**CÁLCULO DEL COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS LOCALES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015**

**1. Introducción**

La reforma del régimen local realizada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL), introduce la obligación para todas las entidades locales de calcular el «coste efectivo» de los servicios locales.

Dicho concepto de coste surge al añadir la Ley 27/2013 un nuevo artículo 116 *ter* a la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local (LRBRL), con la siguiente redacción:

Artículo 116 *ter.* Coste efectivo de los servicio

1. 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.

2. El cálculo del coste efectivo de los servicios tendrá en cuenta los costes reales directos e indirectos de los servicios conforme a los datos de ejecución de gastos mencionados en el apartado anterior. Por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas se desarrollarán estos criterios de cálculo.

3. Todas las Entidades Locales comunicarán los costes efectivos de cada uno de los servicios al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su publicación.

El procedimiento de cálculo al que se refiere el apartado 2 del artículo transcrito se desarrolla en la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, por la que se establecen los criterios de cálculo del coste efectivo de los servicios prestados por las entidades locales.

**2. Fuentes de información**

En el segundo párrafo del artículo 3 de la citada Orden, se indican las fuentes de información para el cálculo de los costes directos e indirectos, que para las entidades locales, organismos y entidades dependientes o vinculados sujetos a presupuesto limitativo, serán las obligaciones reconocidas puestas de manifiesto en la liquidación del presupuesto, incluyendo también las obligaciones pendientes de aplicar al mismo. Y para las entidades dependientes o vinculadas a la entidad local principal que apliquen el plan general de contabilidad de la empresa, el coste de los servicios se calculará acudiendo a la cuenta de pérdidas y ganancias. En ambos casos, la información corresponderá a la del ejercicio inmediato anterior a aquel en el que el coste efectivo se vaya a calcular, comunicar y publicar.

La información se basa en la desagregación de la clasificación por programas presupuestarios resultante de la modificación de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, que se corresponde con el nuevo marco competencial derivado de la LRSAL y las exigencias de una información presupuestaria más detallada para facilitar la aplicación de la normativa de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

Sin embargo, las aplicaciones presupuestarias del ejercicio 2015 no siempre se corresponden con las modificaciones introducidas por la Orden HAP/419/2014. Esta falta de correspondencia obliga en ocasiones a decidir la imputación de aplicaciones presupuestarias a los servicios con algún grado de discrecionalidad.

**3. Gastos directos e indirectos imputables a los servicios**

3.1. Gastos directos

En el artículo 4 de la Orden HAP/2075/2014, *Gastos directos imputables a los servicios*, partiendo de la información suministrada por la liquidación del presupuesto, el gasto directo de las entidades locales y organismos y entidades dependientes o vinculados sujetos a presupuesto limitativo, vendrá determinado para cada servicio por la suma de

a) los gastos de personal.

b) Los gastos corrientes en bienes y servicios.

c) Los derivados de la amortización de la inversión realizada en el ejercicio y en los anteriores (excluyendo infraestructuras y bienes del patrimonio de la entidad de vida útil ilimitada).

d) Los gastos en operaciones de arrendamiento financiero con respecto a las cuotas fijadas en los contratos cuando se vaya a ejercitar la opción de compra.

e) Los gastos en transferencias corrientes y de capital a familias, fundaciones, e instituciones o entidades benéficas o deportivas, siempre que estén directamente relacionados con la prestación de los servicios cuyo coste es objeto de cálculo y no estén recogidos en otros conceptos de gasto de los considerados para dicho cálculo.

f) Y cualquier otro gasto no financiero no señalado anteriormente que tenga relación con la prestación del servicio.

Siguiendo con el mismo artículo 4, su apartado 2 se refiere a las entidades dependientes o vinculadas a las entidades locales que aplican el plan general de contabilidad de la empresa. En este caso el coste de los servicios se calculará acudiendo a los gastos de explotación incluidos en la cuenta de pérdidas y ganancias, con los importes que presenten las siguientes partidas contables:

─ Partida 4 «Aprovisionamientos».

─ Partida 6 «Gastos de personal».

─ Partida 7 «Otros gastos de explotación».

─ Partida 8 «Amortización del inmovilizado»

Y cualquier otro gasto no financiero no señalado anteriormente que tenga relación con la prestación del servicio. Este sería el caso de Instalaciones Deportivas Alzira SA.

