



DECRETO

**D. FRANCISCO JAVIER GÓMEZ GÓMEZ, CONCEJAL DELEGADO DE
HACIENDA, PATRIMONIO, RÉGIMEN INTERIOR Y CONTRATACIÓN DEL EXCMO.
AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES (MADRID)**

Vista la obligación de este Ayuntamiento de informar antes del 1 de noviembre, del coste efectivo de sus servicios públicos, relativos al año anterior, y de conformidad con la Disposición Transitoria Única de 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.

Considerando lo establecido en el **artículo 116 ter** de la **Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local**, todas las Entidades Locales deberán calcular el coste efectivo de los servicios que prestan y comunicarlo al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su publicación.

Para completar lo dispuesto en el citado precepto, el artículo 2 de 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, añade que deberá calcularse de «todos los servicios que presten directamente o indirectamente a través de entidades y organismos vinculados o dependientes».

Así visto, y tal y como ordena la Disposición Transitoria Única de dicha Orden, las Corporaciones Locales deben remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el coste efectivo de los servicios públicos que presten, bien directamente, bien a través de entidades y organismos vinculados o dependientes, referido al ejercicio 2014, antes del 1 de noviembre.

Considerando lo dispuesto en el artículo 7 de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, la información del coste efectivo de los servicios deberá remitirse en los Anexos I y II de la misma, distinguiendo la naturaleza del servicio:



Ayuntamiento de Móstoles

- a. Los **servicios de prestación obligatoria**, de conformidad con los artículos 26.1 y 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- b. Los **servicios derivados del ejercicio de competencias propias y delegadas** citadas en los artículos 7, 25.2 y 27 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

Con fecha de 9 de octubre de 2015, en la Oficina Virtual del Ministerio se ha habilitado la aplicación informática correspondiente para el envío de esta información, así como la Guía informativa, cuyo plazo de presentación finaliza el día 30 de octubre de 2015. Posteriormente, con fecha de 23 de octubre, se prorroga el plazo de presentación hasta el **6 de noviembre de 2015**.

Visto el Informe conjunto del Director de Contabilidad y Presupuestos y la Coordinadora General de Hacienda en el que se detalla el cálculo de los Costes Efectivos de los Servicios Públicos prestados en el ejercicio 2014, tal y como detalla 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.

Esta información económica, se deberá completar, de conformidad con los citados Anexos I y II de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre y la Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, con dos datos más, la forma de prestación o de gestión y las denominadas «unidades físicas de referencia» de cada uno de los servicios prestados.

En el **Anexo I** adjunto al Informe técnico del Director de Contabilidad y Presupuestos y la Coordinadora General de Hacienda, se detalla la **relación de servicios de prestación obligatoria durante el ejercicio 2014 de este Ayuntamiento**, en la que se especifica el coste efectivo de cada uno de los servicios, sus unidades físicas de referencia y la forma de prestación de los mismos.

En el **Anexo II** adjunto al citado Informe, se detalla la relación de **servicios derivados del ejercicio de competencias propias y delegadas** durante el ejercicio 2014 de este Ayuntamiento, en la que se especifica el **coste efectivo de cada uno de**



Ayuntamiento de Móstoles

los servicios, sus unidades físicas de referencia y la forma de prestación de los mismos.

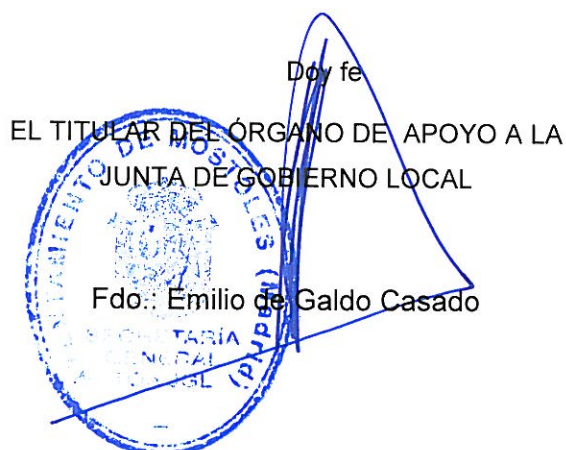
Como no se determina en la normativa propia de esta materia órgano competente para la aprobación del cálculo del Coste Efectivo de los Servicios Públicos del año 2014 del Ayuntamiento de Móstoles, en base al Decreto sobre nombramiento y funciones de las Concejalías delegadas del año 2015, se considera al Concejal Delegado de Hacienda competente para esta aprobación, en base a la atribución del apartado b) sobre la gestión ordinaria de la ámbito de competencia de la Concejalía de Hacienda.

RESUELVO:

PRIMERO.- Aprobar el cálculo del **Coste Efectivo de los Servicios Públicos del año 2014 del Ayuntamiento de Móstoles**, elaborado por los Servicios Económicos del Ayuntamiento, en base al modelo correspondiente del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, tal y como establece 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.

SEGUNDO. Remitir a través del Órgano de Intervención, los citados costes efectivos al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, por los medios telemáticos habilitados al efecto en la Oficina Virtual y con firma electrónica, el día **6 de noviembre de 2015** como plazo máximo.

Móstoles, a 4 de noviembre de 2015.



2014

CONCEJALÍA
DE HACIENDA



COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS LOCALES 2014

AYUNTAMIENTO DE MÓSTOLES

INFORME CONJUNTO DEL DIRECTOR DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTOS Y LA COORDINADORA GENERAL DE HACIENDA

INTRODUCCIÓN:

La Administración Pública no puede permanecer al margen de los cambios que se están produciendo en la sociedad. Su transformación en lo que se ha venido denominando como “Era de la Información”, “Sociedad de la Información”, “Sociedad del Conocimiento” o “Sociedad del Aprendizaje”, donde la información, el conocimiento y el aprendizaje representan el triunfo de todo aquello que tiene que ver con la creación de valor en los mercados por las organizaciones o instituciones a través, fundamentalmente, de los procesos de transformación basados en los conceptos que llamamos intangibles (Bueno, 2000). Ello deriva en que sea necesario que también el sector público se modernice. En esta línea, los nuevos métodos de gestión, actualmente en pleno desarrollo en el sector privado, están también introduciéndose, aunque a un ritmo más lento, en las Administraciones Públicas. El objetivo debe ser el de satisfacer a unos clientes (los ciudadanos) que adquieren servicios mediante el pago de impuestos, con unos recursos económicos cada vez más escasos, de cuya buena utilización va a depender la competitividad global de la economía.

Actualmente, ya está generalmente aceptado que la información que proporciona la contabilidad externa, la presupuestaria y el control de gestión no puede ni debe limitarse a una simple constatación del pasado. Tal y como señalan Mora y Vivas (2001:8), ya llevamos muchos años en los que “se reciben posiciones más exigentes por parte de los ciudadanos, demandando calidad, un mayor número de productos y servicios y una mayor eficiencia en la gestión de los recursos que suministran a la Administración”. Son ya tradicionales, unánimes, además de múltiples, las referencias de los autores sobre las bases en las que debe apoyarse la conveniencia de una evaluación y control de las actividades del sector público español. Tales bases se encuentran ya en nuestra propia legislación, recordándonos la obligación, de forma directa o indirecta, del cálculo de costes de los servicios que prestan los entes públicos:

- Principio de eficacia, eficiencia y economía, de tal manera que la Administración pública sea gestionada de forma que se utilicen los fondos públicos de la mejor manera posible.

- Principio de responsabilidad, poniendo de manifiesto que los gestores públicos deberán ser responsables de su gestión eficaz y eficiente, y deberán rendir cuentas de la misma.

Estos principios quedan recogidos en toda la normativa legislativa actual y cada vez son mayores las referencias para conocer el coste de los servicios públicos prestados y la utilización de indicadores para el análisis de la gestión de las corporaciones locales.

Destacan las siguientes *referencias legales*:

1. En la Constitución española, donde en el artículo 31.2 (“el gasto público realizará una asignación equitativa de los recursos públicos, y su programación y ejecución responderán a los criterios de eficiencia y economía”) y en el 103.1 (“la Administración Pública actúa de acuerdo con los principios de eficacia”), se manifiestan los principios de economía, eficacia y eficiencia.
2. La Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas de 1982, señala a la eficiencia, cuya medición no puede realizarse sin el conocimiento del valor del consumo de los recursos, como uno de los principios inspiradores de la asignación y ejecución del gasto público.
3. La Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos, que establece que tanto la tasa como el precio público han de fijarse tomando como referencia el coste de la prestación de los servicios, ya que la primera debe tender a cubrir la totalidad del mismo, mientras que el precio público no puede ser inferior a dicho coste. En ambos casos, se requiere para justificar dichos importes la elaboración de una memoria económico-financiera sobre el coste real del servicio.
4. La Ley 47/2003, General Presupuestaria, en cuyo título II, que desarrolla los procedimientos de elaboración y gestión de los Presupuestos Generales del Estado, se define expresamente el presupuesto por objetivos como el sistema que regirá, a partir de ahora, el procedimiento presupuestario: “La Ley General Presupuestaria...pone énfasis en la eficiencia en la asignación de recursos, estableciendo la definición de objetivos como condición para la asignación de créditos presupuestarios, e introduce la normativa básica para iniciar procedimientos de evaluación de políticas públicas, como instrumento de

análisis de la efectividad de los recursos presupuestarios asignados a las mismas”.

5. La Ley 53/2003, de Medidas para la Modernización del Gobierno Local, que se ha unido a la reclamación de sistemas de contabilidad e indicadores de gestión, estableciendo en su artículo 133 letra f), “que la asignación de recursos, con arreglo a los principios de eficacia y eficiencia, se hará en función de la definición y cumplimiento de objetivos”. Además, esta ley ha modificado la disposición adicional novena de la Ley 7/1985, que queda redactada del siguiente modo: “Con la finalidad de conocer y analizar la evolución de la calidad de vida en los municipios regulados en el título X de esta Ley, a través del seguimiento de los indicadores que se determinan reglamentariamente, el Gobierno creará un Observatorio Urbano, dependiente del Ministerio de Administraciones Públicas”.
6. El RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales (TRLHL), dónde en su artículo 211, se establece que los municipios que tengan más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior, cuando confeccionen la Cuenta General de cada ejercicio, deberán realizar las siguientes memorias:
 - a. Una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.
 - b. Una memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados, con su coste.
7. Las Órdenes EHA/4041/2004, EHA/4042/2004 y EHA/4040/2004, de 23 de noviembre, por las que se aprobaron las Instrucciones del modelo normal, simplificado y básico de contabilidad local, que tuvieron como objetivo fundamental adaptar los criterios contables para las entidades locales a los principios recogidos en el PGCP’94 y que sustituyeron a las Instrucciones de Contabilidad aprobadas en el año 1990. En la Instrucción del modelo normal figura un apartado dentro de la Memoria (apartado 21), idéntico al del PGCP’94, que recoge distintos tipos de indicadores (financieros y patrimoniales, presupuestarios y de gestión). Respecto a estos últimos, que son los que nos interesan en este proyecto, se indica que son los que permiten evaluar la economía, eficacia y eficiencia en la prestación de, al menos, los servicios financiados con tasas o precios públicos. Podrán expresarse en unidades monetarias o físicas y referirse a análisis totales o parciales de cada

servicio. A título orientativo se incluye 6 indicadores de gestión genéricos y una explicación de conceptos para entender los citados indicadores.

