

PRIMEIRO: NORMATIVA DE APLICACIÓN

O artigo 211 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido la Lei Reguladora das Facendas Locais, e a regra 101.3 da Instrución de Modelo Normal de Contabilidade Local (I.C.), aprobada por Orden do Ministerio de Economía e Facenda de 23 de novembro de 2004, establecen a obriga dos municipios de máis de 50.000 habitantes de achegar á Conta Xeral:

- 1.- Unha memoria xustificativa do custe e rendemento dos servizos públicos.
- 2.- Unha memoria demostrativa do grao de cumprimento dos obxectivos programados, con indicación dos previstos e acadados, así como o seu custe.

Do mesmo xeito, a I.C. establece a obriga de presentación de indicadores de xestión para avaliar a economía, eficiencia e eficacia na prestación dos servizos.

SEGUNDO: CONSIDERACIÓNS PREVIAS QUE SE TIVERON EN CONTA NA ELABORACIÓN DO DOCUMENTO

Como se veu referindo por Intervención en memorias de exercicios anteriores, a contabilidade municipal, pese a incorporar a partires do exercicio 2011 a clasificación orgánica de gasto, a cal se suma á clasificación por programas e económica, sen embargo non define obxectivos medibles en relación con programas de gasto nin están establecidos indicadores para a súa medición; polo tanto, non é posible a elaboración da memoria sinalada no apartado segundo sinalado anteriormente.

En relación a memoria xustificativa do custe e rendemento dos servizos públicos, seguiuuse para o seu cálculo e establecéronse como indicadores de xestión ou unidades físicas de referencia, o establecido no **Proxecto de orden do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas pola que se establecen os criterios de cálculo do custe efectivo dos servizos prestados polas entidades Locais**, texto que foi remitido o 06 de maio de 2014 para o trámite de información pública e a data de emisión do presente documento aínda non consta a súa aprobación definitiva.

Os custes referidos toman como base de cálculo as obrigas recoñecidas e liquidadas imputadas ao servizo de contabilidade orzamentaria do exercicio 2013.

De conformidade co establecido no Proxecto de Orden sinalado, relaciónanse tanto os servizos de prestación obrigatoria para os municipios como os servizos correspondentes a competencias propias dos concellos, se ben non se inclúen algúns dos servizos referenciados no Proxecto de Orden xa que non teñen cabida en programas de gasto do Concello de Santiago. Ademais do servizos mencionados con anterioridade, tamén se inclúen algúns programas de gasto que non teñen correspondencia co Proxecto de Orden pero que si teñen cabida na liquidación da Conta Xeral de 2013. Máis concretamente os servizos sinalados serían: Fomento do Emprego, Normalización Lingüística, Festas e Festexos e Protección dos Consumidos e Usuarios (OMIC).

En total a relación de servizos que se relacionan e cuantifican son 36 e a forma de prestación do servizo por parte do Concello podería ser de:

- Xestión directa pola entidade local, que sería a máis habitual.
- Xestión directa por organismo autónomo da entidade local. Neste sentido cabe dicir que en relación con servizo nº 30 “Promoción da cultura”, o seu custe directo procede da integración da conta xeral do Auditorio de Galicia e as aplicacións incluídas nos

programas de gasto de cultura da Conta Xeral do Concello integradas pola Banda municipal de música e o custe de persoal e de actividades culturais.

- Xestión directa por sociedade mercantil local. Vinculada a esta forma de prestación está o servizo co nº de orden 22 “Información e promoción da actividade turística de interese e ámbito local” que ven sendo prestada no Concello pola sociedade anónima municipal INCOLSA. Tamén vinculada a esta forma de prestación do servizo está o servizo co nº de orden 14 “Transporte colectivo urbano de viaxeiros” que si ven é un servizo prestado a través de xestión indirecta mediante concesión, a sociedade anónima municipal TUSSA tamén incorpora unha pequena parte da súa conta de explotación formando parte do custe deste servizo, xa que é o órgano municipal encargado de xestionar e inspeccionar a xestión correcta deste servizo no Concello de Santiago.
- Xestión indirecta mediante concesión, xestionando o concesionario o servizo ao seu risco e ventura.

