



MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN VICENTE DEL RASPEIG CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2016.

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 2016, 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 2016 fuente INE: 56.715 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
30.209,98/56.715 0,53 €

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

Coste del servicio/Número prestaciones
30.209,98/135 223,78 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
25.506,57/135 188,94 €

Número prestaciones/Número de habitantes
135/56.715 0,0024



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

Coste del servicio previsto	3.326,62 €
Coste del servicio real	4.429,77 €
Previsiones de ingresos	1.000,00 €
Rendimiento del servicio	1.854,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
4.429,77/56.715 0,08 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
1.854,00/4.429,77 41,85%

Coste del servicio/Número prestaciones
4.429,77/38 116,57 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
1.854,00/38 48,79 €

Número prestaciones/Número de habitantes
38/56.715 0,0007

- **Servicio cementerio**

Coste del servicio previsto	422.227,56 €
Coste del servicio real	403.538,41 €
Previsiones de ingresos	157.000,00 €
Rendimiento del servicio	120.432,65 €

Coste del servicio/Número de habitantes
403.538,41/56.715 7,12 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
120.432,65/403.538,41 29,84%

Coste del servicio/Número prestaciones
403.538,41/296 1.363,31 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
120.432,65/296 406,87 €

Número prestaciones/Número de habitantes
296/56.715 0,0052



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

Coste del servicio previsto	278.429,64 €
Coste del servicio real	261.794,79 €
Previsiones de ingresos	55.000,00 €
Rendimiento del servicio	81.671,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
261.794,79/56.715 4,62 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
81.671,00/261.794,79 31,20%

Coste del servicio/Número prestaciones
261.794,79/1.678 156,02 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
81.671,00/1.678 48,67 €

Número prestaciones/Número de habitantes
1.678/56.715 0,0296

- **Servicio tramitación instrumentos de gestión urbanística**

Coste del servicio previsto	34.220,68 €
Coste del servicio real	35.315,77 €
Previsiones de ingresos	30.000,00 €
Rendimiento del servicio	37.920,08 €

Coste del servicio/Número de habitantes
35.315,77/56.715 0,62 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
37.920,08/35.315,77 107,37%

Coste del servicio/Número prestaciones
35.315,77/537 65,76 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
37.920,08/537 70,61 €

Número prestaciones/Número de habitantes
537/56.715 0,0095



- **Servicio concurrencia pruebas selectivas de personal**

Coste del servicio previsto	28.477,32 €
Coste del servicio real	28.153,71 €
Previsiones de ingresos	500,00 €
Rendimiento del servicio	3.825,84 €

Coste del servicio/Número de habitantes
28.153,71/56.715 0,50 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
3.825,84/28.153,71 13,59%

Coste del servicio/Número prestaciones
28.153,71/918 30,67 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
3.825,84/918 4,17 €

Número prestaciones/Número de habitantes
918/56.715 0,0162

- **Servicio de bodas**

Coste del servicio previsto	13.913,63 €
Coste del servicio real	12.370,89 €
Previsiones de ingresos	14.500,00 €
Rendimiento del servicio	4.895,60 €

Coste del servicio/Número de habitantes
12.370,89/56.715 0,22 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
4.895,60/12.370,89 39,57%

Coste del servicio/Número prestaciones
12.370,89/194 63,77 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
4.895,60/194 25,24 €

Número prestaciones/Número de habitantes
194/56.715 0,0034



- **Servicio licencia apertura de establecimientos**

Coste del servicio previsto	168.114,39 €
Coste del servicio real	167.652,34 €
Previsiones de ingresos	125.000,00 €
Rendimiento del servicio	133.442,47 €

Coste del servicio/Número de habitantes
167.652,34/56.715 2,96 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
133.442,47/167.652,34 79,59%

Coste del servicio/Número prestaciones
167.652,34/111 1.510,38 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
133.442,47/111 1.202,18 €

Número prestaciones/Número de habitantes
111/56.715 0,0020

- **Servicio recogida de basura**

Coste del servicio previsto	4.395.806,11 €
Coste del servicio real	4.463.247,35 €
Previsiones de ingresos	3.020.000,00 €
Rendimiento del servicio	2.986.633,59 €

Coste del servicio/Número de habitantes
4.463.247,35/56.715 78,70 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
2.986.633,59/4.463.247,35 66,92%

Coste del servicio/Número prestaciones
4.463,247,35/27.355 163,16 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
2.986.633,59/27.355 109,18 €

Número prestaciones/Número de habitantes
27.355/56.715 0,4823



- **Servicio vivero de empresas**

Coste del servicio previsto	48.701,25 €
Coste del servicio real	48.779,15 €
Previsiones de ingresos	15.000,00 €
Rendimiento del servicio	12.941,63 €

Coste del servicio/Número de habitantes
48.779,15/56.715 0,86 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
12.941,63/48.779,15 26,53%