8. Recientemente, se ha publicado la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Nuevo Plan General de Contabilidad Pública, dónde se amplía el apartado de la Memoria dedicado a los indicadores de gestión, definiéndolos como instrumentos de medición elegidos como variables relevantes que pretenden informar sobre aspectos globales o concretos de la organización, atendiendo, especialmente, a la evaluación de la eficacia (4 indicadores), eficiencia (3 indicadores) y economía (1 indicador) en la prestación de, al menos, los servicios o actividades financiados con tasas o precios públicos. También hay un indicador de medios de producción. Se incluye también un apartado específico, mucho más amplio sobre el coste de las actividades, con un resumen general de costes de la entidad, un resumen de costes por actividad (de aquellas que implican la obtención de tasas y precios públicos), y un resumen relacionando costes e ingresos de actividades con ingresos finalistas. La observación de este nuevo contenido, nos permite deducir que cuando se produzca la adaptación de esta normativa estatal a la contabilidad local, quedará también ampliado el apartado de la contabilidad analítica y los indicadores de gestión.
9. La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que establece que entre los principios reguladores de la actividad presupuestaria se encuentra el principio de eficiencia en la asignación y utilización de recursos públicos.
10. El Real Decreto-Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, recoge la necesidad de calcular el coste de los servicios públicos. En particular, en el artículo 7 señala la necesidad de que las entidades que quieran acogerse al mismo elaboren un Plan de Ajuste que deberá cumplir una serie de requisitos, entre los que se encuentra una adecuada financiación de los servicios prestados mediante tasa o precio público, para lo que deberán incluir información suficiente del coste de los servicios públicos y su financiación.
11. La Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, dónde las Notas 26 y 27 de la Memoria se refieren explícitamente a información sobre los costes de

actividades e indicadores de gestión. Esta información se elaborará, la menos para los servicios y actividades que se financien con tasas y precios públicos y, únicamente, estarán obligados a cumplimentarla los municipios de más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior.

12. La Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL), que añade el artículo 116ter. *Coste efectivo de los servicios*, en el que en el marco de clarificar las competencias municipales para evitar duplicidades con las competencias de otras Administraciones, establece la obligatoriedad de que todas las entidades locales calculen antes del 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. Este coste efectivo tendrá en cuenta los costes reales directos e indirectos de los servicios conforme a los datos de ejecución de gastos y por Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas se desarrollarán estos criterios de cálculo. Todas las entidades locales comunicarán los costes efectivos de cada uno de los servicios al Ministerio para su publicación.

En la misma línea, también numerosos *organismos reguladores de la contabilidad y de la auditoría* han tomado conciencia y han llevado a cabo diversas iniciativas que dan prueba de que no es suficiente la presentación de los estados meramente contables, sino que éstos deben ir acompañados de otra información, entre la que se encuentra los indicadores de gestión. En España, en esta línea de trabajo destacan como principales las siguientes propuestas normalizadoras:

- a. La Asociación Española de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (AECA), que en el año 1997 expone una propuesta metodológica para la elaboración de indicadores de gestión, válida con carácter básico y general para el conjunto de las Administraciones Públicas, y más concretamente para la gestión de los diferentes servicios públicos. Realiza una clasificación de los mismos en función de tres criterios distintos:
 - Según su naturaleza (economía, eficacia, eficiencia, efectividad, equidad, excelencia, entorno y evolución sostenible).
 - Según el objeto a medir (de resultado, de proceso, de estructura y estratégicos).

- Según el ámbito de actuación (internos y externos).

Asimismo, en el ámbito de la Administración Local, en el año 2002 publica un documento de indicadores de gestión para los ayuntamientos.

- b. La Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) que desarrolla en 1994 el proyecto CANOA (Contabilidad Analítica Normalizada para Organismos Autónomos), que consiste en la implantación en el ámbito de la Administración del Estado de un sistema de costes como instrumento para satisfacer las demandas informativas de los usuarios internos. Con posterioridad, la IGAE ha seguido trabajando en la misma línea y ha publicado ya tres documentos (“El Establecimiento de objetivos y la medición de resultados en el ámbito público”, “Principios Generales sobre Contabilidad Analítica de las Administraciones Públicas” y “Indicadores de Gestión en el ámbito del Sector Público”), intentando así establecer una serie de normas y criterios generales que permitan diseñar un marco de referencia general para implantar sistemas de contabilidad analítica en el sector público. Posteriormente, y al objeto de facilitar el cumplimiento de lo establecido en el PGCP aprobado en 2010, el Ministerio de Economía y Hacienda, dictó una Resolución de 28 de julio de 2011, de la IGAE, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión a incluir en la Memoria de las cuentas anuales del PGCP.
- c. La Federación Española de Municipios y Provincias (FEMP) que puso en marcha en mayo del año 2003 un proyecto novedoso para la implantación de un sistema de costes e indicadores de gestión en determinados ayuntamientos españoles, que culmina, en una primera fase, con la publicación de una Guía para la implantación de un Sistema de Costes en la Administración Local (2006). Con posterioridad, la FEMP adapta esta Guía a la Resolución de la IGAE del año 2011 y todo ello culmina con la publicación de una Manual de Procedimiento para la Implantación de un Sistema de Costes en la Administración Local (MAPISCAL).

Parece ya por tanto, incuestionable la necesidad de implantar y desarrollar sistemas de costes en la Administración Pública.

Por otra parte, también las principales características que en la actualidad presenta el sector público: mayor capacidad de respuesta ante las necesidades de los

usuarios de un servicio, énfasis en el rendimiento y la gestión de los resultados, introducción de estándares de rendimiento, mayor comunicación de resultados, descentralización y delegación de competencias en la gestión financiera y de las personas, interés por las fuerzas del mercado y la creación de mercados internos, privatización de empresas públicas y aplicación de metodologías de gestión del sector privado, justifican plenamente, por su similitud con las del sector privado, la necesidad de obtener información útil para la toma de decisiones en el ámbito de la gestión de los recursos públicos. Y es esta demanda de nuevas fuentes de información, la que impulsa, a desarrollar un sistema de cálculo de costes y de indicadores de gestión para así, lograr el seguimiento de los objetivos y el control de la gestión, una gestión que debe caracterizarse, como ya se ha comentado, por la eficacia de los servicios prestados y la correcta administración de los recursos disponibles.

Por último, a todo esto, tenemos que añadir además, que en el actual contexto económico, en plena crisis, resulta todavía más importante que la información contable pública tenga capacidad para planificar, controlar y tomar decisiones a través de los parámetros de economía, eficiencia y eficacia.

Dos son los factores que en estos momentos caracterizan al sector público y que presionan para que se tomen medidas en esa dirección: en primer lugar, la disminución de los ingresos públicos (urbanísticos, principalmente) y la limitación a su financiación, y en segundo lugar, la necesidad de controlar el déficit público, fruto del incremento del gasto público de los últimos años. ¿Cuál es una posible solución para estos dos problemas?, ¿podemos conseguirlo aplicando políticas presupuestarias de recorte a través de porcentajes arbitrariamente determinados?. Compartimos con la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE, 2006a: 21) y múltiples expertos en la materia, la idea de que en este contexto, una solución sería la de asociar la reducción del gasto público a una mejora de la eficacia y de la eficiencia en la gestión de la Administración Pública, es decir, se podría producir más y mejores servicios (de mejor calidad) a más bajo coste, reduciendo así el déficit público, a través de una mejor asignación de los recursos. Lo que redundaría también en una mejora de la confianza de los ciudadanos en la eficacia de la Administración como gestora de sus intereses. Ahora bien, para poder llevar a cabo tal asignación, es de capital importancia contar con un sistema de seguimiento y control de gestión, que proporcione información sobre los resultados y haga posible la retroalimentación, con el objeto de perfeccionar los procesos de toma de decisiones, decisiones que deben ir orientadas a la mejora de los resultados, pero con una asignación eficiente de los recursos públicos, que están muy limitados. También es muy importante que se asuma

por parte de los gestores públicos que, para poder desarrollar tal modelo de control de gestión pública, es necesario que previamente se disponga de un sistema integrado de costes, que tal y como señala la IGAE (2006b:11), no debe constituir el objetivo final en la gestión pública, como sucede en el ámbito empresarial, ya que el beneficio no es un indicador válido para su evaluación, pero si es de capital importancia que exista tal contabilidad analítica como instrumento para obtener la información precisa para tomar las decisiones correctas (FEMP, 2006), ya que es necesario que en todo momento exista una vinculación entre la gestión, los objetivos y la estrategia con los recursos económicos y humanos de los que se dispone (Joly, 2010).

LEGISLACIÓN APLICABLE:

- Los artículos 25 a 27 y 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local
- El artículo 116 ter de Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Los artículos 2 a 7 y la Disposición Transitoria Única de 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.
- La Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaria General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se especifican los elementos incluidos en los anexos de 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.

METODOLOGÍA CÁLCULO COSTE EFECTIVO SERVICIOS PÚBLICOS:

De acuerdo con lo establecido en el artículo 116 ter de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (modificada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local), todas las Entidades Locales deberán calcular el coste efectivo de los servicios que prestan y comunicarlo al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su publicación.

Para completar lo dispuesto en el citado precepto, el artículo 2 de 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, añade que deberá calcularse de *«todos los servicios que presten directamente o indirectamente a través de entidades y organismos vinculados o dependientes»*.

Así visto, y tal y como ordena la Disposición Transitoria Única de dicha Orden, las Corporaciones Locales deben remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el coste efectivo de los servicios públicos que presten, bien directamente, bien a través de entidades y organismos vinculados o dependientes, referido al ejercicio 2014, antes del 1 de noviembre del 2015.

