

MEMORIA DE COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS. EJERCICIO 2011.

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
Servicios Especiales y de Prevención y Extinción de Incendios (S.E.P.E.I.)	Prevención y Extinción de Incendios y Servicios Especiales en la provincia de Albacete excluido el término municipal de Albacete capital
Residencia Asistencia San Vicente de Paúl	Servicios asistenciales para ancianos
Unidad de Media Estancia y Residencia Psicosocial La Milagrosa	Servicios asistenciales relacionados con la Salud Mental
Real Conservatorio Profesional de Música y Danza	Enseñanza
Centro docente Giner de los Ríos	Enseñanza

3. COSTE Y RENDIMIENTO DE S.E.P.E.I.3.A) COSTES

Durante el ejercicio 2011, los costes directos imputables al centro "Servicios Especiales de Prevención y Extinción de Incendios" ascendieron a un total de 12.812.035,58 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia del coste	Importe
Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	8.683.757,87 €
Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	2.942.403,14 €
Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos)	537.813,66 €
Gastos financieros (Capítulo 3 del Presupuesto de Gastos)	12.904,77 €
Inversiones (Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos)	50.638,78 €
Amortizaciones efectuadas	584.517,36 €
Total	12.812.035,58 €

3.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2011, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro "Servicios Especiales de Prevención y Extinción de Incendios" supusieron un total de 1.927.332,97 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 1.427.502,04 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia de los ingresos	Derechos Reconocidos Netos
Tasa por prestación de servicios S.E.P.E.I.	12.122,67 €
Contribución especial-Convenio con UNESPA	370.000,00 €
Subvención GEACAM	823.762,98 €
Aportaciones de Ayuntamientos Convenios Parques del S.E.P.E.I.	721.447,32 €
Total	1.927.332,97 €

3.C) INDICADORES DE GESTIÓN

	Coste del Servicio	Nº habitantes	
Coste del Servicio/Nº habitantes	12.812.035,58	275.102	46,57

	Rendimiento del Servicio	Coste del Servicio	
Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio	1.927.332,97	12.812.035,58	15,04%

	Coste del Servicio	Nº prestaciones	
Coste del Servicio/Nº prestaciones	12.812.035,58	1.436	8.922,03

	Coste del Servicio	Coste estimado del Servicio	
Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio	12.812.035,58	12.858.064,77	99,64%

	Nº empleados del Servicio	Nº habitantes	
Nº Empleados del Servicio/ Nº habitantes	255	275.102	0,0009

	Nº prestaciones realizadas	Nº habitantes	
Nº Prestaciones Realizadas/ Nº habitantes	1.436	275.102	0,0052

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

4.A) COSTES

Durante el ejercicio 2011, los costes directos imputables al centro “Residencia Asistida San Vicente de Paúl” ascendieron a un total de 10.129.265,82 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia del coste	Importe
Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	6.834.284,50 €
Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	1.966.993,86 €
Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos)	1.220.068,97 €
Gastos en Inversión (Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos).	92,04 €
Amortizaciones efectuadas	107.826,45 €
Total	10.129.265,82 €

4.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2011, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro "Residencia Asistida San Vicente de Paúl" supusieron un total de 1.795.665,67 euros, si bien a 31 de diciembre se encuentran derechos pendientes de cobro por importe de 1.064.887,50 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia de los ingresos	Derechos Reconocidos Netos
Precios Públicos por estancias en Residencia	730.778,17 €
Subvención Consejería de Bienestar Social de la JCCM, Convenio para reserva de plazas y mantenimiento Residencia San Vicente de Paúl	1.064.887,50 €
Total	1.795.665,67 €

4.C) INDICADORES DE GESTIÓN

	Coste del Servicio	Nº habitantes	
Coste del Servicio/Nº habitantes	10.129.265,82	402.318	25,18

	Rendimiento del Servicio	Coste del Servicio	
Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio	1.795.665,67	10.129.265,82	17,73%

	Coste del Servicio	Nº plazas	
Coste del Servicio/Nº plazas	10.129.265,82	145	69.857,01

	Coste del Servicio	Nº usuarios atendidos	
Coste del Servicio/Nº usuarios atendidos	10.129.265,82	160	63.307,91

	Coste del Servicio	Coste estimado del Servicio	
Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio	10.129.265,82	10.528.838,10	96,21%

	Nº empleados del Servicio	Nº usuarios atendidos	
Nº Empleados del Servicio/ Nº usuarios atendidos	284	160	1,78
	Nº plazas	Nº habitantes	
Nº plazas/ Nº habitantes	145	402.318	0,0004

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

5.A) COSTES

Durante el ejercicio 2011, los costes directos imputables al centro “Unidad de Media Estancia y Residencia Psicosocial La Milagrosa ” ascendieron a un total de 4.918.076,79 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia del coste	Importe
Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	3.018.517,19 €
Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	859.219,56 €
Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos)	918.321,87 €
Inversiones (Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos)	4.340,86 €
Amortizaciones efectuadas	117.677,31 €
Total	4.918.076,79 €

5.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2011, no se obtuvieron recursos económicos con origen en el centro “Unidad de Media Estancia y Residencia Psicosocial La Milagrosa ” , aunque inicialmente fueron previstos 9.600,00 euros.

