



## **OTRAS INFORMACIONES RELEVANTES ASOCIADAS A LA CUENTA GENERAL**

### **INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA DE 2018**

El modelo de contabilidad analítica del Ayuntamiento de Valladolid se ha implantado con la finalidad de conocer los costes reales de la prestación de todos los servicios municipales catalogados como finalistas, es decir aquellos servicios de prestación directa a la ciudadanía.

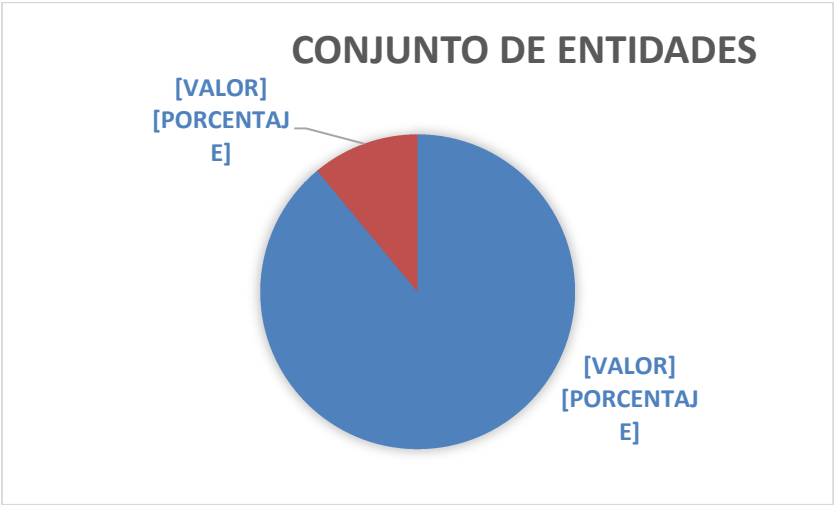
Siguiendo la instrucción del modelo normal de contabilidad local, que es la que corresponde al Ayuntamiento de Valladolid, la Memoria de la Cuenta General ha de contener en sus notas 26 y 27 la información sobre los costes y los indicadores de gestión de aquellos servicios y actividades que se financien con tasas o precios públicos.

Desde la Intervención hemos aprovechado esta obligación ampliando el modelo de cálculo de los costes a todos los servicios y actividades que desarrolla el Ayuntamiento, de manera que tenemos un modelo de contabilidad analítica integral con información detallada de cuáles son y cómo se generan los costes de todos los servicios municipales.

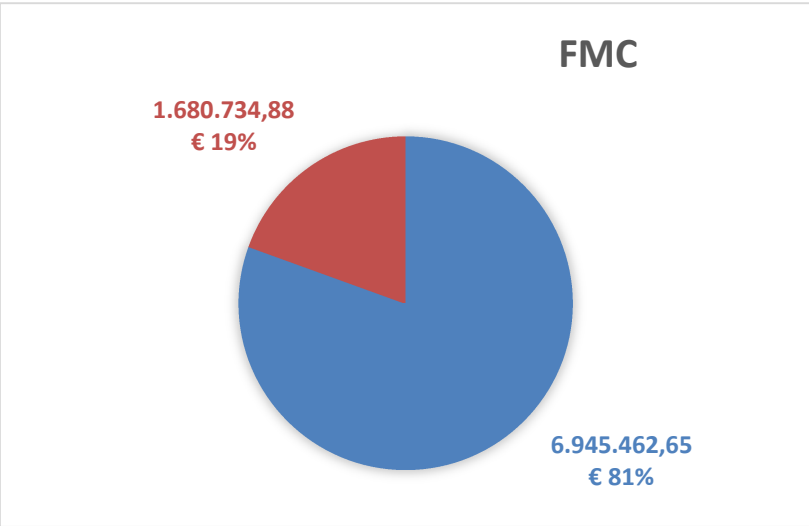
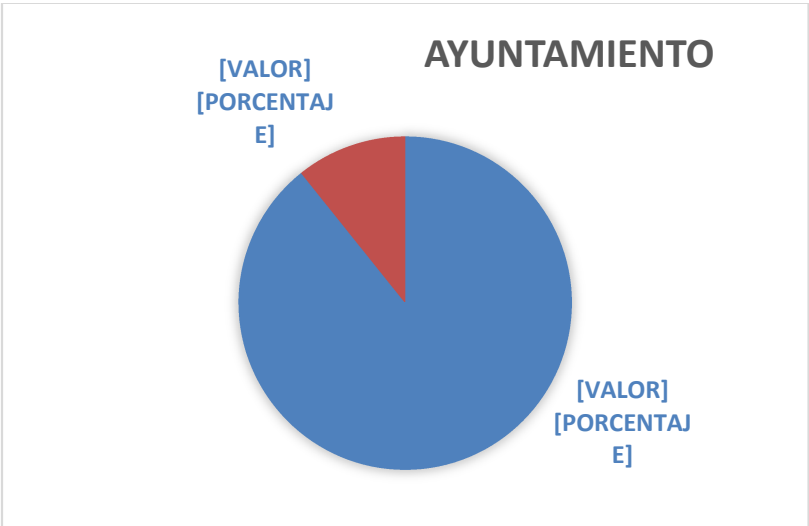
De los resultados de estos cálculos para el ejercicio 2018 obtenemos, entre otros, los datos que se presentan a continuación. La información de costes se refiere a la entidad principal Ayuntamiento de Valladolid y a los Organismos Autónomos, entidades que llevan contabilidad presupuestaria.

