



MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS Y DEL COSTE DE LOS MISMOS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN VICENTE DEL RASPEIG CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 2016.

1.- INTRODUCCIÓN

Según lo establecido en el artículo 211 apartado b) 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 demostrativa de los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, lo que supone plasmar en un documento todos los datos relativos a los conceptos de eficacia, a través del cual se relacionan los objetivos alcanzados con los perseguidos, y de eficiencia, que atiende a la relación entre el producto obtenido y el coste de los medios utilizados.

Para constatar el grado de cumplimiento de los objetivos, se precisa, que previamente los mismos hayan programados, lo que implicaría la existencia de un Presupuesto por Programas P.P.B.S., el cual no se dispone en el Ayuntamiento de San Vicente del Raspeig. En este Ayuntamiento, como sucede en general, en el resto de entidades locales, en los Presupuestos no se diferencia la estructura de los programas de carácter finalista, de los programas instrumentales o de apoyo y los de gestión como si se hace todos los años en las normas reguladoras de elaboración de los Presupuestos Generales del Estado, que determinan el establecimiento de objetivos cuantificables e indicadores de ejecución para medir y evaluar el cumplimiento de los objetivos en los programas finalistas.

La falta de definición previa de objetivos, a los que se deben asignar unos recursos para su consecución, imposibilita la posterior evaluación de su grado de cumplimiento, lo que a su vez supone una deficiencia en la información disponible para la toma de decisiones de los gestores públicos. Por otra parte, los indicadores más habituales son los de carácter económicos, sin embargo, la actividad de los Entes Públicos cuyo objetivo general es del bienestar comunitario (maximizarlo con arreglo a los medios disponibles en cada momento), está relacionada con la consecución de ciertos objetivos y logros que no tienen traducción en términos económicos, sino que los objetivos se definen en muchos casos incluyendo elementos de tipo cualitativo difícilmente cuantificables.



Y por otra parte y lamentablemente, es preciso recordar que en la práctica es muy frecuente que se confundan los objetivos con los medios: construir un polideportivo nunca será un objetivo, sino un medio para fomentar la práctica del deporte. Los auténticos objetivos suelen desembocar en grados de cumplimiento, de ahí que muchos indicadores se expresen en porcentajes o ratios.

Si se elige el camino del presupuesto por objetivos, habría que establecer indicadores para comprobar hasta qué grado se han cumplido; y en la elección del indicador, debe tenerse en cuenta no sólo su adecuación como instrumento de medida, sino las posibilidades de medición.

Por otra parte, también es cierto, es que para obtener los datos necesarios para determinar el coste de los servicios públicos con el fin de elaborar una memoria demostrativa 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 no se dispone de una definición previa de objetivos, ni de los indicadores para su mediación, así como tampoco de una contabilidad analítica que prácticamente no se ha implantado en la administración local, la única forma de elaborar una memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados, con indicación de los objetivos previstos y alcanzados y del coste de los mismos es acudir a la clasificación presupuestaria por programas llevada por este Ayuntamiento en base a 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. A estos efectos relacionamos, a continuación, los distintos programas existentes en el Presupuesto de este Ayuntamiento y del OAL Patronato de Deportes, programas que se corresponden con las distintas Concejalías o Áreas de actuación atendiendo a los siguientes niveles:

1- Consignaciones iniciales y 2- definitivas. Reflejarán los objetivos programados o previstos para el ejercicio de 2016 así como las modificaciones al alza o a la baja de dichas previsiones.

3- Obligaciones reconocidas. Indicarán el coste aproximado de los objetivos programados en el 2016.

4- Porcentaje que representan las obligaciones reconocidas sobre los créditos definitivos. Indicarán de forma relativa el grado de cumplimiento de los objetivos previstos o programados en el ejercicio, igualmente de una forma aproximada. Téngase en cuenta que a la hora de determinar el coste de los objetivos previstos hemos utilizado las obligaciones reconocidas como indicamos en el apartado anterior a falta de una contabilidad analítica, ya que deberían ser los Departamentos gestores lo que proporcionasen la información necesaria para determinar el grado de cumplimiento de los objetivos programados. De todas formas no es descabellado utilizar la cifras de obligaciones reconocidas para este fin, porque es habitual que exista cierta correlación entre las obligaciones reconocidas sobre la consignación definitiva (en muchas ocasiones se programa un objetivo y este queda cifrado al efectuar su consignación presupuestaria) y el grado de cumplimiento de los objetivos previstos.



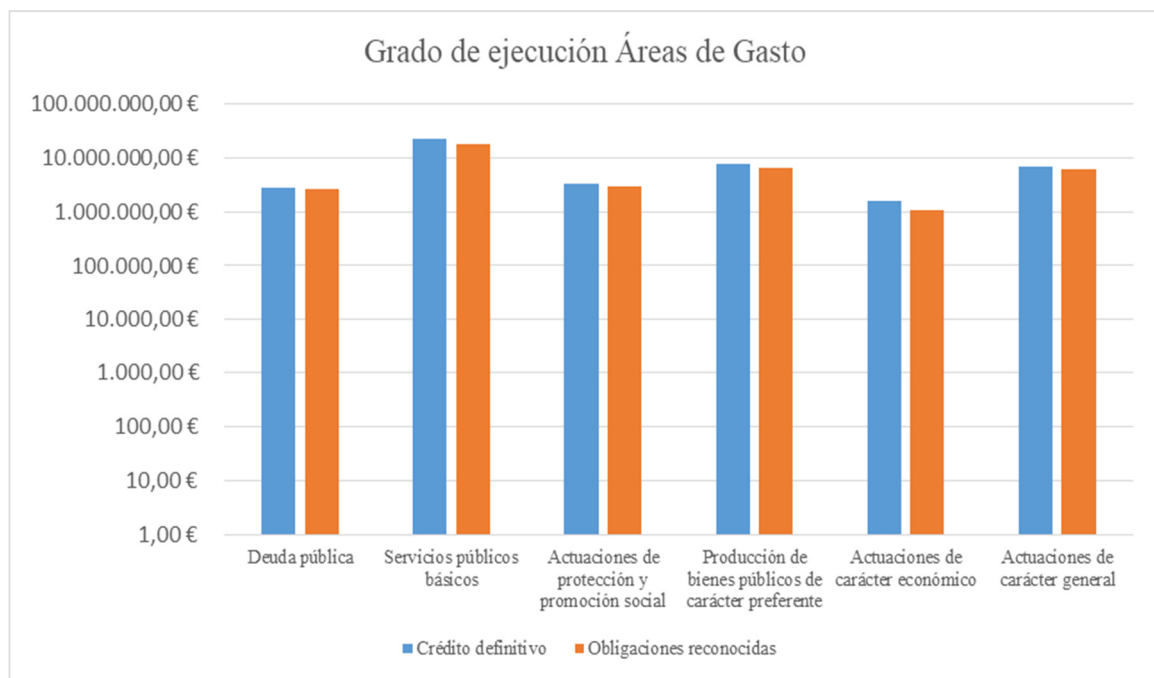
Por el contrario, habrá ocasiones en las que esto no ocurrirá, ya que se pueden conseguir ahorros racionalizando el gasto o adjudicando contratos de obras o servicios con bajas respecto del precio de licitación que redunde en menores obligaciones reconocidas sin que ello signifique un menor alcance en la consecución de los objetivos programados.

El análisis que se realiza por la clasificación por programas, se tiene en cuenta las Áreas de Gasto (1 dígito), las Políticas de Gasto (2 dígitos) y los Grupos de Programas (3 dígitos)

2.- GRADO DE EJECUCIÓN POR PROGRAMAS.

2.1.- Área de Gasto

Área de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
0	Deuda pública	1.891.500,00 €	2.716.052,06 €	2.580.036,08 €	94,99%
1	Servicios públicos básicos	15.896.473,90 €	21.988.125,21 €	17.933.116,71 €	81,56%
2	Actuaciones de protección y promoción social	2.788.992,61 €	3.336.464,24 €	2.985.862,79 €	89,49%
3	Producción de bienes públicos de carácter preferente	6.526.657,59 €	7.551.761,17 €	6.546.978,84 €	86,69%
4	Actuaciones de carácter económico	1.078.118,49 €	1.619.507,68 €	1.087.053,47 €	67,12%
9	Actuaciones de carácter general	6.507.783,74 €	7.000.892,99 €	6.271.979,02 €	89,59%