Para o cálculo dos custes sinalados como custe dos distintos servizos municipais seguíronse dun xeito resumido os seguintes criterios:

CUSTES DIRECTOS:

- Para os custes de servizos prestados a través de xestión directa pola entidade local ou, no caso do Auditorio de Galicia, por un organismo autónomo da entidade local, o seu custe procede da agregación de,

os **gastos de persoal** (artigos 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 da clasificación económica do gasto, aprobada pola Orden EHA/3565/2008),

os **gastos correntes en bens e servizos** (artigos 20, 21, 22, 23 e 24 da clasificación económica do gasto, aprobada pola Orden EHA/3565/2008),

os **gastos derivados da amortización** do investimento realizado no exercicio (gastos incluídos nos artigos 60 e 62 para investimentos novos e 61 e 63 para investimentos de reposición da clasificación económica do gasto aprobada pola Orden EHA/3565/2008). Estas amortizacións imputáronse como custe segundo o nº de anos estimados de vida útil, tendo en conta que as

infraestruturas e bens de patrimonio da entidade local que se consideren teñen unha vida útil ilimitada non se lles aplicou o criterio de amortización sinalado.

Neste sentido o método de cálculo empregado para imputar as amortizacións foi lineal durante a vida útil dos bens segundo a seguinte hipótese de anos de vida útil:

Tipoloxía do investimento	Anos de vida útil
Edifícios e Construcións	50
Investimentos en infraestruturas e bens destinados ao uso xeral con posibilidade de estimación de vida útil	50
Investimentos de reposición de firme en viales e rúas	25
Elementos de transporte	10
Mobiliario	10
Maquinaria, instalacións e utillaxe	10
Equipos procesos información	4
Sistemas e programas informáticos	5
Outros investimentos inmateriais	5
Outro inmovilizado material	5

- Para os custes de servizos prestados a través de xestión directa por sociedade mercantil local o seu custe procede da aplicación do Plan Xeral de Contabilidade de empresa, tendo en conta os gastos de explotación incluídos na Conta de Perdas e Ganancias recollidos nas partidas 4 “Aprovisionamentos”, 6 “Gastos de Persoal”, 7 “Outros gastos de explotación”, e 8 “Amortización do Inmovilizado”.

- Para os custes de servizos prestados a través de xestión indirecta, o custe efectivo calculouse pola totalidade das contraprestacións económicas que o Concello aboou á entidade concesionaria, incluídas as contraprestacións en concepto de prezo do contrato, así como, no seu caso, as subvencións de explotación ou de cobertura do prezo do servizo.
- Para os custes de servizos prestados a través de xestión indirecta, mediante concesión, na que a retribución do contratista percíbese directamente por este dos usuarios, o custe efectivo calculouse pola totalidade dos ingresos derivados das tarifas que os usuarios abonen, así como, no seu caso, polas subvencións de cobertura do prezo do servizo que puideran corresponder ao Concello ao que lle corresponde a titularidade do servizo.

CUSTES INDIRECTOS:

A imputación de custes indirectos aos distintos servizos relacionados realizouse, seguindo o criterio fixado polo Proxecto de Orden citado, repartindo os gastos recollidos nos grupos de programas relativos á Administración Xeral das políticas de gasto (920) proporcionalmente ao volume de gasto (importe dos custes directos).

INDICADORES DE XESTIÓN OU UNIDADES FÍSICAS DE REFERENCIA PARA CADA SERVIZO:

Os indicadores de xestión ou unidades físicas de referencia sinalados para cada servizo proveñen do criterio fixado polo Proxecto de Orden citado.

Nalgúns servizos non se inclúen xa que a data de elaboración desta memoria de custes non foron remitidos polos departamentos xestores dos servizos sinalados.