3.2. Gastos indirectos

Con el título de *Gastos indirectos e imputación a los servicios* el artículo 5 recoge qué debe considerarse como coste indirecto y el criterio para su cuantificación. En tal sentido, su párrafo primero señala que los grupos de programas relativos a la Administración General de las políticas de gasto se imputarán proporcionalmente a cada grupo de programas o programa atendiendo a su volumen de gasto.

En el párrafo segundo, se indica que cuando en una liquidación presupuestaria se incluya obligaciones reconocidas de varios servicios, el reparto también se realizará entre los mismos de forma proporcional conforme a su volumen de gasto.

Entendemos que el primer párrafo se refiere sólo a los gastos de Administración General que incluye cada política de gasto y, por tanto, no contempla otros de actividades que afectan, con carácter general, a la entidad local, y que consisten en el ejercicio de funciones de gobierno o de apoyo administrativo y de soporte lógico y técnico a toda la organización (recogidos en el Área de gasto 9. *Actuaciones de carácter general*, de la Orden de 14 de marzo). Mientras que el segundo párrafo abre la puerta a incorporar estos últimos gastos en el cálculo del coste efectivo. No cabe otra conclusión si queremos acercarnos a una determinación más realista de los costes.

Sin embargo, y respecto a la segunda interpretación señalada, la *Guía para la cumplimentación de los datos* editada en línea por el MINHAP, sólo contempla del Área de gasto 9 como gastos indirectos el programa (920) «Administración general», excluyendo grupos de programas que realizan funciones de administrativas de apoyo al conjunto de los servicios, tales como el grupo (925) «Atención a los ciudadanos», o la política de gasto (93) «Administración financiera y tributaria».

Respecto al programa de gasto 920, se aplican a los diferentes servicios los siguientes programas y cuantías, cuya actividad se considera transversal a toda la organización:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9200 | Administración general | 1.173.373,75 |
| 9201 | Alguaciles | 228.962,94 |
| 9203 | Recursos Humanos | 289.108,47 |
| 9204 | Limpieza edificios | 364.520,50 |
| 9205 | Informática | 341.976,23 |
| 9206 | Modernización | 227.333,92 |
|  |  |  |
|  |  | **2.625.275,81** |

El importe total de 2.625.275,81 euros se reparte atendiendo al porcentaje que los gastos presupuestarios —excepto en los servicios de recogida de residuos, limpieza viaria, abastecimiento domiciliario de agua y alcantarillado, por tratarse de servicios que se prestan por gestión indirecta y derivarse su coste de forma muy mayoritaria de la remuneración que obtiene el concesionario del Ayuntamiento o de los usuarios—, representan sobre los gastos no financieros que resultan de la liquidación del presupuesto de 2015 (44.142.062,20 euros), minorados por la operación del Hort de Redal (7.766.741,68 euros) que, por su cuantía, distorsionaría el conjunto de datos. La cifra resultante asciende a 36.375.320,52 euros.

**4. Los gastos en los casos de gestión indirecta de los servicios**

El artículo 6 de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, recoge la imputación de los *Gastos en los casos de gestión indirecta de los servicios*. Se distinguen dos situaciones.

En el caso de que el servicio se gestione de forma indirecta — a través de alguna de las distintas formas previstas para el contrato de gestión de servicios públicos en el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público—, hecho que deberá señalarse en la información que debe ser remitida al MINHAP, el coste del servicio vendrá determinado por la totalidad de las contraprestaciones económicas que se le abonen por la entidad al contratista, incluidas las subvenciones de explotación o de cobertura del precio del servicio.

Si el contratista percibe directamente su retribución de los usuarios, el coste efectivo vendrá determinado por los ingresos derivados de las tarifas abonadas más, en caso de existir, las subvenciones de cobertura del precio del servicio que pudieran corresponder a la entidad local a la que corresponde la titularidad del servicio.

En estos casos se encontrarían los servicios de recogida de residuos, limpieza viaria, abastecimiento domiciliario de agua, alcantarillado, y transporte público.

**5. La publicación del coste efectivo de los servicios**

Finalmente, el artículo 7 la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, titulado *Suministro de la información y publicidad*, y la disposición transitoria única, *Publicación del coste efectivo*, se refieren a cuáles son los servicios de los que debe presentarse información del cálculo del coste efectivo, y al formato de los modelos donde figurará el contenido de dicho cálculo.

