

***INFORME PARA A DETERMINACIÓN DOS CUSTOS ASOCIADOS AO
SERVIZO DE COMEDOR ESCOLAR EN VARIOS CENTROS EDUCATIVOS
PÚBLICOS DO CONCELLO DE FERROL***



Vigo, 4 marzo 2024

CONTIDO

A. ANTECEDENTES E OBXECTO DO INFORME	1
B. ALCANCE DO INFORME.....	1
TRABALLOS A REALIZAR POLA ADXUDICATARIA.....	2
HORARIO DO SERVIZO	2
RATIO DE PERSOAL	3
DATOS DO SERVIZO	3
ALMORZOS	3
XANTARES	4
LIMITACIÓNS AO ALCANCE	4
C. MARCO TEORICO CONCEPTUAL. ASPECTOS DA LCSP (LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO) DE APLICACIÓN	4
D. CONVENIO DE APLICACIÓN E CATEGORÍAS PERSOAL.....	5
E. A SUBROGACIÓN - NORMATIVA LABORAL VIXENTE PARA A VALORACIÓN	6
F. CONSIDERACIÓNS PARA O CÁLCULO DE CUSTE DE PERSOAL	9
CONSIDERACIÓN SOBRE A MODALIDADE DE CONTRATACIÓN.....	9
VACACIÓNS.....	9
ABSENTISMO.....	9
XORNADA DE TRABALLO	10
SEGURIDADE SOCIAL	10
TÁBOA SALARIAL A UTILIZAR NOS CÁLCULOS:.....	10
REVISIÓN SALARIAL.....	10
G. CALCULO DE PERSOAL NECESARIO POR CENTRO	10
ALMORZOS	11
XANTARES	11
H. CALCULO DOS CUSTOS SALARIAIS POR CENTRO E POSTO CURSO 2024-25	13
COORDINADOR/A XERAL.....	13
I. RESUMO DE CUSTOS LABORAIS POR CENTRO.....	21
J. CUSTOS OPERATIVOS	21
ADQUISICIÓN DA MATERIA PRIMA, TRANSPORTE DOS MENÚS E ENXOVAL.....	21
OUTROS CUSTOS OPERATIVOS.....	22
K. CUSTOS DE ESTRUTURA.....	22
L. BENEFICIO INDUSTRIAL - MARXE SOBRE VENTA	23
M. CONTA DE EXPLOTACIÓN DO SERVIZO	23
N. ORZAMENTO BASE DE LICITACIÓN	24
O. REFERENCIA LEGAIS. FISCALIDADE DO SERVIZO.....	24

IDENTIFICACIÓN DOS REDACTORES

Este informe para a determinación dos custos asociados ao SERVIZO DE COMEDOR ESCOLAR EN VARIOS CENTROS EDUCATIVOS PÚBLICOS do Concello de Ferrol, conformando a parte económica do seu expediente foi redactado e elaborado por:

- **Ángel Extremadouro Fernández**, Técnico de proxectos de Pilot CCS.
- **Salvador Fernández de la Cigña Fraga**, Socio administrador de Pilot CCS

A. ANTECEDENTES E OBXECTO DO INFORME

1. O obxecto do contrato é a elaboración dun estudo económico completo para a licitación da xestión do servizo educativo e de mantención nos almorzos e xantares en dez CEIPs do Concello de Ferrol para o curso 2024-2025, a fin de determinar os cálculos e prezo final de contratación.
2. A relación de comedores nos centros públicos do presente informe é a seguinte:

CENTRO	UBICACIÓN
CEIP JUAN DE LÁNGARA	Estrada de Catabois, 45-71, 15405, Ferrol.
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	Cruceiro de Canido s/n 15401, Ferrol
CEIP ESTEIRO	Avda de Vigo s/n 15403, Ferrol
CEIP ISAAC PERAL	Avda. Mac Mahón s/n, 15403 Ferrol
CEIP LEDICIA	R/ Cuco Ruíz de Cortazar s/n 15406, Ferrol
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	Pazos-Serantes s/n 15405, Ferrol.
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	Vivendas Protexidas s/n 15403, Ferrol
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	R/ Campo de Chao s/n 15405, Ferrol
CEIP PONZOS	R/ Ponzos s/n 15404.Ferrol
CEIP A LAXE-VALÓN	R/ A Torre s/n, 15593, Ferrol.

3. Deséxase facer referencia que o obxecto deste estudo económico é a determinación dos custes e prezo de referencia (expresarse nun rango) do servizo educativo e de mantención, tal e como se expresa nos pregos técnicos e administrativos que regulan dito servizo.

B. ALCANCE DO INFORME

4. Os comedores escolares é un servizo complementario de carácter educativo e social que está regulado pola Administración Educativa. A existencia deste servizo permite ao Centro planificar educativamente actividades relacionadas coa alimentación (Educación para a Saúde).
5. O seu funcionamento ven determinado polas normativa regulada no Decreto 132/2013, do 1 de agosto, polo que se regulan os comedores escolares dos centros docentes públicos non universitarios dependentes da consellería con competencias en materia de educación.
6. Cada ano dende a Consellería de Educación publícase instrucións que determinan aspectos concretos da organización dos comedores escolares. Para o presente informe tense presente a *Instrución 3/2021, da secretaría xeral técnica da consellería de cultura, educación e universidade do 1 de xuño, sobre funcionamento dos comedores escolares de xestión indirecta no curso escolar 2021-2022*
7. A modalidade do servizo do presente informe é a xestión indirecta por parte de administracións distintas a consellería. A xestión indirecta supón a contratación con empresarios individuais ou empresas de restauración da elaboración, nas dependencias do centro ou nas da empresa, dos menús, o seu transporte, se é o caso, así como o servizo ás mesas, a atención do alumnado comensais e a limpeza do comedor e da cociña.
8. O comedor escolar é un servizo complementario que ademais de servir á Administración educativa como factor importante para a escolarización, tamén desempeña unha destacada función social e educativa. Así, os comedores escolares, ademais de cumprir unha función básica de alimentación e nutrición, están integrados na vida e organización dos centros educativos de tal maneira que a súa programación, desenvolvemento e avaliación forma parte da programación xeral anual do centro educativo.

9. O servizo de comedor escolar comprende a elaboración e distribución da comida, incluído o seu almacenamento nas debidas condicións de hixiene e seguridade alimentaria ata o seu consumo polos usuarios, preparación das mesas, pratos, vasos, cubertos, panos de mesa, bebidas e todo o necesario para consumir o menú, así como a retirada e limpeza dos mesmos despois da comida, e a limpeza de mesas e local do comedor, así como a atención ao alumnado tanto no tempo destinado ao xantar como nos inmediatamente anterior e posterior ao mesmo.

Horario do servizo

10. O horario de prestación do servizo e o seguinte:

	Servizo	Preparación	Inicio	Fin	Recollida
1. CEIP LAXE-VALÓN	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	14:25	14:40	16:40	16:55
2. CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
3. CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
4. CEIP ESTEIRO	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
5. CEIP ISAAC PERAL	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
6. CEIP JUAN DE LÁNGARA	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
7. CEIP LEDICIA	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
8. CEIP SAN XOÁN DE FILGUEIRA	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
9. CEIP PONZOS	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15
10. CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	Almorzo		7:30	9:00	
	Xantar	13:45	14:00	16:00	16:15

11. Os horarios do servizo de madrugadores e comedores poderán adaptarse aos horarios de entrada e saída dos centros educativos, sen que podan exceder o número total de horas de prestación do servizo.

Traballos a realizar pola adxudicataria

12. Os traballos a realizar reflectidos no prego técnico son:

- **XANTARES:**

- A elaboración das comidas do xantar nas cociñas propias da empresa adxudicataria.
- transporte dos menús elaborados nas cociñas da empresa adxudicataria ata o comedor do centro escolar.
- A colocación das mesas do comedor, a distribución dos menús ata elas e o seu reparto entre as e os comensais.
- Os labores de recollida e limpeza de todo o material empregado e das dependencias, maquinaria e utensilios utilizados na prestación do servizo de comedor.
- Tarefas de atención ao alumnado que utilice o servizo de comedor escolar nos períodos anteriores (desde a finalización da última clase da mañá), durante as quendas do servizo, e durante o período posterior á utilización do servizo (ata as 16:30 horas, coincidindo co comezo das actividades extraescolares).

