

## 1. INTRODUCCIÓN

Según establece el artículo 211 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, también recogido en la Regla 101 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre: *“Los municipios de más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior acompañarán a la cuenta general: a) Una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos...”*.

Para poder llevar a cabo la elaboración de la misma sería preciso que en el ámbito de esta Diputación Provincial de Albacete se implementara un modelo de contabilidad de gestión y disponer de una sección de análisis de costes. Aunque tales premisas en la actualidad no se cumplen, se pretende elaborar una memoria que contenga una aproximación a los costes de diversos servicios públicos prestados por esta Administración Provincial y los rendimientos económicos obtenidos, considerando las limitaciones existentes.

La información relativa a los costes que a continuación se ofrecerá pretende ser la fase inicial dentro de un proyecto de implementación de un sistema de contabilidad de gestión en los ejercicios siguientes, a realizar por la Intervención de esta Diputación Provincial y que deberá contar con la necesaria colaboración e implicación de los diversos centros de coste, que se extenderá gradualmente al resto de actividades o servicios prestados, que intentará proporcionar una información más detallada y relevante que facilite la adopción de decisiones en el marco de una gestión moderna y eficiente.

## 2. COSTES Y CENTROS DE COSTE CONTEMPLADOS.

Teniendo en cuenta las limitaciones derivadas de la ausencia de un sistema de contabilidad de gestión, del proceso de presupuestación y de la información presupuestaria disponible, en esta fase inicial se van a considerar exclusivamente los costes directos, procedentes de la contabilidad presupuestaria y de la contabilidad financiera (amortizaciones efectuadas durante el ejercicio), de los centros de coste que a continuación se enumeran, los cuales han sido elegidos porque se consideran de los más representativos desde el punto de vista del volumen absoluto y relativo de los créditos presupuestarios destinados (32,56 millones de euros, que representan el 35,33% del total de obligaciones reconocidas netas de operaciones no financieras), de los empleados públicos adscritos (que representan el 72,54% de los empleados totales de esta Diputación Provincial), porque la estructura presupuestaria orgánica y por programas y su ejecución permite obtener información individualizada de esos centros de coste, y porque determinados recursos presupuestarios obtenidos son directamente imputables a ellos, lo que permitirá definir unos indicadores de gestión:

| CENTROS DE COSTE  | ACTIVIDAD O SERVICIO   |
|---|--|
| <b>Servicios Especiales y de Prevención y Extinción de Incendios (S.E.P.E.I.)</b> | Prevención y Extinción de Incendios y Servicios Especiales en la provincia de Albacete excluido el término municipal de Albacete capital |
| <b>Residencia Asistencia San Vicente de Paúl</b>                                  | Servicios asistenciales para ancianos  |
| <b>Unidad de Media Estancia y Residencia Psicosocial La Milagrosa</b>             | Servicios asistenciales relacionados con la Salud Mental   |
| <b>Real Conservatorio Profesional de Música y Danza</b>                           | Enseñanza  |
| <b>Centro docente Giner de los Ríos</b>   | Enseñanza  |
| <b>Boletín Oficial de la Provincia de Albacete</b>                                | Edición y publicación del Boletín Oficial de la Provincia de Albacete  |

### 3. COSTE Y RENDIMIENTO DE S.E.P.E.I.

#### 3.A) COSTES

Durante el ejercicio 2010, los costes directos imputables al centro "Servicios Especiales de Prevención y Extinción de Incendios" ascendieron a un total de 12.250.899,72 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia del coste  | Importe                |
|--|------------------------|
| Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)     | 8.599.515,59 €         |
| Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)  | 2.524.984,90 €         |
| Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos) | 425.357,69 €           |
| Gastos financieros (Capítulo 3 del Presupuesto de Gastos)                      | 26.786,90 €            |
| Inversiones (Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos)                             | 55.544,40 €            |
| Amortizaciones efectuadas  | 618.710,24 €           |
| <b>Total</b>   | <b>12.250.899,72 €</b> |

#### 3.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2010, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro "Servicios Especiales de Prevención y Extinción de Incendios" supusieron un total de 1.941.415,55 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 1.018.168,27 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia de los ingresos                                    | Derechos Reconocidos Netos |
|--|----------------------------|
| Tasa por prestación de servicios S.E.P.E.I.                    | 5.348,32 €                 |
| Contribución especial-Convenio con UNESPA                      | 370.000,00 €               |
| Subvención GEACAM  | 823.762,98 €               |
| Aportaciones de Ayuntamientos Convenios Parques del S.E.P.E.I. | 742.304,25 €               |
| <b>Total</b>   | <b>1.941.415,55 €</b>      |