Deberá remitirse al MINHAP antes del 1 de noviembre la información sobre el coste efectivo de los servicios relativa al año anterior. La misma será publicada, antes del 1 de diciembre de cada año, por el Ministerio en su portal web sobre los siguientes servicios:

1. De prestación obligatoria mencionados en los artículos 26.1 y 36 de la LRBRL.
2. Derivados del ejercicio de las competencias citadas en los artículos 7, 25.2 y 27 de la LRBRL.

**6. Calculo del coste efectivo de los servicios**

Para determinar el contenido de los servicios y aplicar el gasto destinado a los mismos, además de otras cuestiones metodológicas, se ha tenido en cuenta la citada *Guía para la cumplimentación de los datos*, y el documento *Cuestiones relativas al suministro de información de los costes efectivos de los servicios prestados por las entidades locales*, editada también por el MINHAP en 2014.

Los costes efectivos de los servicios obligatorios y de los servicios propios, figuran en las tablas 2 y 3, diseñadas con el mismo formato que las existentes en la aplicación web del Ministerio, y que se adjuntan al presente documento.

Cada entidad principal, el Ayuntamiento en nuestro caso, cumplimentará la información de los servicios prestados directamente por ellas y por las de sus entidades dependientes o vinculadas. En el caso en el que un servicio sea de gestión consorciada (en nuestro caso: *tratamiento de residuos*, *prevención y extinción de incendios*, *gestión de residuos sólidos* *urbanos*, y *evacuación y tratamiento de aguas residuales*) será este el que remita la información sobre los coste del servicio que prestan a través del órgano interventor del mismo, no teniendo la consideración a efectos del cálculo del coste efectivo las cuotas que abonaran las entidades por la pertenecía al consorcio.

**SERVICIOS OBLIGATORIOS**

**Alumbrado público**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 165*

Se corresponde con los programas 1650 y 1652. Por capítulos y aplicaciones presupuestarias:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1650\_1 | Gastos de personal | 230.242,21 |
| 1650\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 762985,98 |
| 1650\_62300 | Iluminación LED | 174.583,47 |
| 1652\_63 | Iluminación y ahorro energético | 99.686,50 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 91.477,74 |
|  |  | **1.358.975,90** |

Los gastos de capital del capítulo 6 se contabilizan en su totalidad como amortización, al tratarse de inversiones en infraestructuras.

**Cementerio**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 164*

Se computa en su totalidad el programa 1640; también con la particularidad de que asienta como amortización todo el capítulo 6, que asciende a 174.747,52 euros, al tratarse por su naturaleza de inversión no inventariable:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1640\_1 | Gastos de personal | 163.313,64 |
| 1640\_2 | Compra bienes y servicios | 21.090,13 |
| 1640\_6 | Nichos y reparaciones | 130.419,77 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 22721,41 |
|  |  | **337.544,95** |

**Recogida de residuos**

*Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura*

*Grupo de programa/Programa 1621*

Al coste efectivo de este servicio se atribuye el programa 1630, si bien, en el caso de la aplicación presupuestaria correspondiente al «Contrato basura limpieza», su importe se imputa el 39,80% a la recogida de basura y el 60,20% a la limpieza, conforme a la información suministrada por la empresa concesionaria:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1630\_22742 | Contrato basura y limpieza (39,80% x 3.034.692,00 euros) | 1.207.807,42 |
| 1630\_22743 | Contrato recogida papel y cartón | 160.581,24 |
|  |  | **1.368.388,66** |

**Limpieza viaria**

*Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura*

*Grupo de programa 163*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1630\_22742 | Contrato basura y limpieza (60,20% x 3.034.692,00 euros) | 1.826.884,58 |
|  |  | **1.826.884,58** |

**Abastecimiento domiciliario de agua potable**

*Ayuntamiento + Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura*

*Grupo de programa 161*

Por una parte tenemos los gastos de gestión indirecta, en concreto, las contraprestaciones que por la prestación del servicio satisfacen los usuarios del mismo directamente a la mercantil concesionaria: 2.606.232,00 euros, y por otra parte, la tasa de la Generalitat Valenciana por la compra de agua.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1610\_22501 | Tasa GV abastecimiento de agua | 256.187,85 |
|  | Contraprestaciones usuarios | 2.862.419,85 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 18.489,56 |
|  |  | **3.137.097,26** |

Los gastos indirectos del grupo (920) se han estimado en relación el gasto presupuestado, sin los importes satisfechos por los usuarios del servicio.

