



MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN VICENTE DEL RASPEIG CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2017.

1. Introducción

Según lo establecido en el artículo 211 apartado a) del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y por la Regla 48 de la Instrucción del Modelo normal de Contabilidad local aprobada mediante Orden Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, los municipios de más de 50.000 habitantes, acompañarán a la cuenta general una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

Lo que indudablemente es cierto, es que para obtener los datos necesarios para determinar el coste de los servicios públicos con el fin de elaborar una memoria justificativa de los mismos, como la que nos ocupa sería necesario el establecimiento, dentro de la contabilidad pública, de un sistema de contabilidad analítica coherente con la contabilidad presupuestaria, que permitiera, además, rendir la información económica y financiera complementaria a la que se dispone para la correcta toma de decisiones tanto en el orden político como en el de gestión. Como dicha contabilidad analítica prácticamente no se ha implantado en la administración local, la única forma de elaborar una memoria y del coste de los mismos es acudir a la clasificación presupuestaria por programas llevada por este Ayuntamiento y que permite la Orden de EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.

Los servicios que presta este Ayuntamiento son muy numerosos, y esta memoria se va a centrar en analizar el coste de los servicios que tienen aprobada una Ordenanza reguladora de una tasa o precio público

2. Metodología

La metodología utilizada para el cálculo de los costes de los servicios es la misma que se ha utilizado para la elaboración de los informes técnico-económicos que se incluyen en los expedientes de aprobación o modificación de tasas y precios públicos.

El procedimiento para determinar el coste del servicio es el siguiente:

- 1º. Investigación y obtención de la información necesaria para la determinación de los distintos gastos.
- 2º. Identificación de los centros de costes; intermedios y finales, para lo cual se ha utilizado la clasificación por programas de la estructura presupuestaria.
- 3º. Determinación de los consumos producidos en cada centro de costes. Los costes tenidos en cuenta se han clasificado en:



a) Costes presupuestarios, dentro de los cuales a su vez se distinguen los siguientes:

- Costes de personal.
- Costes en bienes corrientes y servicios.
- Gastos financieros: Intereses en su caso.
- Costes de Recaudación y Tesorería

b) Costes no presupuestarios.

- Amortización Técnica de los bienes del Inmovilizado material adscrito a cada servicio.

4º. Imputación de los costes de estructura entre los que se ha tenido en cuenta gastos de administración general, administración financiera excluidos los gastos de recaudación tenidos en cuenta como costes presupuestarios y otros gastos de órganos de gobierno siguiendo criterios objetivos en función de los ratios calculados en proporción a los costes directos de los demás programas.

5º. Determinación del coste final.

El año base utilizado para determinar el coste de cada servicio es el año 2017, teniendo en cuenta los créditos iniciales para calcular el coste previsto y las obligaciones reconocidas netas para calcular el coste real

Los conceptos tenidos en cuenta para la determinación de los costes:

A.- Costes de personal.

Se incluyen la totalidad de las retribuciones que por todos los conceptos percibe el personal destinado a cada servicio:

- Retribuciones brutas por todos los conceptos; retribuciones básicas y complementaria, productividad, gratificaciones y retribuciones en especie (aportación al plan de pensiones).
- Ayudas de acción social.
- Indemnizaciones por razón del servicio (dietas y locomoción)
- Seguros Sociales.

En caso en que el personal no esté destinado íntegramente a un solo servicio, se establece el porcentaje que corresponde a su efectiva dedicación.

B.- Costes en bienes corrientes y servicios.

Se computan en este apartado los consumos directos del servicio, así como el criterio utilizado y el importe de reparto de aquellos gastos cuya distribución no pueda hacerse por la totalidad al afectar a varios servicios.



En los servicios en los que no se repercute IVA, se ha incluido como coste el IVA soportado de carácter no deducible y que supone por tanto mayor coste a la administración.

C.- Costes indirectos.

Los costes generales o de estructura del Ayuntamiento se reparten en función de un criterio de distribución. Este reparto se hace en función de un criterio objetivo que permita redistribuir el importe total de los gastos generales o de estructura entre los distintos servicios que se prestan.

D.- Amortizaciones Técnicas.

Se ha calculado la amortización anual de los inmovilizados materiales (e inmateriales) utilizados en la prestación de los servicios aplicando como método de amortización el de cuota lineal anual con los plazos máximos aprobados en el Impuesto sobre Sociedades.