#### 3.C) INDICADORES DE GESTIÓN

|   | Coste del Servicio | Nº habitantes |              |
|---|--------------------|---------------|--------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº habitantes</b> | 12.250.899,72      | 275.254       | <b>44,51</b> |

**MEMORIA DE COSTE Y  
RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS  
EJERCICIO 2010**

|  |                          |                    |               |
|--|--------------------------|--------------------|---------------|
|  | Rendimiento del Servicio | Coste del Servicio |               |
| <b>Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio</b> | 1.941.415,55             | 12.250.899,72      | <b>15,85%</b> |

|   |                    |                 |                 |
|---|--------------------|-----------------|-----------------|
|   | Coste del Servicio | Nº prestaciones |                 |
| <b>Coste del Servicio/Nº prestaciones</b> | 12.250.899,72      | 1.435           | <b>8.537,21</b> |

|   |                    |                             |               |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------|
|   | Coste del Servicio | Coste estimado del Servicio |               |
| <b>Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio</b> | 12.250.899,72      | 15.264.911,20               | <b>80,26%</b> |

|   |                           |               |               |
|---|---------------------------|---------------|---------------|
|   | Nº empleados del Servicio | Nº habitantes |               |
| <b>Nº Empleados del Servicio/ Nº habitantes</b> | 240                       | 275.254       | <b>0,0009</b> |

|  |                            |               |               |
|--|----------------------------|---------------|---------------|
|  | Nº prestaciones realizadas | Nº habitantes |               |
| <b>Nº Prestaciones Realizadas/ Nº habitantes</b> | 1.435                      | 275.254       | <b>0,0052</b> |

#### 4. COSTE Y RENDIMIENTO DE “RESIDENCIA ASISTIDA SAN VICENTE PAÚL”

##### 4.A) COSTES

Durante el ejercicio 2010, los costes directos imputables al centro “Residencia Asistida San Vicente de Paúl” ascendieron a un total de 9.962.189,52 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia del coste  | Importe               |
|--|-----------------------|
| Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)     | 6.808.475,74 €        |
| Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)  | 1.928.017,78 €        |
| Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos) | 1.117.869,55 €        |
| Amortizaciones efectuadas  | 107.826,45 €          |
| <b>Total</b>   | <b>9.962.189,52 €</b> |

##### 4.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2010, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro “Residencia Asistida San Vicente de Paúl” supusieron un total de 1.761.677,53 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 532.443,76 euros, siendo su procedencia la

siguiente:

| Procedencia de los ingresos  | Derechos Reconocidos Netos |
|--|----------------------------|
| Precios Públicos por estancias en Residencia   | 696.790,01 €               |
| Subvención Consejería de Bienestar Social de la JCCM,<br>Convenio para reserva de plazas y mantenimiento Residencia<br>San Vicente de Paúl | 1.064.887,52 €             |
| <b>Total</b>   | <b>1.761.677,53 €</b>      |

#### 4.C) INDICADORES DE GESTIÓN

|   | Coste del Servicio | Nº habitantes |              |
|---|--------------------|---------------|--------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº habitantes</b> | 9.962.189,52       | 401.682       | <b>24,80</b> |

|  | Rendimiento del Servicio | Coste del Servicio |               |
|--|--------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio</b> | 1.761.677,53             | 9.962.189,52       | <b>17,68%</b> |

|                                     | Coste del Servicio | Nº plazas |                  |
|-------------------------------------|--------------------|-----------|------------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº plazas</b> | 9.962.189,52       | 145       | <b>68.704,76</b> |

|   | Coste del Servicio | Nº usuarios atendidos |                  |
|---|--------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº usuarios atendidos</b> | 9.962.189,52       | 166                   | <b>60.013,19</b> |

|   | Coste del Servicio | Coste estimado del Servicio |               |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio</b> | 9.962.189,52       | 10.080.165,60               | <b>98,83%</b> |

|   | Nº empleados del Servicio | Nº usuarios atendidos |             |
|---|---------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>Nº Empleados del Servicio/ Nº usuarios atendidos</b> | 291                       | 166                   | <b>1,75</b> |

|                                 | Nº plazas | Nº habitantes |               |
|---------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| <b>Nº plazas/ Nº habitantes</b> | 145       | 401.682       | <b>0,0004</b> |

