



EJERCICIO 2020

INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA DEL EJERCICIO 2020

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.

En el Ayuntamiento de Valladolid no nos hemos limitado a cumplir con esta obligación y hemos ampliado el modelo de cálculo de los costes a todos los servicios y actividades municipales prestadas por entidades con presupuesto limitativo (la entidad principal y los organismos autónomos), 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 prestados por estas entidades.

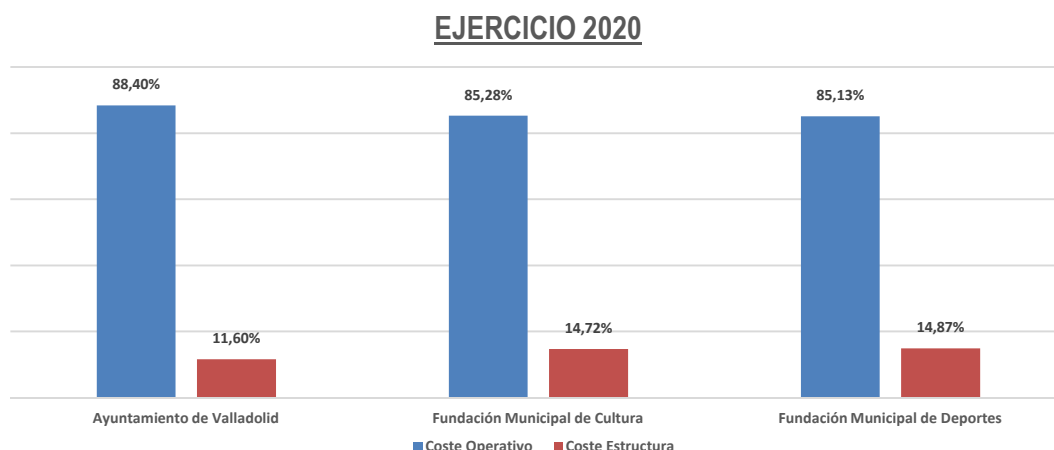
De los resultados de estos cálculos para el ejercicio 2020 obtenemos, entre otros, los datos que se presentan a continuación de manera muy sintética.

La información de costes se refiere a la entidad principal Ayuntamiento de Valladolid y a los Organismos Autónomos, entidades que llevan contabilidad presupuestaria.

COSTE OPERATIVO VERSUS COSTE DE ESTRUCTURA

En cuanto a la proporción entre los costes operativos y los costes de estructura tenemos el siguiente resultado para cada una de las entidades incluidas en el modelo:

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



Los costes de estructura son aquéllos que no se originan directamente por la prestación del servicio o el desarrollo de la actividad principal, sino que tienen su origen en otros centros y unidades administrativas que coadyuvan a la obtención del resultado final de la actividad principal. Se trata, por ejemplo, de los costes que se originan en centros directivos como las direcciones de área, o los costes de la administración general de la entidad, así como los costes de organización y otros costes de carácter auxiliar como los de mantenimiento de edificios o instalaciones.

De esta manera todo el coste de la actividad desarrollada por el Ayuntamiento y sus organismos autónomos se presenta como coste de las actividades catalogadas como actividades principales, que son aquellas correspondientes a servicios prestados directamente al ciudadano, imputando a éstas (aplicando criterios de reparto) los costes originados por las actividades de organización, dirección, administración y gestión y las actividades auxiliares.