Con fecha de 9 de octubre de 2015, en la Oficina Virtual del Ministerio se ha habilitado la aplicación informática correspondiente para el envío de esta información, así como la Guía informativa, cuyo plazo de presentación finaliza el día 30 de octubre de 2015. Posteriormente, con fecha de 23 de octubre de 2015 se prorroga la presentación de la citada información al **6 de noviembre de 2015**.

Existe también un *Documento de dudas del Ministerio del 19 de octubre (Cuestiones relativas al Suministro de Información de los Costes Efectivos de los Servicios Prestados por las Entidades Locales)*, en el que el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas da respuesta a dudas concretas formuladas por distintos entes locales.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 7 de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, la información del coste efectivo de los servicios deberá remitirse en los Anexos I y II de la misma, distinguiendo la naturaleza del servicio:

1. Los servicios de prestación obligatoria, de conformidad con los artículos 26.1 y 36 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
2. Los servicios derivados del ejercicio de competencias propias y delegadas citadas en los artículos 7, 25.2 y 27 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

La información a tomar para el cálculo del coste efectivo de los servicios, tal y como dispone el citado artículo 116 ter de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, en relación con el artículo 2 de la Orden

HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, dependerá de la entidad que preste dicho servicio y será el resultado de agregar los costes reales directos e indirectos de cada servicio. Así, deberán tomarse **las obligaciones reconocidas netas**, incluyendo las obligaciones pendientes de aplicación a presupuesto de la liquidación del presupuesto del ejercicio inmediatamente anterior, respecto de los servicios prestados por el Ayuntamiento; y las cuentas anuales, respecto de los servicios prestados por las entidades vinculadas o dependientes.

La clasificación por programas que debe tomarse como referencia debe ser la incluida en la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, cuya utilización ha entrado en vigor en relación con los presupuestos del ejercicio 2015. En consecuencia, los estados de liquidación correspondientes al presupuesto de 2014 están adaptados a la anterior estructura, es decir, a la contenida en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre. Sin embargo, en la Disp. Trans. Única de la Orden HAP/2075/2014 se establece que:

“La información que las entidades locales remitan al Ministerio de hacienda y Administraciones Públicas correspondiente al año 2014 deberá tener en cuenta el nivel de desagregación de la clasificación por programas contenido en la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.”

Ello implica que se ha tenido que realizar, previamente a la remisión de la información, los correspondientes cálculos que permiten convertir las cifras contenidas en la liquidación de 2014 en términos de la nueva estructura presupuestaria, lo cual, en especial en los casos que se corresponden con el desglose a nivel de 4 dígitos (programa) implica un análisis detallado del contenido de cada uno de los conceptos incluidos en el grupo de programa al cual corresponderían los programas incluidos en los anexos de la Orden HAP/2075/2014. Las equivalencias entra diferencias entre ambas clasificaciones se recogen en la columna de “Observaciones” de la tabla siguiente:

Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
1				SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	
	13			Seguridad y movilidad ciudadana	
		130		Administración general de la seguridad y protección civil	
		132		Seguridad y Orden Público	
		133		Ordenación del tráfico y del estacionamiento	
		134		Movilidad urbana	
		135		Protección civil	Antes: 134. Protección civil
		136		Servicio de prevención y extinción de incendios	Antes: 135. Servicio de extinción de incendios
	15			Vivienda y urbanismo	Desaparece: 153. Acceso a la vivienda
		150		Administración General de Vivienda y urbanismo	
		151		Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina	

				urbanística	
Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
		152		Vivienda	
			1521	Promoción y gestión de vivienda de protección pública	Antes: 154. Fomento de la edificación protegida
			1522	Conservación y rehabilitación de la edificación	
		153		Vías públicas	Antes: 155. Vías públicas
			1531	Acceso a los núcleos de población	
			1532	Pavimentación de vías públicas	
	16			Bienestar comunitario	Desaparece: 169. Otros servicios de bienestar comunitario
		160		Alcantarillado	
		161		Abastecimiento domiciliario de agua potable	
		162		Recogida, gestión y tratamiento de residuos	
			1621	Recogida de residuos	
			1622	Gestión de residuos sólidos urbanos	

Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
			1623	Tratamiento de residuos	
		163		Limpieza viaria	
		164		Cementerio y servicios funerarios	
		165		Alumbrado público	
	17			Medio ambiente	Desaparece: 179: Otras actuaciones relacionadas con el medio ambiente
		170		Administración general del medio ambiente	
		171		Parques y jardines	
		172		Protección y mejora del medio ambiente	
			1721	Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en las zonas urbanas	
2				ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	
	21			Pensiones	
		211		Pensiones	
	22			Otras prestaciones económicas a favor de empleados	
		221		Otras prestaciones	

				económicas a favor de empleados	
Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
	23			Servicios Sociales y promoción social	Desaparecen: 230: Administración general de servicios sociales 231: Acción social 232: Promoción social 233: Asistencia a personas dependientes
		231		Asistencia social primaria	
	24			Fomento del Empleo	
		241		Fomento del Empleo	
3				PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE.	
	31			Sanidad	Desaparece: 313: Acciones públicas relativas a la salud
		311		Protección de la salubridad pública	
		312		Hospitales, servicios asistenciales y centros de salud	

Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
	32			Educación	Desaparece: 323. Promoción educativa
		320		Administración general de educación	
		321		Creación de Centros docentes de enseñanza preescolar y primaria	Antes: 321. Educación preescolar y primaria
		322		Creación de Centros docentes de enseñanza secundaria	Antes: 322. Enseñanza secundaria
		323		Funcionamiento de centros docentes de enseñanza preescolar y primaria y educación especial	
		324		Funcionamiento de centros docentes de enseñanza secundaria.	
		325		Vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria	
		326		Servicios complementarios de educación	
		327		Fomento de la convivencia ciudadana	
	33			Cultura	Desaparece: 335. Artes escénicas

		330		Administración general de cultura	
Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
		332		Bibliotecas y Archivos	
			3321	Bibliotecas públicas.	
			3322	Archivos	
		333		Equipamientos culturales y museos.	Antes: 333. Museos y artes plásticas
		334		Promoción cultural	
		336		Protección y gestión del Patrimonio Histórico-Artístico	Antes: 336. Arqueología y protección del Patrimonio Histórico-Artístico
		337		Instalaciones de ocupación del tiempo libre	Antes: 337. Ocio y tiempo libre)
		338		Fiestas populares y festejos	
	34			Deporte	
		340		Administración general de deportes	
		341		Promoción y fomento del deporte.	
		342		Instalaciones deportivas	
4				ACTUACIONES DE CARÁCTER	

				ECONÓMICO	
Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
	41			Agricultura, Ganadería y Pesca	
		410		Administración general de agricultura, ganadería y pesca	
		412		Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos.	
		414		Desarrollo rural	
		415		Protección y desarrollo de los recursos pesqueros	
		419		Otras actuaciones en agricultura, ganadería y pesca	
	42			Industria y energía.	
		420		Administración General de Industria y energía	
		422		Industria	
		423		Minería	
		425		Energía	
	43			Comercio, turismo y pequeñas y medianas empresas	
		430		Administración general de comercio, turismo y pequeñas y medianas	

				empresas	
Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
		431		Comercio	
			4311	Ferias	
			4312	Mercados, abastos y lonjas	
			4313	Comercio ambulante	
		432		Información y promoción turística	Antes: 432.Ordenación y promoción turística
		433		Desarrollo empresarial	
		439		Otras actuaciones sectoriales	
	44			Transporte público	
		440		Administración general del transporte	
		441		Transporte de viajeros	Antes: 441. Promoción, mantenimiento y desarrollo del transporte
			4411	Transporte colectivo urbano de viajeros	
			4412	Otro transporte de viajeros	
		442		Infraestructuras del transporte	

Clasificación por programas de gastos Orden HAP/419/2014					
Área de Gasto	Política de Gasto	Grupo de Programa	Programa	Denominación	Observaciones
		443		Transporte de mercancías	
	45			Infraestructuras	
		450		Administración general de infraestructuras	
		452		Recursos Hidráulicos.	
		453		Carreteras	
		454		Caminos vecinales	
		459		Otras infraestructuras	
	46			Investigación, desarrollo e innovación	
		462		Investigación y estudios relacionados con los servicios públicos	
		463		Investigación científica, técnica y aplicada	
	49			Otras actuaciones de carácter económico	Desaparece: 493: Oficinas de defensa del consumidor
		491		Sociedad de la información	
		492		Gestión del conocimiento	
		493		Protección de consumidores y usuarios	

Una vez establecidas las equivalencias e identificados los importes correspondientes a cada uno de los servicios, deberá procederse a cumplimentar el modelo incluido en la página web de la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales, diseñado por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y local. En el caso de los municipios, en el modelo que figura en la Oficina Virtual se establecen las siguientes limitaciones:

- Para todos los tramos de población es obligatorio rellenar los servicios asociados a los programas / grupos de programas 1531, 1532, 160, 1621, 163, 164, 165.
- Para los municipios con > 5.000 hab. es obligatorio rellenar los servicios asociados a los programas / grupos de programas 1623, 171, 3321, además de los anteriores.
- Para los municipios con > 20.000 hab. es obligatorio rellenar los servicios asociados a los programas / grupos de programas 135, 136, 231, 342, además de los anteriores.
- Para los municipios con > 50.000 hab. es obligatorio rellenar los servicios asociados a los programas / grupos de programas 1721, 4411, además de los anteriores (este sería el modelo aplicable al Ayuntamiento de Móstoles).

Siguiendo con la Metodología para el cálculo del coste efectivo de los servicios, de acuerdo con el artículo 4 de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, los costes directos serán el resultado de la suma de una serie de conceptos, según clasificación económica del gasto; o del importe consignado en los grupo de programa, según clasificación por programas (siempre respetando los conceptos incluidos según clasificación económica) recogidos en el Anexo I y II de la citada norma.

[En caso de tratarse de Entidades dependientes o vinculadas a las Entidades Locales, que apliquen el Plan General de Contabilidad de empresa, deberán tener en cuenta los gastos de explotación incluidos en la cuenta de pérdidas y ganancias recogidos en las partidas 4, 6, 7 y 8.]

El artículo 5 de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, señala que los costes indirectos, estarán formados por los gastos recogidos en los grupos de programas relativos a la Administración General de las políticas de gasto que se

indican igualmente en el Anexo I y II de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre. Estos se imputarán proporcionalmente a cada grupo de programas o programa atendiendo a su volumen de gasto, según el porcentaje de importancia de los costes directos imputados a cada programa.

Esta información económica, se deberá completar, de conformidad con los citados Anexos I y II de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre y la Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, con dos datos más, la forma de prestación o de gestión y las denominadas «*unidades físicas de referencia*» de cada uno de los servicios prestados.