|                                                   |
|---------------------------------------------------|
| <b>COSTE OPERATIVO VERSUS COSTE DE ESTRUCTURA</b> |
|---------------------------------------------------|

En cuanto a la proporción entre los costes operativos y los costes de estructura tenemos el siguiente resultado:



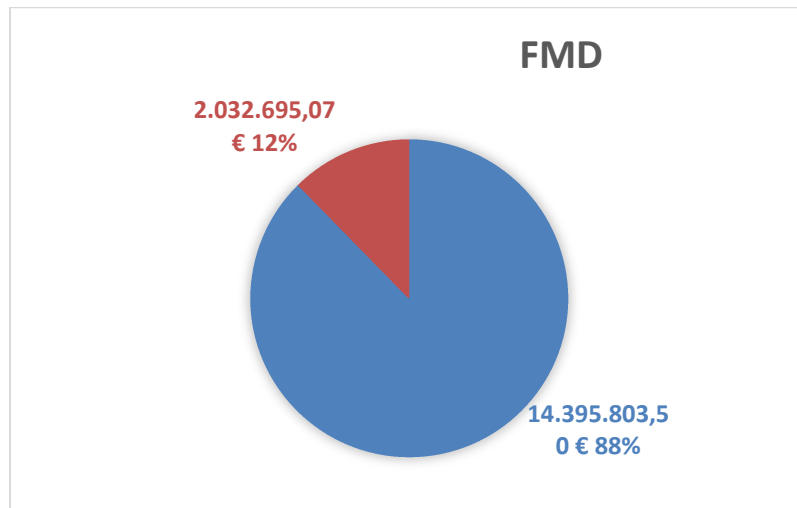
El detalle para cada una de las entidades es el siguiente:





Se observa que en la Fundación Municipal de Cultura la proporción de costes de estructura es superior que la media del resto.