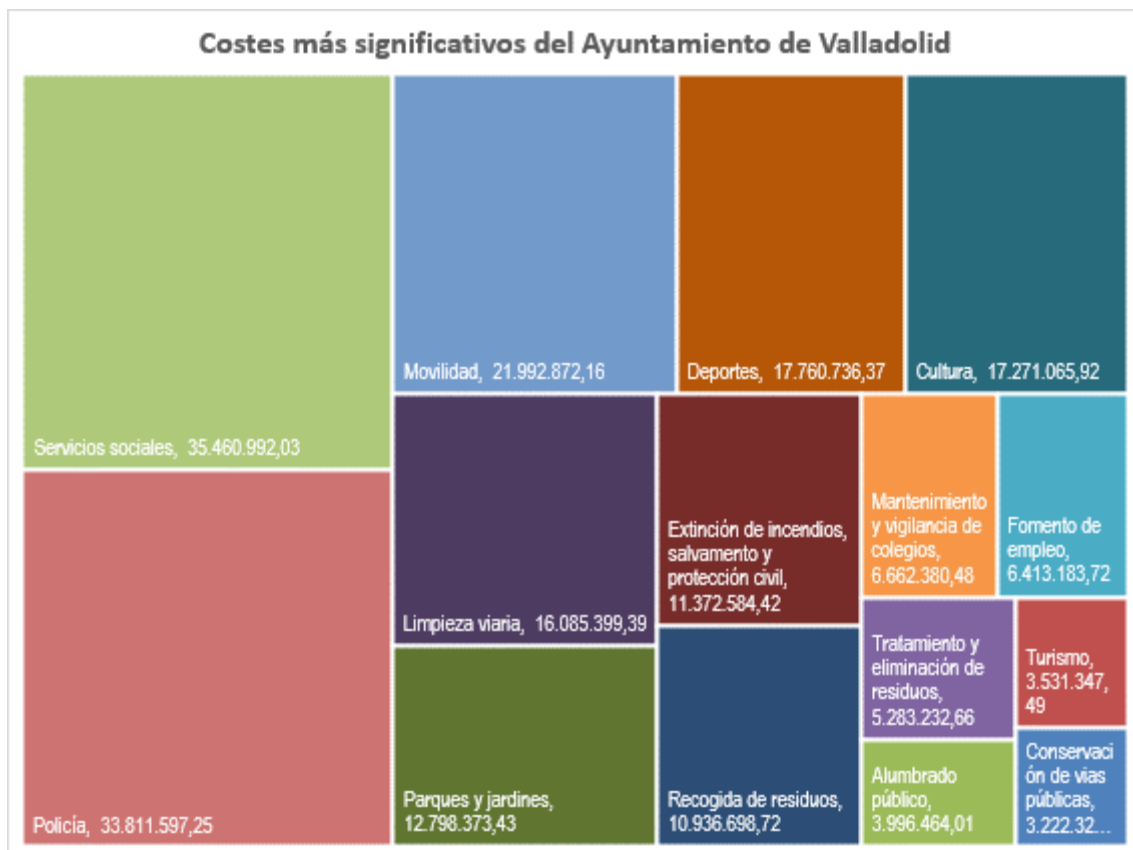


COSTES DE LOS SERVICIOS MÁS SIGNIFICATIVOS

Se representan en el siguiente gráfico los costes más significativos de la actividad municipal desarrollada por las entidades mencionadas más arriba.

Es oportuno aclarar que cuando hablamos de costes tenemos que diferenciarlos de lo que son gastos presupuestarios. 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 reflejado en el programa presupuestario correspondiente, sino que comprenden también 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:



La comparación en términos de coste por habitante con la población al 1 de enero de 2020 nos ofrece el siguiente gráfico:

Comparación en coste por habitante

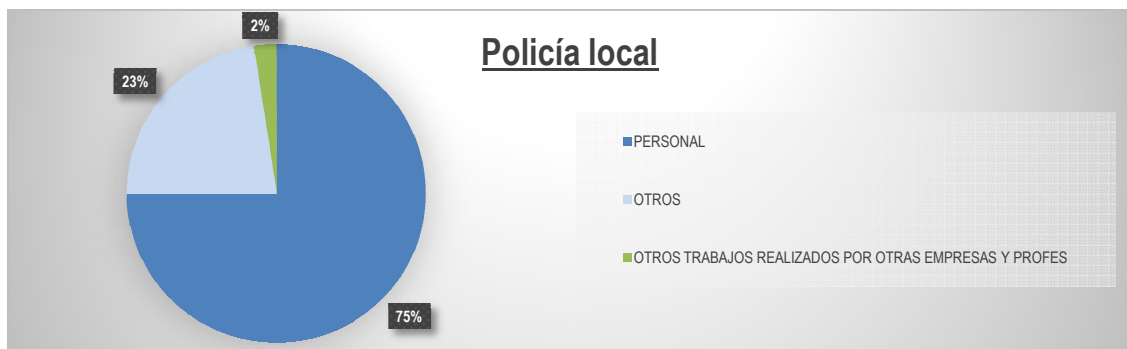


Estas cifras reflejan solamente el coste bruto de los servicios municipales. No se han tenido en cuenta los ingresos que se producen en algunas de las actividades por tasas, precios públicos y transferencias.

