



**OTRAS INFORMACIONES RELEVANTES ASOCIADAS A LA CUENTA GENERAL  
INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD ANALÍTICA DEL  
EJERCICIO 2021**

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 2021 obtenemos, entre otros, los datos que se presentan a continuación de manera muy sintética.

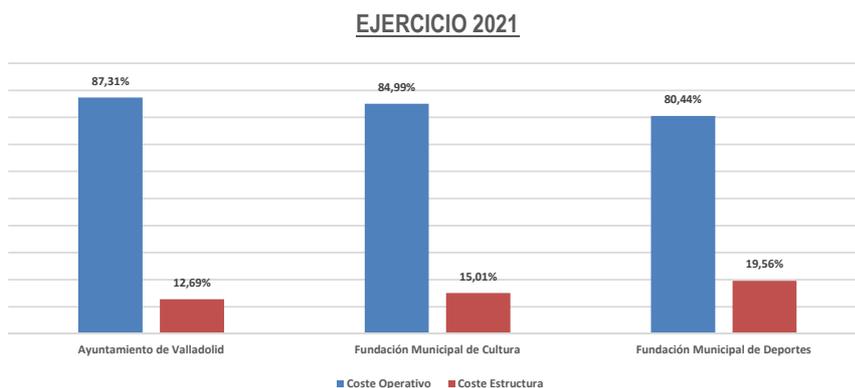
La información de costes se refiere a la entidad principal Ayuntamiento de Valladolid y a los Organismos Autónomos, entidades que llevan contabilidad presupuestaria.



### 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.



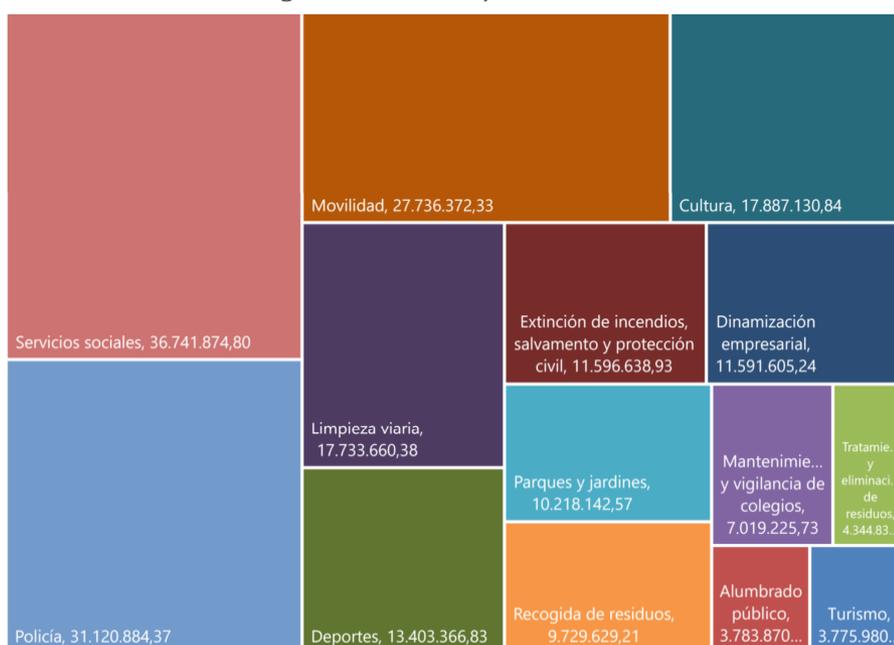
### COSTES DE LOS SERVICIOS MÁS SIGNIFICATIVOS

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:

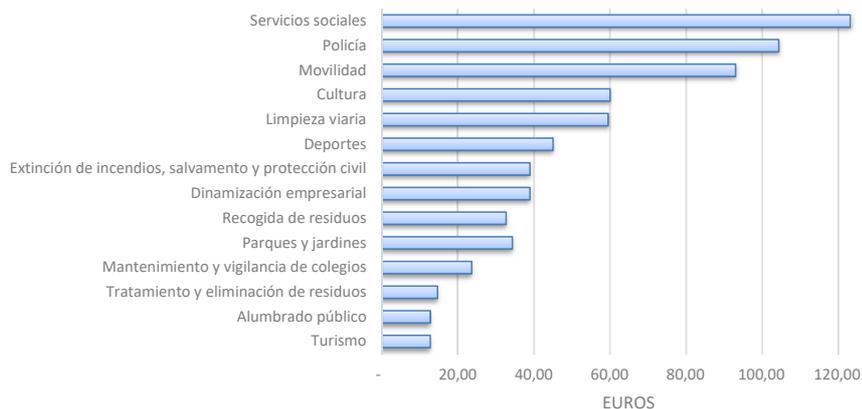
Costes más significativos del Ayuntamiento de Valladolid





La comparación en términos de coste por habitante con la población al 1 de enero de 2021 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

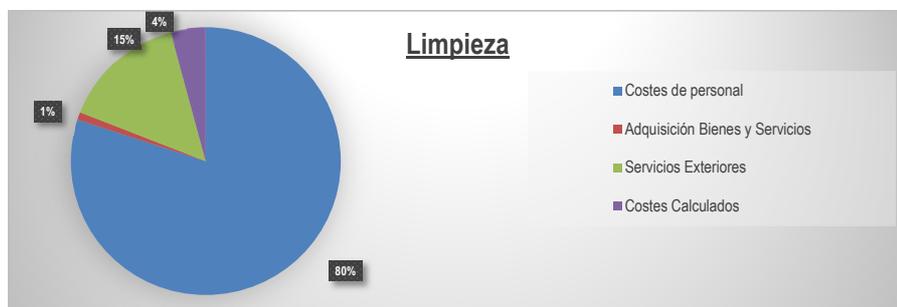
Con la información de la contabilidad analítica también podemos analizar, para cada servicio o actividad de coste definidas, cuál es el peso de cada uno de los elementos de coste. Como ejemplo se muestran tres servicios de características muy diferentes en cuanto a la composición de los elementos de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



En el servicio de Policía Local el coste más importante es el coste de personal que alcanza un 84% del total.