**Alcantarillado**

*Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura*

*Grupo de programa 160*

Se imputan como coste del la contraprestación de los usuarios a la mercantil concesionaria del servicio:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Contraprestaciones usuarios | 611.905,58 |
|  |  | **611.905,58** |

**Acceso a los núcleos de población**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/ Programa 1531/150P*

No hay correspondencia con ninguna aplicación presupuestaria. Dado que la aplicación informática del Ministerio no permite dejar a cero un servicio de prestación obligatoria se introduce, de acuerdo con las «Cuestiones relativas al suministro de información», la cantidad simbólica de 1 euro.

**Pavimentación de las vías públicas**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/ Programa 1532/150P*

Se asignan al coste de este servicio sólo el programa 1532, dado que no hay cantidades imputadas en el presupuesto municipal al grupo de programa 150. Se considera como amortización el capítulo 6 de inversiones, al considerarse que se trata de gastos de capital no inventariables:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1532\_2 | Rep. manten. y conservación vías públicas, rotulación y señalización | 215.926,85 |
| 1532\_6 | Inversiones | 139.112,47 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 25623,86 |
|  |  | **380.663,18** |

**Parque público**

*Otras formas de gestión*

*Grupo de programa/ Programa 171/170P*

Del programa 1710 se imputan como gastos directos los siguientes capítulos y aplicaciones:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1710\_1 | Gastos de personal | 105.718,06 |
| 1710\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 57.267,15 |
| 1710\_22712 | Contrato parques y jardines | 949.480,93 |
| 1710\_6 | Regeneración paisajes urbanos | 98.350,88 |
|  | Gastos indirectos: imputación artículo 17 | 19.778,53 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 20.288,57 |
|  |  | **1.250.884,12** |

Como gastos indirectos se imputa el porcentaje que los capítulos 1 y 2 de del programa 1710 representan sobre el total de la política de gasto 17 (1.562.174,93 euros), sobre los gastos de personal del programa de medio ambiente 1710 (183.262,73 euros):

$$\frac{183.262,93}{1.562.174,93}x100=11,73\%, que sobre el gasto de personal del programa 1710, que asciende a 168.614,89, representa un gasto indirecto de 19.778,53 euros. $$

**Biblioteca pública**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/ Programa 3321/330P*

Corresponden al servicio las siguientes aplicaciones del programa 3321 «Biblioteca»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3321\_1 | Gastos de personal | 163.354,16 |
| 3321\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 14.069,73 |
| 3321\_6 | Inversiones | 49.861,16 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 16.403,59 |
|  |  | **243.688,64** |

**Tratamiento de residuos**

*Gestión consorciada*

*Grupo de programa/ Programa 1623*

La información sobre el coste del servicio corresponde al Consorcio Ribera Valldigna.

**Protección civil**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/ Programa 135/130P*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1350\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 6.138,60 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 443,03 |
|  |  | **6.581,63** |

**Evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de exclusión social**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 231*

Se corresponde con el grupo de programas 231. Por capítulos y aplicaciones presupuestarias:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2310\_1 | Gastos de personal | 938.841,48 |
| 2310\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 3.572.462,54 |
| 2310\_48 | Gastos en transferencias | 243.886,64 |
| 2310\_63 | Equipamientos S. Sociales | 11.064,76 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 343.989,69 |
|  |  | **5.110.245,112** |

Los gastos de personal del programa 231, 946.244,36 euros, se han minorado en 7.402,88 euros, que se imputan al servicio propio de vigilancia del absentismo escolar.

**Prevención y extinción de incendios**

*Gestión consorciada*

*Grupo de programa/ Programa 1623*

El servicio se presta por el Consorcio Comarcal de Bomberos.

