



MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN VICENTE DEL RASPEIG CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2015.

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 2015, 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 2015 fuente INE: 56.302 habitantes

3. Indicadores de gestión

- **Servicio de expedición de documentos.**

Coste del servicio previsto	31.018,53 €
Coste del servicio real	29.554,52 €
Previsiones de ingresos	25.000,00 €
Rendimiento del servicio	29.462,47 €

Coste del servicio/Número de habitantes
29.554,52/56.302 0,52 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
29.462,47/29.554,52 99,69%

Coste del servicio/Número prestaciones
29.554,52/141 209,61 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
29.462,47/141 208,95 €

Número prestaciones/Número de habitantes
141/56.302 0,0025



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

Coste del servicio previsto	9.615,46 €
Coste del servicio real	9.296,46 €
Previsiones de ingresos	2.000,00 €
Rendimiento del servicio	1.011,81 €

Coste del servicio/Número de habitantes
9.296,46/56.302 0,17 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
1.011,81/9.296,46 10,88%

Coste del servicio/Número prestaciones
9.296,46/23 404,19 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
1.011,81/23 43,99 €

Número prestaciones/Número de habitantes
23/56.302 0,0004

- **Servicio cementerio**

Coste del servicio previsto	516.774,27 €
Coste del servicio real	506.045,75 €
Previsiones de ingresos	115.000,00 €
Rendimiento del servicio	139.467,97 €

Coste del servicio/Número de habitantes
506.045,75/56.302 8,99 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
139.467,97/506.045,75 27,56%

Coste del servicio/Número prestaciones
506.045,75/308 1.643,01 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
139.467,97/308 452,82 €

Número prestaciones/Número de habitantes
308/56.302 0,0055



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

Coste del servicio previsto	239.030,72 €
Coste del servicio real	240.207,97 €
Previsiones de ingresos	50.000,00 €
Rendimiento del servicio	57.621,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
240.207,97/56.302 4,27 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
57.621,00/240.207,97 23,99%

Coste del servicio/Número prestaciones
240.207,97/1.563 153,68 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
57.621,00/1.563 36,87 €

Número prestaciones/Número de habitantes
1.563/56.302 0,0278

- **Servicio tramitación instrumentos de gestión urbanística**

Coste del servicio previsto	242.486,31 €
Coste del servicio real	233.871,75 €
Previsiones de ingresos	25.000,00 €
Rendimiento del servicio	22.515,61 €

Coste del servicio/Número de habitantes
233.871,75/56.302 4,15 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
22.515,61/233.871,75 9,63%

Coste del servicio/Número prestaciones
233.871,75/588 397,74 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
22.515,61/588 38,29 €

Número prestaciones/Número de habitantes
588/56.302 0,0104



- **Servicio concurrencia pruebas selectivas de personal**

Coste del servicio previsto	36.446,28 €
Coste del servicio real	34.799,57 €
Previsiones de ingresos	2.000,00 €
Rendimiento del servicio	957,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
34.799,57/56.302 0,62 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
957,00/34.799,57 2,75%

Coste del servicio/Número prestaciones
34.799,57/54 644,44 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
957,00/54 17,72 €

Número prestaciones/Número de habitantes
54/56.302 0,0010

- **Servicio de bodas**

Coste del servicio previsto	16.701,20 €
Coste del servicio real	16.227,91 €
Previsiones de ingresos	12.000,00 €
Rendimiento del servicio	13.344,43 €

Coste del servicio/Número de habitantes
16.227,91/56.302 0,29 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
13.344,43/16.227,91 82,23%

Coste del servicio/Número prestaciones
16.227,91/50 324,56 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
13.344,43/50 266,89 €

Número prestaciones/Número de habitantes
50/56.302 0,0009



- **Servicio licencia apertura de establecimientos**

Coste del servicio previsto	314.499,98 €
Coste del servicio real	302.422,67 €
Previsiones de ingresos	135.000,00 €
Rendimiento del servicio	128.231,43 €

Coste del servicio/Número de habitantes
302.422,67/56.302 5,37 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
128.231,43/302.422,67 42,40%

Coste del servicio/Número prestaciones
302.422,67/98 3.085,95 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
128.231,43/98 1.308,48 €

Número prestaciones/Número de habitantes
98/56.302 0,0017

- **Servicio recogida de basura**

Coste del servicio previsto	4.101.122,81 €
Coste del servicio real	4.001.421,42 €
Previsiones de ingresos	3.100.000,00 €
Rendimiento del servicio	3.113.249,43 €

Coste del servicio/Número de habitantes
4.001.421,42/56.302 71,07 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
3.113.249,43/4.001.421,42 77,80%

Coste del servicio/Número prestaciones
4.001.421,42/27.361 146,25 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
3.113.249,43/27.361 113,78 €

