

MEMORIA ANEXA A LA CUENTA GENERAL 2018

De conformidad con el artículo 211 del RDL 2/2004 se adjunta memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

En relación con la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios existe una gran dificultad técnica para la evaluación de los costes monetarios de los servicios y actividades así como su identificación precisa por la carencia de una contabilidad analítica.

La mejora de la gestión pública está ligada a la necesidad de desarrollar herramientas de contabilidad analítica, de control presupuestario y de control de gestión basadas en el cálculo de costes. Con la aprobación del nuevo Plan General de Contabilidad Pública se da un nuevo impulso a esta materia al establecer la necesidad de incorporar en la Memoria información relativa a costes por actividades e indicadores de gestión, con el objetivo de mejorar la calidad de la información contable en el sector público, regulando posteriormente los criterios para la elaboración de dicha información a través del a Resolución de 28 de julio de 2011 de la IGAE (BOE 6/8/2011).

El cálculo de los costes de las actividades se efectúa con arreglo a la metodología de la citada Resolución con lo que dispondremos de un conjunto de costes agrupados por categorías y periodificados. Los costes son asignados a sus centros consuntivos y, siempre que se disponga de la información suficiente, también a las actividades para las que van a ser utilizados, produciéndose, en los casos que sea posible, una doble asociación coste-centro y coste-actividad. Por su parte, los ingresos se relacionarán con todos o con algunas de las actividades que se hayan definido como finalistas procediéndose a obtener el grado de cobertura de costes mediante comparación de dichos ingresos con los costes asociados. Una vez determinado el margen de cobertura de cada actividad se procederá al cálculo del margen global.

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
Diputación Provincial de Jaén
Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
Tel. 953 xxx xxx
Fax 953 xxx xxx
C-e: xxxxx@promojaen.es
www.dipujaen.es

Url de Verificación: https://verifirma.dipujaen.es/code/DlaGXg7yAOnfnQ7p36AbpA==			
FIRMADO POR	JOAQUÍN SÁNCHEZ ARAPILES - EL INTERVENTOR	FECHA Y HORA	11/07/2019 11:41:44
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	DlaGXg7yAOnfnQ7p36AbpA==	EV00G73P
NORMATIVA	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		



RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Recogida de residuos

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	22.966.416,97		22.966.416,97	98,18
Costes de transferencias				
Inversiones Reales	425.609,25		425.609,25	1,81
TOTAL	23.392.026,22		23.392.026,22	100

RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Limpieza viaria

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	1.150.842,07		1.150.842,07	100
Costes de transferencias				
Amortizaciones				
TOTAL	1.150.842,07		1.150.842,07	100

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
 Diputación Provincial de Jaén
 Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
 Tel. 953 xxx xxx
 Fax 953 xxx xxx
 C-e: xxxxx@promojaen.es
 www.dipujaen.es



RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Abastecimiento domiciliario de agua

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	992.459,62		992.459,62	100
Costes de transferencias				
Inversiones Reales				
TOTAL	992.459,62		992.459,62	100

RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Alcantarillado

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	851.111,03		851.111,03	100
Costes de transferencias				
Amortizaciones				
TOTAL	851.111,03		851.111,03	100

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
 Diputación Provincial de Jaén
 Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
 Tel. 953 xxx xxx
 Fax 953 xxx xxx
 C-e: xxxxx@promojaen.es
 www.dipujaen.es



RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Tratamiento de residuos

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	654.235,61		654.235,61	42,35
Costes de transferencias	177.970,73		177.970,73	11,52
Inversiones Reales	712.676,78		712.676,78	46,13
TOTAL	1.544.883,12		1.544.883,12	100

RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Servicios sociales y asistenciales

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal	19.281.051,74		19.281.051,74	32,35
Adquisición de bienes y servicios	36.521.980,18		36.521.980,18	60,49
Costes de transferencias	4.322.831,58		4.322.831,58	7,16
Inversiones Reales				
TOTAL	60.373.964,54		60.373.964,54	100