TERCEIRO: RELACIÓN DE SERVIZOS MUNICIPAIS CO CÁLCULO DO SEU CUSTE E ÍNDICES OU UNIDADES FÍSICAS DE REFERENCIA

Nº	Descrición do servizo municipal	Custe do servizo				Indicadores ou Unidades físicas de referencia		Forma de prestación do servizo
		Total Custes directos	% reperc	Total Custes indirectos	Importe do custe municipal do servizo	Descrición	Dato/s	
1	Alumeado Público	4.141.551,66	6,21%	499.729,41	4.641.281,07	Potencia instalada	3.544.738 W	Xestión directa pola entidade local
						Nº puntos de luz	27.930	
2	Cemiterio	136.610,38	0,20%	16.483,73	153.094,11	Superficie total do cemiterio: m ²	62.758,00	Xestión directa pola entidade local
3	Recollida de Residuos	4.024.652,17	6,03%	485.624,04	4.510.276,21	Produción anual de residuos urbanos: toneladas	43.252.389	Xestión directa pola entidade local
						Nº contedores	4.779,00	
						Periodicidade: (DI, AL, SE, QU, OT, NO)	DI	
						Kilómetros lineais do traxecto de recollida	559.450,00	
4	Medio ambiente urbano: Xestión dos Residuos sólidos urbanos	2.332.519,77	3,50%	281.447,35	2.613.967,12	Produción anual de residuos urbanos: toneladas	43.252.389	Xestión directa pola entidade local
5	Limpeza viaria	4.592.627,76	6,89%	554.157,32	5.146.785,08	Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	82	Xestión directa pola entidade local
						Superficie en metros cadrados con servizo de limpeza	4.100.000	
6	Abastecemento domiciliario de auga potable	4.742.485,00	7,11%	572.239,45	5.314.724,45	Lonxitude da rede: metros lineais	579.470	Xestión indirecta mediante concesión
						Nº vivendas conectadas e non conectadas	56.976	
7	Alcantarillado	1.299.976,90	1,95%	156.858,28	1.456.835,18	Lonxitude da rede: metros lineais	623.680	Xestión indirecta mediante concesión
						Nº vivendas con servizo	55.706	

		Custe do servizo				Indicadores ou Unidades físicas de referencia		
Nº	Descrición do servizo municipal	Total Custes directos	% reperc	Total Custes indirectos	Importe do custe municipal do servizo	Descrición	Dato/s	Forma de prestación do servizo
8	Pavimentación das vías públicas	637.889,21	0,96%	76.969,22	714.858,43	Superficie dos tramos pavimentados (metros cadrados)		Xestión directa pola entidade local
9	Parque público: parques e xardíns públicos	4.460.791,12	6,69%	538.249,60	4.999.040,72	Superficie: suma en Km cadrados de parques e xardíns públicos (tanto a cuberto como ao aire)	2314814	Xestión directa pola entidade local
10	Protección civil	14.296,44	0,02%	1.725,04	16.021,48	Nº persoas en plantilla do servizo de protección civil	0	Xestión directa pola entidade local
						Superficie (metros cadrados) das instalacións do centro de protección civil ou centro de salvamento e socorrismo.	280	
11	Avaliación e información de situacións de necesidade social e a atención inmediata a persoas en situación ou risco de exclusión social	3.407.034,76	5,11%	411.100,86	3.818.135,62	Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	30	Xestión directa pola entidade local
						Superficie en metros cadrados de: Centros de Asistencia Social		
						Nº Residencias de Anciás	0	
						Nº Garderías Infantís (non os parbularios nen docentes preescolares)	0	
						Nº Centros asistencia social	2	
						Nº Centros de rehabilitación de toxicómanos en réxime aberto ou con estancia	1	
						Nº outros centros de atención social	5	
12	Prevención e extinción de incendios	2.443.406,72	3,66%	294.827,23	2.738.233,95	Nº persoas en plantilla do servizo de parque de bombeiros.	58	Xestión directa pola entidade local
						Vehículos destinados á extinción de incendios	6	

Nº	Descrición do servizo municipal	Custe do servizo				Indicadores ou Unidades físicas de referencia		Forma de prestación do servizo
		Total Custes directos	% reperc	Total Custes indirectos	Importe do custe municipal do servizo	Descrición	Dato/s	
13	Instalacións deportivas de uso público	921.942,30	1,38%	111.243,74	1.033.186,04	Superficie: suma de superficies de todas as instalacións	56.457	Xestión directa pola entidade local
						Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	13	
14	Transporte colectivo urbano de viaxeiros	4.363.474,97	6,54%	526.507,20	4.889.982,17	Nº total de kms de calzada da rede en traxecto de ida	241,8	Xestión indirecta mediante concesión e xestión directa a través de sociedade mercantil local
						Nº total de viaxeiros ao ano	7.302.121	
						Nº total de autobuses	52	
15	Medio ambiente urbano	210.787,90	0,32%	25.434,17	236.222,07	Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	3	Xestión directa pola entidade local
						Superficie en kilómetros cadrados do núcleo urbano		
16	Urbanismo: planeamento, xestión, execución e disciplina urbanística.	2.136.938,08	3,20%	257.848,00	2.394.786,08	Superficie urbanizada (kilómetros cadrados)		Xestión directa pola entidade local
						Superficie urbanizable (kilómetros cadrados)		
17	Protección e xestión do Patrimonio histórico.	727.665,15	1,09%	87.801,80	815.466,95	Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	12	Xestión directa pola entidade local
						Nº bens culturais protexidos	2.657	
18	Evacuación e tratamento de augas residuais.	2.315.118,10	3,47%	279.347,62	2.594.465,72	Lonxitude do tramo: metros lineais.	623.680	Xestión indirecta mediante concesión
						Nº vivendas con servizo	55.706	
						Caudal en metros cúbicos de desagüe	14.937.365	
19	Infraestrutura viaria e outros equipamentos de titularidade da entidade local	320.724,18	0,48%	38.699,34	359.423,52	Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	15	Xestión directa pola entidade local