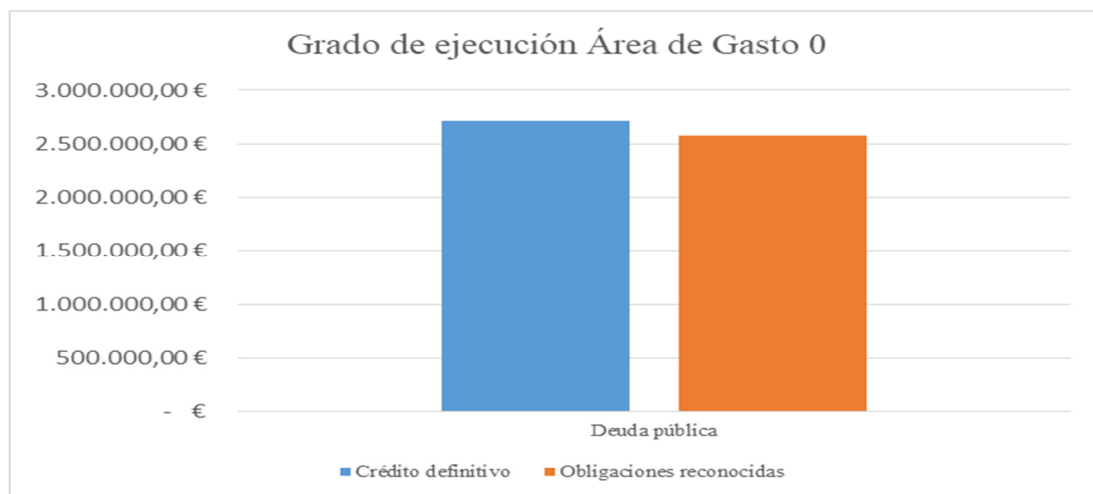




2.2.- Política de Gasto

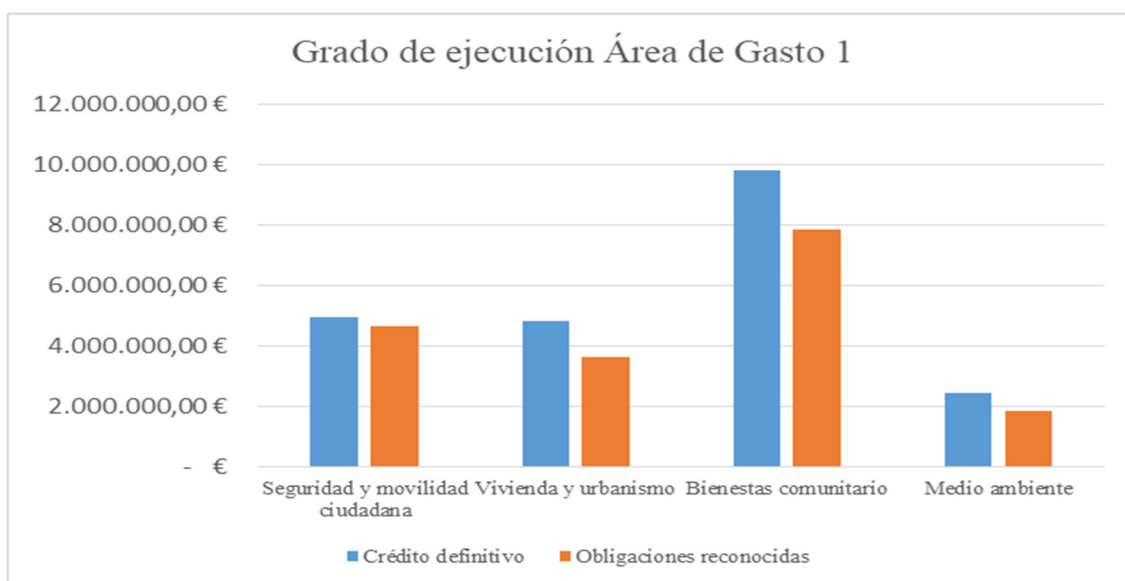
Área de gasto 0: Deuda pública

Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
01	Deuda pública	1.891.500,00 €	2.716.052,06 €	2.580.036,08 €	94,99%



Área de gasto 1: Servicios públicos básicos

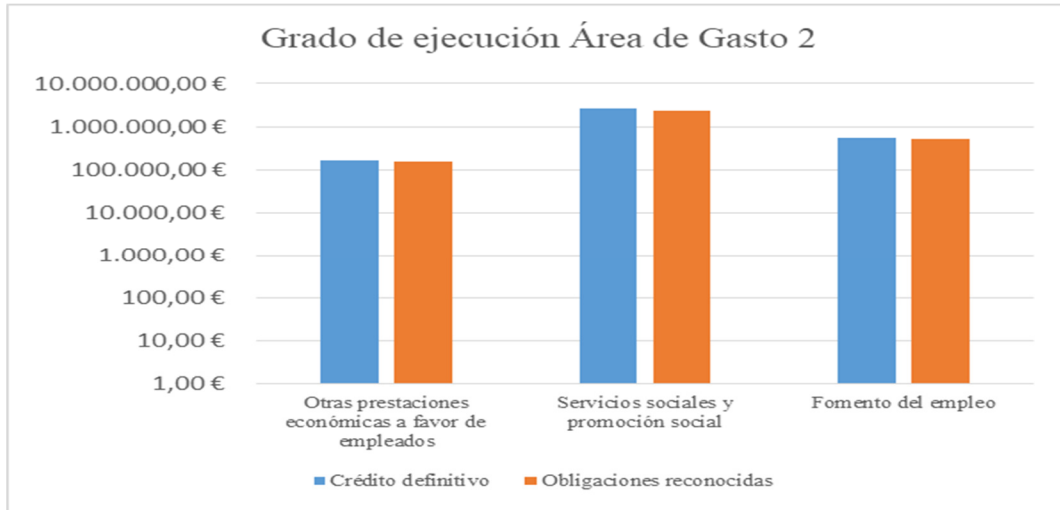
Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
13	Seguridad y movilidad ciudadana	4.867.789,78 €	4.926.328,53 €	4.628.524,81 €	93,95%
15	Vivienda y urbanismo	2.616.572,80 €	4.829.662,64 €	3.606.340,74 €	74,67%
16	Bienestras comunitario	6.990.211,83 €	9.790.804,68 €	7.845.198,97 €	80,13%
17	Medio ambiente	1.421.899,49 €	2.441.329,36 €	1.853.052,19 €	75,90%





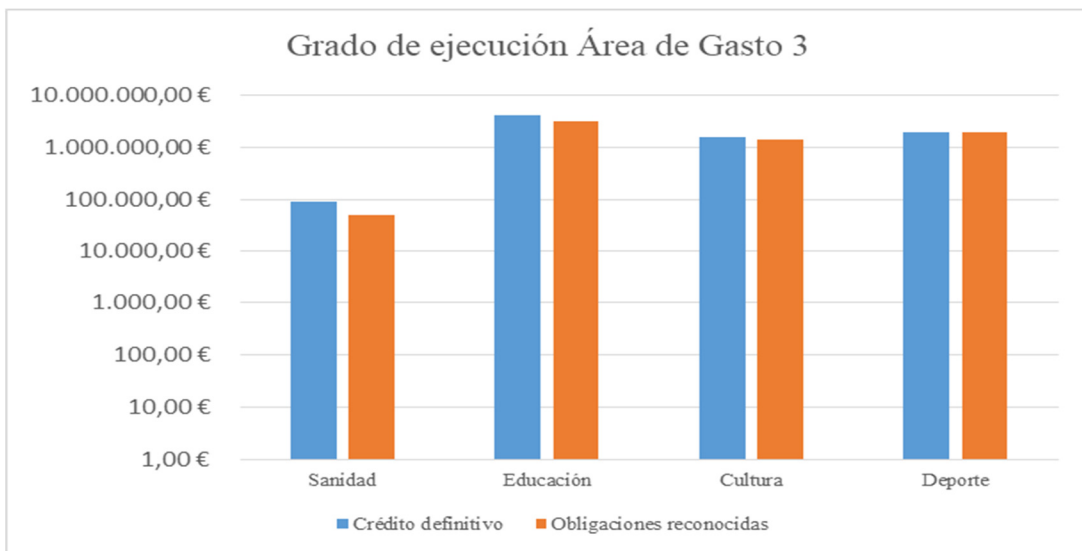
Área de gasto 2: Actuaciones de protección y promoción social

Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
22	Otras prestaciones económicas a favor de empleados	165.238,24 €	165.238,24 €	156.213,93 €	94,54%
23	Servicios sociales y promoción social	2.178.843,84 €	2.635.884,39 €	2.320.788,01 €	88,05%
24	Fomento del empleo	444.910,53 €	535.341,61 €	508.860,85 €	95,05%



Área de gasto 3: Producción de bienes públicos de carácter preferente

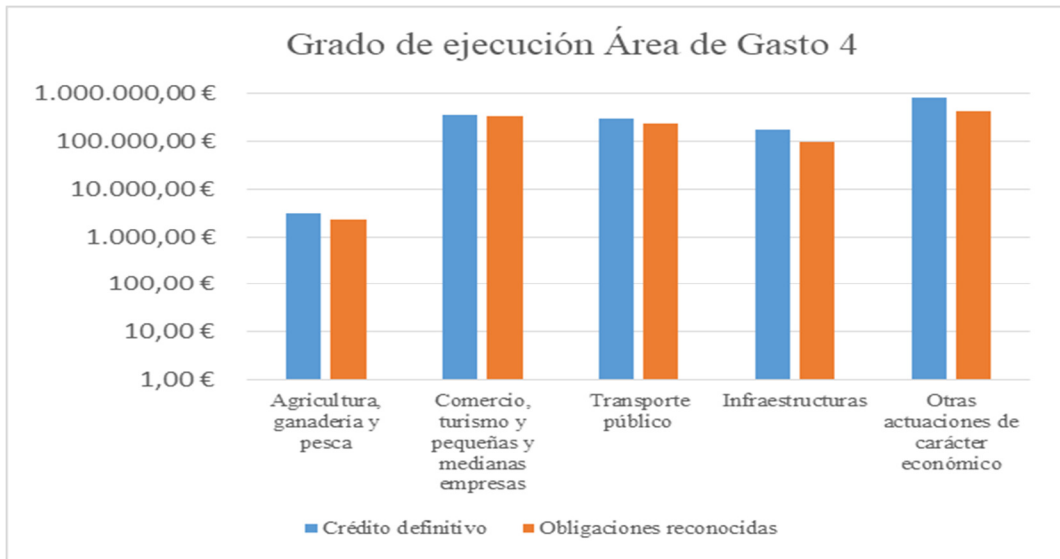
Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
31	Sanidad	86.457,54 €	89.658,19 €	49.162,51 €	54,83%
32	Educación	3.044.269,62 €	3.991.784,95 €	3.193.782,55 €	80,01%
33	Cultura	1.532.101,43 €	1.570.076,58 €	1.404.268,93 €	89,44%
34	Deporte	1.863.829,00 €	1.900.241,45 €	1.899.764,85 €	99,97%





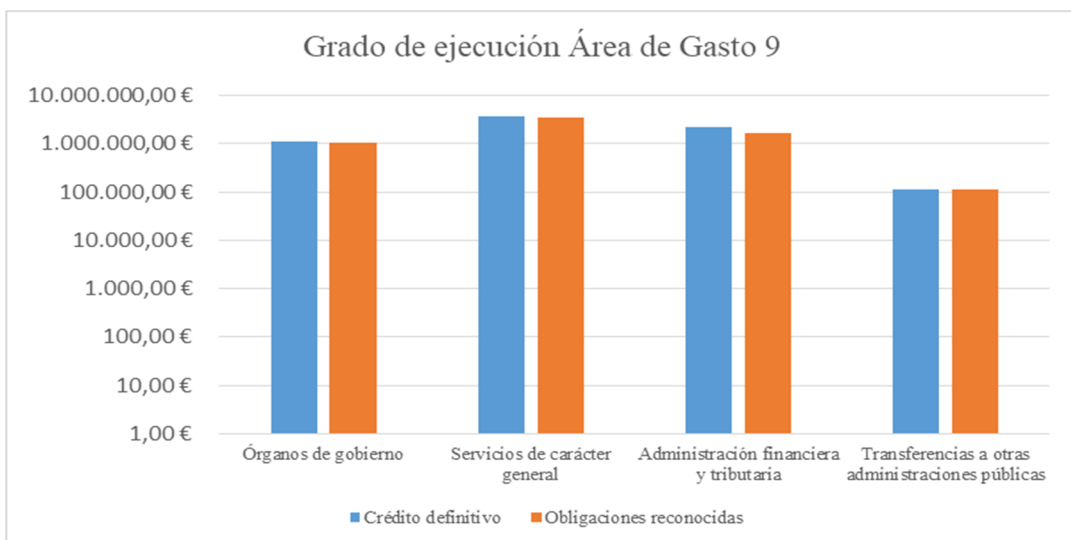
Área de gasto 4: Actuaciones de carácter económico

Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
41	Agricultura, ganadería y pesca	3.000,00 €	3.000,00 €	2.295,75 €	76,53%
43	Comercio, turismo y pequeñas y medianas empresas	340.019,85 €	345.058,27 €	341.780,14 €	99,05%
44	Transporte público	288.000,00 €	288.000,00 €	234.955,11 €	81,58%
45	Infraestructuras	22.025,00 €	175.114,21 €	94.812,52 €	54,14%
49	Otras actuaciones de carácter económico	425.073,64 €	808.335,20 €	413.209,95 €	51,12%



Área de gasto 9: Actuaciones de carácter general

Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
91	Órganos de gobierno	1.065.483,88 €	1.076.414,59 €	1.043.990,30 €	96,99%
92	Servicios de carácter general	3.640.401,13 €	3.680.238,89 €	3.429.158,75 €	93,18%
93	Administración financiera y tributaria	1.678.798,73 €	2.130.929,26 €	1.685.519,72 €	79,10%
94	Transferencias a otras administraciones públicas	123.100,00 €	113.310,25 €	113.310,25 €	100,00%

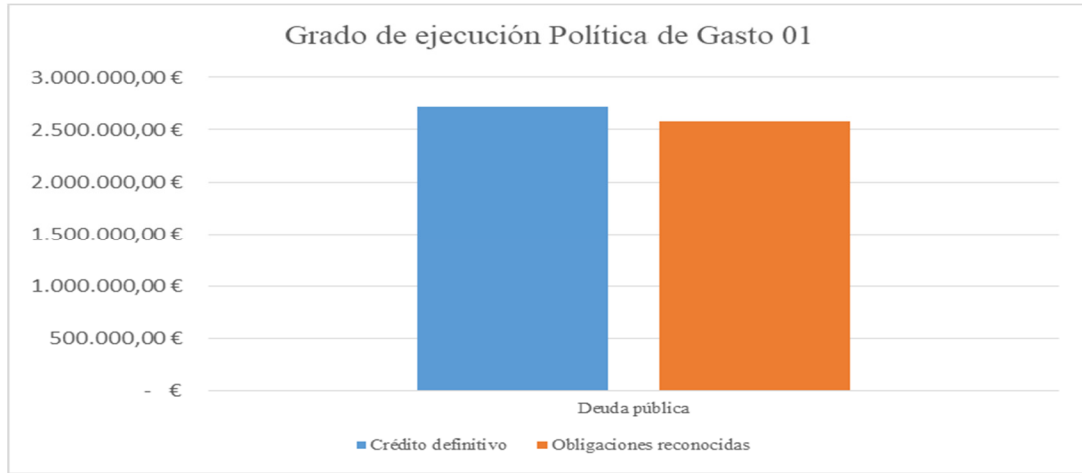




2.3.- Grupo de Programas.

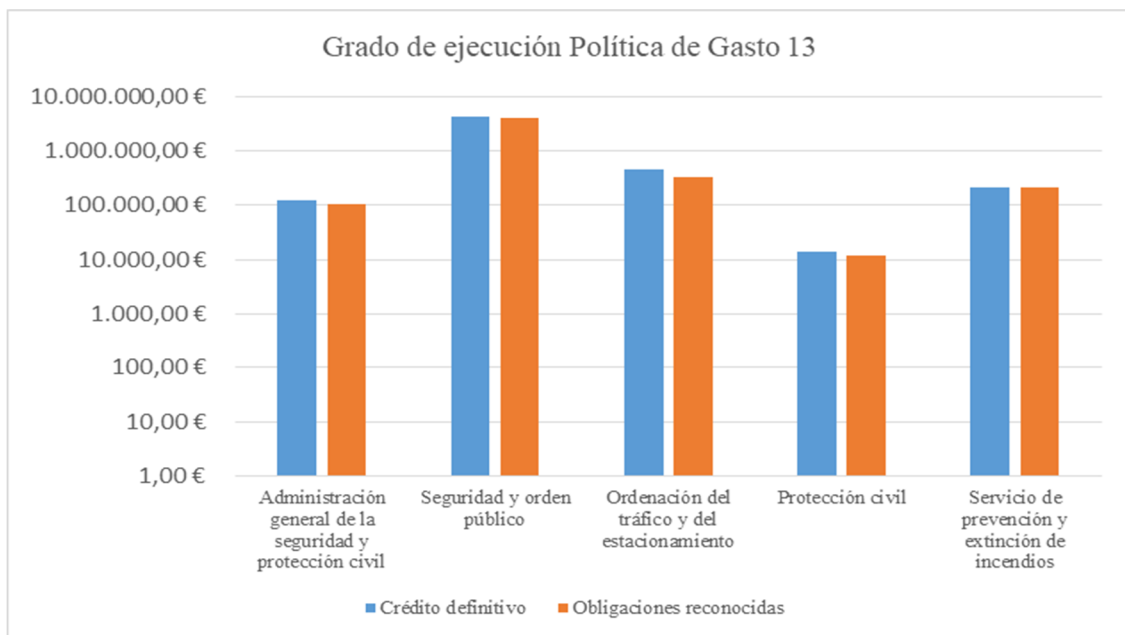
Política de gasto 01: Deuda pública

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
011	Deuda pública	1.891.500,00 €	2.716.052,06 €	2.580.036,08 €	94,99%



Política de gasto 13: Seguridad y movilidad ciudadana

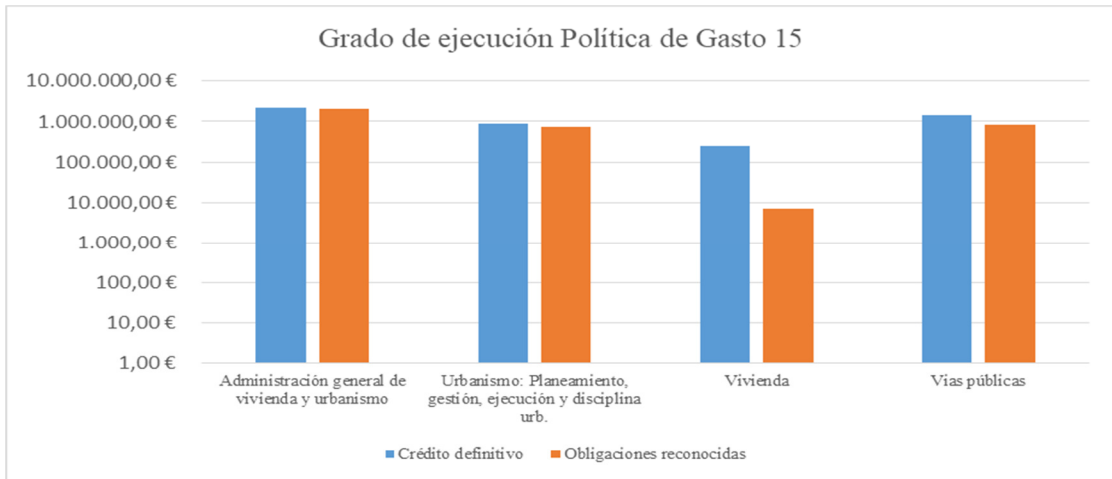
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
130	Administración general de la seguridad y protección civil	117.450,00 €	124.256,06 €	102.442,92 €	82,45%
132	Seguridad y orden público	4.091.922,67 €	4.120.768,24 €	3.972.176,16 €	96,39%
133	Ordenación del tráfico y del estacionamiento	445.895,64 €	453.385,89 €	328.234,12 €	72,40%
135	Protección civil	13.907,00 €	13.907,00 €	11.660,27 €	83,84%
136	Servicio de prevención y extinción de incendios	198.614,47 €	214.011,34 €	214.011,34 €	100,00%





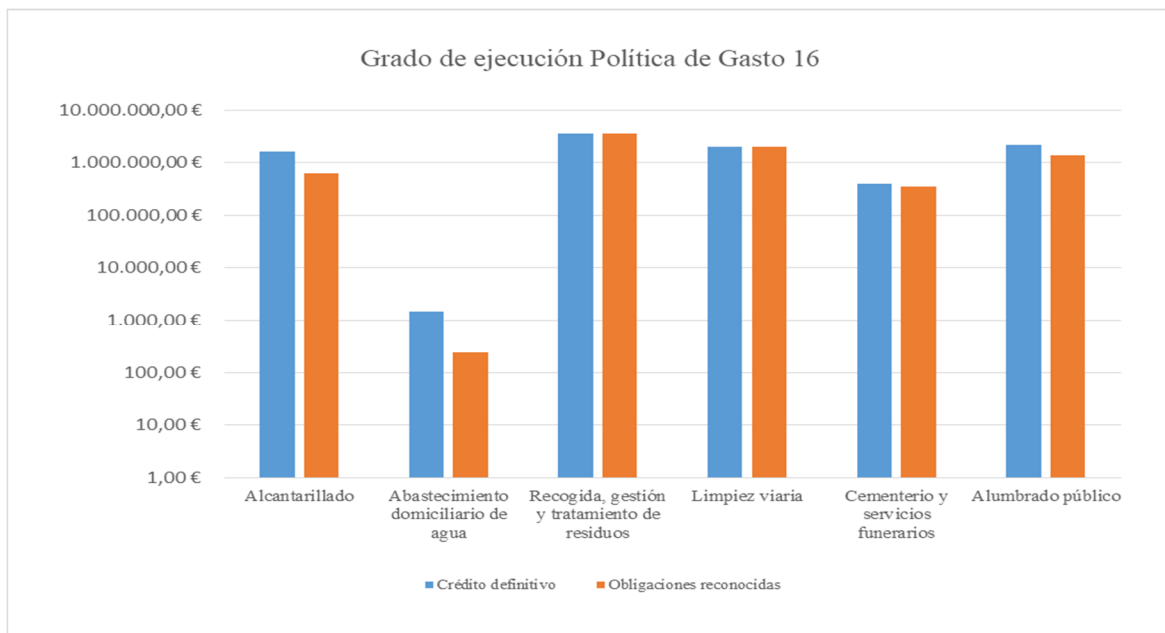
Política de gasto 15: Vivienda y urbanismo

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
150	Administración general de vivienda y urbanismo	2.273.199,12 €	2.232.013,76 €	2.054.409,90 €	92,04%
151	Urbanismo: Planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urb.	99.600,00 €	880.073,60 €	725.736,35 €	82,46%
152	Vivienda	197.773,68 €	247.527,92 €	7.018,00 €	2,84%
153	Vías públicas	46.000,00 €	1.470.047,36 €	819.176,49 €	55,72%