• **ALMORZOS:**

- A elaboración dos almozos cada día, nas cociñas ou nos comedores propios de cada centro educativo.
- A colocación das mesas do comedor, a distribución dos almozos ata elas e o seu reparto entre os e as comensais.
- Os labores de recollida e limpeza do material que se utilice e das dependencias, maquinaria e utensilios utilizados no comedor.
- Tarefas de atención ao alumnado durante a utilización do servizo de comedor para os almozos, desde a chegada do alumnado ao centro, ata o comezo das clases da xornada de mañá (desde as 07.30 horas ata o comezo das clases, dependendo do horario de cada centro).

Ratio de persoal

13. A ratio establecida nos pregos técnicos é calcúlase en base a seguinte táboa:

Nº servizos	Persoal mínimo	Observacións
1-21	2	O nº mínimo é 2 de persoas independentemente da ratio e do servizo (almorzo ou xantar)
22-35	2	
36-53	3	
54-71	4	
72-90	5	
91-109	6	

Datos do servizo

14. Dada que os datos son previsións non se poden tomar mais que como unha aproximación á realidade, non consistindo en ningún caso, responsabilidade por esta empresa ou obriga por parte do concello de cumprir con estes datos de usuarios.
15. Cos datos dos menús facturados dos meses de outubro, novembro, decembro de 2023 e xaneiro de 2024 debemos efectuar un exercicio de análise que achegue un número de usuarios acorde ca nova normalidade. Cos eses datos podemos calcular as medias diarias e a previsión anual por centro:

Almozos

	SERVIZOS DIARIOS ALMORZOS			PERSOAL MINIMO
	PROMEDIO	MAX	MIN	
CEIP A LAXE-VALÓN	14	16	13	2
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	32,5	34	31	2
CEIP ESTEIRO	20,75	21	20	2
CEIP ISAAC PERAL	56	57	55	4
CEIP JUAN DE LÁNGARA	12	13	11	2
CEIP LEDICIA	7,25	8	7	2
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	6,25	7	6	2
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	17	20	15	2
CEIP PONZOS	14,25	15	14	2
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	5	6	4	2
TOTAL	185	197	176	22

Xantares

	SERVICIOS DIARIOS XANTARES			PERSONAL MINIMO
	PROMEDIO	MAX	MIN	
CEIP A LAXE-VALÓN	19,25	20	19	2
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	96,25	100	92	6
CEIP ESTEIRO	47,25	51	45	3
CEIP ISAAC PERAL	60,5	62	59	4
CEIP JUAN DE LÁNGARA	22,75	24	21	2
CEIP LEDICIA	24,25	25	23	2
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	20	22	18	2
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	28,25	31	27	2
CEIP PONZOS	42	45	39	3
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	12,5	14	11	2
TOTAL	373	394	354	28

16. Esta ratio de persoal considérase o equipo mínimo do servizo e corresponde ao persoal que determina o prezo do presente informe. Ao longo do contrato poderá variar dito persoal en función dos servizos prestados, sempre respectando este persoal mínimo que determina o custo do servizo.

LIMITACIÓNS AO ALCANCE

17. O presente estudo económico realizouse empregando como soporte documental o borrador do prego de prescricións técnicas que rexerán a contratación para a prestación do servizo de almorzos e xantar nos comedores escolares de dez CEIPs do Concello de Ferrol
18. Como xa se comentou anteriormente Pilot CCS tivo acceso a:
- Datos referentes á media de almorzos e xantares diarios (datos agregados centros).
 - Ás horas de atención nos centros e as horas de contratación por traballador (listado da empresa).
19. O presente estudo é meramente económico non entrando a valorar nin a calidade esixida, nin ítems como as ratios de monitor/alumnos. Os cales non son obxecto de análise do presente informe económico.
20. Polo tanto, no referente á calidade, non son obxecto deste informe avaliar as características dos menús: estrutura, frecuencias, orixe dos produtos nin tampouco a composición alimenticia dos mesmos.

C. MARCO TEORICO CONCEPTUAL. ASPECTOS DA LCSP (LEI DE CONTRATOS DO SECTOR PÚBLICO) DE APLICACIÓN

21. Neste informe, como se verá máis adiante, identifícanse e xustifican todos os custos asociados ao mesmo (Man de Obra, Materiais, estrutura) así como o importe máximo de licitación do servizo que nos ocupa. Todo iso co obxecto de cumprir coa Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, (LCSP) 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.
22. Así o exposto no parágrafo anterior traemos, en primeiro lugar, o artigo 100 da LCSP que indica respecto ao orzamento base da licitación:
- “1. A los efectos de esta ley, por presupuesto base de licitación se entenderá el límite máximo de gasto que, en virtud del contrato, puede comprometer el órgano de contratación, incluido el impuesto sobre el valor añadido, salvo disposición en contrario.*
- 2. En el momento de elaborarlo, los órganos de contratación cuidarán de que el presupuesto base de licitación sea adecuado a los precios del mercado. A tal efecto, el presupuesto base de licitación se desglosará y en el pliego de cláusulas administrativas particulares o documento regulador de la licitación se indicarán los costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación. En los contratos en que el coste de los*

salarios de las personas empleadas para su ejecución forme parte del precio total del contrato, el presupuesto base de licitación indicará, de forma desglosada y con desglose de género y categoría profesional, los costes salariales estimados a partir del convenio laboral de referencia.”

23. A maiores, o artigo 101 da LCSP refírese ao valor estimado nos seguintes termos:

“2. En el cálculo del valor estimado se deberán tener en cuenta, como mínimo, además de los costes derivados de la aplicación de las normativas laborales vigentes, otros costes que deriven de la ejecución material de los servicios, los gastos generales de estructura y el beneficio industrial. Asimismo, se deberán tener en cuenta:

- *Cualquier forma de opción eventual y las eventuales prórrogas del contrato.*
- *Cuando se previera abonar primas o efectuar pagos a los candidatos o licitadores, la cuantía de estos.*

En caso de que, de conformidad con el dispuesto en el artículo 204, se previera en el pliego de cláusulas administrativas particulares o en el anuncio de licitación a posibilidad de que el contrato sea modificado, se considerará valor estimado del contrato el importe máximo que este pueda alcanzar, teniendo en cuenta la totalidad de las modificaciones al alza previstas.

En los contratos de servicios y de concesión de servicios en que sea relevante la mano de obra, en la aplicación de la normativa laboral vigente a que se refiere el párrafo anterior se tendrán especialmente en cuenta los costes laborales derivados de los convenios colectivos sectoriales de aplicación. (...).”

24. Por último, con relación á determinación do prezo, o artigo 102.3 da LCSP, establece que:

“Los órganos de contratación cuidarán de que el precio sea adecuado para el efectivo cumplimiento del contrato mediante la correcta estimación de su importe, atendiendo al precio general de mercado, en el momento de fijar el presupuesto base de licitación y la aplicación, de ser el caso, de las normas sobre ofertas con valores anormales o desproporcionados. En aquellos servicios en que el coste económico principal sean los costes laborales, se deberán considerar los términos económicos de los convenios colectivos sectoriales, nacionales, autonómicos y provinciales aplicables en el lugar de prestación de los servicios.”

D. CONVENIO DE APLICACIÓN E CATEGORÍAS PERSOAL

25. Para o presente informe só se terá en conta no relativo os cálculos do persoal o persoal de atención directa nos comedores xa que o custo laboral do persoal de cociña, transporte e administración inclúese como dentro dos gastos do punto J. OUTROS CUSTOS OPERATIVOS.

26. Temos que ter en conta que o estatuto de traballadores establece no seu artigo 44.4 que:

“Salvo pacto en contrario, establecido mediante acuerdo de empresa entre el cesionario y los representantes de los trabajadores una vez consumada la sucesión, las relaciones laborales de los trabajadores afectados por la sucesión seguirán rigiéndose por el convenio colectivo que en el momento de la transmisión fuere de aplicación en la empresa, centro de trabajo o unidad productiva autónoma transferida. Esta aplicación se mantendrá hasta la fecha de expiración del convenio colectivo de origen o hasta la entrada en vigor de otro convenio colectivo nuevo que resulte aplicable a la entidad económica transmitida.”

27. Aínda que non é o frecuente, en primeiro lugar, o convenio colectivo de aplicación será o que as partes acorden; traballadores e empresarios. Este acordo realízase cos representantes legais dos traballadores.

28. Agora ben, este acordo non pode prexudicar aos traballadores, no sentido de adoptar un convenio máis prexudicial. Sempre será discutible cando o convenio recolla algunhas materias que melloran e outras empeoran, por iso é pouco frecuente que se pacte cos representantes legais dos traballadores, senón que normalmente mantense o convenio colectivo.

29. O que si que se pode pactar, por exemplo, é que sexa de aplicación o novo convenio en conto ao salario se este establece unhas táboas salariais máis altas.