En el **Anexo I** adjunto, se detalla la relación de **servicios de prestación obligatoria** durante el ejercicio 2014 de este Ayuntamiento, en la que se especifica el coste efectivo de cada uno de los servicios, sus unidades físicas de referencia y la forma de prestación de los mismos.

En el **Anexo II** adjunto, se detalla la relación de **servicios derivados del ejercicio de competencias propias y delegadas** durante el ejercicio 2014 de este Ayuntamiento, en la que se especifica el coste efectivo de cada uno de los servicios, sus unidades físicas de referencia y la forma de prestación de los mismos.

1. IMPUTACIÓN DE COSTES DIRECTOS:

Los costes directos a imputar vienen determinados por los siguientes costes incluidos en cada uno de los programas de gasto que figuran en los Anexos I y II para cada servicio:

ANEXO I
Servicios de prestación obligatoria

Descripción	Programa presupuestario
Alumbrado público.	165
Cementerio.	164
Recogida de residuos.	1621
Limpieza viaria.	163
Abastecimiento domiciliario de agua potable.	161
Alcantarillado.	160
Acceso a los núcleos de población.	1531/150P ¹⁾
Pavimentación de las vías públicas.	1532/150P
Parque público.	171/170P
Biblioteca pública.	3321/330P
Tratamiento de residuos.	1623
Protección civil.	135/130P

a) Gastos de personal:

Artículo 101: Personal directivo
 Artículo 11: Personal eventual
 Artículo 12: Personal funcionario
 Artículo 13: Personal laboral
 Artículo 14: Otro personal
 Artículo 15: Incentivos al rendimiento
 Artículo 16: Gasto social cargo empleador, cuotas y prestaciones

b) Gastos corrientes en bienes y servicios:

Artículo 20: Arrendamiento y cánones
 Artículo 21: Reparaciones, mantenimiento y conservación
 Artículo 22: Material, suministro y otros
 Artículo 23: Indemnizaciones por razón de servicio
 Artículo 24: Gastos de publicaciones
 Artículo 25: Trabajos realizados por Administraciones Públicas y otras Entidades Públicas
 Artículo 26: Trabajos realizados por Instituciones sin fines de lucro

c) Amortización de la inversión realizada en el ejercicio:

Artículos 60 y 62, inversiones nuevas
 Artículos 61 y 63, inversión de reposición
 Artículo 64, inmovilizado inmaterial o intangible, excepto concepto 648 (leasing)

Respecto a la amortización anual se PERIODIFICA por el número de anualidades al que se extienda la vida útil de los inmovilizados correspondientes, y, en su caso, se tendrán en cuenta los criterios que se apliquen por la entidad local de acuerdo con la normativa contable que resulte de aplicación. A las infraestructuras y los bienes del patrimonio de la entidad local que tengan una vida útil ilimitada, no se les aplicará el criterio de periodificación antes citado.

d) Operaciones de arrendamiento financiero: concepto 648.

e) Gastos en transferencias corrientes y de capital, a familias e instituciones sin animo de lucro:

Artículo 48
 Artículo 78

f) Cualquier otro gasto no financiero que tenga relación con la prestación del servicio.

2. PROGRAMAS DE GASTOS INCLUIDOS EN VARIOS SERVICIOS:

Tal y como se deriva de la observación de los Anexos I y II, existen programas de gasto que se repiten en distintos servicios, por lo que es necesario determinar qué porcentaje del programa pertenece a un servicio y a otro. En nuestro caso, con los datos resultantes de la liquidación para 2014 del Presupuesto del Ayuntamiento de Móstoles, son los *programas 171 Parque Público y Medio Ambiente Urbano: parques y jardines públicos, por un lado, y 1721 Medio ambiente urbano y Medio ambiente urbano: protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en zonas urbanas*, por otro, los que habría que analizar.

En el *Documento de dudas del Ministerio del 19 de octubre (Cuestiones relativas al Suministro de Información de los Costes Efectivos de los Servicios Prestados por las Entidades Locales)*, en la cuestión 1 se resuelve precisamente este tema, señalándose lo siguiente: para el caso del coste efectivo del *Parque Público* debe referirse a parques de titularidad pública y *Medio Ambiente Urbano: parques y jardines públicos*, contendrá el gasto destinado a parques de otra titularidad y a los jardines de naturaleza pública. Para el caso del 1721, debe partirse de identificar el gasto del grupo de función 172 que corresponda a actuaciones realizadas contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en zonas urbanas de forma que el saldo resultante de este grupo de función (172), será el que se impute como coste efectivo del servicio de Medio Ambiente urbano.

En el Ayuntamiento de Móstoles, en el caso del programa 171, el jefe del Servicio informa que un 65,03% se corresponde con Parque Público y el resto, un 34,97% iría a Parque Público y Medio Ambiente Urbano: parques y jardines públicos. Respecto al programa 1721, un 65% sería de Medio Ambiente Urbano y el resto, un 35% a Medio ambiente urbano y Medio ambiente urbano: protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en zonas urbanas.

3. IMPUTACIÓN DE LA AMORTIZACIÓN Y OTROS GASTOS NO FINANCIEROS

La Orden establece que habrá que imputar también como costes directos los gastos derivados de la amortización de la inversión realizada de los artículos 60 a 63, que se periodificarán entre el número de años de vida útil de los inmovilizados correspondientes.

En el Ayuntamiento de Móstoles no se practican a la fecha de elaboración de este coste efectivo, amortizaciones del inmovilizado, ya que se carece de Inventario actualizado. Es por ello que a pesar de esto, para este estudio hemos considerado oportuno tomar los importes adquiridos en este ejercicio 2014 de los artículos 60 a 63 y periodificar dicho valor en función de la vida útil estimada¹ en cada uno de los programas objeto de estudio de coste.

4. IMPUTACIÓN COSTES INDIRECTOS

Los costes indirectos vienen determinados para cada servicio por los programas presupuestarios que aparecen con una P en los Anexos I y II, que incluyen los gastos relativos a la Administración General de las políticas de gasto. La forma de imputación será la más simple, en proporción a cada grupo de programas o programas atendiendo a su volumen de gasto, según el porcentaje de importancia de los costes directos imputados a cada programa.

5. COSTES TOTALES

Se determinan por la suma de los costes directos e indirectos.

Siguiendo la metodología expuesta, pasamos a detallar los cálculos realizados para llegar al **coste total efectivo de los servicios públicos de los Anexos I y II en el Ayuntamiento de Móstoles para el ejercicio 2014.**

En cuanto a la imputación de costes directos, tal y como puede observarse en el Anexo III que se adjunta, se han incluido como costes directos los que determina la Orden arriba señalados: los gastos correspondientes del capítulo 1 (personal), lo del capítulo 2 (bienes corrientes y servicios), los gastos del capítulo 4 correspondientes a la 48 (transferencias corrientes a familias e instituciones sin fines lucrativos), los gastos de la 648 (cuotas de leasing) y los gastos del capítulo 7 correspondientes a la 78 (transferencias de capital a familias e instituciones sin fines lucrativos). Todo ello referenciado a la liquidación del presupuesto del último ejercicio 2014 (Anexo VI).

Respecto a la amortización, se han tomado los programas en los que hay inversión nueva (capítulo 6) y se ha periodificado su importe entre el número de años de vida útil estimada según Bases de ejecución del presupuesto. En los anexos IV y V quedan reflejados los importes correspondientes a la amortización imputada a cada

¹ Se ha tomado como vida útil, la establecida a estos efectos en la Base nº 30 de las de Ejecución del Presupuesto del Ayuntamiento de Móstoles.

grupo de programas o programa determinado, tanto de los servicios de prestación obligatoria como de competencias propias. A título de ejemplo, se detalla el cálculo realizado para el programa 3321. Bibliotecas Públicas. El capítulo 6 de la liquidación del 2014 asciende a un importe total de 32.187,94 €, que corresponden a Maquinaria, 7.097, 86 € cuya vida útil estimada es de 15 años; 6.100 € de Mobiliario, con una vida útil de 7 años y el resto, 18.990,08 €, de Libros, también 7 años. Si dividimos los precios de adquisición entre las vidas útiles citadas, obtenemos los siguientes importes de coste de amortización: 473,20 € de Maquinaria, 871,43 € de Mobiliario y 2.712,86 € de Libros, lo que suma un importe total de 4.057,50 € de coste de amortización para el programa 3321, que coincide con el importe del Anexo IV referenciado.

La imputación de costes indirectos se realiza, tal y como ya se ha indicado, en proporción al programa atendiendo a su volumen de gasto, según el porcentaje de importancia de los costes directos imputados a cada programa. Los programas presupuestarios objeto de imputación son los que aparecen con una P en el Anexo de la Orden. En el caso de la liquidación de los presupuestos del 2014, en el Ayuntamiento de Móstoles, de los programas generales que especifica la Orden, tenemos los que se detallan en el Anexo VII, y que son los que hemos imputado en proporción al nivel de gasto, tal y como indica la citada Orden.

En la contabilidad presupuestaria es frecuente la utilización de programas incluidos en el área de gasto 9, que incluyen gastos de carácter más general. En concreto, las políticas de gasto 92 Servicios de carácter general y 93 Administración financiera y tributaria, que recogerían gastos de carácter general imputables de forma indirecta a los distintos servicios. La Orden no los incluye expresamente y por ello, se ha decidido no incluirlos tampoco en este estudio, pero es importante resaltar que su importe a nivel cuantitativo supone una cifra aproximada de casi 22 millones en el caso de la política 92 y 6 millones la del 93, luego serían 28 millones a repartir entre todos los programas de gasto del presupuesto del Ayuntamiento para 2014. Si se quisiera obtener un coste más realista, sería razonable incluirlos para así determinar el citado coste. En el *Documento de dudas del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas del 19 de octubre (Cuestiones relativas al Suministro de Información de los Costes Efectivos de los Servicios Prestados por las Entidades Locales)*, se establece que si se dispone de información para hacer un reparto entre los distintos servicios a los que el gasto recogido en ese grupo de programa se refiere, se podría imputar como parte del coste indirecto de los servicios en los supuestos de gestión directa. La distribución debe hacerse en función del peso específico de cada servicio respecto del

gasto total de los servicios a los que se refiera el grupo de programa (920). En este caso, no es posible tal reparto, por falta de información al respecto.

Por último, esta información económica, del coste de los servicios, se deberá completar, de conformidad con los citados Anexos I y II de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre y la Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, con dos datos más, **la forma de prestación o de gestión y las denominadas «unidades físicas de referencia» de cada uno de los servicios prestados**, tal y como se recoge en los citados Anexos.