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
 Diputación Provincial de Jaén
 Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
 Tel. 953 xxx xxx
 Fax 953 xxx xxx
 C-e: xxxxx@promojaen.es
 www.dipujaen.es



RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Gestión de los residuos

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	730.502,92		730.502,92	59,24
Costes de transferencias	342.108,45		342.108,45	27,74
Inversiones Reales	160.371,06		160.371,06	13,02
TOTAL	1.232.982,43		1.232.982,43	100

RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Promoción de la cultura

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios	1.840.719,51		1.840.719,51	57,91
Costes de transferencias	1.337.476,87		1.337.476,87	42,09
Amortizaciones				
TOTAL	3.178.196,38		3.178.196,38	100

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
 Diputación Provincial de Jaén
 Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
 Tel. 953 xxx xxx
 Fax 953 xxx xxx
 C-e: xxxxx@promojaen.es
 www.dipujaen.es



RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES

ACTIVIDAD: Prevención y extinción de incendios y salvamentos

Elementos	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Coste de personal				
Adquisición de bienes y servicios				
Costes de transferencias	3.740.748,67		3.740.748,67	100
Inversiones Reales				
TOTAL	3.740.748,67		3.740.748,67	100

RESUMEN DEL COSTE POR ACTIVIDAD

Actividades	Importe	%
Recogida de residuos	23.392.026,22	24,25
Limpieza viaria	1.150.842,07	1,19
Abastecimiento domiciliario de agua	992.459,62	1,03
Alcantarillado	851.111,03	0,88
Tratamiento de residuos	1.544.883,12	1,60
Servicios sociales y asistenciales	60.373.964,54	62,59
Gestión de los residuos	1.232.982,43	1,28
Promoción de la cultura	3.178.196,38	3,29
Prevención y extinción de incendios y salvamentos	3.740.748,67	3,88

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
 Diputación Provincial de Jaén
 Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
 Tel. 953 xxx xxx
 Fax 953 xxx xxx
 C-e: xxxxx@promojaen.es
 www.dipujaen.es



TOTAL	96.457.214,08	100
-------	---------------	-----

RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES

Actividades	Coste Total Actividad	Ingresos	Margen	% cobertura
Recogida de residuos	23.392.026,22	17.904.397,14	5.487.629,08	76,54
Limpieza viaria	1.150.842,07	1.496.884,63	0	100
Abastecimiento domiciliario de agua	992.459,62	578.582,07	413.877,55	58,29
Alcantarillado	851.111,03	153.058,40	0	17,98
Tratamiento de residuos	1.544.883,12	443.396	1.101.487,12	28,70
Servicios sociales y asistenciales	60.373.964,54	21.103.514,95	39.270.449,59	34,95
Gestión de los residuos	1.232.982,43	130.000	1.102.982,43	10,54
Promoción de la cultura	3.178.196,38	628.422,3	2.549.774,08	19,77
Prevención y extinción de incendios	3.740.748,67	528.119,85	3.212.628,82	14,11
TOTAL	96.457.214,08	41.316.432,31	55.140.781,77	42,83

Economía, Hacienda y Asistencia a Municipios
Intervención
Diputación Provincial de Jaén
Plaza de San Francisco, 2 - 23071 Jaén
Tel. 953 xxx xxx
Fax 953 xxx xxx
C-e: xxxxx@promojaen.es
www.dipujaen.es

Url de Verificación: https://verifirma.dipujaen.es/code/DlaGXg7yAOnfnQ7p36AbpA==						
FIRMADO POR	JOAQUÍN SÁNCHEZ ARAPILES - EL INTERVENTOR				FECHA Y HORA	11/07/2019 11:41:44
ID. FIRMA	firma.dipujaen.es	DlaGXg7yAOnfnQ7p36AbpA==		EV00G73P	PÁGINA	7/7
NORMATIVA	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.					