30. En segundo lugar, e en ausencia de pacto, o convenio colectivo de aplicación será o mesmo que tiñan os traballadores ata que pase calquera destas dúas situacións:
- Expire a vixencia do convenio colectivo vixente ata ese momento. No devandito caso, comezará a aplicarse o convenio colectivo que se aplica á nova empresa.
 - Sexa de aplicación un novo convenio colectivo á nova empresa. Esta vixencia dun novo convenio colectivo ten que producirse cando os traballadores xa foron incorporados á nova empresa. Neste caso, os traballadores xa se entenden que foron tido en conta á hora de negociar ese novo convenio e, en consecuencia, xa se lle pode aplicar.
31. A norma convencional de aplicación é o convenio e pacto de aplicación que aplicamos para o presente informe é o:

CONVENIO DE HOSTALERÍA DA PROVINCIA DE A CORUÑA 2019-2024
Código de convenio 15000745011981
Publicado no BOP de A Coruña nº 241 do 22 de decembro de 2022

32. O convenio establece na DISPOSICION ADICIONAL QUINTA as condicións especiais a aplicar nos comedores escolares que ditamina:

DISPOSICIÓN ADICIONAL QUINTA. Comedores Escolares.

Como excepción ó establecido no artigo 17 deste Convenio, para os contratos de fixo descontínuo, dadas as especiais circunstancias do sector no caso das persoas que traballan nos comedores escolares, habilitarase a posibilidade de celebrar contratos fixos descontínuos para as colectividades en xornada a tempo parcial como completa e nas categorías expostas na DISPOSICIÓN ADICIONAL CUARTA deste Convenio, e nas seguintes condicións:

- *Período mínimo de chamamento de outubro a maio, salvo condición máis benéfica recoñecida no contrato.*
- *Chamamento cun mínimo de 15 días de antelación.*
- *Deber de informar a RLPT ou no seu defecto de non existir, a Comisión Mixta do Convenio.*
- *Elaboración dun censo.*
- *Xornada diaria mínima de 2h.*
- *Xornada semanal mínima de 10h.*

Para que o contrato se poida acoller ás condicións especiais establecidas nesta Disposición Adicional, deberase engadir a categoría especificada no contrato de traballo a denominación “de comedor escolar”, por exemplo: camareiro/a de comedor escolar, cociñeiro/a de comedor escolar...etc. O salario será o establecido nas táboas salariais para cada categoría.

33. O convenio colectivo regula, na súa disposición adicional quinta o referente aos comedores escolares. As categorías a aplicar serían na ÁREA FUNCIONAL 3 Restaurante Sala Bar e similares Colectividades Pista para Caterin e cas categorías seguintes:

COORDINADOR/A MONITORES	GRUPO II TÉCNICOS E ESPECIALISTAS	Supervisor/a colectividades de comedor escolar
AUXILIAR COLECTIVIDADES	GRUPO III ASISTENTES	Asistente colectividades de comedor escolar
AYUDANTE/A CAMARERO/A		Axudante/a de camareiro de comedor escolar
MONITOR/A		Monitor/a coidador/a colectividades

E. A SUBROGACIÓN - NORMATIVA LABORAL VIXENTE PARA A VALORACIÓN

34. Como é comunmente coñecido, a subrogación é o cambio do empregador do traballador, isto é, o cambio da empresa que nese momento ten contratado ao traballador.
35. A subrogación pode vir derivado de por as seguintes causas:

- a. En virtude do artigo 44 do Estatuto dos Traballadores, é dicir cando nos atopamos antes unha sucesión empresarial, podendo vir, principalmente, a mesma por unha adquisición da empresa ou unha absorción.
 - b. Pola negociación colectiva, isto é cando así o indique o convenio colectivo.
36. No caso que nos ocupa é por esta segunda vía, a negociación colectiva. Se ben o convenio de hostalaría da provincia de A Coruña non establece no seu articulado a subrogación, a adscrición ao acordo marco estatal do sector de hostalaría fai que sexa este acordo o marco regulatorio na subrogación.
37. Así, en dito acordo marco inclúe a subrogación no seu *CAPÍTULO XII: Subrogación convencional en el subsector de colectividades o restauración social. Garantías por cambio de empresario.*
38. Do análise da listaxe de subrogación cabe destacar:
- A existencia de tres contratos 510 (Interinidade a tempo parcial)
 - A existencia de persoal con contratos inferiores ás 10 horas semanais establecidas como mínimas no convenio
 - Os custos salariais presentados fan referencia a custos a 12 meses en lugar dos 10 meses do servizo.
 - As táboas salariais utilizadas pola empresa son:

	Salario mes	Salario ano
COORDINADOR/A MONITORES	1.402,82 €	19.639,48 €
AUXILIAR COLECTIVIDADES	1.290,61 €	18.068,54 €
AYUDANTE/A CAMARERO/A	1.293,79 €	18.113,06 €
MONITOR/A	1.091,78 €	15.284,92 €

39. A empresa prestataria actual presenta a seguinte listaxe de persoal de subrogación:

CATEGORIA PROFESIONAL	TIPO DE CONTRATO	DIAS DE ALTA	XORNADA HORAS SEMANA	% xomada	SALARIO BASE MES	OUTROS PLUSSES	PORTE PROPORCIONAL PAGAS EXTRAS	TOTAL SALARIO BRUTO MES	SEG SOCIAL (MENSUAL)	TOTAL SALARIO BRUTO ANUAL *12 meses	TOTAL SEG SOCIAL ANUAL*12 meses	OBSERVACIONES
AUXILIAR COLECTIVIDADES	300	177	22,5	56,25%	677,58 €		169,39 €	846,97 €	270,01 €	10.163,64 €	3.240,17 €	
MONITOR/A	300	177	6	15,58%	198,45 €		Incluidas en salario base	198,45 €	63,46 €	2.381,40 €	761,57 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	22,5	56,25%	679,24 €	78,00 €	169,81 €	927,05 €	295,54 €	11.124,60 €	3.546,52 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	10	25,00%	301,88 €		75,46 €	377,34 €	120,30 €	4.528,08 €	1.443,55 €	
AUXILIAR COLECTIVIDADES	300	177	17,5	43,75%	527,00 €		131,75 €	658,75 €	210,01 €	7.905,00 €	2.520,11 €	
MONITOR/A	300	177	6	15,58%	198,45 €		Incluidas en salario base	198,45 €	63,46 €	2.381,40 €	761,57 €	
MONITOR/A	300	177	6	15,58%	198,45 €		Incluidas en salario base	198,45 €	63,46 €	2.381,40 €	761,57 €	
MONITOR/A	300	177	7,5	19,48%	248,06 €		Incluidas en salario base	248,06 €	79,33 €	2.976,75 €	951,96 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	22,5	56,25%	679,24 €	78,00 €	169,81 €	927,05 €	295,54 €	11.124,60 €	3.546,52 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	7,5	18,75%	226,41 €		56,62 €	283,03 €	90,23 €	3.396,36 €	1.082,76 €	
MONITOR/A	300	177	4	10,39%	132,30 €		Incluidas en salario base	132,30 €	42,31 €	1.587,60 €	507,71 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	20	50,00%	603,77 €		150,94 €	754,71 €	240,60 €	9.056,52 €	2.887,22 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	22,5	56,25%	679,24 €		169,81 €	849,05 €	270,68 €	10.188,60 €	3.248,13 €	
MONITOR/A	300	177	7,5	19,48%	248,06 €		Incluidas en salario base	248,06 €	79,33 €	2.976,75 €	951,96 €	
MONITOR/A	300	177	17,5	45,45%	578,81 €		Incluidas en salario base	578,81 €	185,10 €	6.945,75 €	2.221,25 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	25	62,50%	754,71 €		188,68 €	943,39 €	300,75 €	11.320,68 €	3.609,03 €	
MONITOR/A	300	177	10	25,97%	330,75 €		Incluidas en salario base	330,75 €	105,77 €	3.969,00 €	1.269,29 €	
MONITOR/A	300	177	10	25,97%	330,75 €		Incluidas en salario base	330,75 €	105,77 €	3.969,00 €	1.269,29 €	
MONITOR/A	300	177	10	25,97%	330,75 €		Incluidas en salario base	330,75 €	105,77 €	3.969,00 €	1.269,29 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	25	62,50%	754,71 €	78,00 €	188,68 €	1.021,39 €	325,62 €	12.256,68 €	3.907,43 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	17,5	43,75%	528,29 €		132,04 €	660,33 €	210,51 €	7.923,96 €	2.526,16 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	22,5	56,25%	679,24 €		169,81 €	849,05 €	270,68 €	10.188,60 €	3.248,13 €	
MONITOR/A	300	177	10	25,97%	330,75 €		Incluidas en salario base	330,75 €	105,77 €	3.969,00 €	1.269,29 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	22,5	56,25%	679,24 €	78,00 €	169,81 €	927,05 €	295,54 €	11.124,60 €	3.546,52 €	
AUXILIAR COLECTIVIDADES	300	177	22,5	56,25%	677,58 €	78,00 €	169,39 €	924,97 €	294,88 €	11.099,64 €	3.538,57 €	
MONITOR/A	300	177	4,5	11,69%	148,83 €		Incluidas en salario base	148,84 €	47,60 €	1.786,05 €	571,18 €	
MONITOR/A	300	177	10	25,97%	330,75 €		Incluidas en salario base	330,75 €	105,77 €	3.969,00 €	1.269,29 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	22,5	56,25%	679,24 €	78,00 €	169,81 €	927,05 €	295,54 €	11.124,60 €	3.546,52 €	
AYUDANTE/A CAMARERO/A	300	177	17,5	43,75%	528,29 €		132,04 €	660,33 €	210,51 €	7.923,96 €	2.526,16 €	
COORDINADOR/A MONITORES	300	177	20	50,00%	701,39 €		116,92 €	818,31 €	260,88 €	9.819,66 €	3.130,51 €	
AUXILIAR COLECTIVIDADES	300	177	9,32	23,30%	280,67 €	60,66 €	70,11 €	411,50 €	131,19 €	4.938,00 €	1.574,23 €	EXCEDENCIA VOLUNTARIA
MONITOR/A	510	177	10	25,97%	330,75 €		Incluidas en salario base	330,75 €	105,77 €	3.969,00 €	1.269,29 €	
MONITOR/A	510	177	6	15,58%	198,45 €		Incluidas en salario base	198,45 €	63,46 €	2.381,40 €	761,57 €	
MONITOR/A	510	177	6	15,58%	198,45 €		Incluidas en salario base	198,45 €	63,46 €	2.381,40 €	761,57 €	