Política de gasto 16: Bienestar comunitario

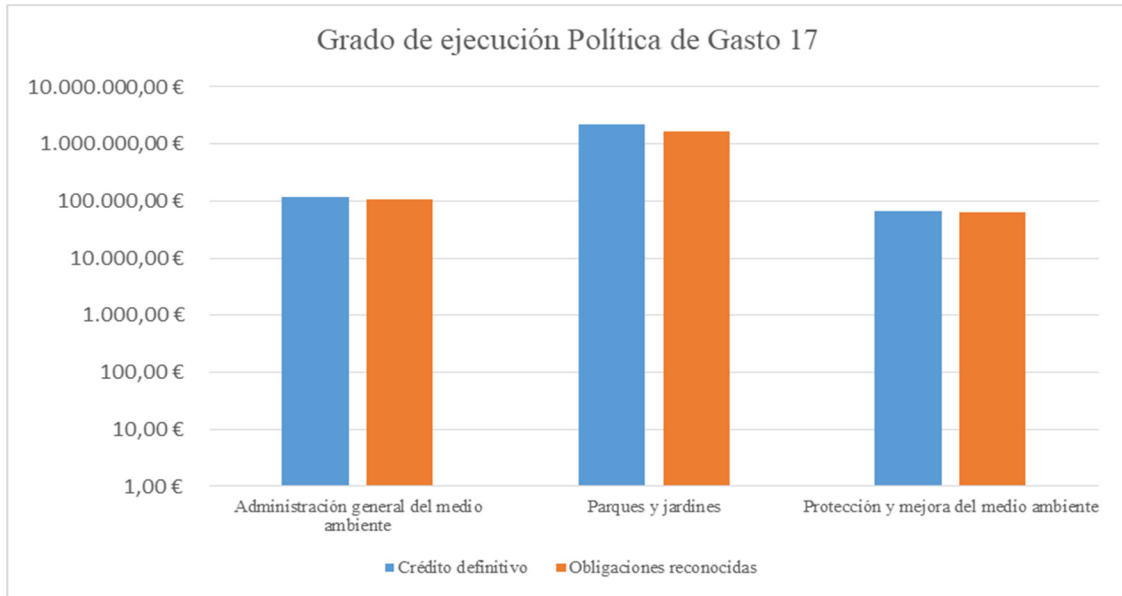
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
160	Alcantarillado	27.500,00 €	1.625.448,65 €	617.787,91 €	38,01%
161	Abastecimiento domiciliario de agua	1.500,00 €	1.500,00 €	243,15 €	16,21%
162	Recogida, gestión y tratamiento de residuos	3.495.985,54 €	3.588.262,58 €	3.527.586,71 €	98,31%
163	Limpiez viaria	1.975.705,36 €	1.975.705,36 €	1.980.884,28 €	100,26%
164	Cementerio y servicios funerarios	341.224,58 €	400.353,97 €	355.262,44 €	88,74%
165	Alumbrado público	1.148.296,35 €	2.199.534,12 €	1.363.434,48 €	61,99%





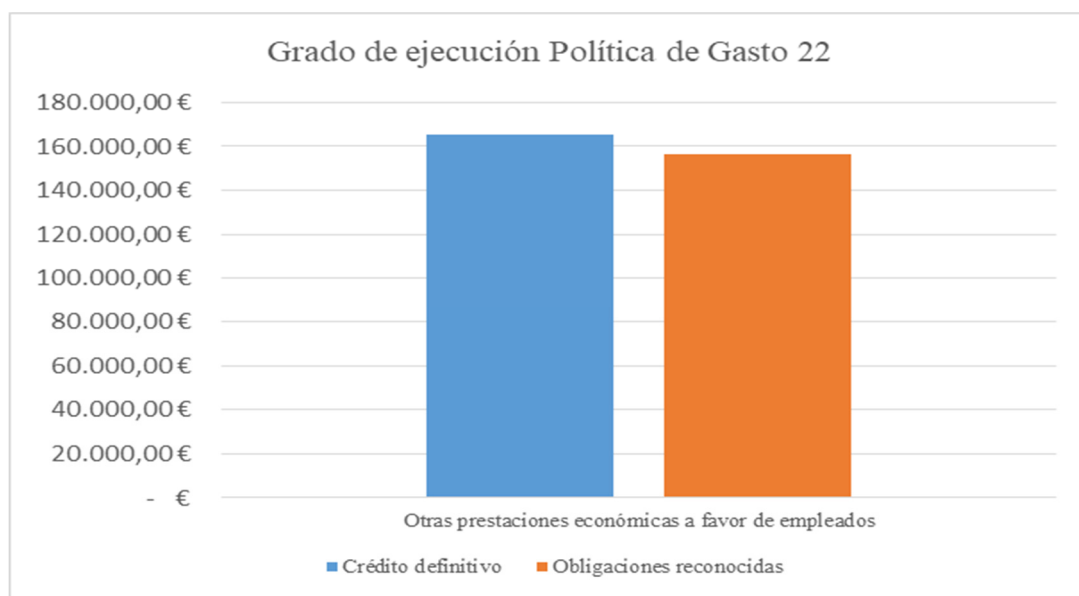
Política de gasto 17: Medio ambiente

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
170	Administración general del medio ambiente	114.846,82 €	120.255,72 €	106.156,47 €	88,28%
171	Parques y jardines	1.256.984,62 €	2.254.510,59 €	1.682.962,29 €	74,65%
172	Protección y mejora del medio ambiente	50.068,05 €	66.563,05 €	63.933,43 €	96,05%



Política de gasto 22: Otras prestaciones económicas a favor de empleados

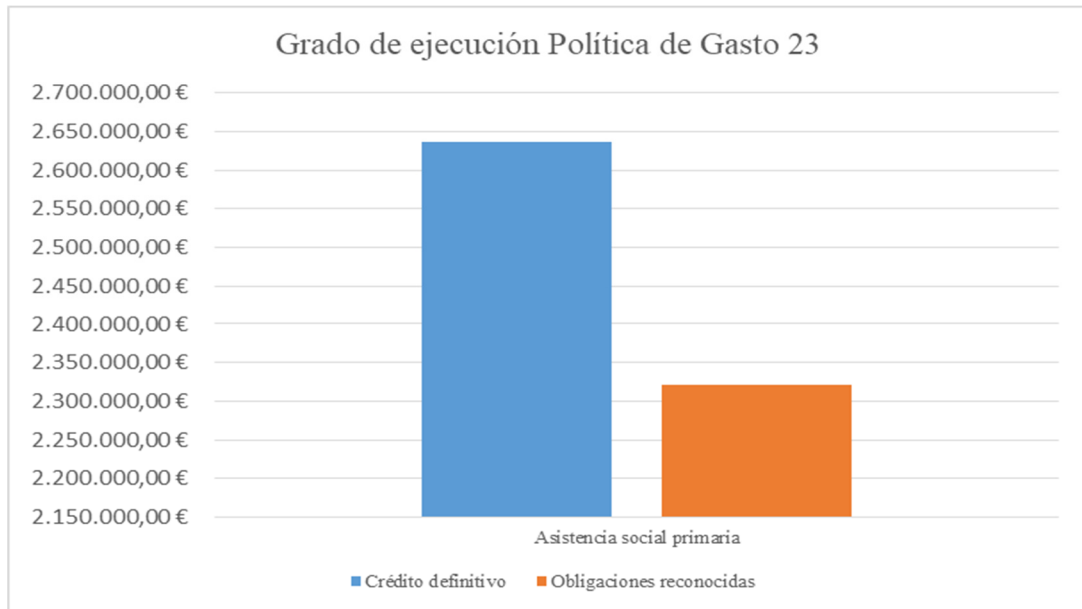
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
221	Otras prestaciones económicas a favor de empleados	165.238,24 €	165.238,24 €	156.213,93 €	94,54%





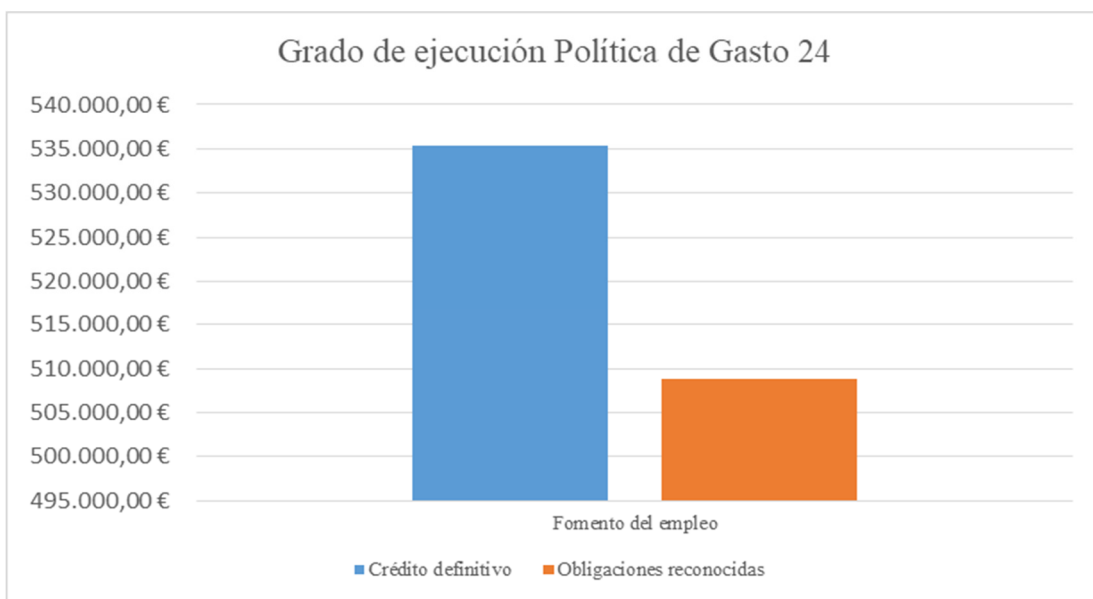
Política de gasto 23: Servicios sociales y promoción social

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
231	Asistencia social primaria	2.178.843,84 €	2.635.884,39 €	2.320.788,01 €	88,05%