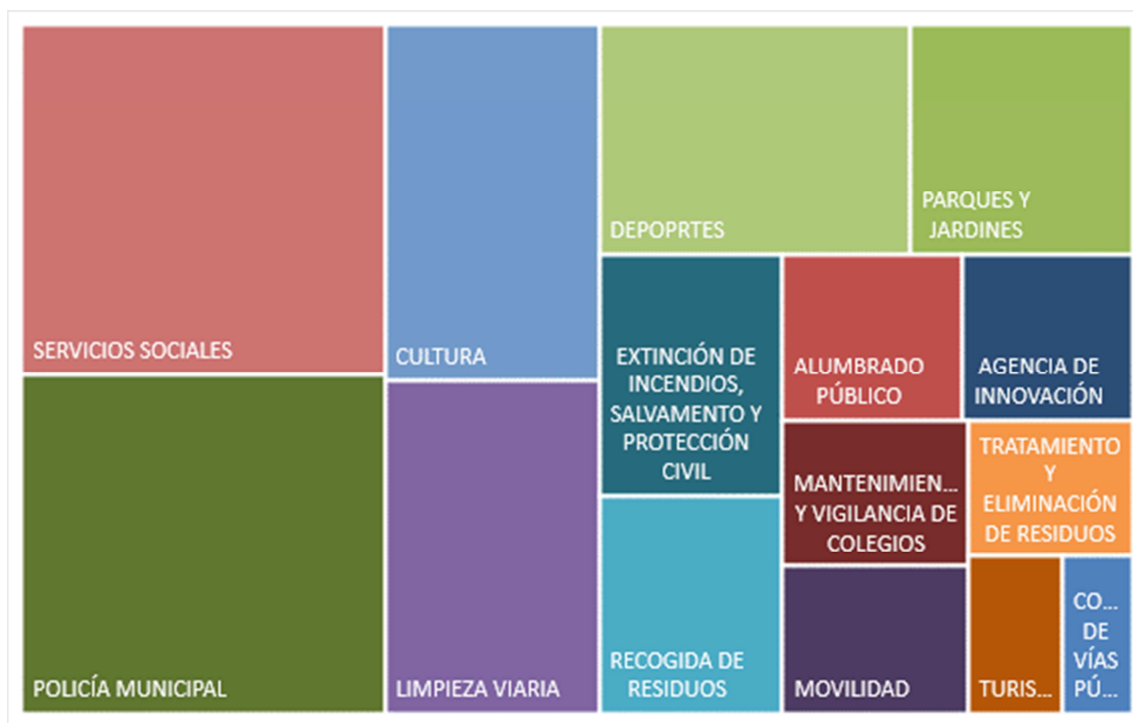
No se incluye el dato de la SEMINCI puesto que en este organismo sólo hemos definido una actividad y todos sus costes se han definido como costes operativos, no hay costes de estructura.



#### **COSTES DE LOS SERVICIOS MÁS SIGNIFICATIVOS**

Hay que tener en cuenta que los datos que se van a mostrar se corresponden con el coste total de los servicios o actividades a los que están referidos, es decir, no sólo incluyen el coste del programa presupuestario correspondiente, sino que comprenden todos los costes de personal (incluyendo las cotizaciones y gastos sociales), los costes de amortización de los elementos de inmovilizado asociados a la actividad y la repercusión proporcional de los costes generales de la estructura municipal.

Teniendo en cuenta estos componentes del coste y centrándonos en los servicios municipales más significativos, podemos observar esta proporción de costes:



Los datos correspondientes al gráfico son los siguientes, con una indicación del coste por habitante de cada uno de ellos, teniendo en cuenta la población al 1 de enero de 2018:

