



Ayuntamiento de
Valladolid
Intervención General

COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS EJERCICIO 2016

31 de julio de 2017

Introducción

La Ley 17/2013, de de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, introduce como medida de transparencia, la obligatoriedad de determinar el coste efectivo de los servicios que prestan las Entidades Locales de acuerdo con criterios comunes, orientado a garantizar el cumplimiento del principio de eficiencia de conformidad con el artículo 7 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Esta medida se concreta en la introducción del artículo 116 ter en la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, en el que se establece que todas las Entidades Locales calcularán antes del día 1 de noviembre de cada año el coste efectivo de los servicios que prestan, partiendo de los datos contenidos en la liquidación del presupuesto general y, en su caso, de las cuentas anuales aprobadas de las entidades vinculadas o dependientes, correspondiente al ejercicio inmediato anterior.

La Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, viene a fijar los criterios comunes que han de servir para el cálculo de este coste efectivo. En el preámbulo de esta Orden destaca que no es la finalidad de la misma fundamentar los costes de los servicios de cara a establecer tasas o precios públicos, ni tampoco tiene que ver con el contenido de la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni con los costes de los servicios y los indicadores de gestión que han de incluirse en la Memoria de las Cuentas Anuales.

El cálculo del coste efectivo de los servicios está limitado únicamente a los servicios de prestación obligatoria y aquellos que sin ser obligatorios corresponden al ámbito de competencias de las entidades locales o bien se prestan por delegación.

Metodología

El cálculo del coste efectivo de los servicios abarca todos los servicios municipales obligatorios y de competencias propias, independientemente de cuál sea la forma de prestación de los mismos, pero la metodología a utilizar depende de la forma de prestación:

- 1) Servicios prestados por el Ayuntamiento o sus organismos autónomos con contabilidad presupuestaria.** En estos casos se tienen en cuenta, como costes directos, los gastos reflejados en la liquidación del presupuesto, correspondientes al Capítulo 1, Capítulo 2, artículo 48 y artículo 78, además de la amortización anual del inmovilizado, de aquellos programas o servicios que son objeto de cálculo del coste efectivo. Y como costes indirectos los gastos de administración general de las políticas de gasto correspondientes. No se tienen en cuenta los gastos derivados de las actuaciones de carácter general recogidos en el área de programas 9. Esto significa que en el Ayuntamiento de Valladolid dejamos fuera del cálculo del coste efectivo 21,7 Millones de euros del gasto corriente ejecutado en el ejercicio 2016.



- 2) **Servicios prestados por entidades con contabilidad privada** (empresas o fundaciones) en las que la participación municipal sea superior al 50%. Los gastos a incluir como coste efectivo son los correspondientes a Aprovisionamientos, Gastos de Personal, Otros gastos de explotación y la Amortización anual.
- 3) **Servicios prestados mediante concesión de servicio público.** Se considera como coste efectivo el importe total de las contraprestaciones que reciba el concesionario, ya sea del Ayuntamiento o de los usuarios del servicio.

La determinación de los servicios que son objeto de cálculo del coste efectivo, parte de la clasificación por programas de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales. El presupuesto del Ayuntamiento de 2016 aún no estaba totalmente adaptado a esa estructura, por lo que ha sido necesario realizar un trabajo previo de equivalencias entre los programas utilizados realmente y aquellos sobre los que hay que informar del coste efectivo.

Se han planteado dificultades con el gasto de Seguridad Social, ya que no está contabilizado en los programas en que se contabilizan las retribuciones, sino que toda la Seguridad Social se presupuesta y se ejecuta en el programa 9202. Sin embargo se trata de un gasto que hay que tratar como coste directo de los servicios, por lo que se ha establecido la proporción que representa el coste de la Seguridad Social sobre el total de las retribuciones y se ha asignado a cada servicio el importe correspondiente en función de las retribuciones del personal destinado al mismo.

En cuanto al coste de la amortización de los elementos de inmovilizado, se ha obtenido en la medida de lo posible de la información contenida en el inventario, aunque con muchas dificultades, debido a la falta de actualización del mismo en los campos correspondientes a valores y fechas de adquisición, así como en la información relativa a los servicios a los que están adscritos. Además, se han tenido en cuenta elementos de inmovilizado que no están registrados en el inventario, como son los contenedores de residuos y los elementos que conforman el sistema de alumbrado público.