## 5. COSTE Y RENDIMIENTO DE “UNIDAD DE MEDIA ESTANCIA Y RESIDENCIA PSICOSOCIAL LA MILAGROSA”

### 5.A) COSTES

Durante el ejercicio 2010, los costes directos imputables al centro “Unidad de Media Estancia y Residencia Psicosocial La Milagrosa ” ascendieron a un total de 4.856.686,83 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia del coste  | Importe               |
|--|-----------------------|
| Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)     | 3.044.923,23 €        |
| Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)  | 807.738,89 €          |
| Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos) | 881.975,47 €          |
| Inversiones (Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos)                             | 4.371,93 €            |
| Amortizaciones efectuadas  | 117.677,31 €          |
| <b>Total</b>   | <b>4.856.686,83 €</b> |

### 5.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2010, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro “Unidad de Media Estancia y Residencia Psicosocial La Milagrosa ” supusieron un total de 17.126,36 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 4.845,02 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia de los ingresos                  | Derechos Reconocidos Netos |
|--|----------------------------|
| Precios Públicos por estancias en Residencia | 17.126,36 €                |
| <b>Total</b>                                 | <b>17.126,36 €</b>         |

### 5.C) INDICADORES DE GESTIÓN

|   | Coste del Servicio | Nº habitantes |              |
|---|--------------------|---------------|--------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº habitantes</b> | 4.856.686,83       | 401.682       | <b>12,09</b> |

|  | Rendimiento del Servicio | Coste del Servicio |              |
|--|--------------------------|--------------------|--------------|
| <b>Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio</b> | 17.126,36                | 4.856.686,83       | <b>0,35%</b> |

**MEMORIA DE COSTE Y  
RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS  
EJERCICIO 2010**

|                                     |                    |           |                  |
|-------------------------------------|--------------------|-----------|------------------|
|                                     | Coste del Servicio | Nº plazas |                  |
| <b>Coste del Servicio/Nº plazas</b> | 4.856.686,83       | 62        | <b>78.333,66</b> |

|   |                    |                             |               |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------|
|   | Coste del Servicio | Coste estimado del Servicio |               |
| <b>Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio</b> | 4.856.686,83       | 5.003.780,86                | <b>97,06%</b> |

|   |                           |           |             |
|---|---------------------------|-----------|-------------|
|   | Nº empleados del Servicio | Nº plazas |             |
| <b>Nº Empleados del Servicio/ Nº plazas</b> | 135                       | 62        | <b>2,18</b> |

|                                 |           |               |               |
|---------------------------------|-----------|---------------|---------------|
|                                 | Nº plazas | Nº habitantes |               |
| <b>Nº Plazas/ Nº habitantes</b> | 62        | 401.682       | <b>0,0002</b> |

## 6. COSTE Y RENDIMIENTO DE “REAL CONSERVATORIO PROFESIONAL DE MÚSICA Y DANZA”

### 6.A) COSTES

Durante el ejercicio 2010, los costes directos imputables al centro “Real Conservatorio Profesional de Música y Danza” ascendieron a un total de 3.986.645,87 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia del coste  | Importe               |
|--|-----------------------|
| Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)     | 3.107.616,36 €        |
| Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)  | 790.155,77 €          |
| Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos) | 69.178,13 €           |
| Amortizaciones efectuadas  | 19.695,61 €           |
| <b>Total</b>   | <b>3.986.645,87 €</b> |

### 6.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2010, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro “Real Conservatorio Profesional de Música y Danza” supusieron un total de 285.277,33 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 194.714,96 euros, siendo su procedencia la siguiente:

**MEMORIA DE COSTE Y  
RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS  
EJERCICIO 2010**

| Procedencia de los ingresos   | Derechos Reconocidos Netos |
|---|----------------------------|
| Precios Públicos por enseñanzas de Música y Danza   | 90.562,37 €                |
| Subvención Consejería de Educación y Ciencia de la JCCM, Convenio marco en materia de enseñanzas profesionales de danza de régimen especial | 194.714,96 €               |
| <b>Total</b>  | <b>285.277,33 €</b>        |

6.C) INDICADORES DE GESTIÓN

|   | Coste del Servicio | Nº habitantes |             |
|---|--------------------|---------------|-------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº habitantes</b> | 3.986.645,87       | 401.682       | <b>9,92</b> |

|  | Rendimiento del Servicio | Coste del Servicio |              |
|--|--------------------------|--------------------|--------------|
| <b>Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio</b> | 285.277,33               | 3.986.645,87       | <b>7,16%</b> |

|                                      | Coste del Servicio | Nº alumnos |                 |
|--------------------------------------|--------------------|------------|-----------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº alumnos</b> | 3.986.645,87       | 515        | <b>7.741,06</b> |

|   | Coste del Servicio | Coste estimado del Servicio |               |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio</b> | 3.986.645,87       | 4.214.344,12                | <b>94,60%</b> |

|  | Nº empleados del Servicio | Nº alumnos |             |
|--|---------------------------|------------|-------------|
| <b>Nº Empleados del Servicio/ Nº alumnos</b> | 83                        | 515        | <b>0,16</b> |

|                                  | Nº alumnos | Nº habitantes |               |
|----------------------------------|------------|---------------|---------------|
| <b>Nº alumnos/ Nº habitantes</b> | 515        | 401.682       | <b>0,0013</b> |