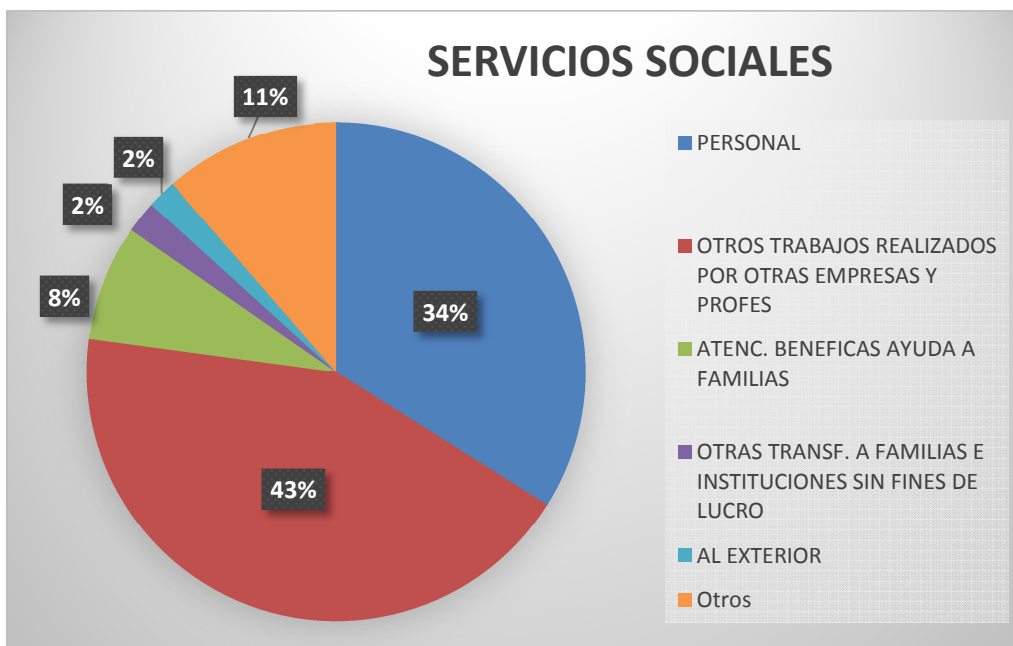
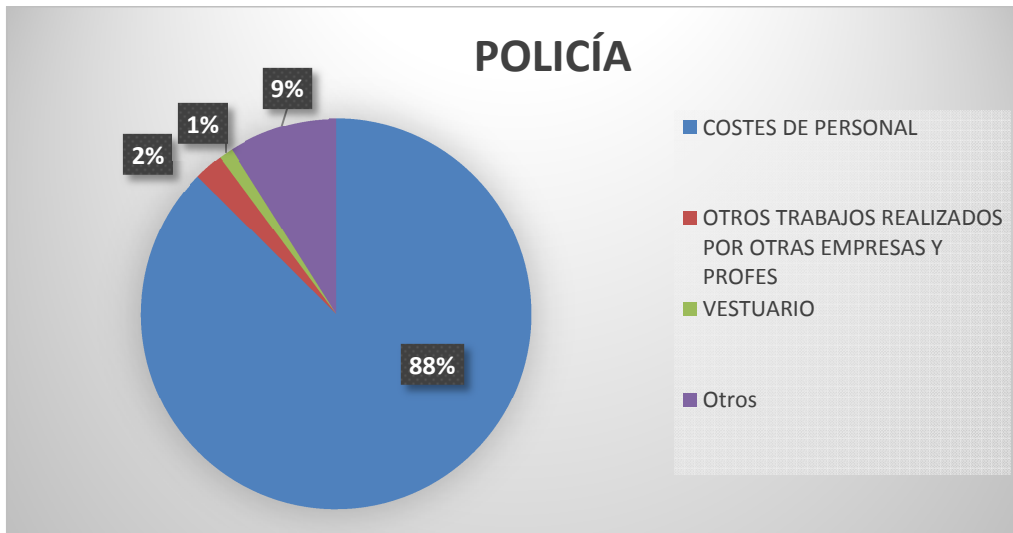
| SERVICIO                                            | COSTE           | €/ HAB  |
|-----------------------------------------------------|-----------------|---------|
| CONSERVACIÓN DE LA VÍA PÚBLICA                      | 2.498.753,65 €  | 8,36 €  |
| ALUMBRADO PÚBLICO                                   | 6.874.676,26 €  | 23,00 € |
| SERVICIO PARQUES Y JARDINES                         | 11.619.016,55 € | 38,88 € |
| LIMPIEZA VIARIA                                     | 16.475.376,55 € | 55,13 € |
| RECOGIDA DE RESIDUOS                                | 9.199.683,24 €  | 30,78 € |
| TRATAMIENTO Y ELIMINACIÓN DE RESIDUOS               | 5.172.045,09 €  | 17,31 € |
| AGENCIA DE INNOVACIÓN Y DESARROLLO ECONÓMICO        | 6.453.312,33 €  | 21,59 € |
| CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO DE COLEGIOS            | 6.282.292,04 €  | 21,02 € |
| POLICIA MUNICIPAL                                   | 28.424.467,38 € | 95,11 € |
| MOVILIDAD                                           | 6.259.336,33 €  | 20,94 € |
| EXTINCION INCENDIOS, SALVAMENTO Y PROTECCIÓN CIVIL  | 10.290.460,34 € | 34,43 € |
| TURISMO (Incluye la aportación a la Sociedad Mixta) | 3.439.548,60 €  | 11,51 € |
| CULTURA (Incluyendo FMC y SEMINCI)                  | 17.517.796,46 € | 58,61 € |
| DEPORTES (Incluida la FMD)                          | 17.798.552,71 € | 59,55 € |
| SERVICIOS SOCIALES                                  | 29.173.260,38 € | 97,61 € |