OBSERVACIONES

1.- Hay algunos programas incluidos en la Orden HAP/2075/2014, sobre los que no se da información del coste, por no existir una correspondencia clara con los programas ejecutados por el Ayuntamiento ni poder determinar con claridad cuáles son los gastos que corresponden. Estos programas son los siguientes:

1531 - Acceso a núcleos de población. (No sabemos en concreto a qué tipo de gastos hace referencia este programa de gasto)

4591 - Infraestructura viaria y otros equipamientos de titularidad de la entidad local. (No tenemos identificados los gastos a que hace referencia este programa de gasto)

4911 - Promoción en su término municipal de la participación de los ciudadanos en el uso eficiente y sostenible de las tecnologías de la información y las comunicaciones. (No se ha identificado gasto corriente ejecutado en 2016 y no ha sido posible determinar la amortización imputable el servicio)

Según la Orden HAP/2075/2014, los costes indirectos proceden de los gastos de administración general de cada una de las políticas de gasto, si bien nosotros lo hemos extendido a los gastos de administración general de cada área, aunque en alguna se gestionan programas que pertenecen a distintas políticas de gasto. Creemos que llevar el cálculo a la determinación del coste de cada política de gasto no tiene mucho interés, puesto que este tipo de gastos se generan en las Direcciones de Área y en las Secretarías Ejecutivas, y en cada área se gestionan varias políticas de gasto.

2.- La Orden HAP/2075/2014 no prevé la imputación como costes indirectos de los gastos de administración general de las políticas de gasto 16, 23 y 31. No obstante, en nuestro cálculo, a los programas de estas políticas de gasto se le han imputado costes indirectos de la administración general del área en la que se gestionan.

3.- Hay varios programas en la orden que aparecen duplicados pero con distinta denominación. Son los siguientes:

- 160 – Alcantarillado
- 160 – Evacuación y tratamiento de aguas residuales
- 164 – Cementerio
- 164 – Actividades funerarias
- 171 – Parque público
- 171 – Medio ambiente urbano. Parques y jardines públicos
- 1721 – Medio ambiente urbano
- 1721 – Medio ambiente urbano. Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica

En los casos del 160 y el 164 ha sido relativamente sencillo diferenciar los costes por actividades, sin embargo, en el 171 y 1721 se ha aplicado una distribución orientativa, atendiendo a la respuesta facilitada por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local ante preguntas formuladas pidiendo aclaración al respecto, pero en nuestros servicios no está claro en qué se fundamenta esa diferenciación.

INFORME SOBRE EL COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO DE VALLADOLID EN EL AÑO 2016

Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		4.044.383,07	14.132.381,14		349,43%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante	301.876	13,40	-		
Coste por unidad de superficie del término municipal (Km ²)	197,91	20.435,47	-		
Coste por unidad urbana	255.836,00	15,81	-		

Pavimentación de las vías públicas		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		2.420.402,98	3.605,87	2.416.797,11	0,15%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		8,02	8,01		
Coste por metro cuadrado	11.810.082,00	0,20	0,20		

Alumbrado público		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		6.657.896,59	0,00	6.657.896,59	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		22,06	22,06		
Coste por metro lineal de calle iluminada	828.558,00	8,04	8,04		
Coste por punto de luz	47.545,00	140,03	140,03		
Coste por KW instalado	6.800.000,00	0,98	0,98		

Promoción y gestión de la vivienda de protección pública		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		4.336.687,10	5.153.370,53	-816.683,43	118,83%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		14,37	-2,71		

Conservación y rehabilitación de la edificación		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		316.608,09	349.299,12	-32.691,03	110,33%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		1,05	-0,11		

Alcantarillado (1)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		8.355.691,35	0,00	8.355.691,35	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		27,68	27,68		
Coste por vivienda	155.039,00	53,89	53,89		
Coste por metro lineal de alcantarillado	730.000,00	11,45	11,45		

Evacuación y tratamiento de aguas residuales (1)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		6.069.869,76	0,00	6.069.869,76	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		20,11	20,11		
Coste por vivienda	155.039,00	39,15	39,15		
Coste por metro cúbico	49.592.150,00	0,12	0,12		

Abastecimiento domiciliario de agua potable (1)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		9.830.694,38	0,00	9.830.694,38	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		32,57	32,57		
Coste por metro lineal de la red	622,00	15.804,97	15.804,97		