Para ello, se ha solicitado a los Servicios correspondientes las unidades físicas de referencia fijadas por la Orden así como la forma de gestión de los servicios prestados.

6. SERVICIOS PRESTADOS POR ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y EMPRESAS MERCANTILES

En el caso del Ayuntamiento de Móstoles, hay dos servicios del Anexo II: *Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística y Promoción y Gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera*, que están prestados por organismo autónomo en el primer caso y por una empresa pública mercantil en el segundo.

En el caso del primero (*Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística*), parte del servicio lo realiza el organismo autónomo (Gerencia Municipal de Urbanismo) y parte el propio Ayuntamiento, a través de la Concejalía de Urbanismo, por lo que se ha incluido parte del coste en el Ayuntamiento y parte en el organismo autónomo, en base a los costes efectivos calculados.

Los costes efectivos correspondientes al Ayuntamiento, están incluidos en el Anexo II y en cuanto a la **Gerencia Municipal de Urbanismo**, los datos procedentes de su Liquidación para 2014 hacen que el coste total efectivo ascienda a **2.842.567, 89 €** con el siguiente desglose:

- Capítulo 1 = Gastos de personal = 2.661.051,88 €
- Capítulo 2 = Bienes corrientes y servicios = 179.808,83 €
- Capítulo 6 = 10.473,65 €, de los que el importe correspondiente a la amortización sería 1.707,18 €.

Para el segundo servicio (*Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera*), se presta en su totalidad por la

empresa **Instituto Municipal del Suelo Móstoles, S.A.**, que ha informado (con fecha de 13 de octubre de 2015) que el coste total efectivo del citado servicio asciende a **4.241.015,07 €**, con el siguiente desglose:

- Aprovisionamientos = 1.973.092,27 €
- Gastos de personal = 824.571,35 €
- Otros gastos de explotación = 680.840,81 €
- Amortización del inmovilizado = 762.510,64 €.

Esta información económica se completa también, como en el caso del Ayuntamiento, con los datos correspondientes a las unidades físicas de referencia.

Finalmente advertir que, tal y como se deduce del *Documento de dudas del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas del 19 de octubre (Cuestiones relativas al Suministro de Información de los Costes Efectivos de los Servicios Prestados por las Entidades Locales)*, hay programas de gasto en los que es obligatoria la prestación del servicio y al no tener para el Ayuntamiento de Móstoles, coste alguno de los indicados en la Orden, se ha optado por poner una cantidad simbólica de 10 euros y un valor de 1 en el indicador/es correspondiente/s, siguiendo las instrucciones del citado documento, ya que la aplicación no permite dejar a cero un servicio de prestación obligatoria. Los servicios del Anexo I y II, a los que nos referimos para este ejercicio 2014 son:

- 160 Alcantarillado / Evacuación y Tratamiento de aguas residuales
- 164 Cementerio/ Actividades Funerarias
- 342 Instalaciones Deportivas de uso público/Instalaciones Deportivas

En Móstoles, a 3 de noviembre de 2015

Dtor. Gral de Contabilidad y Presupuestos

Por suplencia temporal

Fdo. Luis Taboada Hervella



Coordinadora General de Hacienda

Fdo. María García Arrieta



ANEXO I. SERVICIOS DE PRESTACIÓN OBLIGATORIA PARA LOS MUNICIPIOS

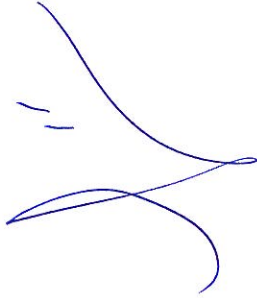
Descripción	Programa presupuestario	Importe total	Unidades de referencia (1)		Forma de prestación del servicio (2)
			Indicador	Valor	
Alumbrado público	165	2.799.621,62	Potencia instalada	12.857.009 MWh	Gestión directa por la entidad local
			Superficie iluminada (metros lineales)	231.152,91 m	
			Nº de puntos de luz	21.366 puntos	
Cementero	164	0,00			Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
Recogida de residuos	1621	1.396.554,70	Producción anual de residuos urbanos (toneladas)	66.535,08 Tn	Otra forma de gestión: Gestión directa por la entidad local y Gestión indirecta mediante concesión
			Nº de contenedores	3005	
			Resto (D) Envases, vidrio, papel-cartón (AL)		
Limpieza viana	163	12.234.771,77	Periodicidad (DI, AL, SE, QU, OT, NO)	215,9	Otra forma de gestión: Gestión directa por la entidad local y Gestión indirecta mediante concesión
			Km. lineales del trayecto de recogida		
			Nº de personas en plantilla adscritas al servicio	248	
Abastecimiento domiciliario de agua potable	161	201.762,70	Superficie en metros cuadrados con servicio de limpieza	metros lineales de bordillo atendido	1.- Supervisión mediante personal municipal y a través de las correspondientes licitaciones, realizadas por el Ayuntamiento. 2.- Convenio de Colaboración entre el Ayuntamiento de Mostoles, la Comunidad de Madrid y el Canal de Isabel II para la prestación del servicio del alcantarillado en el Municipio de Mostoles (BOCM-20100610-10)
			Longitud de la red (metros lineales)	267.964	
			Nº de viviendas conectadas y no conectadas	268955,15	
Alcantarillado	160	0,00			Otra forma de gestión: Convenio con el Canal de Isabel II
Acceso a los núcleos de población Pavimentación de las vías públicas	153/150P(*) 1532/150P	2.440.544,21	Superficie de los tramos pavimentados (metros cuadrados)	3.527.033,41	Gestión directa por la entidad local
			Superficie: suma en metros cuadrados de la superficie total (cubierta y al aire libre)	1.417.941,00	
			Superficie en metros cuadrados	5.810 m2	
Biblioteca pública	332/1330P	1.406.273,78	Nº publicaciones que constituyen los fondos bibliotecarios	158.975	Gestión directa por la entidad local
			Nº préstamos por fondo bibliotecario	219.481	
Tratamiento de residuos	1623	0,00			Gestión mancomunada (Mancomunidad del Sur). La información deberá estar incluida en la Mancomunidad del Sur.
Protección civil	135/130P	76.372,01	Nº de personas en plantilla de protección civil	80	Gestión directa por la entidad local
			Superficie de las instalaciones del centro de protección civil o del centro de salvamento y socorrismo (metros cuadrados)	1000	
Evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de exclusión social	231	10.328.900,47	Nº de personas en plantilla adscritas al servicio	66	Gestión directa por la entidad local
			Superficie en metros cuadrados de centros de asistencia social	8.634,95	
			Nº de residencias de ancianos	1	
			Nº Guarderías Infantiles (no los parvularios ni docentes prescolares)	0	
			Nº Albergues municipales	0	
			Nº Centros de rehabilitación toxicómanos en régimen abierto o con estancia	0	
			Nº otros centros de atención social	7	
			Nº personas en plantilla del servicio de parque de bomberos.	66	
			Vehículos destinados a extinción de incendios	14	
Prevención y extinción de incendios	342/340P	0,00			Gestión directa por la entidad local
Instalaciones deportivas de uso público	441/1440P	45.258,39	Nº total de kms de calzada de la red en trayecto de ida	43,1	Otra forma de gestión: Gestión consorciada y directa entidad local
			Nº total de viajeros al año	1.247.656	
			Nº total de autobuses	18	
Transporte colectivo urbano de viajeros	172/170P	235.196,31	Nº personas en plantilla adscritas al servicio	3	Gestión directa por la entidad local
			Superficie en kilómetros cuadrados del núcleo urbano	45	
			Superficie (suma en kilómetros cuadrados de parques y jardines públicos, tanto la cubierta como al aire libre)	0,762607	
Medio ambiente urbano	171/170P	2.109.662,76			Gestión directa por la entidad local
Medio ambiente urbano: Parques y jardines públicos	1622	0,00			Gestión directa por la entidad local
Medio ambiente urbano: Gestión de los residuos sólidos urbanos	172/170P	126.644,16			Gestión directa por la entidad local
Medio ambiente urbano: Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en zonas urbanas		40.935.300,28			Gestión directa por la entidad local

*(P): Parcial. Se refiere a que parte del grupo de programas o programas tiene relación con el servicio mencionado

(1): Las fuentes de información podrán estar determinadas por los datos que, en su caso, hayan facilitado las entidades locales para la elaboración de la Encuesta de Infraestructura y Equipamientos Locales, salvo en relación con el servicio de transporte público urbano que será la facilitada con motivo de la solicitud de la subvención del transporte público urbano a la que se refiere la disposición adicional quinta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

(2): Se indicará la forma de gestión que proceda de entre las siguientes:

- Gestión directa por la entidad local.
- Gestión directa por organismo autónomo de la entidad local.
- Gestión directa por entidad pública empresarial.
- Gestión directa por sociedad mercantil local.
- Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
- Gestión indirecta interesada, compartiendo la entidad local y el empresario los resultados de explotación en la proporción fijada en el contrato.
- Gestión indirecta por concierto.
- Gestión indirecta por sociedad de economía mixta.
- Gestión mancomunada.
- Gestión por convenio de colaboración interadministrativo.
- Gestión consorciada.