**Instalaciones deportivas de uso público**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/ Programa 342/240P*

Se atribuyen aquellas aplicaciones presupuestarias directamente relacionadas con las instalaciones deportivas, y la parte proporcional de los artículo 12 «Deportes» y 13 «Seguridad Social Deportes», que se imputan a las instalaciones deportivas de uso público:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3400\_12 | Gastos indirectos: imputación gastos de personal deportes (80% x 56.226,23) | 44.980,98 |
| 3400\_13 | Gastos de personal instalaciones deportivas | 214.992,99 |
| 3400\_15 | Productividad y gratificaciones | 3.412,99 |
| 3400\_16 | Seguridad Social Deportes(80% x 89.064,61) | 71.251,69 |
| 3420\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 284.494,28 |
| 3420\_6 | Equipamiento Instalaciones Deportivas | 38.317,78 |
| 3420\_62301 | Inversiones en mejoras y equipamientos | 461.981,09 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 80.791,51 |
|  | IDASA | 751.641,27 |
|  |  | **1.951.864,58** |

A los anteriores costes del servicio se añaden los de la sociedad mercantil IDASA, puesto que al ser la misma 100% de capital municipal, se considera que se está ante un caso de gestión directa por sociedad pública local, por lo que conforme al artículo 6 de la Orden HAP/2075/2014, se incluyen los gastos recogidos en las partidas 4 «Aprovisionamientos» (50.177,86 euros), 6 «Gastos de personal» (471.947,43 euros), 7 «Otros gastos de explotación» (158.283,62 euros), y 8 «Amortización del inmovilizado» (71.232,36 euros).

**Transporte colectivo urbano de viajeros**

*Gestión indirecta*

*Grupo de programa/ Programa 4411/440P*

Se imputa al servicio el programa 4411 y las contraprestaciones que recibe el concesionario de los usuarios del servicio (149.710,80 euros, sin IVA; 164.681,88 euros, con IVA):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4411\_22715 | Contrato transporte urbano | 474.303,78 |
|  | Contraprestaciones usuarios | 164.681,88 |
|  |  | **638.985,66** |

**Medio ambiente urbano**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/ Programa 1721/170P*

Se aplican a esta rúbrica el 20% de los capítulos 1 y 2 del programa (1700) «Medio ambiente»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1700\_1 | Gastos de personal | 33.722,98 |
| 1700\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 2.929,57 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 2.645,28 |
|  |  | **39.297,83** |

**Medio ambiente urbano: Parques y jardines públicos**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 171/170P*

Según el documento «Cuestiones relativas al suministro de información», el coste efectivo de «Parque público» con grupo de programa (171/170P) se refiere *exclusivamente* a los parques de titularidad pública, mientras que el correspondiente a «Medio ambiente urbano: parques y jardines públicos», con el mismo grupo de programa, contendrá el gasto destinado a parques de *otra titularidad* y a los jardines de naturaleza pública. Dado que no se presta servicio en parques cuya titularidad no sea pública, y ante la dificultad de distinguir entre parques y jardines públicos, se imputa a este servicio 1 euro.

**Medio ambiente urbano: Gestión de los residuos sólidos urbanos**

*Gestión Consorciada*

*Grupo de programa/Programa: 1622*

Este programa se considera incluido en el programa 1623 «Tratamiento de residuos».

**Medio ambiente urbano: Protección contra la contaminación acústica, lumínica, y atmosférica en las zonas urbanas**

*Gestión Consorciada*

*Grupo de programa/Programa: 1721/170P*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1721\_22706 | Mapa acústico | 15.659,97 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 1.130,21 |
|  |  | **16.790,18** |

**SERVICIOS PROPIOS**

**Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 151/150P*

Se imputa al servicio las políticas y programas de gasto 1510, 1512, 1513, 1514, y 1515:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 151\_1 | Gastos de personal | 781.484,12 |
| 151\_2 | Gastos en bienes y servicios | 49.943,93 |
| 151\_6 | Inversiones | 9.860.970,22 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 211.150,19 |
|  |  | **10.903.548,46** |

Hay que señalar que, entre los gastos de inversión, 7.766.741,68 euros corresponden a los terrenos de *Hort de Redal*. .

**Protección y gestión del Patrimonio Histórico**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 336/330P*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3360\_2 | Mantenimiento y reparación Patrimonio Hist. | 2.658,01 |
| 3360\_6 | Hospital Santa Lucía, Palau Casasús, | 20.545,81 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 1.674,66 |
|  |  | **24.878,48** |

**Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/Programa 1521/150P*

No se presta este servicio.

