.359,45 €	1.527.094,81 €
COMPLEMENTO DE DIRECCIÓN	1,00	806,59 €	9.300,00 €	10.060,84 €	10.255,32 €	4.510,98 €	34.933,73 €
AUXILIAR EDUCATIVO	13.315,20	16.201,78 €	224.715,40 €	247.430,99 €	262.574,17 €	113.234,90 €	864.157,23 €
PSICÓLOGO	1860	3.025,49 €	36.290,65 €	39.358,16 €	41.624,09 €	17.919,87 €	138.218,25 €
TRABALLADOR SOCIAL	966,08	1.457,94 €	18.849,28 €	20.442,54 €	21.619,46 €	9.307,54 €	71.676,77 €
SERVIZO DE COCINA/LIMPEZA	2222,33	2.497,77 €	32.098,89 €	34.581,68 €	36.484,34 €	15.688,12 €	121.350,80 €
VIXILANTE SEGURIDADE	9.986,40	12.151,33 €	150.799,05 €	162.463,06 €	171.388,57 €	73.702,04 €	570.504,05 €
TOTAIS		66.771,43 €	873.763,40 €	950.002,45 €	1.004.675,46 €	432.722,90 €	3.327.935,64 €

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	7.500,95 €

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

GASTOS CENTRO	Gasto medio por persoa	Gasto anual
ALUGUEIRO	7,45 €	2.719,25 €
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		
MOBIL - EDUCADOR	0,85 €	310,25 €
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 €



GASTOS CENTRO	Gasto medio por persoa	Gasto anual
REPARACIÓNS VARIAS	5,14 €	1.875,00 €
CUSTOS DE ASESORÍAS E SEGUROS VARIOS	2,00 €	730,00 €
Gastos de xestión	4,79 €	1.748,35 €
Gastos psiquiatra	2,67 €	974,55 €
Gastos analíticas + revisións médicas	3,00 €	1.095,00 €
TOTAIS		11.538,70 €
TOTAL NNA e CENTRO		19.039,64 €
Prezo / praza / día		52,16 €

Deste xeito, o custe do programa, tendo en conta os anteriores conceptos, resúmese no seguinte cadro:

Nº de prazas especiais	2025 Total sen IVE (31 días)	2026 Total sen IVE	2027 Total sen IVE	2028 Total sen IVE	2029 Total sen IVE (151 días)
11	84.557,77€	1.083.206,85 €	1.159.451,70 €	1.214.684,46 €	519.361,48 €

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 2025 ata o 2029, así como as posibles prórrogas das anualidades comprendidas entre 2029 e 2035.

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
2025 (31 días)	84.557,77 €	42.278,89 €	126.836,66 €
2026	1.083.206,85 €	541.603,43 €	1.624.810,28 €
2027	1.159.451,70 €	579.725,85 €	1.739.177,55 €
2028	1.214.684,46 €	607.342,23 €	1.822.026,69 €
2029 (151 días)	519.361,48 €	259.680,74 €	779.042,22 €

ANUALIDADES	Posibles prórrogas (sen IVE)	Modificacións prórrogas (50 %)	Total prórrogas + modificacións
2029 (214 días)	736.048,72 €	368.024,36 €	1.104.073,08 €
2030	1.255.410,20 €	627.705,10 €	1.883.115,30 €
2031	1.255.410,20 €	627.705,10 €	1.883.115,30 €
2032	1.258.849,68 €	629.424,84 €	1.888.274,52 €
2033	1.255.410,20 €	627.705,10 €	1.883.115,30 €
2034	1.255.410,20 €	627.705,10 €	1.883.115,30 €
2035 (151 días)	519.361,48 €	259.680,74 €	779.042,22 €

TOTAL VALOR ESTIMADO
17.395.744,42 €



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, estímase 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 José Rey Sastre