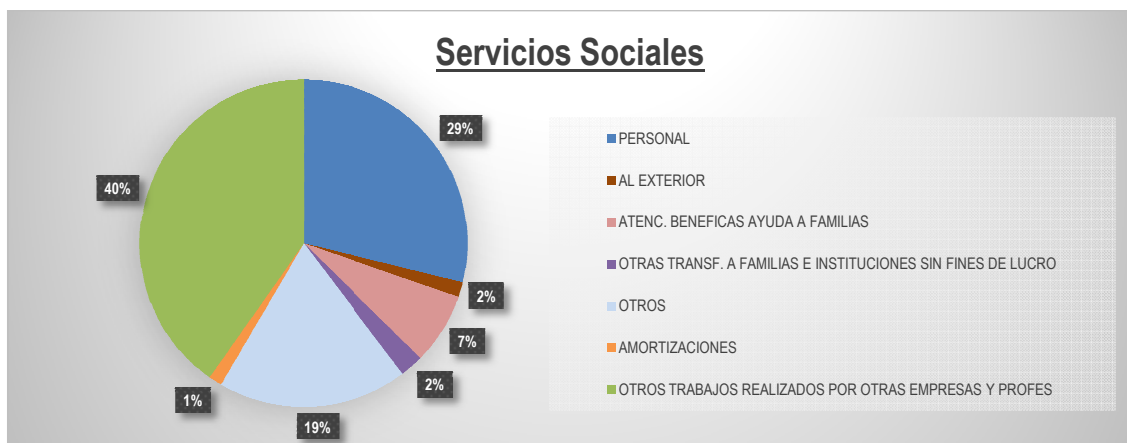


COMPOSICIÓN DE LOS COSTES POR ELEMENTOS DE COSTE

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 tres servicios de características muy diferentes en cuanto a la composición de los elementos de coste.

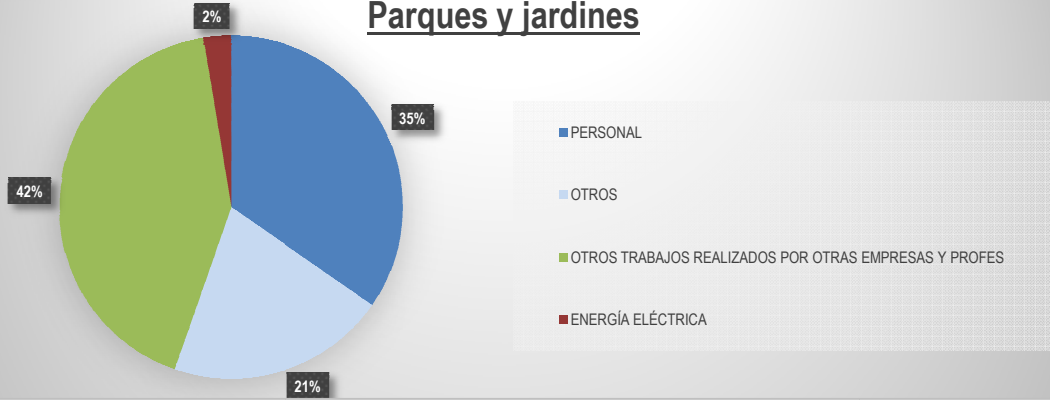


En el servicio de Policía Local el coste más importante es el coste de personal que alcanza un 75% del total



En Servicios Sociales, así como en el Servicio de Parques y Jardines que se muestra más abajo hay un componente importante de costes por contrataciones externas y también un coste significativo de personal, destacando también en Servicios sociales el coste de las transferencias por subvenciones y ayudas.