Número prestaciones/Número de habitantes
27.361/56.302 0,4860



- **Servicio cédulas habitabilidad**

Coste del servicio previsto	66.746,81 €
Coste del servicio real	64.251,34 €
Previsiones de ingresos	5.000,00 €
Rendimiento del servicio	4.589,08 €

Coste del servicio/Número de habitantes
64.251,34/56.302 1,14 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
4.589,08/64.251,34 7,14%

Coste del servicio/Número prestaciones
64.251,34/44 1.460,26 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
4.589,08/44 104,30 €

Número prestaciones/Número de habitantes
44/56.302 0,0008

- **Servicio vivero de empresas**

Coste del servicio previsto	31.636,83 €
Coste del servicio real	31.618,13 €
Previsiones de ingresos	15.000,00 €
Rendimiento del servicio	14.470,70 €

Coste del servicio/Número de habitantes
31.618,13/56.302 0,56 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
14.470,70/31.618,13 45,77%

Coste del servicio/Número prestaciones
31.618,13/124 254,98 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
14.470,70/124 116,70 €

Número prestaciones/Número de habitantes
124/56.302 0,0022



- **Aparcamiento público**

Coste del servicio previsto	291.117,25 €
Coste del servicio real	234.417,06 €
Previsiones de ingresos	85.000,00 €
Rendimiento del servicio	70.670,14 €

Coste del servicio/Número de habitantes
234.417,06/56.302 4,16 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
70.670,14/234.417,06 30,15%

Coste del servicio/Número prestaciones
234.417,06/69.233 3,39 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
70.670,14/69.233 1,02 €

Número prestaciones/Número de habitantes
69.233/56.302 1,2297

- **Servicio expedición documentos Conservatorio**

Coste del servicio previsto	59.516,76 €
Coste del servicio real	58.636,78 €
Previsiones de ingresos	300,00 €
Rendimiento del servicio	126,64 €

Coste del servicio/Número de habitantes
58.636,78/56.302 1,04 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
126,64/58.636,78 0,22%

Coste del servicio/Número prestaciones
58.636,78/151 388,32 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
126,64/151 0,84 €

Número prestaciones/Número de habitantes
151/56.302 0,0027



- **Servicio de educación Conservatorio**

Coste del servicio previsto	1.080.706,48 €
Coste del servicio real	1.034.116,47 €
Previsiones de ingresos	210.000,00 €
Rendimiento del servicio	234.890,09 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.034.116,47/56.302 18,37 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
234.890,09/1.034.116,47 22,71%

Coste del servicio/Número prestaciones
1.034.116,47/492 2.101,86 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
234.890,09/492 477,42 €

Número prestaciones/Número de habitantes
492/56.302 0,0087

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

Coste del servicio previsto	142.988,79 €
Coste del servicio real	138.728,05 €
Previsiones de ingresos	45.000,00 €
Rendimiento del servicio	37.850,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
138.728,05/56.302 2,46 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
37.850,00/138.728,05 27,28%

Coste del servicio/Número prestaciones
138.728,05/365 380,08 €

Rendimiento del servicio/Número
prestaciones
37.850,00/365 103,70 €

Número prestaciones/Número de habitantes
365/56.302 0,0065



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

Coste del servicio previsto	896.630,67 €
Coste del servicio real	867.245,42 €
Previsiones de ingresos	310.000,00 €
Rendimiento del servicio	283.791,39 €

Coste del servicio/Número de habitantes
867.245,42/56.302 15,40 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
283.791,39/867.245,42 32,72%

Coste del servicio/Número prestaciones
867.245,42/7.230 119,95 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
283.791,39/7.230 39,25 €

Número prestaciones/Número de habitantes
7.230/56.302 0,1284

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

Coste del servicio previsto	8.015,66 €
Coste del servicio real	7.554,28 €
Previsiones de ingresos	300,00 €
Rendimiento del servicio	204,05 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.554,28/56.302 0,13 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
204,05/7.554,28 2,70%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.554,28/25 302,17 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
204,05/25 8,16 €

Número prestaciones/Número de habitantes
25/56.302 0,0004



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

Coste del servicio previsto	8.140,23 €
Coste del servicio real	7.644,51 €
Previsiones de ingresos	600,00 €
Rendimiento del servicio	0,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.644,51/56,302 0,14 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
0,00/7.644,51 0,00%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.644,51/0,00 0,00 €

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

Número prestaciones/Número de habitantes
0,00/56.302 0,0000

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

Coste del servicio previsto	740.503,69 €
Coste del servicio real	715.351,54 €
Previsiones de ingresos	140.000,00 €
Rendimiento del servicio	122.797,44 €

Coste del servicio/Número de habitantes
715.351,54/56.302 12,71 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
122.797,44/715.351,54 17,17%

Coste del servicio/Número prestaciones
715.351,54/23.121 30,94 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
122.797,44/23.121 5,31 €

Número prestaciones/Número de habitantes
23.121/56.302 0,4107



- **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
1.000,00/56.302 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
2/56.302 0,0000