

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 ADOPCIÓNS ESPECIAIS, (CÓDIGO DE PROCEDEMENTO BS***)

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: aplícanse as contías retributivas previstas 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.

a) Custos do persoal técnico

O cálculo dos custos salariais resulta da suma do salario base e complementos (14 pagas), de acordo co establecido no mencionado V Convenio colectivo de reforma xuvenil e protección de menores, (resolución do 3 de decembro de 2024, publicado no BOE o luns 16 de decembro de 2024). A estes custos engádese o custo dos impostos que corresponden, seguros sociais, antigüidade cobertura de vacacións, permisos e licenzas, etc.

Mencionar que os postos de psicólogo/a e traballador/a social encádranse no subgrupo 1.B Títulos de Grado universitario vinculados ao desempeño de labores profesionais no seu ámbito ou no ámbito socioeducativo. Como profesionais do Grupo 1, son persoal encargado de tarefas que requiren máximos niveis de complexibilidade e autonomía, con formación universitaria de grao ou equivalente ou, no seu defecto, con cualificación e experiencia contrastadas para o desempeño da súa profesión.

Os seguintes cálculos recollen os ditos conceptos, nos ano 2026, 2027, 2028 e 2029, por cada tipoloxía de posto de traballo:

ano	POSTOS	C.E. MENSUAL	S.B MENSUAL	TRIENIOS	COMPLEMENTO DIRECCIÓN	TOTAL
2026	PERSOAL grupo 1B	146,39 €	1.578,43 €	1.120,00 €		25.267,48 €
	COORDINADOR/A TRAMO A			1.120,00 €	27.286,46 €	28.406,46 €
2027	PERSOAL grupo 1B	298,89 €	1.578,43 €	1.120,00 €		27.402,48 €
	COORDINADOR/A TRAMO A			1.120,00 €	29.922,35 €	30.922,36 €
2028	PERSOAL grupo 1B	405,47 €	1.578,43 €	1.120,00 €		28.894,60 €
	COORDINADOR/A TRAMO A			1.120,00 €	31.220,68 €	32.340,68 €
2029	PERSOAL grupo 1B	495,57 €	1.578,43 €	1.120,00 €		30.156,00 €
	COORDINADOR/A TRAMO A			1.120,00 €	32.745,44 €	33.865,44 €



POSTOS	2026	2027	2028	2029
COORDINADOR/A	28.406,46 €	30.922,35 €	32.340,68 €	33.865,44 €
Seguridade social COORDINADOR/A	9.374,13 €	10.204,38 €	10.672,42 €	11.175,60 €
Total COORDINADORA/PSICÓLOGA	37.780,59 €	41.126,73 €	43.013,10 €	45.041,04 €
PERSOAL grupo 1B	25.267,48 €	27.402,48 €	28.894,60 €	30.156,00 €
Seguridade Social PERSOAL grupo 1B	8.338,27 €	9.042,82 €	9.535,22 €	9.951,48 €
Total PERSOAL grupo 1B	33.605,75 €	36.445,30 €	38.429,82 €	40.107,48 €
TOTAL	53.673,94 €	58.324,83 €	61.235,28 €	64.021,44 €

Tendo en conta que son dous equipos, polo tanto, dúas persoas coordinadoras e dous traballadores/as sociais, o importe total do persoal é o seguinte:

POSTOS	2026	2027	2028	2029
COORDINADORES/AS	75.561,18 €	82.253,45 €	86.026,21 €	90.082,07 €
PERSOAL grupo A1	67.211,50 €	72.890,60 €	76.859,64 €	80.214,96 €
TOTAL	107.347,88 €	116.649,66 €	122.470,56 €	128.042,88 €

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, 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 9% dos custes laborais para atender estas situacións.

Considerase que debido ao concerto social, o persoal necesitará para cubrir os gastos derivados das viaxes ou desprazamentos un importe de 6.800,00€ no 2026 con un incremento do 3% para o 2027.