## 7. COSTE Y RENDIMIENTO DE “GINER DE LOS RÍOS”

### 7.A) COSTES

Durante el ejercicio 2010, los costes directos imputables al centro “Giner de los Ríos” ascendieron a un total de 1.080.617,49 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia del coste   | Importe               |
|---|-----------------------|
| Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)    | 889.772,85 €          |
| Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos) | 190.844,64 €          |
| <b>Total</b>  | <b>1.080.617,49 €</b> |

### 7.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2010, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro “Giner de los Ríos” supusieron un total de 571.342,24 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 285.671,12 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia de los ingresos   | Derechos Reconocidos Netos |
|---|----------------------------|
| Subvención Consejería de Educación y Ciencia de la JCCM, Convenio para la prestación del servicio educativo en diversos centros de Albacete | 571.342,24 €               |
| <b>Total</b>  | <b>571.342,24 €</b>        |

### 7.C) INDICADORES DE GESTIÓN

|   | Coste del Servicio | Nº habitantes |             |
|---|--------------------|---------------|-------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº habitantes</b> | 1.080.617,49       | 401.682       | <b>2,69</b> |

|  | Rendimiento del Servicio | Coste del Servicio |               |
|--|--------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio</b> | 571.342,24               | 1.080.617,49       | <b>52,87%</b> |

|   | Coste del Servicio | Coste estimado del Servicio |               |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio</b> | 1.080.617,49       | 1.181.439,98                | <b>91,47%</b> |



**MEMORIA DE COSTE Y  
RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS  
EJERCICIO 2010**

|   |                           |               |                |
|---|---------------------------|---------------|----------------|
|   | Nº empleados del Servicio | Nº habitantes |                |
| <b>Nº Empleados del Servicio/ Nº habitantes</b> | 19                        | 401.682       | <b>0,00005</b> |

## 8. COSTE Y RENDIMIENTO DE “BOLETÍN OFICIAL DE LA PROVINCIA DE ALBACETE”

### 8.A) COSTES

Durante el ejercicio 2010, los costes directos imputables al centro “Boletín Oficial de la Provincia de Albacete ” ascendieron a un total de 324.261,93 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia del coste  | Importe             |
|--|---------------------|
| Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)     | 208.090,52 €        |
| Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)  | 59.886,87 €         |
| Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos) | 55.176,92 €         |
| Amortizaciones efectuadas  | 1.107,62 €          |
| <b>Total</b>   | <b>324.261,93 €</b> |

### 8.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2010, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro “Boletín Oficial de la Provincia de Albacete ” supusieron un total de 149.477,08 euros, siendo su procedencia la siguiente:

| Procedencia de los ingresos                 | Derechos Reconocidos Netos |
|---|----------------------------|
| Tasa por inserción de anuncios en el B.O.P. | 149.477,08 €               |
| <b>Total</b>                                | <b>149.477,08 €</b>        |

### 8.C) INDICADORES DE GESTIÓN

|   |                    |               |             |
|---|--------------------|---------------|-------------|
|   | Coste del Servicio | Nº habitantes |             |
| <b>Coste del Servicio/Nº habitantes</b> | 324.261,93         | 401.682       | <b>0,81</b> |

**MEMORIA DE COSTE Y  
RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS  
EJERCICIO 2010**

|  | Rendimiento del Servicio | Coste del Servicio |               |
|--|--------------------------|--------------------|---------------|
| <b>Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio</b> | 149.477,08               | 324.261,93         | <b>46,10%</b> |

|  | Coste del Servicio | Nº anuncios publicados |              |
|--|--------------------|------------------------|--------------|
| <b>Coste del Servicio/Nº anuncios publicados</b> | 324.261,93         | 6.936                  | <b>46,75</b> |

|   | Nº empleados del Servicio | Nº habitantes |                |
|---|---------------------------|---------------|----------------|
| <b>Nº Empleados del Servicio/ Nº habitantes</b> | 7,5                       | 401.682       | <b>0,00002</b> |

|  | Nº anuncios publicados | Nº habitantes |             |
|--|------------------------|---------------|-------------|
| <b>Nº anuncios publicados/ Nº habitantes</b> | 6.936                  | 401.682       | <b>0,02</b> |