F. CONSIDERACIONES PARA O CÁLCULO DE CUSTE DE PERSOAL.

Consideración sobre a modalidade de contratación

40. Debe terse en conta que, trala aprobación do “Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reforma laboral, la garantía de la estabilidad en el empleo y la transformación del mercado de trabajo”, presume no artigo 15 expón:

“Artículo 15. Duración del contrato de trabajo.

1. El contrato de trabajo se presume concertado por tiempo indefinido.

El contrato de trabajo de duración determinada solo podrá celebrarse por circunstancias de la producción o por sustitución de persona trabajadora.

Para que se entienda que concurre causa justificada de temporalidad será necesario que se especifiquen con precisión en el contrato la causa habilitante de la contratación temporal, las circunstancias concretas que la justifican y su conexión con la duración prevista.

2. A efectos de lo previsto en este artículo, se entenderá por circunstancias de la producción el incremento ocasional e imprevisible de la actividad y las oscilaciones, que, aun tratándose de la actividad normal de la empresa, generan un desajuste temporal entre el empleo estable disponible y el que se requiere, siempre que no respondan a los supuestos incluidos en el artículo 16.1.

Entre las oscilaciones a que se refiere el párrafo anterior se entenderán incluidas aquellas que derivan de las vacaciones anuales.

Cuando el contrato de duración determinada obedezca a estas circunstancias de la producción, su duración no podrá ser superior a seis meses. Por convenio colectivo de ámbito sectorial se podrá ampliar la duración máxima del contrato hasta un año. En caso de que el contrato se hubiera concertado por una duración inferior a la máxima legal o convencionalmente establecida, podrá prorrogarse, mediante acuerdo de las partes, por una única vez, sin que la duración total del contrato pueda exceder de dicha duración máxima.

Igualmente, las empresas podrán formalizar contratos por circunstancias de la producción para atender situaciones ocasionales, previsibles y que tengan una duración reducida y delimitada en los términos previstos en este párrafo. Las empresas solo podrán utilizar este contrato un máximo de noventa días en el año natural, independientemente de las personas trabajadoras que sean necesarias para atender en cada uno de dichos días las concretas situaciones, que deberán estar debidamente identificadas en el contrato.

Estos noventa días no podrán ser utilizados de manera continuada. Las empresas, en el último trimestre de cada año, deberán trasladar a la representación legal de las personas trabajadoras una previsión anual de uso de estos contratos.

No podrá identificarse como causa de este contrato la realización de los trabajos en el marco de contrata, subcontratas o concesiones administrativas que constituyan la actividad habitual u ordinaria de la empresa, sin perjuicio de su celebración cuando concurren las circunstancias de la producción en los términos anteriores.”

41. O persoal, polo tanto, debe ser contratado baixo a modalidade de contrato fixo-descontinuo e, só no caso de substitucións e incrementos ocasionais, pode acollerse á modalidade de contrato temporal na modalidade de temporal por circunstancias do produción.
42. Non se contemplan neste informe as posibles axudas e bonificacións que a empresa adxudicataria pode ter na conversión dos contratos temporais en fixos-descontinuos dada o seu efecto puntual.

Vacacións.

43. O convenio establece no seu artigo 13.–Vacacións. “Tódolos traballadores terán dereito a 30 días naturais de vacacións anuais, podéndose gozar en bloque ou fraccionadas (en períodos mínimos de 7 días cada un). “
44. Dado nos períodos de inactividade establecidos no calendario escolar permiten gozar dos días de vacacións ao longo do mesmo e por tanto non se contempla no noso estudo económico a substitución de vacacións.

Absentismo

45. No último estudo publicado por Randstad Research (*Informe completo de absentismo laboral - Tercer trimestre 2023*) se establece que no sector da educación o absentismo medio total é do 6,7 %. A substitución de baixas calcúlase no 100% de reposición.

Xornada de traballo

46. O Convenio no relativo a xornada establece no seu artigo 14:

A duración máxima da xornada de traballo será de 1.792 horas anuais de traballo efectivo, distribuídas en 40 horas semanais de promedio. Tódolos traballadores terán dereito, como mínimo, a día e medio ininterrompido de descanso semanal, si a súa xornada e continuada

Seguridade social

47. As porcentaxes de seguridade social para os tipos de contrato do presente informe son:

	CONTINXENCIAS COMÚNS	DESEMPREGO	FOGASA	FORMACION PROFESIONAL	IT	IMS	MEI
Contratos fixo discontinuo	23,60%	5,50%	0,20%	0,60%	1,70%	1,30%	0,58 (2024)
Contrato temporal	23,60%	6,70%	0,20%	0,60%	1,70%	1,30%	0,67 (2025)

Táboa salarial a utilizar nos cálculos:

48. Aplícase a suba do 4% establecida nas táboas salariais do convenio polo que o cadro de salarios a utilizar en 2024. O cadro utilizado para os cálculos é:

			salario mes	salario ano
COORDINADOR/A MONITORES	GRUPO II TÉCNICOS E ESPECIALISTAS	Supervisor/a colectividades de comedor escolar	1.490,32 €	20.864,48 €
AUXILIAR COLECTIVIDADES	GRUPO III ASISTENTES	Asistente colectividades de comedor escolar	1.384,96 €	19.389,41 €
AYUDANTE/A CAMARERO/A		Axudante/a de camareiro de comedor escolar	1.332,34 €	18.652,82 €
MONITOR/A		Monitor/a coidador/a colectividades	1.332,34 €	18.652,82 €

Revisión salarial

49. Prevese unha suba nas táboas salariais correspondente ao IPC estimado para 2025 por parte do Banco de España e FUNCAS que estiman nun 3,6 o IPC interanual.

G. CALCULO DE PERSOAL NECESARIO POR CENTRO

50. Seguindo as ratios establecidas no punto 13 procedemos a reorganización do persoal atendendo as expectativas de media de persoas usuarias dos comedores de cada centro. As necesidades de persoal por centro nacen do número de persoas usuarias do servizo que o calculamos cos datos estimados presentados no punto 13.

51. Para o cálculo das horas necesarias de persoal é necesario ter en conta o horario do servizo establecido no punto 11 e os tempos de preparación e recollida.

52. Organizamos o persoal en base a dita necesidade estimado as horas de xornada semanal necesaria por traballador e centro, tendo en conta que o coordinador/a de centro conta na ratio e o establecido no convenio colectivo de horario mínimo.