ANEXO II. SERVICIOS CORRESPONDIENTES A COMPETENCIAS PROPIAS DE LOS MUNICIPIOS

Descripción	Grupo de programa/Programa	Importe total	Unidades físicas de referencia (1)		Forma de prestación del servicio/Gestión (2)
			Indicador	Valor	
Urbanismo planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística	151/150P	300 944,34	Superficie urbanizada (km cuadrado)	13,456	Otra forma de gestión: Gestión directa por el Ayuntamiento y Gestión directa por organismo autónomo de la entidad local. Se ha incluido en la GMU la parte correspondiente al OAAA.
	336/330P	0,00	Superficie urbanizable (km cuadrado)	9,510	
Protección y gestión del Patrimonio histórico			Nº viviendas de protección pública		Gestión directa por sociedad mercantil local (IMS). Se ha incluido en el IMS.
Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera	152/150P		Superficie de terrenos destinados a edificación de vivienda pública (metros cuadrados)		Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
Conservación y rehabilitación de la edificación	1522/150P	0,00			
Evacuación y tratamiento de aguas residuales	160	0,00			
Infraestructura vial y otros equipamientos de titularidad de la entidad local	45	0,00			
Policía local	132/130P	16 281 590,77	Nº efectivos asignados al servicio	335,00	Gestión directa por la entidad local
Tráfico, estacionamiento de vehículos y movilidad	134/130P	0,00	Nº vehículos adscritos al servicio	77,00	
Información y promoción de la actividad turística de interés y ámbito local	432/430P				
Ferias	431/430P				
Abastos, mercados, lonjas	4312/430P				
Comercio ambulante	4313/430P				
Protección de la salubridad pública	311	1 079 357,87	Nº efectivos asignados al servicio	21,00	Gestión directa por la entidad local
Actividades funerarias			Nº campañas anuales	21,00	Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
Promoción del deporte	164	0,00			
Instalaciones deportivas	341/340P	5 599 925,72	Nº efectivos en plantilla asignados al servicio	3,00	Gestión directa por la entidad local
Instalaciones de ocupación del tiempo libre	342/340P	0,00	Nº campañas realizadas al año	32,00	Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
Promoción de la cultura	337/330P	0,00			
Equipamientos culturales	334/330P	2 784 724,44	Nº efectivos en plantilla asignados al servicio	33,00	Gestión directa por la entidad local
Participar en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria			Nº campañas realizadas al año	24,00	
Cooperar con las Administraciones educativas correspondientes en la obtención de los solares necesarios para la construcción de nuevos centros docentes	333/330P	101 233,48	Superficie: suma en metros cuadrados de superficies de todas las instalaciones culturales	19 836 m2	Gestión directa por la entidad local
Conservación, mantenimiento y vigilancia de los edificios de titularidad local destinados a centros públicos de educación infantil, de educación primaria o de educación especial	325/320P	0,00	Nº personas en plantilla adscritas al servicio	22	
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	32/322/320P	2 277 720,28	Superficie nueva terrenos destinados a centros educativos	28 038,00	Gestión directa por la entidad local
	323/324/320P	624 877,45	Nº aulas	585,00	Gestión directa por la entidad local
	491/492	0,00	Superficie en metros cuadrados de los edificios	150 772,00	
		29.050.374,34			

Parcial. Se refiere a qué parte del grupo de programas o programas tiene relación con el servicio mencionado

Las fuentes de información podrán estar determinadas por los datos que, en su caso, hayan facilitado las entidades locales para la elaboración de la Encuesta de Infraestructura y Equipamientos Locales, salvo en relación con el servicio de transporte público urbano que será la facilitada con motivo de la solicitud de la subvención del transporte público urbano a la que se refiere la disposición adicional quinta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

Se indicará la forma de gestión que proceda de entre las siguientes:

- Gestión directa por la entidad local.
- Gestión directa por organismo autónomo de la entidad local.
- Gestión directa por entidad pública empresarial.
- Gestión directa por sociedad mercantil local.
- Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
- Gestión indirecta interesada, compartiendo la entidad local y el empresario los resultados de explotación en la proporción fijada en el contrato.
- Gestión indirecta por conciergo.

ANEXO II. SERVICIOS CORRESPONDIENTES A COMPETENCIAS PROPIAS DE LOS MUNICIPIOS

Descripción	Grupo de programa/Programa	Importe total	Unidades físicas de referencia (1)		Forma de prestación del servicio/Gestión (2)
			Indicador	Valor	
Urbanismo, planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística	151/150P	2.842.567,89	Superficie urbanizada (km cuadrado)	13.456	Otra forma de gestión: Gestión directa por el Ayuntamiento y Gestión directa por organismo autónomo de la entidad local (GMU)
Protección y gestión del Patrimonio histórico	336/330P	0,00	Superficie urbanizable (km cuadrado)	9.510	
Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera	152/1/150P	4.241.015,07	Nº viviendas de protección pública	576,00	Gestión directa por sociedad mercantil local (IMS)
Conservación y rehabilitación de la edificación	1522/150P		Superficie de terrenos destinados a edificación de vivienda pública (metros cuadrados)	42.628,54	
Evacuación y tratamiento de aguas residuales	160				
Infraestructura viana y otros equipamientos de titularidad de la entidad local	45				
Policía local	132/130P				
Tráfico, estacionamiento de vehículos y movilidad	134/130P				
Información y promoción de la actividad turística de interés y ámbito local	432/430P				
Ferias	431/1/430P				
Abastos, mercados, lonjas	4312/430P				
Comercio ambulante	4313/430P				
Protección de la salubridad pública	311				
Actividades funerarias	164				
Promoción del deporte	341/340P				
Instalaciones deportivas	342/340P				
Instalaciones de ocupación del tiempo libre	337/330P				
Promoción de la cultura	334/330P				
Equipamientos culturales	333/330P				
Participar en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria	325/320P				
Cooperar con las Administraciones educativas correspondientes en la obtención de los solares necesarios para la construcción de nuevos centros docentes	321/322/320P				
Conservación, mantenimiento y vigilancia de los edificios de titularidad local destinados a centros públicos de educación infantil, de educación primaria o de educación especial	323/324/320P				
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	491/492	7.083.582,96			

Parcial. Se refiere a qué parte del grupo de programas o programas tiene relación con el servicio mencionado

Las fuentes de información podrán estar determinadas por los datos que, en su caso, hayan facilitado las entidades locales para la elaboración de la Encuesta de Infraestructura y Equipamientos Locales, salvo en relación con el servicio de transporte público urbano que será la facilitada con motivo de la solicitud de la subvención del transporte público urbano a la que se refiere la disposición adicional quinta del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

Se indicará la forma de gestión que proceda de entre las siguientes:

- Gestión directa por la entidad local.
- Gestión directa por organismo autónomo de la entidad local.
- Gestión directa por entidad pública empresarial.
- Gestión directa por sociedad mercantil local.
- Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura.
- Gestión indirecta interesada, compartiendo la entidad local y el empresario los resultados de explotación en la proporción fijada en el contrato.
- Gestión indirecta por conciento.
- Gestión indirecta por sociedad de economía mixta.
- Gestión mancomunada.
- Gestión por convenio de colaboración interadministrativo.

Componentes del costo de los servicios

Componentes del costo de los servicios												
COSTE DE LOS SERVICIOS												
GASTOS DIRECTOS												
GASTOS INDIRECTOS												
b) GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS												
c) CUOTAS DE OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO												
d) TRANSFERENCIAS A FAMILIAS E IRL (ART. 48 Y 78)												
e) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
f) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
g) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
h) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
i) % PROGRAMAS DE ADMON GENERAL												
j) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
k) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
l) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
m) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
n) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
o) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
p) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
q) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
r) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
s) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
t) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
u) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
v) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
w) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
x) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
y) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
z) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
aa) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ab) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ac) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ad) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ae) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
af) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ag) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ah) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ai) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
aj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ak) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
al) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
am) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
an) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ao) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ap) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
aq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ar) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
as) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
at) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
au) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
av) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
aw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ax) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ay) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
az) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ba) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bb) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bc) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bd) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
be) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bf) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bh) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bi) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bk) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bl) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bm) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bn) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bo) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bp) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
br) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bs) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bt) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
bw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bx) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
by) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
bz) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ca) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cb) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cc) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cd) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ce) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cf) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ch) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ci) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ck) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cl) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cm) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cn) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
co) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cp) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cr) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cs) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ct) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cx) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
cy) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
cz) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
da) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
db) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dc) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dd) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
de) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
df) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dh) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
di) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dk) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dl) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dm) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dn) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
do) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dp) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dr) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ds) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dt) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
du) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dx) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
dy) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
dz) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ea) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
eb) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ec) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ed) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ee) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ef) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
eg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
eh) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ei) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ej) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ek) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
el) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
em) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
en) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
eo) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ep) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
eq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
er) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
es) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
et) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
eu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ev) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ew) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ex) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ey) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ez) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fa) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fb) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fc) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fd) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fe) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ff) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fh) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fi) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fk) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fl) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fm) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fn) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fo) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fp) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fr) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fs) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ft) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fx) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
fy) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
fz) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ga) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gb) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gc) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gd) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ge) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gf) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gh) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gi) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gk) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gl) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gm) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gn) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
go) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gp) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gr) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gs) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gt) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gx) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
gy) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
gz) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ha) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hb) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hc) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hd) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
he) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hf) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hg) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hh) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hi) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hj) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hk) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hl) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hm) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hn) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ho) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hp) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hr) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hs) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ht) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hw) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hx) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
hy) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
hz) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ia) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ib) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ic) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
id) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ie) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
if) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ig) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ih) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ii) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ij) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
ik) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
il) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
im) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
in) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
io) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ip) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iq) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
ir) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
is) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
it) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES												
iu) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO												
iv) OTROS GASTOS												

Anexo V: Imputación total de costos (directos e indirectos)

Anexo V: Imputación total de costes (directos e indirectos).													
SERVICIOS COMPETENCIAS PROPIAS		Componentes del coste de los servicios											
		GASTOS DIRECTOS					GASTOS INDIRECTOS						
		a) GASTOS DE PERSONAL	b) GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	c) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	d) CUOTAS DE OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	e) TRANSFERENCIAS A FAMILIAS E ISFL (ART. 48 Y 78)	f) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES	g) TOTAL GASTOS DIRECTOS	h) % PROGRAMAS DE ADMON GENERAL	i) AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	j) OTROS GASTOS NO FINANCIEROS REALES	k) TOTAL GASTOS INDIRECTOS	l) TOTAL GASTOS DIRECTOS + INDIRECTOS
1 SERVICIOS PARA OTRAS RANCHAS													
P	13: Seguridad y movilidad ciudadana												
X	130: Administración General de la Seguridad y Protección Civil	15.870.146,05	409.445,94	1.398,78				16.281.590,77	0,00	0,00	0,00	0,00	16.281.590,77
X	131: Seguridad y Orden Público	0,00	0,00					0,00					0,00
X	134: Intervención ciudadana							0,00					0,00
15: Vivienda y urbanismo													
P	150: Administración General de Vivienda y urbanismo												
X	151: Urbanismo: Planeamiento, gestión, ejecución y disciplina	199.659,78	0,00	101.294,56	0,00			300.944,34	0,00	0,00	0,00	0,00	300.944,34
X	152: Vivienda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	1521: Promoción y gestión de vivienda de protección pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	1522: Conservación y rehabilitación de la edificación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16: Bienestar comunitario													
X	160: Bienestar comunitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	1602: Accesibilidad	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17: SERVICIOS PARA OTRAS RANCHAS DE CARÁCTER PREFERENTE													
X	31: Sanidad	897.340,02	182.017,65					1.079.357,67	0,00			0,00	1.079.357,67
32: Educación													
P	320: Administración general de educación												
X	321: Creación de Centros docentes de enseñanza preescolar y primaria	0,00	0,00					0,00				0,00	0,00
X	322: Creación de centros docentes de enseñanza secundaria	2.191.343,17	16.369,87					2.208.333,04	0,00	69.387,24		69.387,24	2.277.720,28
X	323: Equipamiento de centros docentes de enseñanza preescolar y	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	324: Equipamiento de centros docentes de enseñanza secundaria	0,00	666.841,52					666.841,52	19.005,93			19.005,93	685.847,45
X	325: Vigilancia del cumplimiento de la seguridad obligatoria	0,00	0,00					0,00				0,00	0,00
33: Cultura													
P	330: Administración General de Cultura												
X	333: Equipamientos culturales y museos	94.692,20	3.487,36					98.149,56	3.083,92			3.083,92	101.233,48
X	334: Promoción cultural	1.962.908,60	692.723,24	4.569,19		39.691,07		2.699.892,10	84.832,34	0,00		84.832,34	2.784.724,44
X	336: Protección y gestión del Patrimonio Histórico-Artístico	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
X	337: Instalaciones de recreación del tiempo libre	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
34: Deporte													
P	340: Administración general de deportes												
X	341: Promoción y fomento del deporte.	0,00	270.633,69	2.763,88				273.397,57	5.326.528,15			5.326.528,15	5.599.925,72
X	342: Instalaciones deportivas	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
40: SERVICIOS PARA OTRAS RANCHAS DE CARÁCTER PREFERENTE													
P	400: Comercio, turismo y pequeñas y medianas empresas												
X	401: Comercio												
X	4011: Ferias	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	4012: Mercados, abastos y tiendas	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	4013: Comercio ambulante	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	402: Creación y promoción turística	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	405: Infraestructuras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	0,00
42: Infraestructuras													
P	420: Administración General de Infraestructuras												
X	422: Recursos hidráulicos	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	423: Carreteras	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	424: Caminos vecinales	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	425: Otras infraestructuras	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
48: Otras actuaciones de carácter económico													
X	481: Sociedad de la información	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00
X	482: Gestión del conocimiento	0,00	0,00					0,00	0,00			0,00	0,00