Conservación, mantenimiento y vigilancia de colegios		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		5.736.496,61	0,00	5.736.496,61	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		19,00	19,00		
Coste por aula	816,00	7.030,02	7.030,02		

Biblioteca pública		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.580.007,39	0,00	1.580.007,39	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		5,23	5,23		
Coste por metro cuadrado	4.580,36	344,95	344,95		
Coste por usuario	759.200,00	2,08	2,08		
Coste por socio	71.955,00	21,96	21,96		

Instalaciones de ocupación del tiempo libre (Centros Cívicos)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		4.437.256,64	3.605,87	4.433.650,77	0,08%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		14,70	14,69		
Coste por metro cuadrado	21.490,00	206,48	206,31		

Recogida de residuos		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		8.655.720,31	1.549.952,28	7.105.768,03	17,91%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		28,67	23,54		
Coste por tonelada	96.940,00	89,29	73,30		
Coste por Km de trayecto de recogida	3.200,00	2.704,91	2.220,55		
Coste por unidad urbana (Dato 2013)	255.836,00	33,83	27,77		
Coste por vivienda	155.039,00	55,83	45,83		

Tratamiento de residuos		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		4.489.254,83	1.451.931,67	3.037.323,16	32,34%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		14,87	10,06		

Gestión de residuos sólidos urbanos (Puntos limpios)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		395.005,45	0,00	395.005,45	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		1,31	1,31		
Coste por tonelada	1.760,62	224,36	224,36		

Coste conjunto de la Gestión de residuos sólidos urbanos (Importes agregados) (2)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		13.539.980,58	3.001.883,95	10.538.096,63	22,17%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		44,85	34,91		

Limpieza viaria		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		10.057.859,90	0,00	10.057.859,90	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		33,32	33,32		
Coste por metro cuadrado	197.766.990,11	0,05	0,05		
Coste por unidad urbana	255.836,00	39,31	39,31		
Coste por vivienda	155.039,00	64,87	64,87		
Coste por unidad de longitud de los viales (km) (Dato 2013)	475,00	21.174,44	21.174,44		

Parques y Jardines (3)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		5.030.744,58	0,00	5.030.744,58	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		16,66	16,66		
Coste por hectárea de parques y zonas verdes (Ha)	521,80	9.641,14	9.641,14		

Protección contra la contaminación (3)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.053.915,75	32.686,49	1.021.229,26	3,10%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		3,49	3,38		
Coste por Km cuadrado del término municipal	197,91	5.325,23	5.160,07		
Coste por unidad urbana	255.836,00	4,12	3,99		
Coste por vivienda	155.039,00	6,80	6,59		
Coste por vehículo	164.565,00	6,40	6,21		

Protección de la salubridad pública		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.164.115,47	-28.414,79	1.192.530,26	-2,44%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		3,86	3,95		

Abastos, mercados y lonjas (Gestión Ayuntamiento)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.351.142,39	380.928,41	970.213,98	28,19%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		4,48	3,21		
Coste por puesto	238,00	5.677,07	4.076,53		
Coste por metro cuadrado	7.654,00	176,53	126,76		

Abastos, mercados y lonjas (Gestión Mercaolid) (4)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.760.895,57	0,00		0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		5,83	-		
Coste por puesto	183,00	9.622,38	-		
Coste por metro cuadrado	73.996,00	23,80	-		

Cementerio (4)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.954.707,83	1.626.036,69		83,19%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		6,48	-		
Coste por metro cuadrado	611.901,00	3,19	-		

Actividades funerarias (4)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		1.292.315,15	2.428.917,66		187,95%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		4,28	-		
Coste por servicio	764,00	1.691,51	-		

Policía local		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		26.718.503,82	0,00	26.718.503,82	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		88,51	88,51		

Protección civil		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		217.645,16	0,00	217.645,16	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		0,72	0,72		

Tráfico, estacionamiento de vehículos y movilidad (5)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		6.125.834,50	5.731.157,34	394.677,16	93,56%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		20,29	1,31		
Coste por vehículo (Nº de vehículos)	164.565,00	37,22	2,40		
Coste por unidad de longitud de los viales (km)	475,00	12.896,49	830,90		