53. O cadro resumo do persoal tendo en conta as ratios presentadas e a listaxe de subrogación é o seguinte:

Almorzos	Servizo		Horas diarias	Horas semana	Persoal	Hrs. Semana totais
	Inicio	Fin				
CEIP A LAXE-VALÓN	8:00	9:30	1,5	7,5	2	7,5
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	7:30	9:00	1,5	7,5	2	15
CEIP ESTEIRO	7:30	9:00	1,5	7,5	2	7,5
CEIP ISAAC PERAL	7:30	9:00	1,5	7,5	4	22,5
CEIP JUAN DE LÁNGARA	7:30	9:00	1,5	7,5	2	7,5
CEIP LEDICIA	7:30	9:00	1,5	7,5	2	7,5
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	7:30	9:00	1,5	7,5	2	7,5
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	7:30	9:00	1,5	7,5	2	15
CEIP PONZOS	7:30	9:00	1,5	7,5	2	7,5
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	7:30	9:00	1,5	7,5	2	7,5
TOTAL			15	75	14	105

Xantares	Preparacion	Servizo		Recollida	H. diarias		H. semana	
		Inicio	Fin		Prep + recoll	Servizo	Prep + recoll	Servizo
CEIP A LAXE-VALÓN	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP ESTEIRO	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP ISAAC PERAL	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP JUAN DE LÁNGARA	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP LEDICIA	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP PONZOS	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	13:45	14:00	16:00	16:15	0,5	2	2,5	10
TOTAL					5	20	25	100

	Persoal		Hrs. Semana totais		
	Prep + recoll	Servizo	Prep + recoll	Servizo	Total h. semanais
CEIP A LAXE-VALÓN	1	2	2,5	10	12,5
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	1	4	2,5	40	42,5
CEIP ESTEIRO	1	2	2,5	20	22,5
CEIP ISAAC PERAL	1	3	2,5	30	32,5
CEIP JUAN DE LÁNGARA	1	2	2,5	20	22,5
CEIP LEDICIA	1	2	2,5	10	12,5
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	1	2	2,5	10	12,5
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	1	2	2,5	20	22,5
CEIP PONZOS	1	2	2,5	10	12,5
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	1	2	2,5	10	12,5
TOTAL	10	23	25	180	205

54. O cadro por categoría quedaría tal e como segue:

COORDINACION	POSTO	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	COORDINADOR/A MONITORES	20		
CEIP A LAXE VALON	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AXUDANTE/A CAMAREIRO/A	22,5	7,5	15
	AUXILIAR COLECTIVIDADES	17,5	7,5	10
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AUXILIAR COLECTIVIDADES	17,5	7,5	10
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	22,5	7,5	15
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	7,5	7,5	0
	MONITOR/A	17,5	7,5	10
	MONITOR/A	10	0	10
	MONITOR/A	10	0	10
CEIP ESTEIRO	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	20	7,5	12,5
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	22,5	7,5	17,5
	MONITOR/A	10	0	10
CEIP ISAAC PERAL	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	25	7,5	17,5
	MONITOR/A	17,5	7,5	10
	MONITOR/A	10	0	10
	MONITOR/A	10	0	10
CEIP JUAN DE LANGARA	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	25	7,5	17,5
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	17,5	7,5	10
	MONITOR/A	10		
CEIP LEDICIA	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	22,5	7,5	15
	MONITOR/A	17,5	7,5	10
CEIP PAZOS-MESTRE GARCÍA NIEBLA	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	22,5	7,5	15
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	17,5	7,5	10
	MONITOR/A	10	0	10
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	22,5	7,5	15
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	17,5	7,5	10
CEIP PONZOS	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AUXILIAR COLECTIVIDADES	22,5	7,5	15
	MONITOR/A	17,5	7,5	10
CEIP SAN XOAN DA FILGUEIRA	CATEGORIA	H. TOTAIS SEMANA	H. SEMANA ALMORZO	H. SEMANA XANTAR
	AYUDANTE/A CAMARERO/A	22,5	7,5	15
	MONITOR/A	17,5	7,5	10

- **NOTA:** O persoal marcado en amarelo son persoal con contratos actuais por baixo das 10 horas semanais establecidas como mínimo no convenio.
- **NOTA:** Inclúese un posto de monitor/a maiores no CEIP SAN XOAN DE FILGUEIRA polo establecido no punto 15 que indica que no xantar debe existir dúas persoas como mínimo.

H. CALCULO DOS CUSTOS SALARIAIS POR CENTRO E POSTO CURSO 2024-25

55. Para a estimación dos anos de contrato utilizamos as táboas do 2024, últimas publicadas e a actualización das mesmas co IPC previsto para 2024 o 3,6%
56. Os cálculos de custos salariais preséntase coa división entre custos de comedor (almorzo e xantar), recollida de almorzo e recollida do xantar. Esta división é meramente informativa e os contratos deben efectuarse pola totalidade das horas a prestar por cada un dos integrantes do persoal.

NOTA: Os pluses incluídos na listaxe de subrogación se manteñen actualizando o seu valor conforme ao incremento salarial previsto.

COORDINADOR/A XERAL

ANO	2024	2025
MESES	3	7
% XORNADA	50,00%	50,00%
HORAS SEMANA	20	20
SALARIO BASE	2.235,48 €	5.403,90 €
PAGAS EXTRAS	558,87 €	1.350,98 €
TOTAL COTIZABLE	2.794,35 €	6.754,88 €
% SEG SOCIAL	33,48%	34,37%
SEG SOCIAL	935,55 €	2.321,65 €
TOTAL	3.729,90 €	9.076,53 €
DIAS LIBRE DISP	73,76 €	76,71 €
ABSENTISMO	186,50 €	453,83 €
TOTAL CUSTO MOD	3.916,40 €	9.530,36 €

CUSTO SALARIAL ALMORZO

CEIP LAXE VALON

	2024	2024	2025	2024
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAM	AUX COL	AXUD CAM	AUX COL
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	779,04 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	194,76 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	973,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	326,03 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.299,83 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	28,89 €	67,62 €	67,62 €
ABSENTISMO	62,52 €	64,99 €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.364,82 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP CRUCEIRO CANIDO

	2024	2024	2024	2024	2025	2025	2025	2025
MESES	3	3	3	3	7	7	7	7
POSTO	AUX COL	AXUD CAMA	AXUD CAMA	MON	AUX COL	AXUD CAMA	AXUD CAMA	MON
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	749,44 €	779,04 €	1.811,64 €	1.811,64 €	1.811,64 €	1.883,20 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	187,36 €	194,76 €	452,91 €	452,91 €	452,91 €	470,80 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	936,80 €	973,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €	2.264,55 €	2.354,00 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	313,64 €	326,03 €	778,33 €	778,33 €	778,33 €	809,07 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	1.250,44 €	1.299,83 €	3.042,88 €	3.042,88 €	3.042,88 €	3.163,07 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	13,89 €	27,79 €	14,44 €	33,81 €	33,81 €	33,81 €	35,15 €
ABSENTISMO	62,52 €	62,52 €	62,52 €	64,99 €	152,14 €	152,14 €	152,14 €	158,15 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.312,96 €	1.312,96 €	1.364,82 €	3.195,02 €	3.195,02 €	3.195,02 €	3.321,22 €

CEIP ESTEIRO

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	13,89 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	62,52 €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.312,96 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP ISAAC PERAL

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	MON	AXUD CAMA	MON
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	27,79 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	- €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.250,44 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP JUAN DE LANGARA

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	13,89 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	62,52 €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.312,96 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP LEDICIA

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	MON	AXUD CAMA	MON
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	27,79 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	- €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.250,44 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA
% XORNADA	25,00%	25,00%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	10	10	7,5	7,5
SALARIO BASE	999,26 €	999,26 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	249,82 €	249,82 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	1.249,08 €	1.249,08 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	418,19 €	418,19 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.667,27 €	1.667,27 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	37,05 €	37,05 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	83,36 €	83,36 €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.750,63 €	1.750,63 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP ANGELA RUIZ ROBLES

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	13,89 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	62,52 €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.312,96 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP PONZOS

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AUX COL	MON	AUX COL	MON
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	27,79 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	- €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.250,44 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CEIP SAN XOAN DA FILGUEIRA

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AUX COL	MON	AUX COL	MON
% XORNADA	18,75%	18,75%	18,75%	18,75%
HORAS SEMANA	7,5	7,5	7,5	7,5
SALARIO BASE	749,44 €	749,44 €	1.811,64 €	1.811,64 €
PAGAS EXTRAS	187,36 €	187,36 €	452,91 €	452,91 €
TOTAL COTIZABLE	936,80 €	936,80 €	2.264,55 €	2.264,55 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	313,64 €	313,64 €	778,33 €	778,33 €
TOTAL	1.250,44 €	1.250,44 €	3.042,88 €	3.042,88 €
DIAS LIBRE DISP	27,79 €	27,79 €	33,81 €	33,81 €
ABSENTISMO	62,52 €	- €	152,14 €	152,14 €
TOTAL CUSTO MOD	1.312,96 €	1.250,44 €	3.195,02 €	3.195,02 €