Parques y jardines





COSTE DE LOS SERVICIOS DE COMPETENCIAS IMPROPIAS

A continuación, se reflejan los datos correspondientes a costes e ingresos de aquellos servicios prestados por el Ayuntamiento y correspondientes a competencias impropias:

ÁREA 05 - INNOVACIÓN, DESARROLLO ECONÓMICO, EMPLEO Y COMERCIO			
	INGRESOS TRANSFERENCIAS	COSTE TOTAL	% COBERTURA INGRESOS
A0050 - FOMENTO DEL EMPLEO		6.413.183,72 €	-
A005207 - JUNTA ARBITRAL DE CONSUMO (J.A.C.)	22.228,18 €	213.494,06 €	10%

ÁREA 06 - EDUCACIÓN, INFANCIA, JUVENTUD E IGUALDAD				
	INGRESOS TRANSFERENCIAS	INGRESOS PRECIOS	COSTE TOTAL	% COBERTURA INGRESOS
A0060000 - ACTIVIDADES DE IGUALDAD Y VIOLENCIA DE GÉNERO	53.208,00 €		878.155,58 €	6%
A006001 - INFANCIA			113.795,63 €	-
A0060020 - ACTIVIDADES DE JUVENTUD			623.043,75 €	-
A006100 - BIBLIOTECAS Y FOMENTO DE LA LECTURA			2.986.607,37 €	-
A006101 - ESCUELAS INFANTILES		577.650,49 €	3.102.311,98 €	19%
A006102 - APRENDIZAJE A LO LARGO DE LA VIDA		47.948,00 €	399.644,82 €	12%
A006104 - ACTIVIDADES Y PROGRAMAS EDUCATIVOS			802.547,06 €	-

ÁREA 10 - SERVICIOS SOCIALES Y MEDIACIÓN COMUNITARIA				
	INGRESOS TRANSFERENCIAS	INGRESOS PRECIOS	COSTE TOTAL	% COBERTURA INGRESOS
A010101 - SERVICIO DE INFORMACIÓN Y ORIENTACIÓN (SIO)	2.506.263,44 €		3.268.123,04 €	77%
A010102 - ANIMACIÓN COMUNITARIA	583.582,58 €		1.518.836,63 €	38%
A010103 - INTERVENCIÓN FAMILIAR	366.991,46 €		1.424.922,97 €	26%
A010104 - SERVICIO DE ORIENTACIÓN SOCIOLABORAL (SOAL)	208.214,90 €		264.446,05 €	79%
A010105 - SERVICIO DE APOYO FAMILIAR Y TÉCNICO A PERSONAS	311.872,62 €		452.576,29 €	69%
A010106 - PRESTACIONES ECONÓMICAS INTERVENCIÓN SOCIAL	1.513.797,16 €		3.662.290,16 €	41%
A010107 - ATENCIÓN A MUJERES VÍCTIMAS DE VIOLENCIA DE	88.373,64 €		487.077,43 €	18%
A010108 - INCLUSIÓN SOCIAL	560.255,46 €		2.184.906,79 €	26%
A010109 - SERVICIO DE AYUDA A DOMICILIO	3.793.737,45 €	573.800,15 €	11.974.451,01 €	36,47%
A010110 - SERVICIO DE TELEASISTENCIA	196.036,63 €		532.753,52 €	36,80%
A0102000 - SERVICIO DE ESTANCIAS DIURNAS	478.445,21 €	100.713,00 €	1.342.023,32 €	43,16%
A0102001 - CENTRO DE PERSONAS MAYORES	1.531.123,67 €		2.656.498,74 €	57,64%
A0102010 - CENTRO OCUPACIONAL PARA PERSONAS CON	129.629,70 €		179.128,00 €	72,37%

ÁREA 10 - SERVICIOS SOCIALES Y MEDIACIÓN COMUNITARIA				
	INGRESOS TRANSFERENCIAS	INGRESOS PRECIOS	COSTE TOTAL	% COBERTURA INGRESOS
A0102021 - PROGRAMAS MIXTOS DE FORMACIÓN Y EMPLEO	482.699,61 €		1.944.886,28 €	24,82%
A010204 - PLAN MUNICIPAL DE DROGAS	40.029,80 €		123.858,92 €	32,32%
A010205 - PLAN MUNICIPAL DE CONVIVENCIA INTERCULTURAL	57.250,00 €		165.350,84 €	34,62%