Coste del servicio/Número prestaciones
48.779,15/121 403,13 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
12.941,63/121 106,96 €

Número prestaciones/Número de habitantes
121/56.715 0,0021

- **Aparcamiento público**

Coste del servicio previsto	406.013,62 €
Coste del servicio real	360.916,24 €
Previsiones de ingresos	75.000,00 €
Rendimiento del servicio	79.300,22 €

Coste del servicio/Número de habitantes
360.916,24/56.715 6,36 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
79.300,22/360.916,24 21,97%

Coste del servicio/Número prestaciones
360.916,24/74.881 4,82 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
79.300,22/74.881 1,06 €

Número prestaciones/Número de habitantes
74.881/56.715 1,3203



- **Servicio expedición documentos Conservatorio**

Coste del servicio previsto	10.727,88 €
Coste del servicio real	10.693,44 €
Previsiones de ingresos	200,00 €
Rendimiento del servicio	563,52 €

Coste del servicio/Número de habitantes
10.693,44/56.715 0,19 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
563,52/10.693,44 5,27%

Coste del servicio/Número prestaciones
10.693,44/207 51,66 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
563,52/207 2,72 €

Número prestaciones/Número de habitantes
207/56.715 0,0036

- **Servicio de educación Conservatorio**

Coste del servicio previsto	1.339.992,73 €
Coste del servicio real	1.272.781,00 €
Previsiones de ingresos	236.000,00 €
Rendimiento del servicio	319.199,90 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.272.781,00/56.715 22,44 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
319.199,90/1.272.781,00 25,08%

Coste del servicio/Número prestaciones
1.272.781,00/470 2.708,04 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
319.199,90/470 679,15 €

Número prestaciones/Número de habitantes
470/56.715 0,0083



- **Feria de muestras**

Coste del servicio previsto	103.682,64 €
Coste del servicio real	103.755,98 €
Previsiones de ingresos	26.000,00 €
Rendimiento del servicio	20.334,43 €

Coste del servicio/Número de habitantes
103.755,98/56.715 1,83 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
20.334,43/103.755,98 19,60%

Coste del servicio/Número prestaciones
103.775,98/141 735,86 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
20.334,43/141 144,22 €

Número prestaciones/Número de habitantes
141/56.715 0,0025

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

Coste del servicio previsto	150.798,41 €
Coste del servicio real	139.580,07 €
Previsiones de ingresos	45.000,00 €
Rendimiento del servicio	47.269,15 €

Coste del servicio/Número de habitantes
139.580,07/56.715 2,46 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
47.269,15/139.580,07 33,87%

Coste del servicio/Número prestaciones
139.580,07/313 445,94 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
47.269,15/313 151,02 €

Número prestaciones/Número de habitantes
313/56.715 0,0055



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

Coste del servicio previsto	858.117,29 €
Coste del servicio real	845.448,91 €
Previsiones de ingresos	300.491,24 €
Rendimiento del servicio	267.948,05 €

Coste del servicio/Número de habitantes
845.448,91/56.715 14,91 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
267.948,05/845.448,91 31,69%

Coste del servicio/Número prestaciones
845.448,91/4.920 171,84 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
267.948,05/4.920 54,46 €

Número prestaciones/Número de habitantes
4.920/56.715 0,0867

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

Coste del servicio previsto	8.043,40 €
Coste del servicio real	7.624,55 €
Previsiones de ingresos	300,00 €
Rendimiento del servicio	313,32 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.624,55/56.715 0,13 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
313,32/7.624,55 4,11%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.624,55/617 12,36 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
313,32/617 0,51 €

Número prestaciones/Número de habitantes
617/56.715 0,0109



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

Coste del servicio previsto	8.189,90 €
Coste del servicio real	7.612,01 €
Previsiones de ingresos	600,00 €
Rendimiento del servicio	0,00 €

Coste del servicio/Número de habitantes
7.612,01/56.715 0,13 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
0,00/7.612,01 0,00%

Coste del servicio/Número prestaciones
7.612,01/40 190,30 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
0,00/40 0,00 €

Número prestaciones/Número de habitantes
40/56.715 0,0007

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

Coste del servicio previsto	719.763,20 €
Coste del servicio real	669.718,44 €
Previsiones de ingresos	140.000,00 €
Rendimiento del servicio	107.542,97 €

Coste del servicio/Número de habitantes
669.718,44/56.715 11,81 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
107.542,97/669.718,44 16,06%

Coste del servicio/Número prestaciones
669.718,44/18.368 36,46 €

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
107.542,97/18.368 5,85 €

Número prestaciones/Número de habitantes
18.368/56.715 0,3239



- **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	353,27 €

Coste del servicio/Número de habitantes
1.000,00/56.715 0,02 €

Rendimiento del servicio/Coste del servicio real
353,27/1.000,00 35,33%

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

Rendimiento del servicio/Número prestaciones
353,27/2 176,64 €

Número prestaciones/Número de habitantes
2/56.715 0,0000