**Conservación y rehabilitación de la edificación**

*Gestión directa*

*Grupo de programa/Porgrama 1522/150P*

Se aplica a este servicio las aplicaciones presupuestarias que corresponden al denominado «Proyecto Alzira Social», programa 1522:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1522\_6 | Viviendas y obras Alquerieta, actuaciones calle Sueca, Sta. Emilia y O’Donell | 154.714,97 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 11.166,07 |
|  |  | **165.881,04** |

**Evacuación y tratamiento de aguas residuales**

*Gestión consorciada*

*Grupo de programa 160*

El programa 160 se atribuye en su totalidad a «Alcantarillado».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1600\_2 | Reparaciones, seguros, canon vertidos | 2.677,01 |
| 1600\_6 | Tulell saneamiento y depuración EDAR | 202.719,49 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 14.823,85 |
|  |  | **220.220,350** |
|  |  |  |

**Infraestructura viaria y otros equipamientos de titularidad municipal**

*Gestión directa*

*Política de gasto 45*

Se imputan a este servicio el programa (4140) «Caminos rurales».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4140\_2 | Rep., mant., y conserv. caminos rurales | 27.444,79 |
| 4140\_6 | Vías y caminos rurales | 4.999,25 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 2.341,55 |
|  |  | **34.785,59** |

**Policía local**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 132/130P*

Se considera íntegramente el programa 1320 «Policía local»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1320\_1 | Gastos de personal | 3.511.065,71 |
| 1320\_2 | Compra de bienes y servicios | 126.770,93 |
| 1320\_6 | Equipamiento  | 33.148,21 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 264.941,93 |
|  |  | **3.935.926,78** |

**Tráfico, estacionamiento de vehículos y movilidad**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 134/130P*

Se imputa íntegramente el programa 1330 «Control tráfico»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1330\_1 | Gastos de personal | 62.733,05 |
| 1330\_2 | Compras de bienes y servicios | 166.124,07 |
| 1330\_6 | Cámaras y semáforos | 81.315,47 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 22385,74 |
|  |  | **332.558,330** |

**Información y promoción de la actividad turística de interés y ámbito local**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 432/430P*

Se aplica al servicio el programa 4320 «Turismo», con el siguiente desglose:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4320\_1 | Gastos de personal | 14.349,95 |
| 4320\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 9.167,89 |
| 4320\_62200 | Acondicionamiento local BTT | 11.981,03 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 2.562,02 |
|  |  | **38.060,89** |

**Ferias**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 4311/430P*

Se imputan los programaa 4311 y 4330:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4311 | Feria Medieval | 0,00 |
| 4330 | Feria comercial, feria caqui, dinamización comercial | 52.218,89 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 3.768,74 |
|  |  | **55.987,630** |

**Abastos, mercados y lonjas**

*Otras formas de gestión*

*Grupo de programa/Programa 4312/430P*

Se aplica el programa (4310):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4312 | Abastos, mercados y lonjas | 25.520,37 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 1.841,85 |
|  |  | **27.362,22** |

**Comercio ambulante**

*Otras formas de gestión*

*Grupo de programa/Programa 4313/430P*

Este servicio se presta en el Departamento de Servicios Públicos, inmerso en el resto de actividades del mismo. Por la dificultad que entraña su desglose, se imputa una cuantía de 3.000,00 euros.

**Protección de la salubridad pública**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 311*

Se aplica al coste de este servicio las siguientes aplicaciones presupuestarias:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3110\_2 | Salud pública | 33.678,31 |
| 3112\_2 | Perros y otros animales | 14.553,25 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 3.480,96 |
|  |  | **51.712,52** |

**Actividades funerarias**

*No se presta el servicio*

*Grupo de programa 164*

No se presta el servicio (la rúbrica se refiere a tanatorios, cafeterías, etc.). No obstante, la plataforma del Ministerio lo presenta como «obligatorio», por lo que se imputa 1 euro.