En el caso de la actividad de dinamización empresarial los costes de personal son relativamente menos importantes y en cambio el componente de coste más importante es el de transferencias, correspondiente a las subvenciones concedidas en esta actuación.



**Los servicios de limpieza viaria y recogida de residuos tienen un importante componente de costes de personal, pero con alto contenido también en suministros y servicios exteriores.**



**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:

<b>AREA 05 – INNOVACIÓN, DESARROLLO ECONÓMICO, EMPLEO Y COMERCIO</b>				
CONTENIDO	FINANCIACIÓN EXTERNA	TARIFAS USUARIOS	COSTES 2021 CONTABILIDAD ANALÍTICA	SALDO
JUNTA ARBITRAL DE CONSUMO	22.228,18 €	0,00 €	213.494,06 €	-191.265,88 €
<b>TOTALES PROMOCIÓN ECONÓMICA, COMERCIO Y CONSUMO</b>	<b>22.228,18 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>213.494,06 €</b>	<b>-191.265,88 €</b>

<b>AREA 06 – EDUCACIÓN, INFANCIA, JUVENTUD E IGUALDAD</b>				
CONTENIDO	FINANCIACIÓN EXTERNA	TARIFAS USUARIOS	COSTES 2021 CONTABILIDAD ANALÍTICA	SALDO
ACTIVIDADES Y PROGRAMAS EDUCATIVOS Actividades extraescolares y Escuela Municipal de Música "Mariano de las Heras"	0,00 €	0,00 €	836.339,19 €	-836.339,19 €
APRENDIZAJE A LO LARGO DE LA VIDA	0,00 €	69.154,00 €	434.705,26 €	-365.551,26 €
GESTIÓN, MANTENIMIENTO Y VIGILANCIA DE ESCUELAS INFANTILES	0,00 €	962.314,16 €	3.891.117,86 €	-2.928.803,70 €
<b>TOTALES EDUCACIÓN, INFANCIA, JUVENTUD E IGUALDAD</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.031.468,16 €</b>	<b>5.162.162,31 €</b>	<b>-4.130.694,15 €</b>

<b>AREA 10- SERVICIOS SOCIALES Y MEDIACIÓN COMUNITARIA</b>				
CONTENIDO	FINANCIACIÓN EXTERNA	TARIFAS USUARIOS	COSTES 2021 CONTABILIDAD ANALÍTICA	SALDO
EQUIPOS DE ACCIÓN SOCIAL BÁSICA	2.857.588,66 €		4.661.540,19 €	-1.803.951,53 €
ATENCIÓN A LAS SITUACIONES DE DEPENDENCIA	10.611.385,74 €	2.253.298,36 €	17.661.457,91 €	-4.796.773,81 €
Servicio de apoyo familiar y técnico a personas en situación de dependencia y/o discapacidad	288.688,12 €		486.025,91 €	-197.337,79 €
Talleres ocupacionales para personas con discapacidad intelectual	88.000 €		171.297,89 €	-83.297,89 €
Servicio de ayuda a domicilio	9.771.341,57 €		14.932.153,92 €	-5.160.812,35 €
Servicio de teleasistencia	171.359,22 €		701.304,21 €	-529.944,99 €
Servicio de centro de día para personas mayores en situación de dependencia	291.996,83 €		1.370.675,98 €	-1.078.679,15 €
RED DE PROTECCIÓN A LA INFANCIA	2.673.679,53 €	0,00 €	5.708.486,65 €	-3.034.807,12 €
Programas de inclusión social	808.877,92 €		1.779.282,22 €	-969.404,30 €
Prestaciones económicas para necesidades básicas de subsistencia en situación de urgencia social	1.314.805,00 €		3.065.217,71 €	-1.750.412,71 €
Servicio de apoyo familiar para la protección a la infancia	548.996,61 €		863.986,72 €	-314.990,11 €
PLANES LOCALES SOBRE DROGAS	60.457,21 €		173.069,22 €	-112.612,01 €
PLANES MUNICIPALES DE SERVICIOS SOCIALES	40.500,00 €	0,00 €	431.029,83 €	-390.529,83 €
Plan municipal de inmigración	40.500,00		220.136,86 €	-179.636,86 €
Plan de accesibilidad (personas dependientes)			138.717,97 €	-138.717,97 €
Plan de solidaridad			72.175,00 €	-72.175,00 €



<b>AREA 10- SERVICIOS SOCIALES Y MEDIACIÓN COMUNITARIA</b>				
<b>CONTENIDO</b>	<b>FINANCIACION EXTERNA</b>	<b>TARIFAS USUARIOS</b>	<b>COSTES 2021 CONTABILIDAD ANALÍTICA</b>	<b>SALDO</b>
CENTROS DE PERSONAS MAYORES	1.617.596,16 €		2.905.947,35 €	-1.288.351,19 €
COOPERACIÓN PARA EL DESARROLLO			907.488,51 €	-907.488,51 €
FORMACIÓN PARA EL EMPLEO	929.406,04 €		1.982.925,89 €	-1.053.519,85 €
<b>TOTALES SERVICIOS SOCIALES</b>	<b>17.820.707,30 €</b>	<b>2.253.298,36 €</b>	<b>34.431.945,55 €</b>	<b>-14.357.939,89 €</b>

Valladolid, a 24 agosto de 2022  
EL INTERVENTOR GENERAL,

Rafael Salgado Gimeno