			CAPÍTULO I			CAPÍTULO II			CAPÍTULO III			CAPÍTULO IV			CAPÍTULO VI			CAPÍTULO VII			CAPÍTULO VIII			CAPÍTULO IX		
			CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	ORIGEN RECONVENCIONES	% EJECUCIÓN
VICEALCALDIA HACIENDA Y PRESIDENCIA																										
10 HACIENDA																										
10 011.1 Deuda Pública									4.360.000,00	3.846.852,06	88,23															
10 932.1	Gestión tributaria y recaudación		1.764.478,50	1.754.939,34	99,46	1.035.701,00	806.335,83	77,85																		
10 931.1	Gestión Financiera		800.679,00	706.886,87	88,29	26.250,00	8.007,62	30,51	750.000,00	577.901,64	77,05				22.173,88	3.154,61	15,77									
10 931.2	Fiscalización		507.098,11	510.457,55	100,87	1.400,00	0,00	0,00																		
10 934.1	Tesorería		389.090,09	353.201,37	90,78	572,48	199,65	34,87	200.000,00	157.872,40	78,94															
10 920.1	Administración General		75.819,43	111.109,01	146,54	1.271.500,00	242.784,30	19,09																		
10 932.2	Administrativo de Mástoles		153.436,83	136.433,20	88,92	19.800,00	16.601,04	83,84																		
10 934.2	Unidad de Sanciones		247.747,90	259.436,84	104,31	93.750,00	37.185,56	39,66																		
	TOTAL		3.938.310,86	3.831.464,18	97,29	2.448.973,48	1.111.114,00	45,37	5.310.000,00	4.592.626,10	86,30				22.173,88	3.532,33	17,33	20.377,52	7.586,03	37,29	0,00	0,00		21.614.819,60	21.577.006,39	99,85
20 PRESIDENCIA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA																										
20 912.2 Presidencia			291.160,02	300.036,25	103,05	95.900,00	77.297,57	80,60																		
20 912.3	Grupos Políticos Municipales		1.961.640,71	2.024.941,55	103,23	16.300,00	0,00	0,00				150.000,00	148.010,25	97,34												
20 922.3	Archivo General		233.584,49	232.866,82	99,71	17.807,00	14.006,18	78,68																		
20 922.7	Asesoría Jurídica		338.836,03	330.476,94	97,53	175.000,00	165.335,09	94,48																		
20 922.9	Modernización y Calidad		144.876,98	137.737,07	95,20	101.750,00	80.907,66	79,52																		
20 923.1	Registro y Estadística		340.676,77	344.834,92	101,25	77.620,88	61.358,88	79,05																		
20 931.3	Contratación		286.385,93	285.720,02	99,77	30.900,00	16.256,55	52,61																		
20 922.6	Secretaría General		428.008,43	427.163,21	99,80	8.500,00	77,44	0,91																		
	TOTAL		4.024.999,36	4.083.908,78	101,46	523.777,88	415.239,57	79,28	0,00	0,00		150.000,00	148.010,25	97,34				11.064,16	7.586,03	68,56	0,00	0,00		0,00	0,00	
11 ECONOMÍA																										
11 241.1 Promoción Económica			73.865,83	71.067,97	96,21	1.000,00	478,65	47,87																		
11 241.4	Promoción del Empleo		138.300,00	0,00	0,00	1.680,00	0,00	0,00				2.070.000,00	2.070.000,00	100,00												
	TOTAL		212.165,83	71.067,97	33,50	2.680,00	478,65	17,86	0,00	0,00		2.070.000,00	2.070.000,00	97,55				0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
12 RECURSOS HUMANOS																										
12 922.4 Recursos Humanos			2.642.864,46	2.618.644,55	99,08	41.700,00	36.901,18	88,49																		
12 922.5	Salud Laboral		207.059,69	171.331,98	82,75	93.009,00	57.515,18	61,78																		
12 211.1	Pensiones y otras prestaciones económicas		2.250.000,00	1.689.970,65	75,11																					
	TOTAL		5.099.924,15	4.479.847,18	87,84	134.709,00	94.416,36	70,04				5.745,00	0,00	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00		150.000,00	138.400,00	92,27
21 EDUCACIÓN, CULTURA Y PROMOCIÓN TURÍSTICA																										
21 320.1 Educación			102.391,71	99.509,74	97,19	296.637,42	76.829,68	26,80																		
21 324.2	Educación		695.864,85	652.167,21	93,72	401.092,74	189.894,85	47,34																		
21 324.3	Otras enseñanzas					894.459,09	605.841,52	68,50																		
21 322.1	Conservatorio		2.189.863,42	2.191.943,17	100,09	39.315,17	16.389,87	41,69																		
21 332.1	Biblioteca Central		1.399.785,92	1.356.989,60	96,94	30.763,30	45.226,68	146,92																		
21 334.1	Mástoles		905.585,92	898.746,57	99,24	139.099,25	120.395,56	86,55																		
21 334.2	Centro Cultural El Soto		168.039,76	149.699,18	89,09	4.339,00	2.628,80	60,59																		
21 334.3	Centro Cultural Joan Miró		232.976,66	249.878,75	107,25	11.507,11	6.299,07	54,74																		
21 334.4	Centro Cultural Caleidoscopio		188.534,40	178.757,13	94,81	11.237,32	6.050,00	53,84																		
21 334.5	Centro Norte Universidad		70.933,64	109.635,20	154,56	89.315,00	89.772,80	99,39																		
21 335.1	Teatro del Bosque		395.164,81	376.191,77	95,20	583.945,05	468.577,01	80,24																		
21 333.1	Museo de la Ciudad		74.329,69	94.662,21	127,35	14.636,55	3.487,96	23,83																		
21 338.1	Fiestas Populares		186.450,01	225.320,84	120,85	1.165.185,00	1.063.829,20	91,30																		
	TOTAL		6.809.910,59	6.593.501,37	96,80	3.681.552,00	2.894.222,40	78,35	0,00	0,00								52.400,00	32.187,94	61,43				150.000,00	138.400,00	92,27
22 PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y COORDINACIÓN TERRITORIAL																										
22 924.2 Participación Ciudadana			189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47																		
	TOTAL		189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47																		
22 924.2 Participación Ciudadana			189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47																		
	TOTAL		189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47																		
22 924.2 Participación Ciudadana			189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47																		
	TOTAL		189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47																		
22 924.2 Participación Ciudadana			189.273,17	217.173,14	114,74	2.460,00	2.668,28	108,47								</										

		CAPÍTULO I				CAPÍTULO II				CAPÍTULO III				CAPÍTULO IV				CAPÍTULO VI				CAPÍTULO VII				CAPÍTULO VIII				CAPÍTULO IX			
		CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC. RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOC. METAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION	CREDITOS DEFINITIVOS	OBLIGAC RECONOCIDAS	% EJECUCION		
	33. INFRAESTRUCTURAS Y MANTENIMIENTO																																
REC. PROC.	DENOMINACION																																
33	920.2 Servicios Generales	1 885 683,38	1 879 766,15	99,69	1 913 248,40	769 605,06	40,23																										
33	922.8 Edificios Municipales	767 359,01	741 508,57	96,63	9 153 099,66	8 993 343,56	98,25																										
33	324.4 Limpieza de Colegios Públicos	634 765,98	588 666,79	89,59	2 892 464,49	2 895 855,52	97,16																										
33	165.1 Alumbrado Público	241 485,28	252 579,12	104,59	2 560 968,77	2 547 042,50	99,46																										
33	161.1 de riesgo	218 698,19	201 067,82	91,94																													
33	155.1 Movilidad	290 866,78	229 224,78	78,94	2 448 276,19	2 175 058,50	89,84																										
33	927.2 Tecnologías	234 205,94	226 092,30	96,54	521 787,86	331 400,32	63,51																										
33	TOTAL	4 272 552,56	4 098 505,53	95,64	19 659 845,47	17 712 305,46	90,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 937 138,56	1 274 270,30	43,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	35. MOVILIDAD Y PETRIMONIO																																
REC. PROC.	DENOMINACION																																
35	933.1 Patrimonio	309 190,90	306 837,30	99,24	117 000,00	67 693,25	57,86																										
35	441.1 Transportes y movilidad urbana	47 819,55	45 038,39	94,18	56 500,00	220,00	0,39																										
35	TOTAL	357 010,45	351 875,69	98,59	173 500,00	67 913,25	39,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413 210,98	320 659,26	77,60	50 000,00	50 000,00	0,00	2 937 138,56	1 274 270,30	43,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTAL	58 879 301,48	56 849 990,90	96,55	86 949 176,50	51 414 580,58	87,22	5 310 000,00	4 592 626,10	86,30	12 104 671,69	9 635 237,80	79,60	27 644 646,83	9 714 054,32	35,14	2 964 383,00	1 464 382,19	49,40	150 000,00	138 400,00	92,27	21 614 819,69	21 577 006,39	99,27								