El número de habitantes 1 de enero de 2017 fuente INE: 57.175 habitantes

3. Indicadores de gestión

- **Servicio de expedición de documentos.**

Coste del servicio previsto	31.889,39 €
Coste del servicio real	30.209,98 €
Previsiones de ingresos	28.000,00 €
Rendimiento del servicio	25.506,57 €

Coste del servicio/Número de habitantes
30.209,98/57.175 0,53 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
25.506,57/30.209,98 84,43%

Coste del servicio/Número prestaciones
30.209,98/116 260,43 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
25.506,57/116 219,88 €

Número prestaciones/Número de habitantes
116/57.175 0,0020

- **Servicio placas, patentes y utilización escudo municipal**



Coste del servicio previsto	3.543,75 €
Coste del servicio real	4.294,30 €
Previsiones de ingresos	2.500,00 €
Rendimiento del servicio	1.625,74 €

Coste del servicio/Número de habitantes
4.294,30/57.175 0,08 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
1.625,74/4.294,30 37,86%

Coste del servicio/Número prestaciones
4.294,30/31 138,53 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
1.625,74/31 52,44 €

Número prestaciones/Número de habitantes
31/57.175 0,0005

- **Servicio cementerio**

Coste del servicio previsto	394.565,34 €
Coste del servicio real	387.977,24 €
Previsiones de ingresos	157.000,00 €
Rendimiento del servicio	144.583,04 €

Coste del servicio/Número de habitantes
387.977,24/57.175 6,79 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
144.583,04/387.977,24 37,27%

Coste del servicio/Número prestaciones
387.977,24/295 1.315,18 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
144.583,04/295 490,11 €

Número prestaciones/Número de habitantes
295/57.175 0,0052

- **Servicio retirada de vehículos de la vía pública**

Coste del servicio previsto	288.791,52 €
-----------------------------	--------------



Coste del servicio real	264.099,35 €
Previsiones de ingresos	80.000,00 €
Rendimiento del servicio	63.685,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
264.099,35/57.175 4,62 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
63.685,00/264.099,35 24,11%

Coste del servicio/Número prestaciones
264.099,35/2.266 116,55 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
63.685,00/2.266 28,10 €

Número prestaciones/Número de habitantes
2.266/57175 0,0396

- **Servicio tramitación instrumentos de gestión urbanística**

Coste del servicio previsto	35.157,24 €
Coste del servicio real	35.074,49 €
Previsiones de ingresos	37.000,00 €
Rendimiento del servicio	43.925,07 €

Coste del servicio/Número de habitantes
35.074,49/57.175 0,61 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
43.925,07/35.074,49 125,23%

Coste del servicio/Número prestaciones
35.074,49/605 57,97 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
43.925,07/605 72,60 €

Número prestaciones/Número de habitantes
605/57.175 0,0106

- **Servicio concurrencia pruebas selectivas de personal**



Coste del servicio previsto	28.597,96 €
Coste del servicio real	28.141,87 €
Previsiones de ingresos	100,00 €
Rendimiento del servicio	3.555,28 €

Coste del servicio/Número de habitantes
28.141,87/57.175 0,49 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
3.555,28/28.141,87 12,63%

Coste del servicio/Número prestaciones
28.141,87/1.202 23,41 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
3.555,28/1.202 2,96 €

Número prestaciones/Número de habitantes
1.202/57.175 0,0210

- **Servicio de bodas**

Coste del servicio previsto	12.985,18 €
Coste del servicio real	12.593,93 €
Previsiones de ingresos	7.000,00 €
Rendimiento del servicio	5.485,44 €

Coste del servicio/Número de habitantes
12.593,93/57.175 0,22 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
5.485,44/12.593,93 43,56%

Coste del servicio/Número prestaciones
12.593,93/206 61,14 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
5.485,44/206 26,63 €

Número prestaciones/Número de habitantes
206/57.175 0,0036

- **Servicio licencia apertura de establecimientos**



Coste del servicio previsto	166.465,30 €
Coste del servicio real	161.819,26 €
Previsiones de ingresos	135.000,00 €
Rendimiento del servicio	137.847,11 €

Coste del servicio/Número de habitantes
161.819,26/57.175 2,83 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
137.847,11/161.819,26 85,19%

Coste del servicio/Número prestaciones
161.819,26/101 1.602,17 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
137.847,11/101 1.364,82 €

Número prestaciones/Número de habitantes
101/57.175 0,0018

- **Servicio recogida de basura**

Coste del servicio previsto	4.740.531,55 €
Coste del servicio real	4.743.344,69 €
Previsiones de ingresos	2.845.371,87 €
Rendimiento del servicio	3.159.601,86 €

Coste del servicio/Número de habitantes
4.743.344,69/57.175 82,96 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
3.159.601,86/4.743.344,69 66,61%

Coste del servicio/Número prestaciones
4.743.344,69/27.385 173,21 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
3.159.601,86/27.385 115,38 €

Número prestaciones/Número de habitantes
27.385/57.175 0,4790

- **Servicio vivero de empresas**



Coste del servicio previsto	47.985,96 €
Coste del servicio real	48.425,68 €
Previsiones de ingresos	15.000,00 €
Rendimiento del servicio	10.715,74 €

Coste del servicio/Número de habitantes
48.425,68/57.175 0,85 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
10.715,74/48.425,68 22,13%