Política de gasto 24: Fomento del empleo

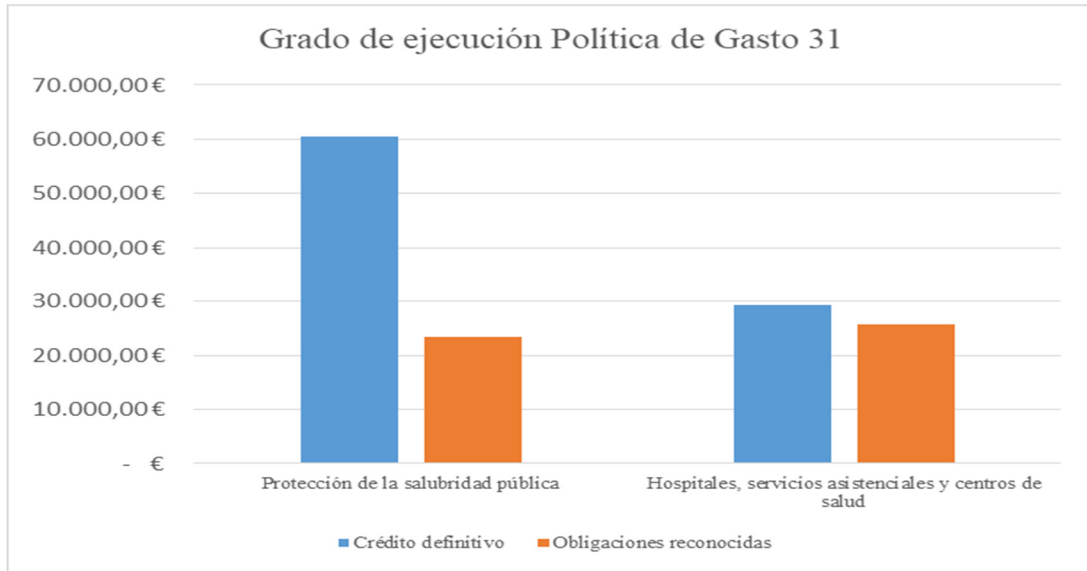
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
241	Fomento del empleo	444.910,53 €	535.341,61 €	508.860,85 €	95,05%





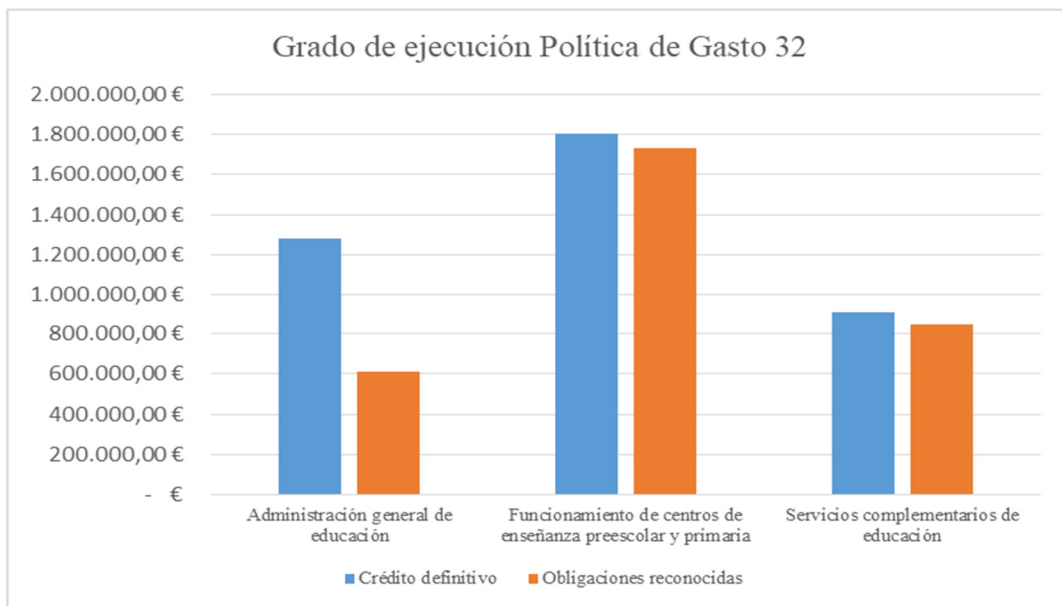
Política de gasto 31: Sanidad

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
311	Protección de la salubridad pública	57.600,00 €	60.430,00 €	23.397,82 €	38,72%
312	Hospitales, servicios asistenciales y centros de salud	28.857,54 €	29.228,19 €	25.764,69 €	88,15%



Política de gasto 32: Educación

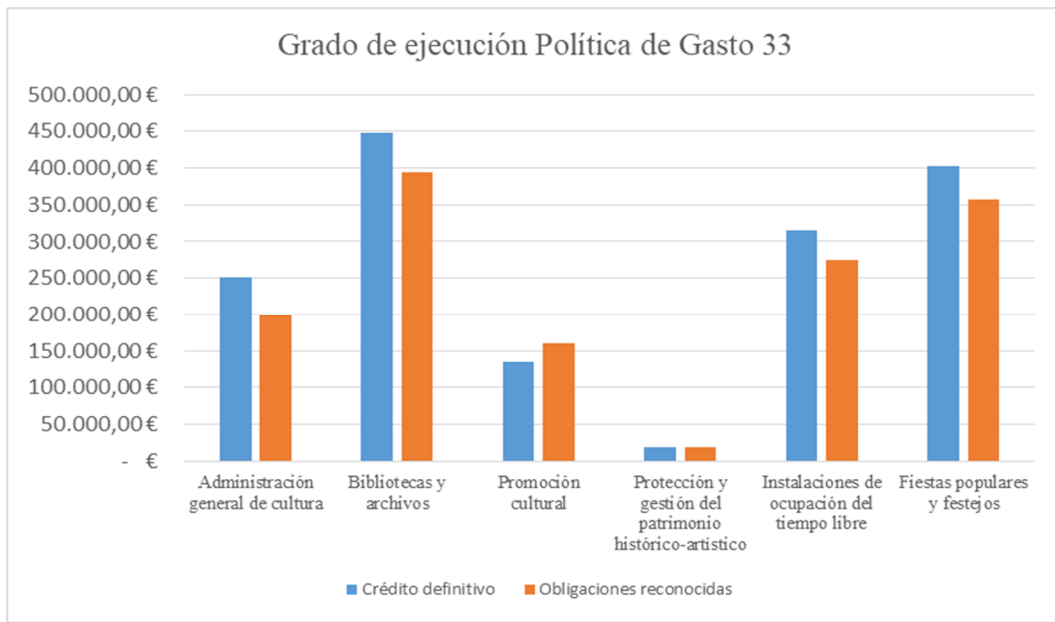
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
320	Administración general de educación	411.344,73 €	1.280.748,57 €	614.183,42 €	47,96%
323	Funcionamiento de centros de enseñanza preescolar y primaria	1.729.607,05 €	1.803.837,93 €	1.731.740,25 €	96,00%
326	Servicios complementarios de educación	903.317,84 €	907.198,45 €	847.858,88 €	93,46%





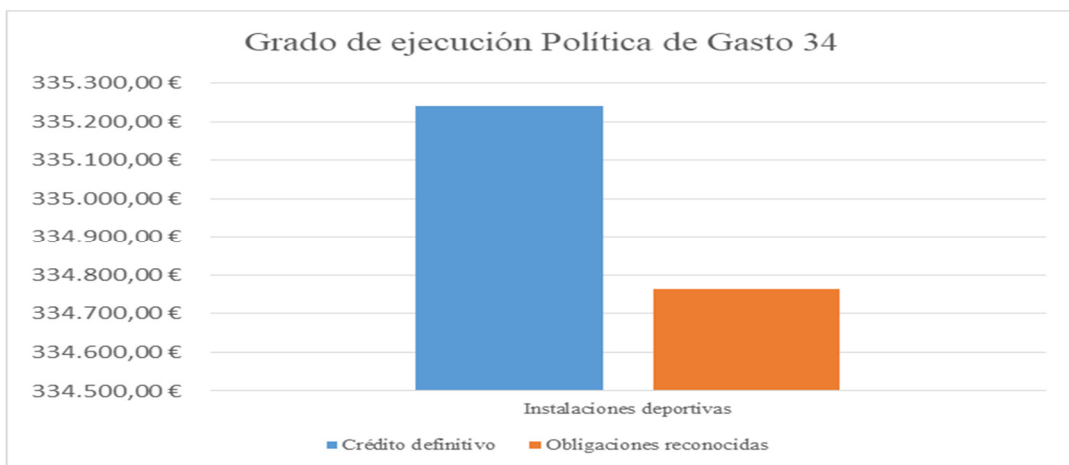
Política de gasto 33: Cultura

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
330	Administración general de cultura	248.022,60 €	250.876,56 €	199.426,22 €	79,49%
332	Bibliotecas y archivos	463.826,12 €	447.991,10 €	393.517,84 €	87,84%
334	Promoción cultural	135.000,00 €	135.000,00 €	160.188,98 €	118,66%
336	Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico	- €	18.983,39 €	18.982,48 €	100,00%
337	Instalaciones de ocupación del tiempo libre	289.200,61 €	314.839,71 €	274.312,36 €	87,13%
338	Fiestas populares y festejos	396.052,10 €	402.385,82 €	357.841,05 €	88,93%



Política de gasto 34: Deporte

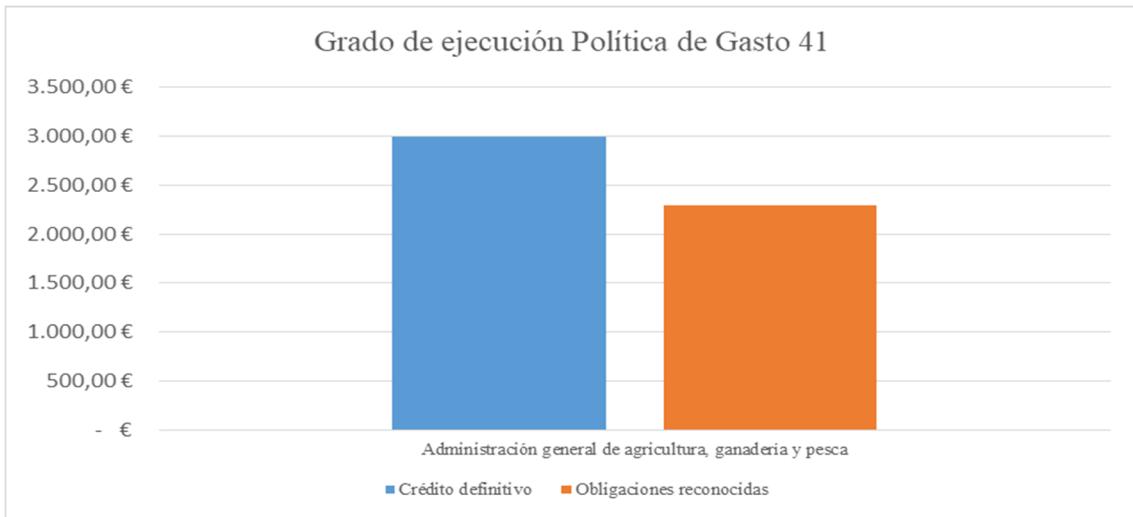
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
340	Administración general de deportes	1.565.000,00 €	1.565.000,00 €	1.565.000,00 €	100,00%
342	Instalaciones deportivas	298.829,00 €	335.241,45 €	334.764,85 €	99,86%