Nº	Descrición do servizo municipal	Custe do servizo				Indicadores ou Unidades físicas de referencia		Forma de prestación do servizo
		Total Custes directos	% reperc	Total Custes indirectos	Importe do custe municipal do servizo	Descrición	Dato/s	
20	Policía Local	6.493.169,62	9,74%	783.481,19	7.276.650,81	Nº efectivos asignados ao servizo	144	Xestión directa pola entidade local
						Nº vehículos adscritos ao servizo	29	
21	Tráfico, estacionamento de vehículos e mobilidade.	1.146.191,08	1,72%	138.302,12	1.284.493,20	Nº efectivos asignados ao servizo	10	Xestión directa pola entidade local
						Nº vehículos adscritos ao servizo	3	
22	Información e promoción da actividade turística de interese e ámbito local.	1.360.758,25	2,04%	164.192,31	1.524.950,56	Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	18	Xestión directa por sociedade mercantil local
23	Comercio - Feiras - Comercio ambulante	251.539,35	0,38%	30.351,33	281.890,68	Nº feiras anuais	54	Xestión directa pola entidade local
						Estimación anual persoas asistentes	66.000	
						Nº licenzas ou permisos concedidas	257	
24	Abastos	376.353,67	0,56%	45.411,72	421.765,39	Nº postos	376	Xestión indirecta mediante concesión
						Superficie total en metros cadrados	4.354	
25	Mercalgalicia - comercio maiorista	608241,29	0,91%	73.391,83	681.633,12	Nº postos	63	Xestión directa por sociedade mercantil local
						Superficie total en metros cadrados	63.000	
26	Mercado de Gando	352.796,17	0,53%	42.569,22	395.365,39	Nº postos		Xestión indirecta mediante concesión
						Superficie total en metros cadrados		
27	Protección da salubridade pública.	219.170,81	0,33%	26.445,67	245.616,48	Nº efectivos asignados ao servizo	2	Xestión directa por sociedade mercantil local
						Nº campañas anuais	8	
28	Promoción do deporte	636.445,13	0,95%	76.794,97	713.240,10	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	2	Xestión directa pola entidade local
						Nº campañas realizadas ao ano	30	
29	Instalacións de ocupación do tempo libre	2.488.954,95	3,73%	300.323,19	2.789.278,14	Superficie: suma de superficies en metros cadrados de todas as instalacións de tempo libre		Xestión directa pola entidade local
						Nº persoas en plantilla adscritas ao servizo	27	

		Custe do servizo				Indicadores ou Unidades físicas de referencia		Forma de prestación do servizo
Nº	Descrición do servizo municipal	Total Custes directos	% reperc	Total Custes indirectos	Importe do custe municipal do servizo	Descrición	Dato/s	
30	Promoción da cultura	4.001.051,01	6,00%	482.776,27	4.483.827,28	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	19 Auditorio 1 Concello	Xestión directa pola entidade local e por organismo autónomo
						Nº campañas realizadas ao ano	21 ciclos culturais	
31	Educación:conservación, mantemento e vixianza dos centros de titularidade local. Promoción educativa	3.084.154,66	4,62%	372.141,39	3.456.296,05	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	2	Xestión directa pola entidade local
						Superficie en metros cadrados dos edificios	100.070	
32	Fomento do emprego	1.169.136,22	1,75%	141.070,74	1.310.206,96	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	5	Xestión directa pola entidade local
33	Normalización Lingüística	90.777,49	0,14%	10.953,40	101.730,89	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	1	Xestión directa pola entidade local
34	Festas e Festexos	1.102.800,35	1,65%	133.066,50	1.235.866,85	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	2	Xestión directa pola entidade local
35	Protección de consumidores e usuarios	85.366,70	0,13%	10.300,55	95.667,25	Nº efectivos en plantilla asignados ao servizo	2	Xestión directa pola entidade local
		66.697.399,32	100,00%	8.047.865,80	74.745.265,12			