CUSTO SALARIAL XANTAR

CEIP LAXE VALON

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAM	AUX COL	AXUD CAM	AUX COL
% XORNADA	37,50%	25,00%	37,50%	25,00%
HORAS SEMANA	15	10	15	10
SALARIO BASE	1.498,88 €	999,26 €	3.623,29 €	2.415,53 €
PAGAS EXTRAS	374,72 €	249,82 €	905,82 €	603,88 €
TOTAL COTIZABLE	1.873,60 €	1.249,08 €	4.529,11 €	3.019,41 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	627,28 €	418,19 €	1.556,66 €	1.037,77 €
TOTAL	2.500,88 €	1.667,27 €	6.085,77 €	4.057,18 €
DIAS LIBRE DISP	55,58 €	18,53 €	67,62 €	45,08 €
ABSENTISMO	125,04 €	83,36 €	304,29 €	202,86 €
TOTAL CUSTO MOD	2.625,92 €	1.750,63 €	6.390,06 €	4.260,04 €

CEIP CRUCEIRO CANIDO

	2024				
MESES	3	3	3	3	3
POSTO	AUX COL	AXUD CAM	AXUD CAM	MON	MON
% XORNADA	25,00%	37,50%	25,00%	25,00%	25,00%
HORAS SEMANA	10	15	10	10	10
SALARIO BASE	999,26 €	1.498,88 €	999,26 €	1.038,72 €	1.038,72 €
PAGAS EXTRAS	249,82 €	374,72 €	249,82 €	259,68 €	259,68 €
PLUS RESPONSABILIDADE	- €	243,36 €	- €	- €	- €
TOTAL COTIZABLE	1.249,08 €	2.116,96 €	1.249,08 €	1.298,40 €	1.298,40 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	33,48%	33,48%
SEG SOCIAL	418,19 €	708,76 €	418,19 €	434,70 €	434,70 €
TOTAL	1.667,27 €	2.825,72 €	1.667,27 €	1.733,10 €	1.733,10 €
DIAS LIBRE DISP	37,05 €	62,79 €	37,05 €	38,51 €	38,51 €
ABSENTISMO	83,36 €	141,29 €	83,36 €	86,66 €	86,66 €
TOTAL CUSTO MOD	1.750,63 €	2.967,01 €	1.750,63 €	1.819,76 €	1.819,76 €

	2025				
MESES	7	7	7	7	7
POSTO	AUX COL	AXUD CAM	AXUD CAM	MON	MON
% XORNADA	25,00%	37,50%	25,00%	25,00%	25,00%
HORAS SEMANA	10	15	10	10	10
SALARIO BASE	2.415,53 €	3.623,29 €	2.415,53 €	2.510,94 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	603,88 €	905,82 €	603,88 €	627,74 €	627,74 €
PLUS RESPONSABILIDADE	- €	588,28 €	- €	- €	- €
TOTAL COTIZABLE	3.019,41 €	5.117,39 €	3.019,41 €	3.138,68 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	34,37%	34,37%	34,37%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	1.037,77 €	1.758,85 €	1.037,77 €	1.078,76 €	1.078,76 €
TOTAL	4.057,18 €	6.876,24 €	4.057,18 €	4.217,44 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	90,16 €	152,81 €	90,16 €	93,72 €	93,72 €
ABSENTISMO	202,86 €	343,81 €	202,86 €	210,87 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	4.260,04 €	7.220,05 €	4.260,04 €	4.428,31 €	4.428,31 €

CEIP ESTEIRO

	2024	2024	2024	2025	2025	2025
MESES	3	3	3	7	7	7
POSTO	AXUD CAM	AXUD CAM	MON	AXUD CAM	AXUD CAM	MON
% XORNADA	31,25%	43,75%	25,00%	31,25%	43,75%	25,00%
HORAS SEMANA	12,5	17,5	10	12,5	17,5	10
SALARIO BASE	1.249,07 €	1.748,70 €	1.038,72 €	3.019,41 €	4.227,17 €	2.423,68 €
PAGAS EXTRAS	312,27 €	437,18 €	259,68 €	754,85 €	1.056,79 €	605,92 €
TOTAL COTIZABLE	1.561,34 €	2.185,88 €	1.298,40 €	3.774,26 €	5.283,96 €	3.029,60 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	522,74 €	731,83 €	434,70 €	1.297,21 €	1.816,10 €	1.041,27 €
TOTAL	2.084,08 €	2.917,71 €	1.733,10 €	5.071,47 €	7.100,06 €	4.070,87 €
DIAS LIBRE DISP	46,31 €	32,42 €	19,26 €	56,35 €	78,89 €	45,23 €
ABSENTISMO	104,20 €	145,89 €	86,66 €	253,57 €	355,00 €	203,54 €
TOTAL CUSTO MOD	2.188,28 €	3.063,60 €	1.819,76 €	5.325,04 €	7.455,06 €	4.274,41 €

CEIP ISAAC PERAL

	2024				
MESES	3	3	3	3	3
POSTO	AXUD CAM	MON	MON	MON	MON
% XORNADA	43,75%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
HORAS SEMANA	17,5	10	10	10	10
SALARIO BASE	1.748,70 €	1.038,72 €	1.038,72 €	1.038,72 €	1.038,72 €
PAGAS EXTRAS	437,18 €	259,68 €	259,68 €	259,68 €	259,68 €
TOTAL COTIZABLE	2.185,88 €	1.298,40 €	1.298,40 €	1.298,40 €	1.298,40 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	731,83 €	434,70 €	434,70 €	446,26 €	446,26 €
TOTAL	2.917,71 €	1.733,10 €	1.733,10 €	1.744,66 €	1.744,66 €
DIAS LIBRE DISP	64,84 €	38,51 €	38,51 €	19,39 €	19,39 €
ABSENTISMO	145,89 €	86,66 €	86,66 €	87,23 €	87,23 €
TOTAL CUSTO MOD	3.063,60 €	1.819,76 €	1.819,76 €	1.831,89 €	1.831,89 €

	2025				
MESES	7	7	7	7	7
POSTO	AXUD CAM	MON	MON	MON	MON
% XORNADA	43,75%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
HORAS SEMANA	17,5	10	10	10	10
SALARIO BASE	4.227,17 €	2.510,94 €	2.510,94 €	2.510,94 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	1.056,79 €	627,74 €	627,74 €	627,74 €	627,74 €
TOTAL COTIZABLE	5.283,96 €	3.138,68 €	3.138,68 €	3.138,68 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	1.769,07 €	1.050,83 €	1.050,83 €	1.078,76 €	1.078,76 €
TOTAL	7.053,03 €	4.189,51 €	4.189,51 €	4.217,44 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	156,73 €	93,10 €	93,10 €	46,86 €	46,86 €
ABSENTISMO	352,65 €	209,48 €	209,48 €	210,87 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	7.405,68 €	4.398,99 €	4.398,99 €	4.428,31 €	4.428,31 €

CEIP JUAN DE LANGARA

	2024	2024	2024	2025	2025	2025
MESES	3	3	3	7	7	7
POSTO	AXUD CAM	AXUD CAM	MON	AXUD CAM	AXUD CAM	MON
% XORNADA	43,75%	25,00%	25,00%	43,75%	25,00%	25,00%
HORAS SEMANA	17,5	10	10	17,5	10	10
SALARIO BASE	1.748,70 €	1.038,72 €	1.038,72 €	4.227,17 €	2.510,94 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	437,18 €	259,68 €	259,68 €	1.056,79 €	627,74 €	627,74 €
PLUS RESPONSABILIDADE	243,36 €	- €	- €	588,28 €	- €	- €
TOTAL COTIZABLE	2.429,24 €	1.298,40 €	1.298,40 €	5.872,24 €	3.138,68 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	813,31 €	434,70 €	434,70 €	2.018,29 €	1.078,76 €	1.078,76 €
TOTAL	3.242,55 €	1.733,10 €	1.733,10 €	7.890,53 €	4.217,44 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	72,06 €	19,26 €	19,26 €	87,67 €	46,86 €	46,86 €
ABSENTISMO	162,13 €	86,66 €	86,66 €	394,53 €	210,87 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	3.404,68 €	1.819,76 €	1.819,76 €	8.285,06 €	4.428,31 €	4.428,31 €