Procedencia de los ingresos	Derechos Reconocidos Netos
Precios Públicos por estancias en Residencia	0,00 €
Total	0,00 €

5.C) INDICADORES DE GESTIÓN

	Coste del Servicio	Nº habitantes	
Coste del Servicio/Nº habitantes	4.918.076,79	402.318	12,22

	Rendimiento del Servicio	Coste del Servicio	
Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio	0,00	4.918.076,79	0,00%

	Coste del Servicio	Nº plazas	
Coste del Servicio/Nº plazas	4.918.076,79	62	79.323,82

	Coste del Servicio	Coste estimado del Servicio	
Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio	4.918.076,79	4.986.052,36	98,64%

	Nº empleados del Servicio	Nº plazas	
Nº Empleados del Servicio/ Nº plazas	134	62	2,16

	Nº plazas	Nº habitantes	
Nº Plazas/ Nº habitantes	62	402.318	0,0002

6. COSTE Y RENDIMIENTO DE "REAL CONSERVATORIO PROFESIONAL DE MÚSICA Y DANZA"

6.A) COSTES

Durante el ejercicio 2011, los costes directos imputables al centro "Real Conservatorio Profesional de Música y Danza" ascendieron a un total de 3.729.832,17 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia del coste	Importe
Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	2.906.805,52 €
Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	728.217,32 €
Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos)	73.292,62, €

Amortizaciones efectuadas	21.516,71 €
Total	3.729.832,17 €

6.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2011, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro "Real Conservatorio Profesional de Música y Danza" supusieron un total de 92.994,33 si bien a 31 de diciembre no se encuentran derechos reconocidos ni pendientes de cobro por Subvenciones de la Consejería de Educación y Ciencia de la JCCM.

Procedencia de los ingresos	Derechos Reconocidos Netos
Precios Públicos por enseñanzas de Música y Danza	92.994,33 €
Subvención Consejería de Educación y Ciencia de la JCCM, Convenio marco en materia de enseñanzas profesionales de danza de régimen especial	0,00 €
Total	92.994,33 €

6.C) INDICADORES DE GESTIÓN

	Coste del Servicio	Nº habitantes	
Coste del Servicio/Nº habitantes	3,729.832,17	402.318	9,27

	Rendimiento del Servicio	Coste del Servicio	
Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio	92.994,33	3.729.832,17	2,49%

	Coste del Servicio	Nº alumnos	
Coste del Servicio/Nº alumnos	3.729.832,17	542	6.881,61

	Coste del Servicio	Coste estimado del Servicio	
Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio	3.729.832,17	3.911.428,35	95,36%

	Nº empleados del Servicio	Nº alumnos	
Nº Empleados del Servicio/ Nº alumnos	78	542	0,14

	Nº alumnos	Nº habitantes	
Nº alumnos/ Nº habitantes	542	402.318	0,0013

7. COSTE Y RENDIMIENTO DE "GINER DE LOS RÍOS"

7.A) COSTES

Durante el ejercicio 2011, los costes directos imputables al centro "Giner de los Ríos" ascendieron a un total de 1.057.652,73 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia del coste	Importe
Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	866.167,08 €
Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	191.485,65 €
Total	1.057.652,73 €

7.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2011, los recursos económicos presupuestados con origen en el centro "Giner de los Ríos" fueron 571.342,24 euros, si bien a 31 de diciembre se reconoció ni liquidó derecho alguno en el concepto 45030 "Subvención JCCM Convenio Docente":

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	0,00 €
Total	0,00 €

7.C) INDICADORES DE GESTIÓN

	Coste del Servicio	Nº habitantes	
Coste del Servicio/Nº habitantes	1.057.652,73	402.318	2,63

	Rendimiento del Servicio	Coste del Servicio	
--	--------------------------	--------------------	--

Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio	0,00	1.057.652,73	0,00%
--	-------------	--------------	--------------

	Coste del Servicio	Coste estimado del Servicio	
Coste del Servicio/Coste estimado del Servicio	1.057.652,73	1.058.338,15	99,94%

	Nº empleados del Servicio	Nº habitantes	
Nº Empleados del Servicio/ Nº habitantes	16	402.318	0,00004

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

8.A) COSTES

Durante el ejercicio 2011, los costes directos imputables al centro “Boletín Oficial de la Provincia de Albacete ” ascendieron a un total de 339.129,95 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia del coste	Importe
Retribuciones del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	239.705,72 €
Seguridad Social del personal adscrito (Capítulo 1 del Presupuesto de Gastos)	62.933,47 €
Gastos en bienes corrientes y servicios (Capítulo 2 del Presupuesto de Gastos)	35.368,88 €
Amortizaciones efectuadas	1.121,88 €
Total	339.129,95 €

8.B) RECURSOS OBTENIDOS

Durante el ejercicio 2011, los recursos económicos obtenidos con origen en el centro “Boletín Oficial de la Provincia de Albacete ” supusieron un total de 148.486,94 euros, siendo su procedencia la siguiente:

Procedencia de los ingresos	Derechos Reconocidos Netos
Tasa por inserción de anuncios en el B.O.P.	148.486,94 €
Total	148.486,94 €

8.C) INDICADORES DE GESTIÓN

	Coste del Servicio	Nº habitantes	
Coste del Servicio/Nº habitantes	339.129,95	402.318	0,84

	Rendimiento del Servicio	Coste del Servicio	
Rendimiento del Servicio/Coste del Servicio	148.486,94	339.129,95	43,78%

	Coste del Servicio	Nº anuncios publicados	
Coste del Servicio/Nº anuncios publicados	339.129,95	6.298	53,85

	Nº empleados del Servicio	Nº habitantes	
Nº Empleados del Servicio/ Nº habitantes	7,5	402.318	0,00002

	Nº anuncios publicados	Nº habitantes	
Nº anuncios publicados/ Nº habitantes	6.298	402.318	0,02

En Albacete, a 31 de diciembre de 2011.

EL JEFE DE SERVICIO DE SECRETARIA TECNICA.

Vº Bº
EL INTERVENTOR.