Coste del servicio/Número prestaciones
48.425,68/92 526,37 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
10.715,74/92 116,48 €

Número prestaciones/Número de habitantes
92/57.175 0,0016

- **Aparcamiento público**

Coste del servicio previsto	387.818,18 €
Coste del servicio real	366.131,67 €
Previsiones de ingresos	85.000,00 €
Rendimiento del servicio	90.648,31 €

Coste del servicio/Número de habitantes
366.131,67/57.175 6,40 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
90.648,31/366.131,67 24,76%

Coste del servicio/Número prestaciones
366.131,67/84.640 4,33 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
90.648,31/84.640 1,07 €

Número prestaciones/Número de habitantes
84.640/57.175 1,4804

- **Servicio expedición documentos Conservatorio**



Coste del servicio previsto	6.974,19 €
Coste del servicio real	6.483,82 €
Previsiones de ingresos	300,00 €
Rendimiento del servicio	895,51 €

Coste del servicio/Número de habitantes
6.483,82/57.175 0,11 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
895,51/6.483,82 13,81%

Coste del servicio/Número prestaciones
6.483,82/158 41,04 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
895,51/158 5,67 €

Número prestaciones/Número de habitantes
158/57.175 0,0028

- **Servicio de educación Conservatorio**

Coste del servicio previsto	1.212.314,51 €
Coste del servicio real	1.109.924,89 €
Previsiones de ingresos	280.000,00 €
Rendimiento del servicio	212.348,37 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.109.924,89/57.175 19,41 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
212.348,37/1.109.924,89 19,13%

Coste del servicio/Número prestaciones
1.109.924,89/465 2.386,94 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
212.348,37/465 456,66 €

Número prestaciones/Número de habitantes
465/57.175 0,0081

- **O.A.L. Deportes: Servicios organizados por el PMD**



Coste del servicio previsto	213.760,87 €
Coste del servicio real	204.364,38 €
Previsiones de ingresos	40.000,00 €
Rendimiento del servicio	49.559,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
204.364,38/57.175 3,57 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
49.559,00/204.364,38 24,25%

Coste del servicio/Número prestaciones
204.364,38/879 232,50 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
49.559,00/879 56,38 €

Número prestaciones/Número de habitantes
879/57.175 0,0154

- **O.A.L. Deportes: Enseñanza escuelas deportivas municipales**

Coste del servicio previsto	900.844,37 €
Coste del servicio real	910.515,62 €
Previsiones de ingresos	290.000,00 €
Rendimiento del servicio	261.760,57 €

Coste del servicio/Número de habitantes
910.515,62/57.175 15,93 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
261.760,57/910.515,62 28,75%

Coste del servicio/Número prestaciones
910.515,62/5.453 166,98 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
261.760,57/5.453 47,98 €

Número prestaciones/Número de habitantes
5.453/57.175 0,0954

- **O.A.L. Deportes: Tramitación documentación a instancia de parte**

Coste del servicio previsto	7.836,83 €
-----------------------------	------------



Coste del servicio real	7.545,52 €
Previsiones de ingresos	300,00 €
Rendimiento del servicio	536,76 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.545,52/57.175 0,13 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
536,76/7.545,52 7,11%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.545,52/178 42,39 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
536,76/178 3,02 €

Número prestaciones/Número de habitantes
178/57.175 0,0031

- **O.A.L. Deportes: Convocatoria y celebración pruebas selectivas**

Coste del servicio previsto	7.924,47 €
Coste del servicio real	7.532,99 €
Previsiones de ingresos	600,00 €
Rendimiento del servicio	0,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.532,99/57.175 0,13 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
0,00/7.532,99 0,00%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.532,99/2 3.766,50 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
0,00/2 0,00 €

Número prestaciones/Número de habitantes
2/57.175 0,0000

- **O.A.L. Deportes: Utilización instalaciones deportivas**

Coste del servicio previsto	760.682,93 €
Coste del servicio real	746.345,52 €



Previsiones de ingresos	130.000,00 €
Rendimiento del servicio	104.044,51 €

Coste del servicio/Número de habitantes
746.345,52/57.175 13,05 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
104.044,51/746.345,52 13,94%

Coste del servicio/Número prestaciones
746.345,52/27.041 27,60 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
104.044,51/27.041 3,85 €

Número prestaciones/Número de habitantes
27.041/57.175 0,4730

- **O.A.L. Deportes: Instalaciones anuncios ocupando terreno municipal**

Coste del servicio previsto	1.000,00 €
Coste del servicio real	1.000,00 €
Previsiones de ingresos	500,00 €
Rendimiento del servicio	306,74 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.000,00/57.175 0,02 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
306,74/1.000,00 30,67%

Coste del servicio/Número prestaciones
1.000,00/2 500,00 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
306,74/2 153,37 €

Número prestaciones/Número de habitantes
2/57.175 0,0000