**Promoción del deporte**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 341/340P*

Se asigna en su totalidad los programas (3410) y (3411):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3410\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 34.673,30 |
| 3411\_2 | Actuaciones Palau Esports | 21.522,85 |
| 3411\_48200 | Subvenciones actividades deportivas | 45.730,33 |
| 3411\_48220 | Juegos deportivos escolares | 3.302,00 |
| 3411\_48230 | Activ. Deportivas Sant Bernat | 5.750,00 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 8.009,53 |
|  |  | **118.988,010** |

**Instalaciones deportivas**

*Otras formas de gestión*

*Grupo de programa 342/340P*

Esta rúbrica se refiere, de acuerdo con las «Cuestiones relativas al suministro de información», a instalaciones deportivas que no son de titularidad pública. Se imputan a la misma:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3421\_212 | Convenio mantenimiento Estadio Luís Suñer | 21.402,74 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 1.544,68 |
|  |  | **22.947,42** |

**Instalaciones de ocupación del tiempo libre**

*Otras formas de gestión*

*Grupo de programa 337/330P*

Sólo se contempla la siguiente aplicación presupuestaria:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3370\_48620 | Ludoteca | 15.000,00 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 1.082,58 |
|  |  | **16.082,58** |

**Promoción de la cultura**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 334/330P*

Se imputan las siguientes aplicaciones presupuestarias:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3340\_2 | Publicidad cultura, programaciones culturales, premios literarios | 480.679,19 |
| 3300\_48300 | Subvenciones entidades culturales | 35.090,00 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 37.224,04 |
|  |  | **552.993,23** |

**Equipamientos culturales**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 333/330P*

Se consideran como equipamientos culturales la Casa de la Cultura (3301), el Gran Teatro (3302), y el Museo (3330):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3301\_1 | Gastos de personal Casa de la Cultura | 219.055,15 |
| 3301\_2 | Gastos en bienes corrientes y servicios | 41.450,63 |
| 3302\_2 | Mantenimiento Gran Teatro | 15.669,26 |
| 3302\_6 | Maquinaria Gran Teatro | 9.519,62 |
| 3330\_1 | Gastos de personal Museo | 244.109,80 |
| 3330\_2 | Compras de bienes y servicios  | 21.813,25 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 39.811,30 |
|  |  | **591.429,01** |

**Participación en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 325/320P*

Conforme a la información suministrada por los Departamento de Servicios Sociales y Recursos Humanos, los costes asociados al absentismo escolar se estiman en 7.402,88 euros (que se minoran del servicio obligatorio «Evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de exclusión social».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2312\_22609 | Programa absentismo escolar | 741,02 |
|  | Imputación gastos indirectos Servicios Sociales | 7.402,88 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 587,76 |
|  |  | **8.731,66** |

**Conservación, mantenimiento y vigilancia de los edificios de titularidad local destinados a centros públicos de educación infantil, de educación primaria o de educación especial**

*Gestión directa*

*Grupo de programa 323/324/320P/320P*

Se imputan a esta rúbrica los programas (3200) y (3230), y la aplicación (3231.212):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3200\_13\_15\_16 | Gastos de personal (\*) | 254.247,54 |
| 3230\_2 | Mantenimiento, seguros, calderas, y limpieza colegios | 568.719,30 |
| 3231\_212 | Reparación, mantenimiento Escoletes | 9.641,34 |
|  | Gastos indirectos: imputación Área 9 | 60.090,91 |
|  |  | **892.699,09** |

(\*) Del programa 3200 no se imputa el artículo 21 de retribuciones básicas Educación y PQPI y complementarias Educación, de acuerdo con lo hablado con el técnico de educación Sergio Piera. De acuerdo con su peso, se atribuye el 69,85% de la Seguridad Social (aplicación 3200.16000, de 84.711,32 euros de importe).

**7. Unidades de referencia**

Finalmente, la información que debe remitirse al MHAP se refiere a las unidades físicas o indicadores que se consideran relevantes para cada servicio, especificados en la Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se especifican los elementos incluidos en los anexos de la Orden HAP/2075/2014.

Los datos de las unidades físicas se han obtenido de la Encuesta de Infraestructuras y Equipamientos Locales (disponible en <https://ssweb.seap.minhap.es/descargas-eiel/>), de la información suministrada por el departamento o servicio afectado, o por la empresa concesionaria del servicio. En el caso de que no se disponga de información, se indica un valor de 1.

Alzira, 27 de octubre de 2016

Jordi Vila i Vila