Prevención y extinción de incendios		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		9.021.880,58	1.186.659,95	7.835.220,63	13,15%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		29,89	25,96		
Coste por unidad urbana	255.836,00	35,26	30,63		
Coste por vivienda	155.039,00	58,19	50,54		
Coste por unidad de superficie del término municipal (Km ²)	197,91	45.585,77	39.589,82		

Transporte colectivo urbano de viajeros		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		29.694.685,63	14.314.397,55	15.380.288,08	48,21%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		98,37	50,95		
Coste por viajero	25.674.833,00	1,16	0,60		
Coste por autobús	151,00	196.653,55	101.856,21		
Coste por km totales de las líneas	539,19	55.072,77	28.524,80		
Coste por km recorrido	6.868.756,00	4,32	2,24		
Coste por hora de funcionamiento	559.847,00	53,04	27,47		

Promoción de la cultura		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
Importes agregados		6.394.467,91	671.591,80	5.722.876,11	10,50%
Ayuntamiento		1.009.563,04	0,00	1.009.563,04	0,00%
FMC		3.196.388,40	0,00	3.196.388,40	0,00%
SEMINCI		2.188.516,47	671.591,80	1.516.924,67	30,69%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste agregado por habitante		21,18	18,96		

Equipamientos culturales		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
Importes agregados		7.573.499,14	2.888.028,19	4.685.470,95	38,13%
FMC		1.183.861,41	415.740,64	768.120,77	35,12%
Teatro Calderón		3.003.339,51	1.663.818,01	1.339.521,50	55,40%
Patio Herreriano		1.301.066,18	189.964,33	1.111.101,85	14,60%
Museo de la Ciencia		1.647.707,37	261.597,21	1.386.110,16	15,88%
Casa de la India		437.524,67	356.908,00	80.616,67	81,57%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste agregado por habitante		25,09	15,52		

Información y promoción de la actividad turística (Importes agregados)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		3.190.041,57	427.337,20	2.762.704,37	13,40%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		10,57	9,15		
Coste por pernoctación en establecimientos hoteleros (Pernoctaciones)	700.987,00	4,55	3,94		
Coste por empleado en el sector de la hostelería (Empleados Dato 2015)	537,00	5.940,49	5.144,70		

Ferias		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		2.829.255,26	0,00	2.829.255,26	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		9,37	9,37		
Coste por asistente	424.600,00	6,66	6,66		
Coste por feria	16,00	176.828,45	176.828,45		

Evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de la exclusión social (6)		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		19.325.059,05	11.801.619,35	7.523.439,70	61,07%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
Coste por habitante		64,02	24,92		
Personas atendidas en CEAS para información/tramitación dependencia	2.216,00	8.720,69	3.395,05		

Participar en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		140.278,39	0,00	140.278,39	0,00%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
	Coste por habitante	0,46	0,46		

Promoción del deporte		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		4.158.632,12	1.761.815,17	2.396.816,95	42,37%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
	Coste por habitante	13,78	7,94		

Instalaciones deportivas de uso público		COSTE BRUTO	INGRESOS	COSTE NETO	COBERTURA
		7.373.705,42	2.564.656,85	4.809.048,57	34,78%
INDICADORES	Unidades	COSTE BRUTO	COSTE NETO		
	Coste por habitante	24,43	15,93		

(1) El coste bruto del abastecimiento de agua, alcantarillado y evacuación de aguas residuales se ha calculado, de acuerdo con la metodología del coste efectivo, atendiendo exclusivamente a los ingresos que obtiene el concesionario, es decir, es el coste para los usuarios, no para el Ayuntamiento.

(2) Se agrupan los tres programas establecidos en el cálculo del coste efectivo de los servicios, a fin de ofrecer una visión global de la Gestión total de los residuos sólidos urbanos.

(3) En estas dos líneas se agrupan (en cada una de ellas) dos servicios de los establecidos en la Orden del coste efectivo de los servicios

(4) En las sociedades de economía mixta que no reciben transferencias del Ayuntamiento los costes y los ingresos se refieren a los de la propia sociedad, no los del Ayuntamiento.

(5) En esta línea se computa como coste el importe de los ingresos de concesionario (metodología del coste efectivo) más los costes de la gestión directa del servicio

(6) Solo se tienen en cuenta, de acuerdo con la metodología del coste efectivo, los servicios de competencias obligatorias y las delegadas.