Custos do persoal técnico	2026	2027	2028	2029
Total custe persoal	107.347,88 €	116.649,66 €	122.470,56 €	128.042,88 €

Incremento anual

Absentismo	9,00 %	9.661,31 €	10.498,47 €	11.022,35 €	11.523,86 €
Axudas de custo	3,00 %	6.800,00 €	7.004,00 €	7.214,12 €	7.430,54 €



b) Gastos correntes da entidade

b.1.- Costes do locais

Este cálculo efectuouse de acordo cos gastos reais que afronta a entidade que presta os servizos na actualidade.

Os custes na licitación no 2020 dos gastos correntes foron incrementados nun 20% tomando con base a nota informativa nº5 do Informe Anual de Recaudación Tributaria 2024 da Agencia Tributaria, actualizase as cifras para o ano 2026 incrementado un 20%.

gasto local	Importes 2020		Incremento respecto o contrato	Importe Concerto			
	Mensual	Anual		2026	2027	2028	2029
aluguer	400,00 €	4.800,00 €	960,00 €	5.760,00 €	6.336,00 €	6.969,60 €	7.666,56 €
electricidade	100,00 €	1.200,00 €	240,00 €	1.440,00 €	1.584,00 €	1.742,40 €	1.916,64 €
auga	60,00 €	720,00 €	144,00 €	864,00 €	0,00 €	1.045,44 €	1.149,98 €
calefacción	75,00 €	900,00 €	180,00 €	1.080,00 €	1.188,00 €	1.306,80 €	1.437,48 €
material oficina	60,00 €	720,00 €	144,00 €	864,00 €	950,40 €	1.045,44 €	1.149,98 €
telefonía	60,00 €	720,00 €	144,00 €	864,00 €	950,40 €	1.045,44 €	1.149,98 €
TOTAL	755,00 €	9.060,00 €	1.812,00 €	10.872,00 €	11.959,20 €	13.155,12 €	14.470,63 €

b.2.- Costes dos gastos xerais e administrativos (GXA)

Son gastos necesarios para o funcionamento do concerto, pero non vinculados directamente ao programa de Adopcións Especiais. Entre estes gastos debemos destacar os gastos de:

- Xestión de nóminas, axudas de custo, cotizacións, recoñecementos médicos ...
- Persoal contable e provedores (xestión contable de ingresos e gastos, contratación de subministracións (telecomunicacións, limpeza, compras, seguros...))
- Xestión económico-financeira (xestión bancaria, facturación, orzamentos...)
- Programas informáticos de nóminas, fichaxes, contabilidade, base de datos de persoas usuarias e ofimática.
- Servizos informáticos; aloxamento de datos, copias de seguridade, securización dos datos e licencias.
- Asesoría; fiscal, laboral, xurídica e protección de datos.
- Outros servizos; prevención de riscos laborais, auditoría económica e auditoría EFR (Empresa Familiar Responsable)

Estímanse para o ano 2026 en 15.000,00€ con un incremento do 15% para o resto de anos.



GXA	2026	2027	2028	2029
Importe	15.000,00 €	17.250,00 €	19.837,50 €	22.813,13 €

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 do 2026 ao 2029, así como as posibles prórrogas das anualidades dos anos 2030 e 2033.

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	136.073,81 €	68.036,91 €	204.110,72 €
2027	148.510,30 €	74.255,15 €	222.765,45 €
2028	157.908,77 €	78.954,39 €	236.863,16 €
2029	167.528,22 €	83.764,11 €	251.292,33 €

ANUALIDADES	Posibles prórrogas (sen IVE)	Modificacións prórrogas (50 %)	Total prórrogas + modificacións
2030	167.528,22 €	83.764,11 €	251.292,33 €
2031	167.528,22 €	83.764,11 €	251.292,33 €
2032	167.528,22 €	83.764,11 €	251.292,33 €
2033	167.528,22 €	83.764,11 €	251.292,33 €

TOTAL VALOR ESTIMADO
1.920.200,97 €

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, asíñase esta memoria, en Santiago de Compostela, *(na data da sinatura dixital)*

O director xeral de Familia, Infancia e Dinamización Demográfica

Jacobo José Rey Sastre