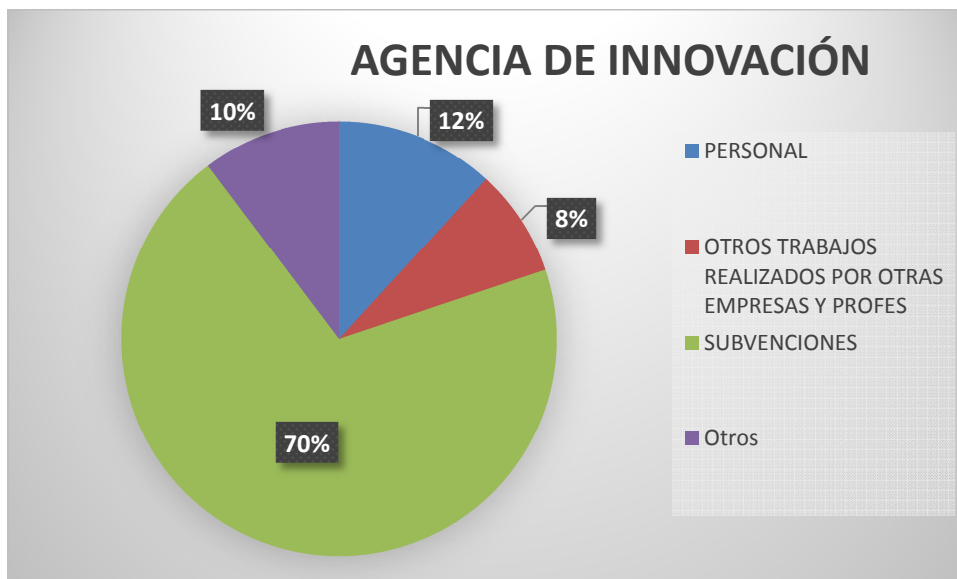
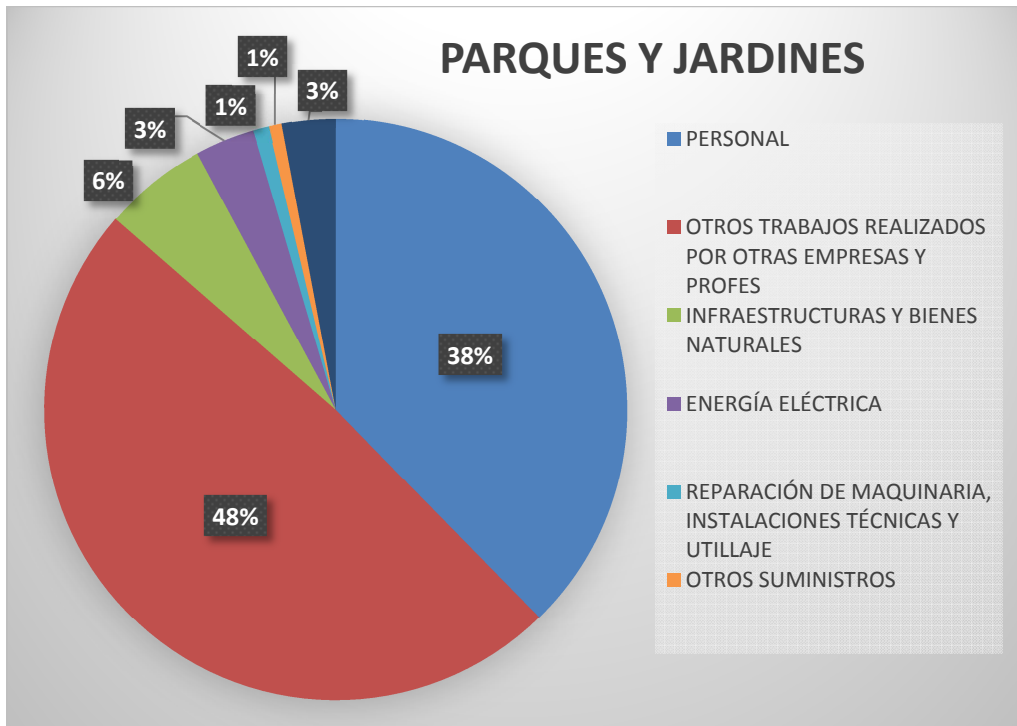
Estas cifras reflejan a coste bruto. No se han tenido en cuenta los ingresos que se producen en algunas de las actividades por tasas, precios públicos y transferencias.

#### COMPOSICIÓN DE LOS COSTES POR ELEMENTOS DE COSTE



Con la información de la contabilidad analítica también podemos analizar, para cada servicio o actividad de coste definidas, cuál es el peso de cada uno de los elementos de coste. Como ejemplo se muestran cuatro servicios de características muy diferentes en cuanto a la composición de los elementos de coste.





Valladolid, a 24 de septiembre de 2019

LA INTERVENCIÓN GENERAL