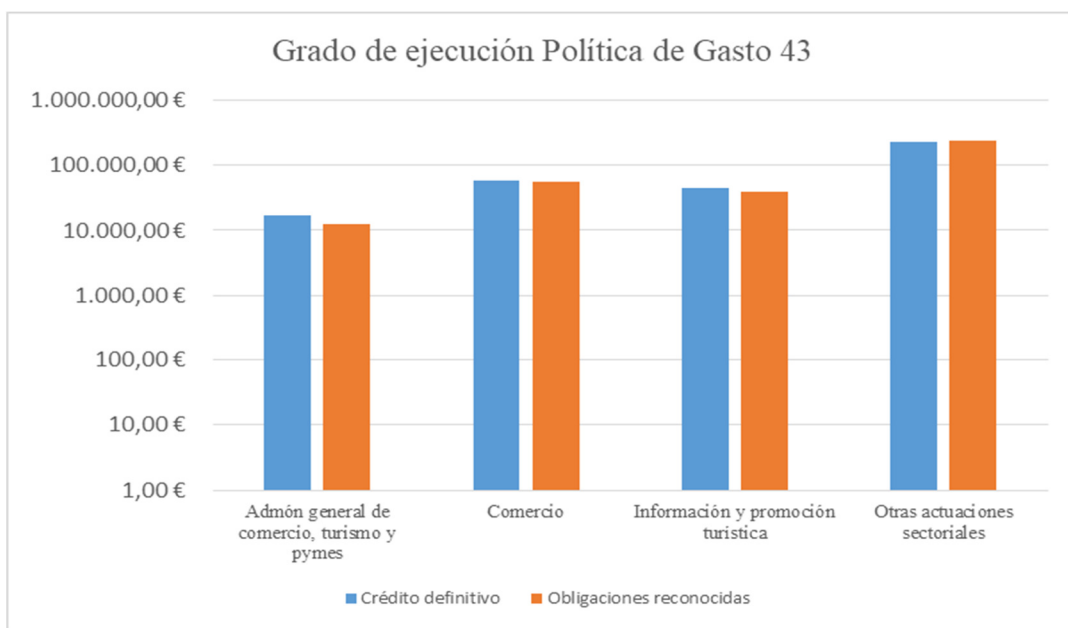
Política de gasto 41: Agricultura, ganadería y pesca

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
410	Administración general de agricultura, ganadería y pesca	3.000,00 €	3.000,00 €	2.295,75 €	76,53%



Política de gasto 43: Comercio, turismo y pequeñas y medianas empresas

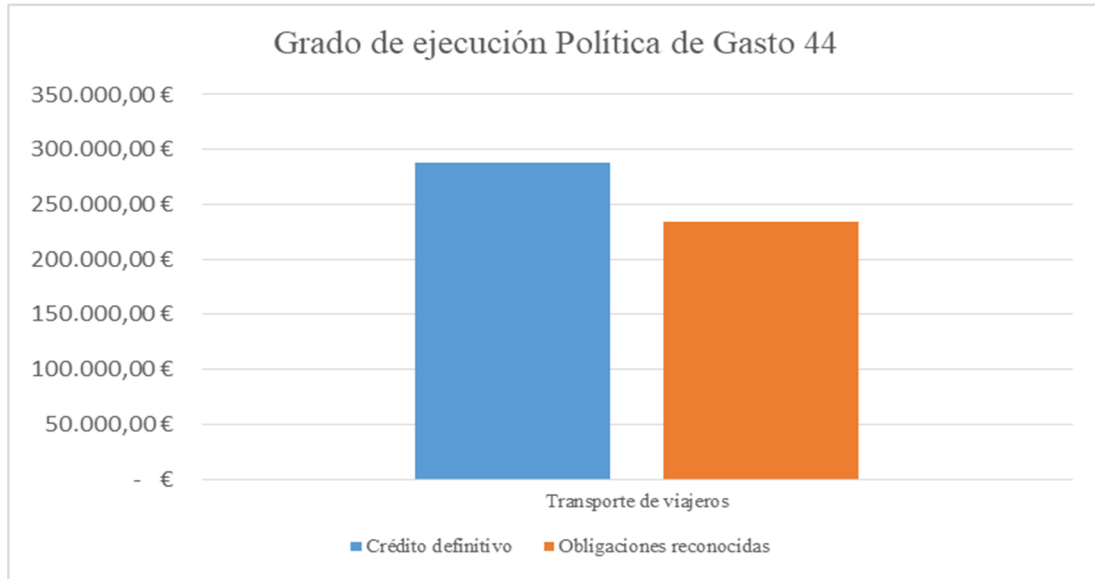
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
430	Admón general de comercio, turismo y pymes	15.000,00 €	17.000,00 €	12.639,21 €	74,35%
431	Comercio	57.000,00 €	57.541,96 €	55.275,25 €	96,06%
432	Información y promoción turística	46.936,38 €	44.749,46 €	38.923,86 €	86,98%
439	Otras actuaciones sectoriales	221.083,47 €	225.766,85 €	234.941,82 €	104,06%





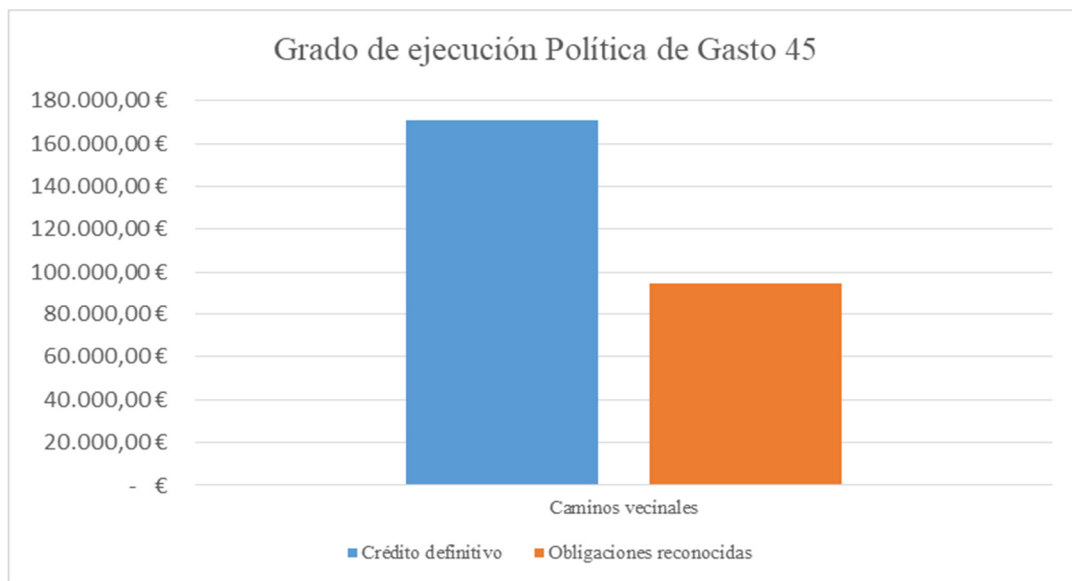
Política de gasto 44: Transporte público

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
441	Transporte de viajeros	288.000,00 €	288.000,00 €	234.955,11 €	81,58%



Política de gasto 45: Infraestructuras

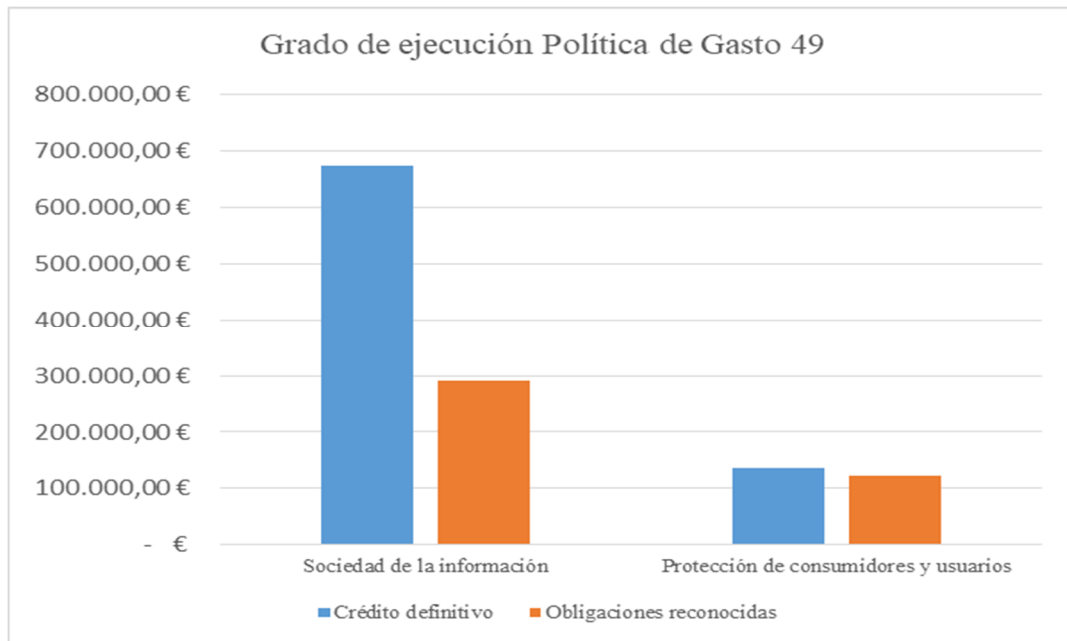
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
453	Carreteras	4.000,00 €	4.000,00 €	- €	0,00%
454	Caminos vecinales	18.025,00 €	171.114,21 €	94.812,52 €	55,41%