CEIP LEDICIA

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAM	MON	AXUD CAM	MON
% XORNADA	37,50%	25,00%	37,50%	25,00%
HORAS SEMANA	15	10	15	10
SALARIO BASE	1.498,88 €	1.038,72 €	3.623,29 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	374,72 €	259,68 €	905,82 €	627,74 €
TOTAL COTIZABLE	1.873,60 €	1.298,40 €	4.529,11 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	627,28 €	434,70 €	1.556,66 €	1.078,76 €
TOTAL	2.500,88 €	1.733,10 €	6.085,77 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	55,58 €	19,26 €	67,62 €	46,86 €
ABSENTISMO	125,04 €	86,66 €	304,29 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	2.625,92 €	1.819,76 €	6.390,06 €	4.428,31 €

CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA

	2024	2024	2024	2025	2025	2025
MESES	3	3	3	7	7	7
POSTO	AXUD CAMA	AXUD CAMA	MON	AXUD CAMA	AXUD CAMA	MON
% XORNADA	37,50%	25,00%	25,00%	31,25%	25,00%	25,00%
HORAS SEMANA	15	10	10	12,5	10	10
SALARIO BASE	1.498,88 €	999,26 €	1.038,72 €	3.019,41 €	2.415,53 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	374,72 €	249,82 €	259,68 €	754,85 €	603,88 €	627,74 €
PLUS RESPONSABILIDADE	243,36 €	- €	- €	588,28 €	- €	- €
TOTAL COTIZABLE	2.116,96 €	1.249,08 €	1.298,40 €	4.362,54 €	3.019,41 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	708,76 €	418,19 €	434,70 €	1.499,40 €	1.037,77 €	1.078,76 €
TOTAL	2.825,72 €	1.667,27 €	1.733,10 €	5.861,94 €	4.057,18 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	62,79 €	18,53 €	19,26 €	65,13 €	45,08 €	46,86 €
ABSENTISMO	141,29 €	83,36 €	86,66 €	293,10 €	202,86 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	2.967,01 €	1.750,63 €	1.819,76 €	6.155,04 €	4.260,04 €	4.428,31 €

CEIP ANGELA RUIZ ROBLES

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA	AXUD CAMA
% XORNADA	37,50%	25,00%	37,50%	25,00%
HORAS SEMANA	15	10	15	10
SALARIO BASE	1.498,88 €	999,26 €	3.623,29 €	2.415,53 €
PAGAS EXTRAS	374,72 €	249,82 €	905,82 €	603,88 €
PLUS RESPONSABILIDADE	243,36 €	- €	588,28 €	- €
TOTAL COTIZABLE	2.116,96 €	1.249,08 €	5.117,39 €	3.019,41 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	708,76 €	418,19 €	1.758,85 €	1.037,77 €
TOTAL	2.825,72 €	1.667,27 €	6.876,24 €	4.057,18 €
DIAS LIBRE DISP	62,79 €	18,53 €	76,40 €	45,08 €
ABSENTISMO	141,29 €	83,36 €	343,81 €	202,86 €
TOTAL CUSTO MOD	2.967,01 €	1.750,63 €	7.220,05 €	4.260,04 €

CEIP PONZOS

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AUX COL	MON	AUX COL	MON
% XORNADA	37,50%	25,00%	37,50%	25,00%
HORAS SEMANA	15	10	15	10
SALARIO BASE	1.498,88 €	1.038,72 €	3.623,29 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	374,72 €	259,68 €	905,82 €	627,74 €
PLUS RESPONSABILIDADE	243,36 €	- €	588,28 €	- €
TOTAL COTIZABLE	2.116,96 €	1.298,40 €	5.117,39 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	708,76 €	434,70 €	1.758,85 €	1.078,76 €
TOTAL	2.825,72 €	1.733,10 €	6.876,24 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	62,79 €	19,26 €	76,40 €	46,86 €
ABSENTISMO	141,29 €	86,66 €	343,81 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	2.967,01 €	1.819,76 €	7.220,05 €	4.428,31 €

CEIP SAN XOAN DA FILGUEIRA

	2024	2024	2025	2025
MESES	3	3	7	7
POSTO	AXUD CAMA	MON	AXUD CAMA	MON
% XORNADA	37,50%	25,00%	37,50%	25,00%
HORAS SEMANA	15	10	15	10
SALARIO BASE	1.498,88 €	1.038,72 €	3.623,29 €	2.510,94 €
PAGAS EXTRAS	374,72 €	259,68 €	905,82 €	627,74 €
PLUS RESPONSABILIDADE	243,36 €	- €	588,28 €	- €
TOTAL COTIZABLE	2.116,96 €	1.298,40 €	5.117,39 €	3.138,68 €
% SEG SOCIAL	33,48%	33,48%	34,37%	34,37%
SEG SOCIAL	708,76 €	434,70 €	1.758,85 €	1.078,76 €
TOTAL	2.825,72 €	1.733,10 €	6.876,24 €	4.217,44 €
DIAS LIBRE DISP	62,79 €	38,51 €	76,40 €	46,86 €
ABSENTISMO	141,29 €	86,66 €	343,81 €	210,87 €
TOTAL CUSTO MOD	2.967,01 €	1.819,76 €	7.220,05 €	4.428,31 €

I. RESUMO DE CUSTOS LABORAIS POR CENTRO

57. Preséntase o custo laboral por centro:

CUSTO SALARIAL ALMORZO

	COORDINADOR/A XERAL	PERSOAL CENTROS	TOTAL
CEIP A LAXE-VALÓN	279,69 €	9.067,82 €	9.347,51 €
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	754,36 €	18.209,98 €	18.964,34 €
CEIP ESTEIRO	373,82 €	9.015,96 €	9.389,78 €
CEIP ISAAC PERAL	371,13 €	8.953,44 €	9.324,57 €
CEIP JUAN DE LÁNGARA	373,82 €	9.015,96 €	9.389,78 €
CEIP LEDICIA	371,13 €	8.953,44 €	9.324,57 €
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	373,82 €	9.015,96 €	9.389,78 €
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	373,82 €	9.015,96 €	9.389,78 €
CEIP PONZOS	371,13 €	8.953,44 €	9.324,57 €
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	371,13 €	8.953,44 €	9.324,57 €
TOTAL	4.013,85 €	99.155,40 €	103.169,25 €

CUSTO SALARIAL XANTAR

	COORDINADOR/A XERAL	PERSOAL CENTROS	TOTAL
CEIP A LAXE-VALÓN	696,54 €	15.026,65 €	15.723,19 €
CEIP CRUCEIRO DE CANIDO	1.538,31 €	34.704,54 €	36.242,85 €
CEIP ESTEIRO	1.069,02 €	24.126,15 €	25.195,17 €
CEIP ISAAC PERAL	1.570,58 €	35.427,18 €	36.997,76 €
CEIP JUAN DE LÁNGARA	999,09 €	24.185,88 €	25.184,97 €
CEIP LEDICIA	676,37 €	15.264,05 €	15.940,42 €
CEIP PAZOS- MESTRE GARCÍA NIEBLA	948,00 €	21.380,79 €	22.328,79 €
CEIP ANGELA RUIZ ROBLES	718,06 €	16.197,73 €	16.915,79 €
CEIP PONZOS	728,81 €	16.435,13 €	17.163,94 €
CEIP XOÁN DE FILGUEIRA	728,81 €	16.435,13 €	17.163,94 €
TOTAL	9.673,59 €	219.183,23 €	228.856,82 €

J. CUSTOS OPERATIVOS

ADQUISICIÓN DA MATERIA PRIMA, TRANSPORTE DOS MENÚS E ENXOVAL.

58. A adquisición da materia prima e o transporte de menú calculábase cunha suba do 7,3% do custo medio do servizo prestado no ano pasado conforme ao IPC interanual (datos do INE):

	Custo materias primas curso 2023-24	Incremento 7,3%	Custo materias primas 2024-25
ALMORZOS	0,42 €	0,03 €	0,45 €
XANTARES	2,18 €	0,16 €	2,34 €

59. Isto supón un custo total de:

	Usuarios/as	Custo	Días	Total custo
Almorzos	215	0,450 €	175	16.931,25 €
Xantares	396	2,340 €	175	162.162,00 €

60. A concesionaria ten a obriga de dotar ao servizo de todo ou enxoval completo necesario para prestar o servizo e lavallo polos seus propios medios e baixo a súa responsabilidade exclusiva. Temos entón os seguintes custes xerais: a adquisición e reposición do enxoval de cociña, vaixela, carros, material auxiliar, materiais de limpeza,... Estímase dito custo nun **3,50 %** do custo da materia prima no curso 2024-25
61. Cando o centro pon a disposición da empresa a cociña, forno ou calquera electrodoméstico ou utensilio, será por conta da empresa contratada a conservación, reparación e, se é o caso reposición dos bens postos a disposición da empresa polo centro. No caso de que nos comedores escolares se utilicen aparellos electrodomésticos, propiedade do centro educativo ou aportados pola empresa adjudicataria para un mellor servizo ou para unha axeitada conservación dos alimentos, será o Concello de Ferrol quen se faga cargo do consumo enerxético dos mesmos.