Anexo VII: Programas Administración General Políticas de Gasto

SERVICIOS PRESTACIÓN OBLIGATORIA	SERVICIOS COMPETENCIAS PROPIAS	DENOMINACIÓN DEL PROGRAMA/SUBPROGRAMA	DENOMINACIÓN DEL SERVICIO	% PROPORCIÓN	IMPORTE
P	P	130: Administración General de la Seguridad y Protección Civil	Protección civil	86,32%	8,00
		131: Protección civil	Policía local	0,35%	0,00
		132: Seguridad y Orden Público	Tráfico, estacionamiento de vehículos y movilidad	78,62%	0,00
		134: Movilidad urbana	Prevención y extinción de incendios	0,00%	0,00
		136: Servicio de prevención y extinción de incendios		17,35%	0,00
P	P	150: Administración General de Vivienda y urbanismo	Acceso a los núcleos de población	100,00%	3.030.955,97
		151: Acceso a los núcleos de población	Pavimentación de las vías públicas	0,00%	0,00
		152: Pavimentación de vías públicas	Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística	92,33%	2.798.554,20
		151: Urbanismo: Planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística	Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad	7,67%	232.401,37
		152: Promoción y gestión de vivienda de protección pública	Conservación y rehabilitación de la edificación	0,00%	0,00
		1522: Conservación y rehabilitación de la edificación		0,00%	0,00
P	P	170: Administración general del medio ambiente	Medio ambiente urbano: parques y jardines públicos	100,00%	8,00
		171: Parques y jardines	Medio ambiente urbano: protección contra la contaminación acústica, luminica y atmosférica en las zonas urbanas	94,34%	0,00
		1721: Protección contra la contaminación acústica, luminica y atmosférica en las zonas urbanas		5,66%	0,00
	P	320: Administración general de educación	Participar en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria	50,15%	178.332,42
		325: Vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria	Cooperar con las Administraciones educativas correspondientes en la obtención de los solares necesarios para la construcción de nuevos centros docentes	0,00%	0,00
		321: Creación de Centros docentes de enseñanza preescolar y primaria	Conservación, mantenimiento y vigilancia de los edificios de titularidad local destinados a centros públicos de educación infantil, de educación primaria o de educación especial	39,35%	69.387,24
		322: Creación de centros docentes de enseñanza secundaria		10,80%	19.035,93
		323: Funcionamiento de centros docentes de enseñanza preescolar y primaria y educación especial			
		324: Funcionamiento de centros docentes de enseñanza secundaria			
P	P	330: Administración General de Cultura	Biblioteca pública	71,55%	0,00
		3321: Bibliotecas públicas	Protección y gestión del Patrimonio histórico	21,70%	0,00
		336: Protección y gestión del Patrimonio Histórico-Artístico	Instalaciones de ocupación del tiempo libre	0,00%	0,00
		337: Instalaciones de ocupación del tiempo libre	Promoción de la cultura	48,11%	84.832,34
		334: Promoción cultural	Equipamientos culturales	1,75%	3.083,92
		333: Equipamientos culturales y museos			
P	P	340: Administración general de deportes.	Instalaciones deportivas de uso público	100,00%	5.326.528,15
		342: Instalaciones deportivas.	Promoción del deporte	0,00%	0,00
		341: Promoción y fomento del deporte	Información y promoción de la actividad turística de interés y ámbito local	0,00%	0,00
P	P	430: Administración General de Comercio, turismo y pequeñas y medianas empresas	Ferias	0,00%	0,00
		432: Ordenación y promoción turística	Abastos, mercados, lonjas	0,00%	0,00
		4311: Ferias	Comercio ambulante	0,00%	0,00
		4312: Mercados, abastos y lonjas			
		4313: Comercio ambulante			
P	P	440: Administración general del transporte	Transporte colectivo urbano de viajeros	100,00%	0,00
		4411: Transporte colectivo urbano de viajeros		100,00%	0,00



Instituto Municipal de Suelo Móstoles, S.A.

CÁLCULO DEL COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS

1.- ANTECEDENTES

La reforma establecida por la Ley 27/2013 de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local establece, en su apartado treinta y uno de su artículo primero, la introducción de un nuevo precepto, el artículo 116 ter, a la Ley 7/Reguladora de las Bases de Régimen Local, en el que se contienen determinados criterios básicos relativos al coste efectivo de los servicios prestados por las entidades locales. De ese modo, dispone este precepto que la totalidad de entidades locales, y en relación con todos y cada uno de los servicios que presten, deberán calcular antes del día 1 de noviembre de cada año el coste efectivo correspondiente.

La Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, desarrolló y concretó los criterios de cálculo del coste efectivo de los servicios prestados por las entidades locales, respondiendo al mandato contenido en citado el artículo 116 ter de la Ley 7/1985, introducido por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.

Con fecha 3 de julio de 2015, se publicó 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, por la que se establecen los criterios de cálculo del coste efectivo de los servicios prestados por las entidades locales.

2.- CRITERIOS DE CÁLCULO

Según el artículo 2 de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, “las Entidades Locales deberán calcular, de acuerdo con lo previsto en esta Orden, los costes efectivos de todos los servicios que presten directamente o a través de entidades y organismos vinculados o dependientes de conformidad con lo previsto en la Ley 7/1985, de 2 de abril, y la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

En el artículo 3 de la Orden, se recoge que “el coste efectivo de los servicios prestados por las entidades locales es el resultado, para cada uno de ellos, de la aplicación de los criterios contenidos en la Orden, y vendrá determinado por la agregación de dos componentes: costes directos, exclusivamente asociados a cada servicio, y coste indirectos determinados con arreglo a los criterios de imputación establecidos en la citada norma.”

“Los costes directos e indirectos se identificarán con las obligaciones reconocidas”, en su caso, “con las cuentas anuales aprobadas de las entidades y organismos vinculados o dependientes, correspondientes al ejercicio inmediato anterior a aquel en el que el coste efectivo se vaya a calcular, comunicar y publicar.”

Según el artículo 4 de la Orden “en los casos de las entidades dependientes o vinculadas a las entidades locales que apliquen el plan general de contabilidad de la empresa tendrán en cuenta los gastos de explotación incluidos en la cuenta de pérdidas y ganancias recogidos en las partidas 4, “Aprovisionamientos”; 6, “Gastos de personal”; 7, “Otros gastos de explotación”, y 8 “Amortización del



inmovilizado”, así como cualquier otro gasto no financiero no señalado anteriormente que tenga relación con la prestación del servicio.”

En el ANEXO II de la citada orden se incluye una relación de los servicios correspondientes a competencias propias de los municipios. En el caso del Instituto Municipal de Suelo Móstoles, S.A. se debe calcular el coste efectivo de la “Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera”, cuyas unidades físicas de referencia son, según la Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, el número de viviendas de protección pública y la superficie de terrenos destinados a edificación de vivienda pública (metros cuadrados).

Según la disposición final segunda de la Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre, el artículo 7 sobre suministro de información y publicidad del coste efectivo de los servicios derivados de las competencias propias de los Ayuntamientos, entrará en vigor el 1 de enero de 2015 y se referirá a la información económico-financiera de 2014.

3.- CÁLCULO DEL COSTE EFECTIVO DEL SERVICIO DE “PROMOCIÓN Y GESTIÓN DE LA VIVIENDA DE PROTECCIÓN PÚBLICA CON CRITERIOS DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA”

Los datos han sido obtenidos de la cuenta de Pérdidas y Ganancias de las correspondientes cuentas anuales aprobadas, auditadas y registradas para el ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2014.

Datos en euros	2014
CONCEPTO	
Coste efectivo “Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera”	4.241.015,07
4. Aprovisionamientos (*)	1.973.092,27
6. Gastos de personal	824.571,35
7. Otros gastos de explotación	680.840,81
8. Amortización del inmovilizado	762.510,64

(*) Dentro de este epígrafe se incluyen costes de adquisición de suelo y costes de construcción y finalización de promociones de vivienda en alquiler.

4.- UNIDADES FÍSICAS DE REFERENCIA

Se adjunta a continuación información sobre las unidades físicas de referencia para la “Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera”:



Competencias propias

DESCRIPCIÓN	GRUPO DE PROGRAMA / PROGRAMA (1)	UNIDADES FÍSICAS DE REFERENCIA		FORMA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO (2)
Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística	151/150P	Superficie urbanizada (kilómetros cuadrados)		
		Superficie urbanizable (kilómetros cuadrados)		
Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera	1521/150P	Nº viviendas de protección pública	576	4
		Superficie de terrenos destinados a edificación de vivienda pública (metros cuadrados) (*)	42.628,54	
Conservación y rehabilitación de la edificación	1522/150P	Nº personas en plantilla adscritas al servicio		
		Nº edificios con actuaciones de conservación y rehabilitación		
Cooperar con las Administraciones educativas correspondientes en la obtención de los solares necesarios para la construcción de nuevos centros docentes.	321/322/320P	Superficie nuevos terrenos destinados a centros educativos		
Actividades funerarias	164	Nº efectivos en plantilla asignados al servicio		
		Nº vehículos adscritos al servicio		

(1) Programa Presupuestario: programa o programas que tienen relación con el servicio

(2) Forma de prestación del servicio: se indicará la forma/formas de gestión que proceda de entre las siguientes:

- 1.- Gestión directa por el Ayuntamiento
- 2.- Gestión directa por organismo autónomo dependiente del Ayuntamiento
- 3.- Gestión directa por entidad pública empresarial
- 4.- Gestión directa por sociedad mercantil local
- 5.- Gestión indirecta mediante concesión, gestionando el concesionario el servicio a su riesgo y ventura
- 6.- Gestión indirecta interesada, compartiendo el Ayuntamiento y el empresario los resultados de la explotación en la proporción fijada en el contrato
- 7.- Gestión indirecta por concierto
- 8.- Gestión indirecta por sociedad de economía mixta
- 9.- Gestión mancomunada
- 10.- Gestión por convenio de colaboración interadministrativo
- 11.- Gestión consorciada

(*) Se incluye la superficie de los terrenos para edificación de vivienda pública así como la superficie de aquéllos sobre los cuáles se han construido promociones de vivienda pública en régimen de alquiler.

Móstoles, 13 de octubre de 2015

Firmado: Sonia Castellanos Benavides
Directora Económico-Financiera de IMS Móstoles, S.A.



Visto bueno:
Jerónimo Hernández Bermejo
Gerente de IMS Móstoles, S.A.