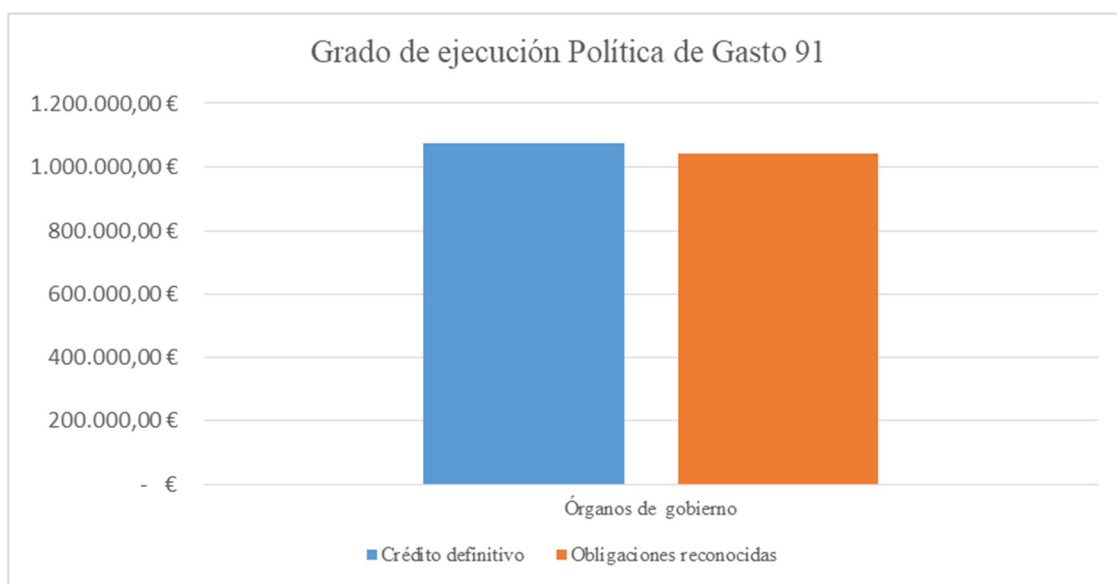
Política de gasto 49: Otras actuaciones de carácter económico

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
491	Sociedad de la información	289.971,77 €	673.233,33 €	290.511,77 €	43,15%
493	Protección de consumidores y usuarios	135.101,87 €	135.101,87 €	122.698,18 €	90,82%



Política de gasto 91: Órganos de gobierno

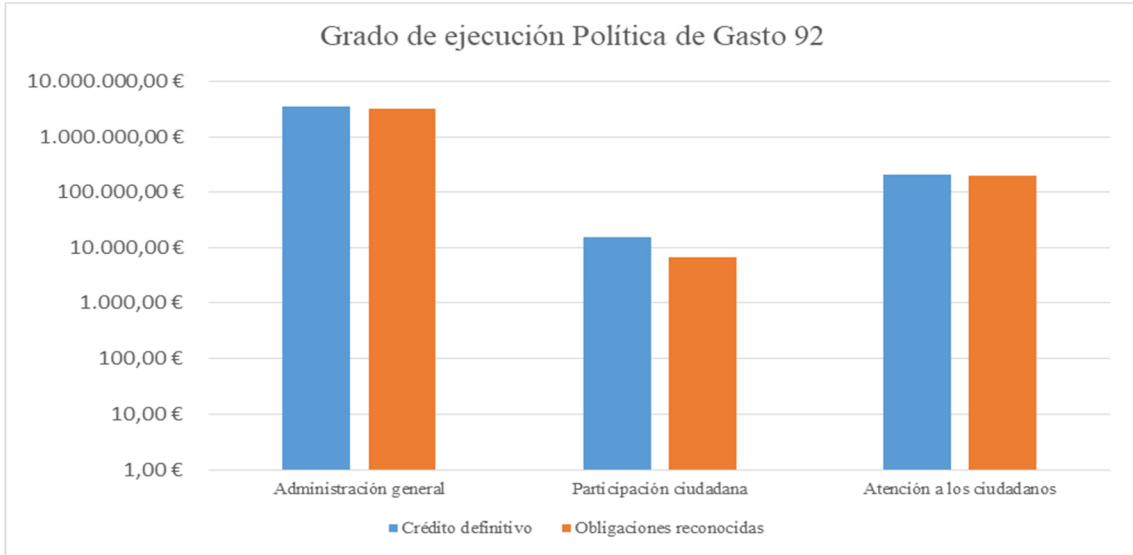
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
912	Órganos de gobierno	1.065.483,88 €	1.076.414,59 €	1.043.990,30 €	96,99%





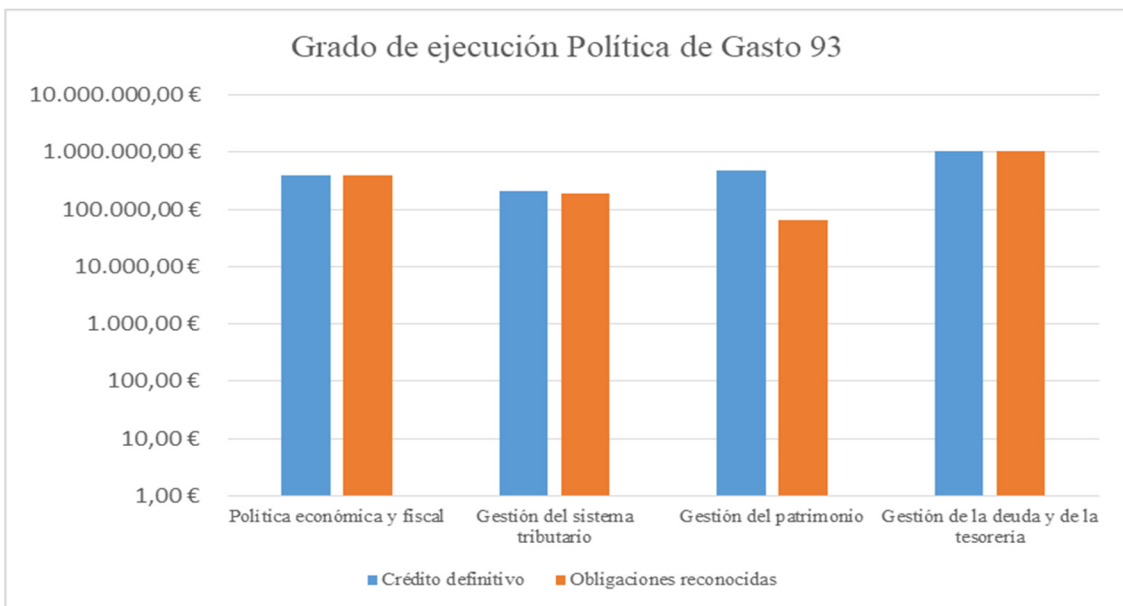
Política de gasto 92: Servicios de carácter general

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
920	Administración general	3.395.162,35 €	3.454.189,86 €	3.227.380,89 €	93,43%
924	Participación ciudadana	15.000,00 €	15.665,50 €	6.696,89 €	42,75%
925	Atención a los ciudadanos	230.238,78 €	210.383,53 €	195.080,97 €	92,73%



Política de gasto 93: Administración financiera y tributaria

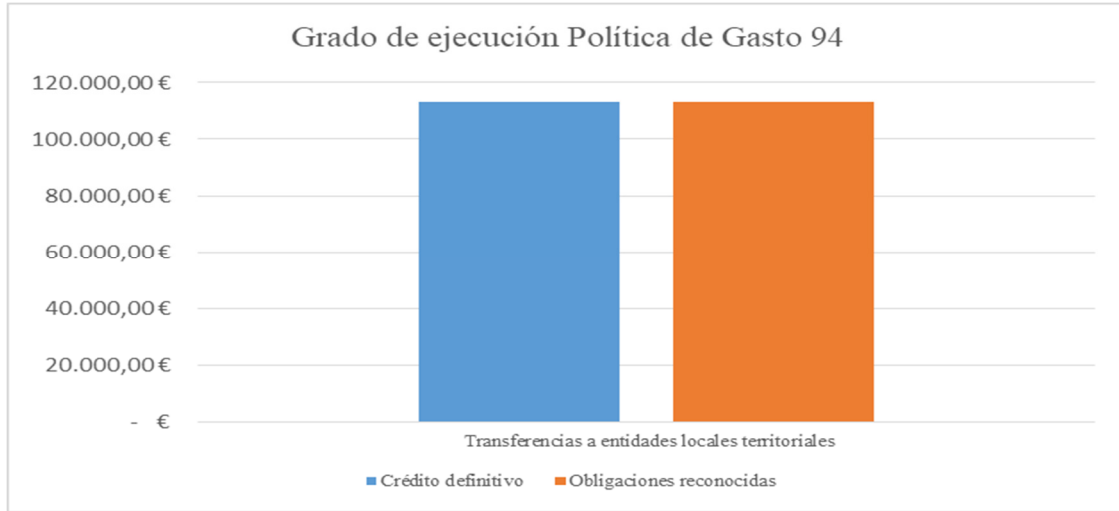
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
931	Política económica y fiscal	390.312,37 €	400.486,45 €	394.347,72 €	98,47%
932	Gestión del sistema tributario	203.229,93 €	207.173,04 €	189.091,93 €	91,27%
933	Gestión del patrimonio	65.975,00 €	481.384,12 €	64.375,54 €	13,37%
934	Gestión de la deuda y de la tesorería	1.019.281,43 €	1.041.885,65 €	1.037.704,53 €	99,60%





Política de gasto 94: Transferencias a otras Administraciones públicas

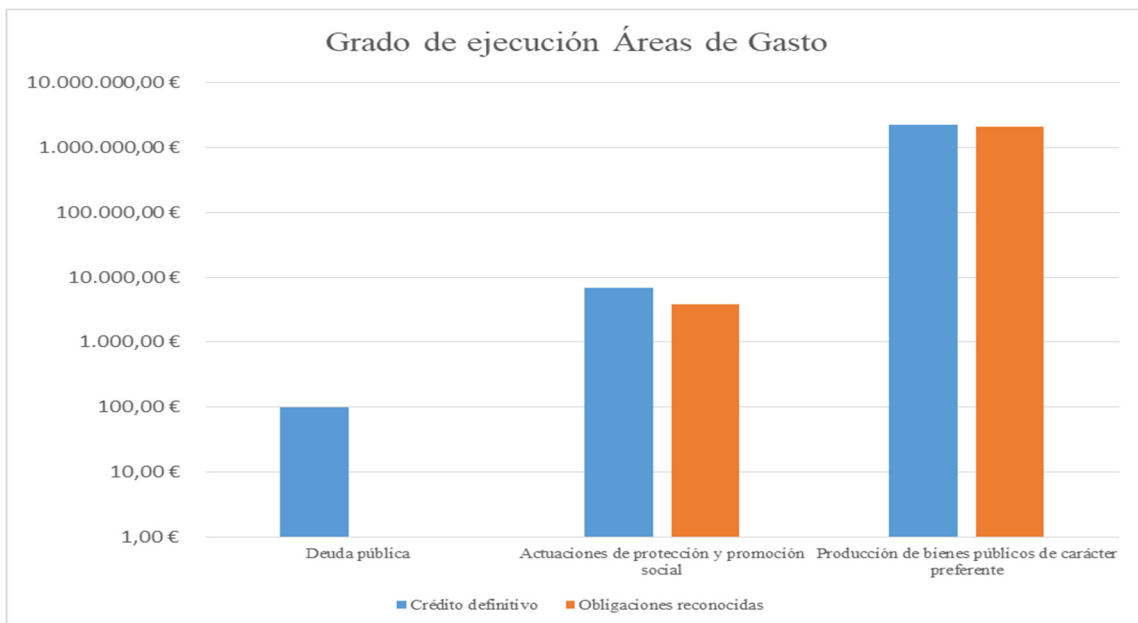
Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
942	Transferencias a entidades locales territoriales	123.100,00 €	113.310,25 €	113.310,25 €	100,00%



2.4.- Organismo Autónomo Local Patronato de Deportes.