OUTROS CUSTOS OPERATIVOS

62. O material para actividades en educación para a saúde estímase unha porcentaxe do **1 %** dos custos do servizo prima no curso 2024-25
63. Para a póliza de seguro de accidentes e responsabilidade civil contemplouse un custo de **2,75 €** por usuario/a para o curso 2024-25
64. Uniformidade: Valórase a uniformidade anual de acordo cos seguintes prezos por ítem:

PRENDA	Uds	Prezo Ud	Custo
Bata serigrafiada (2 anuais por traballador/a)	64	27,50 €	1.760,00 €
Zocos sanitarios (1 anuaL por traballador/a)	32	39,90 €	1.276,80 €
Guantes nitrilo (1 caixa 100 mensuais por traballador/a)	320	3,90 €	1.248,00 €
TOTAL			4.284,80 €

65. Contéplase a necesidade de ter un terminal tipo smartphone en cada centro e outro para o coordinador xeral que permita a utilización da plataforma de xestión de comedor. O cálculo dos custos é:

	UNID	PREZO UD	TOTAL	ANOS AMORT	CUSTO ANUAL
Terminal smartphone	11	130,00 €	1.430,00 €	1	1.430,00 €
SIM coste anual	11	300,00 €	3.300,00 €	1	3.300,00 €
TOTAL					4.730,00 €

K. CUSTOS DE ESTRUCTURA

66. A Resolución nº 1144/2018 do TRIBUNAL ADMINISTRATIVO CENTRAL DE RECURSOS CONTRACTUAIS do 17 de decembro de 2018 viño a dar luz sobre este particular. No que nos incumbe reza do seguinte modo:

“En primer lugar cabe indicar sobre la aplicación del artículo 131 del RGLCAP, que como el propio precepto indica está referido a los contratos de obras y no a los de servicios, por lo que la pinza de los porcentajes que establece no es de aplicación en el contrato que nos ocupa. En efecto, en los contratos de servicios, no existe norma expresa que establezca los conceptos que deba contener el presupuesto base de licitación, la semejanza del que determinan los artículos 130 y 131 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, aprobado por el Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, que regulan el cálculo de los precios de las distintas unidades de obra y el presupuesto de ejecución material y presupuesto base de licitación, en el cual se integra un porcentaje de gastos generales y otro en concepto de beneficio industrial. El precio de mercado no deja de ser un concepto jurídico indeterminado que debe ser respetado por el presupuesto base de licitación. Uno de los componentes de este último es la partida correspondiente a los gastos generales que se caracteriza por la dificultad de su concreción”.

67. Atendendo o criterio seguido na publicación “El Consultor de los Ayuntamientos nº 5, Sección Contratación do Sector Público, maio 2018, páxina 81, Editorial Wotersklower. El nuevo presupuesto base de licitación. Custos directos e indirectos por Bernabé Palacín Sáez, Doctor General de Contratación, responsabilidad Social y Servicios Comunitarios del Ayuntamiento de Logroño, Investigador doctorando de la Universidad de La Rioja” onde se especifica a aplicación típica dos custos de servizos onde se cita literal:

“... podrían tomarse en cuenta un conjunto de gastos generales de no más de 5% de los costes directos, más un beneficio industrial del 6%, aplicado sobre los mismos”.

68. Atopámonos ante un dos elementos máis subxectivos na valoración de calquera servizo. Todas as empresas, independentemente da súa actividade teñen custos de estrutura e as variacións son moi amplas. Con todo e estimando o antedito estímase nun 5 % sobre o total dos custos do servizo que corresponde a un sobre venda.

L. BENEFICIO INDUSTRIAL - MARXE SOBRE VENTA

69. Determinase un beneficio industrial do 6% sobre custos

M. CONTA DE EXPLOTACIÓN DO SERVIZO

70. Calculase a conta de explotación:

	Almorzos	Xantares	Total
CUSTO ANUAL MANO DE OBRA DIRECTA	103.169,25 €	234.839,99 €	338.009,24 €
<i>Coordinador/a xeral</i>	4.013,85 €	9.408,69 €	13.422,54 €
<i>Persoal centros</i>	99.155,40 €	225.431,30 €	324.586,70 €
MATERIA PRIMA	16.931,25 €	162.162,00 €	179.093,25 €
OUTROS CUSTOS OPERATIVOS	4.000,50 €	13.260,49 €	17.260,99 €
<i>Proxecto educativo</i>	169,31 €	1.621,62 €	1.790,93 €
<i>Uniformidade</i>	1.508,00 €	2.776,80 €	4.284,80 €
<i>Enxoval</i>	592,59 €	5.675,67 €	6.268,26 €
<i>Seguro</i>	260,00 €	477,00 €	737,00 €
<i>Comunicacións</i>	1.470,60 €	2.709,40 €	4.180,00 €
TOTAL CUSTOS	124.101,00 €	410.262,48 €	534.363,48 €
ESTRUCTURA 5%	6.205,05 €	20.513,12 €	26.718,17 €
BENEFICIO INDUSTRIAL 6%	7.446,06 €	24.615,75 €	32.061,81 €
TOTAL LICITACION SEN IVE:	137.752,11 €	455.391,35 €	593.143,46 €

71. Realízase o cálculo ponderado do prezo por menú de almorzo e xantar, tendo en conta os custos reflectidos nos cursos 2024-25 e establecendo un prezo certo anual que é de:

	Almorzos	Xantares
	215	396
CUSTO ANUAL MANO DE OBRA DIRECTA	2,74 €	3,39 €
<i>Coordinador/a xeral</i>	0,11 €	0,14 €
<i>Persoal centros</i>	2,64 €	3,25 €
MATERIA PRIMA	0,45 €	2,34 €
OUTROS CUSTOS OPERATIVOS	0,11 €	0,19 €
TOTAL CUSTOS	3,30 €	5,92 €
ESTRUCTURA 5%	0,16 €	0,30 €
BENEFICIO INDUSTRIAL 6%	0,20 €	0,36 €
TOTAL LICITACION SEN IVE:	3,66 €	6,57 €

N. ORZAMENTO BASE DE LICITACIÓN

72. O orzamento base de licitación é de:

	SERVIZOS MAXIMOS DIARIOS	CUSTO DÍA SEN IVE	CUSTO DÍA IVE	CUSTO DÍA CON IVE	TOTAL CUSTO ANO SEN IVE	TOTAL IVE	TOTAL CUSTO ANO CON IVE
ALMORZOS	215	3,66 €	0,37 €	4,03 €	137.707,50 €	13.921,25 €	151.628,75 €
XANTARES	396	6,57 €	0,66 €	7,23 €	455.301,00 €	45.738,00 €	501.039,00 €
TOTAL					593.008,50 €	59.659,25 €	652.667,75 €

O. REFERENCIA LEGAIS. FISCALIDADE DO SERVIZO

73. **EXCEPCIÓN AO COMENTARIO DO INFORME:** Pilot CCS non é especialista en tributación polo que non se considera vinculado polo seguinte comentario, aínda que o emite a efectos meramente informativos para o Concello de Ferrol.
74. Estarán suxeitos ao Imposto, e non exentos do mesmo, os servizos de comedor escolar consistentes en elaborar, distribuír e fornecer os menús escolares que sexan demandados polos centros educativos. Estes servizos tributarán ao tipo reducido do 10 %.
75. Os servizos de comedor escolar estarán exentos cando sexan prestados directamente polos centros docentes ou educativos aos seus alumnos, non facendo extensiva esta exención a outros casos, como poden ser as empresas de caterin escolar.
76. Tampouco é posible que a ampliación da exención educativa do artigo 20.Un.9º da Lei aos servizos de apoio e vixilancia aos nenos prestados por monitores en tempo interlectivo alcance ao servizo de comedor escolar ao tratarse de prestacións de servizos independentes.
77. Normativa/Doutrina
- Artigo 20 un. 9º Lei 37/1992, do 28 de decembro de 1992.
 - Artigo primeiro. Sete Lei 28/2014, do 27 de novembro de 2014.
 - Consulta Vinculante da D. G. T. V 1711 - 15, do 01 de xuño de 2015