2.4.1.- Área de gasto

Área de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
0	Deuda pública	100,00 €	100,00 €	- €	0,00%
2	Actuaciones de protección y promoción social	6.946,24 €	6.946,24 €	3.881,04 €	55,87%
3	Producción de bienes públicos de carácter preferente	2.077.458,00 €	2.237.688,22 €	2.073.590,04 €	92,67%

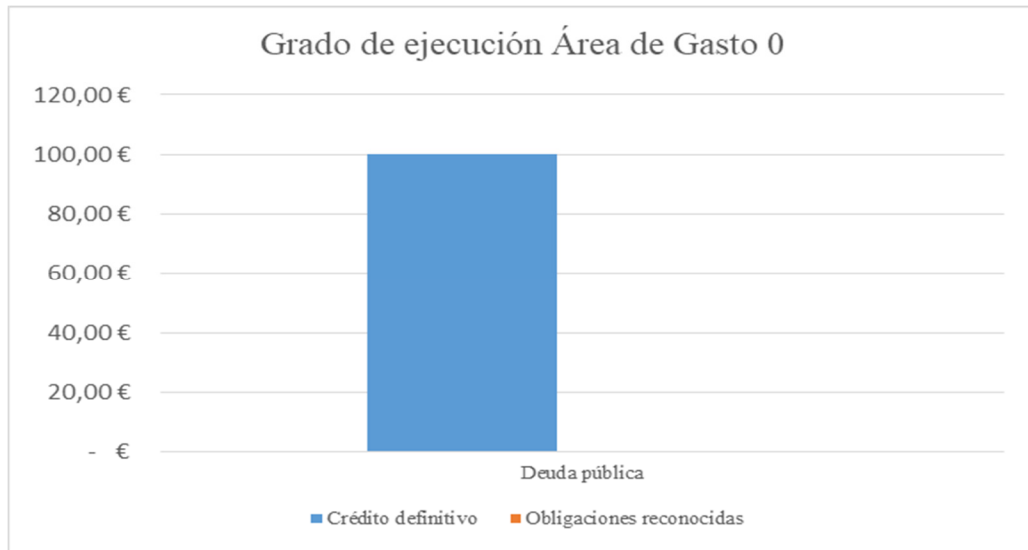




2.4.2.- Política de gasto

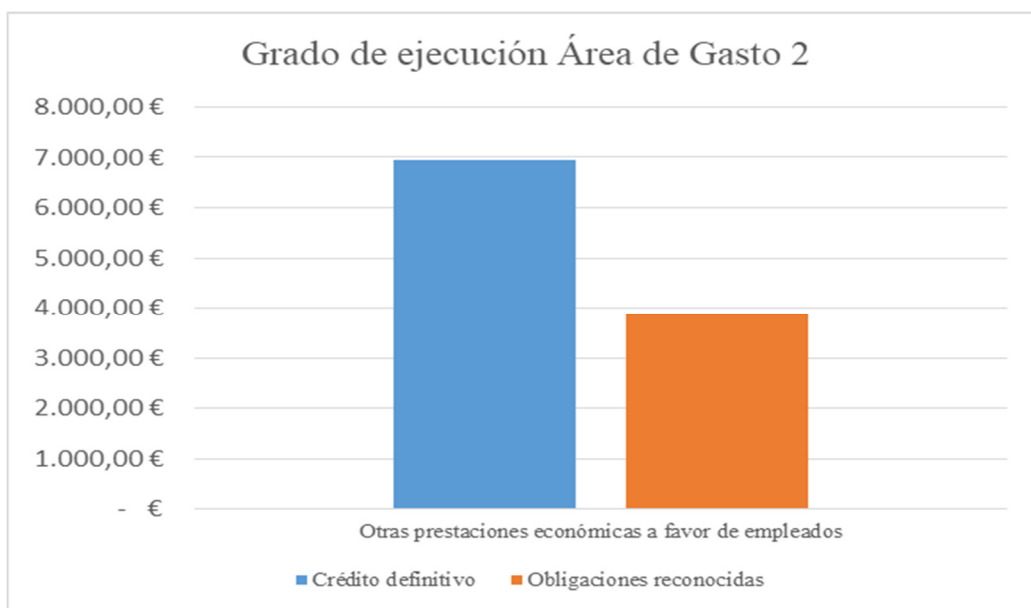
Área de gasto 0: Deuda pública

Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
01	Deuda pública	100,00 €	100,00 €	- €	0,00%



Área de gasto 2: Actuaciones de protección y promoción social

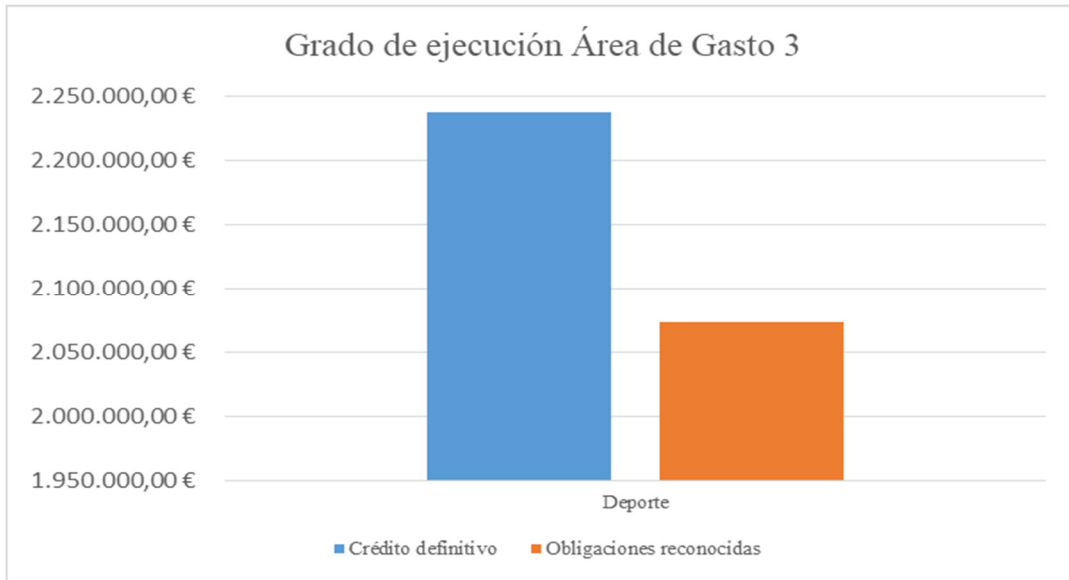
Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
22	Otras prestaciones económicas a favor de empleados	6.946,24 €	6.946,24 €	3.881,04 €	55,87%





Área de gasto 3: Producción de bienes públicos de carácter preferente

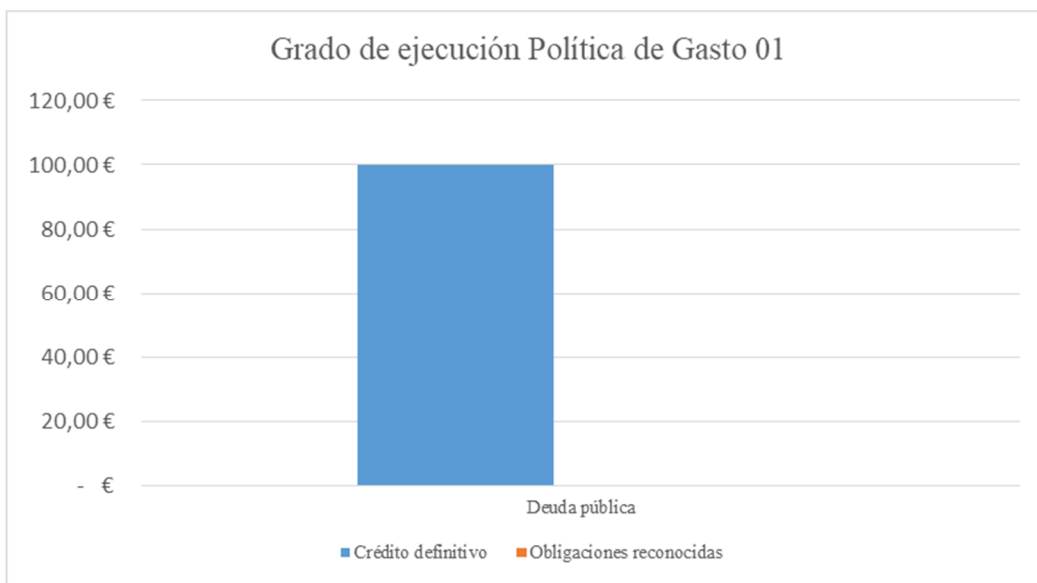
Política de Gasto	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
34	Deporte	2.077.458,00 €	2.237.688,22 €	2.073.590,04 €	92,67%



2.4.3.- Grupo de Programas

Política de gasto 01: Deuda pública

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
011	Deuda pública	100,00 €	100,00 €	- €	0,00%





Política de gasto 22: Otras prestaciones económicas a favor de empleados

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
221	Otras prestaciones económicas a favor de empleado	6.946,24 €	6.946,24 €	3.881,04 €	55,87%



Política de gasto 34: Deporte

Grupo de programas	Denominación	Crédito Inicial	Crédito definitivo	Obligaciones reconocidas	% Ejecución
340	Administración general del deporte	772.524,11 €	882.480,30 €	827.793,23 €	93,80%
341	Promoción y fomento del deporte	727.159,80 €	696.763,58 €	655.709,48 €	94,11%
342	Instalaciones deportivas	577.774,09 €	658.444,34 €	590.087,33 €	89,62%

