

**Expte. Nº 85405/2022 COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS EJERCICIO 2021.**

**Coste Efectivo de los Servicios prestados por el Ayuntamiento de Zaragoza y sus Entidades y Organismos vinculados o dependientes, correspondientes al ejercicio 2021, en cumplimiento de las obligaciones contempladas en el artículo 116 ter de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local y su desarrollo mediante Orden HAP/2075/2014, de 6 de noviembre.**

El Coste Efectivo de los servicios se ha definido por vez primera en la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local, que introdujo un nuevo artículo, el 116 ter, en la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local:

*“1. Todas las Entidades Locales calcularán antes del día 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.*

*2. El cálculo del coste efectivo de los servicios tendrá en cuenta los costes reales directos e indirectos de los servicios conforme a los datos de ejecución de gastos mencionados en el apartado anterior: Por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas se desarrollarán estos criterios de cálculo.*

*3. Todas las Entidades Locales comunicarán los costes efectivos de cada uno de los servicios al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su publicación”.*

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, responde al mandato establecido en el citado artículo determinando los criterios de cálculo del Coste Efectivo.

En cumplimiento de la normativa expuesta, este informe tiene por objeto determinar el resultado del cálculo del Coste Efectivo de los servicios obligatorios, las competencias propias y sus componentes, relativas al Ayuntamiento de Zaragoza. Asimismo, aporta información adicional sobre el proceso de construcción del coste, indica las exclusiones en programas destinados a actuaciones de carácter general, y obtiene el coste de los servicios.

Como ya indica la Orden HAP/2075/2014, el coste efectivo así calculado resulta distinto los costes de las actividades e indicadores de la Memoria de las Cuentas Anuales previstas en los Planes Generales de Contabilidad Pública adaptados a la Administración Local.

## **II.- EL COSTE EFECTIVO DE LOS SERVICIOS**

El Coste Efectivo establecido en la Orden HAP/2075/2014 es *“el resultado, para cada uno de ellos, de la aplicación de los criterios contenidos en la presente Orden, y vendrá determinado por la agregación de dos componentes: costes directos, exclusivamente asociados a cada servicio, y costes indirectos determinados con arreglo a los criterios de imputación establecidos en la presente norma”.*

#### **a.- Entidades integrantes:**

El concepto recogido en la Orden citada exige que el Coste Efectivo tome como fuente de información, por una parte, datos de la contabilidad oficial del sujeto contable constituido en este caso por el Ayuntamiento de Zaragoza y la de sus entes vinculados o dependientes, cuatro organismos autónomos y cuatro sociedades mercantiles, indicadas a continuación, y por otra, la información procedente de las empresas gestoras de aquellos servicios cuya prestación se produce mediante gestión indirecta, en donde el coste efectivo vendrá determinado por la totalidad de las contraprestaciones económicas que abone la entidad local al contratista, o en el caso de que la retribución del contratista se perciba directamente por los usuarios, el coste efectivo vendrá determinado por los ingresos que obtenga el contratista por el abono de dichas tarifas.

- Patronato Municipal de Turismo "Zaragoza Turismo"
- Patronato Municipal de Educación y Bibliotecas
- Patronato Municipal de las Artes escénicas y de la Imagen
- Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial
- Sociedad Zaragoza Deporte Municipal S.A.U.
- Sociedad Municipal Zaragoza Cultural S.A.U.
- Ecociudad Zaragoza S.A.U.
- Sociedad Municipal Zaragoza Vivienda S.A.U.

No obstante lo anterior, a los únicos efectos de la elaboración de este informe, se tendrán en cuenta, únicamente, los datos del Ayuntamiento de Zaragoza y de los cuatro organismos autónomos dependientes, dada la imposibilidad de obtener con suficiente antelación los costes por actividad de las sociedades mercantiles, sin perjuicio de que su publicación en la Oficina Virtual de Entidades Locales se realice en plazo.

#### **b.- Cálculo del Coste Efectivo:**

Según la citada Orden, el Coste Efectivo tiene dos componentes: costes directos, exclusivamente asociados a cada servicio, y costes indirectos, que imputaremos de forma proporcional a cada servicio.

Los costes directos e indirectos se identifican con las obligaciones reconocidas conforme a los datos de la ejecución del Presupuesto de gastos de la entidad local y de los organismos autónomos, minoradas por aquellas que correspondan a gastos pendientes de aplicar a Presupuesto el 1 de enero del ejercicio. Asimismo, se incluyen también los gastos pendientes de aplicación a presupuesto a 31 de diciembre devengados en el ejercicio analizado.

En consecuencia, el coste de un servicio prestado por una entidad sujeta al régimen presupuestario se identifica con las obligaciones reconocidas por determinados conceptos de gasto, y asimismo, se identifica con los gastos de explotación reflejados en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando el servicio se preste por una entidad sujeta al Plan General de Contabilidad de la Empresa.

A estos efectos, se aplica el nivel de desagregación de la clasificación por programas contenido en la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

El Coste efectivo se obtiene detrayendo cualquier gasto financiero y los derivados del área funcional de gasto 9 "Actuaciones de carácter general", a excepción del grupo de programas 920 "Administración general", de los gastos correspondientes a los entes que no sean sociedades mercantiles.

En la siguiente tabla se detalla el volumen y composición de estos consumos excluidos, que explican parte de los costes indirectos totales (Gobierno, Gestión del sistema tributario, recaudatorio, contable, patrimonial, participación ciudadana, etc.) y que no se consideran en el cálculo del Coste Efectivo.

**PROGRAMAS QUE NO FORMAN PARTE DEL CÁLCULO DEL COSTE EFECTIVO**

| CÓDIGO PROGRAMA | PROGRAMA   | GASTO SALARIAL       | BIENES Y SERVICIOS   | TRANSFERENCIAS      | AMORTIZACIÓN      | SALDO CUENTA 413 | SUMA                 |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| 9121            | Órganos de gobierno  | 8.424.593,00         | 157.784,00           | 550.997,00          | 0,00              | 0,00             | 9.133.374,00         |
| 9221            | Coordinación y organización institucional de las entidades locales | 0,00                 | 96.403,00            | 367.914,00          | 0,00              | 67,15            | 464.384,15           |
| 9231            | Gestión del Padrón Municipal de Habitantes                         | 0,00                 | 42.582,00            | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 42.582,00            |
| 9241            | Participación ciudadana  | 11.701.417,00        | 2.000.287,00         | 637.482,00          | 152.466,00        | 9.709,02         | 14.501.361,02        |
| 9251            | Atención a los ciudadanos  | 504.701,00           | 0,00                 | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 504.701,00           |
| 9291            | Imprevistos y funciones no clasificadas                            | 0,00                 | 5.842.810,00         | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 5.842.810,00         |
| 9292            | Otros Imprevistos  | 0,00                 | 2.495.702,00         | 0,00                | 1.797,00          | 0,00             | 2.497.499,00         |
| 9311            | Política económica y fiscal  | 4.273.945,00         | 293.646,00           | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 4.567.591,00         |
| 9321            | Gestión del sistema tributario                                     | 7.923.027,00         | 256.297,00           | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 8.179.324,00         |
| 9331            | Gestión del patrimonio   | 1.550.706,00         | 166.830,00           | 0,00                | 0,00              | 144,50           | 1.717.680,50         |
| 9341            | Gestión de la deuda y de la tesorería                              | 944.851,00           | 21.401,00            | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 966.252,00           |
|                 |  | <b>35.323.240,00</b> | <b>11.373.742,00</b> | <b>1.556.393,00</b> | <b>154.263,00</b> | <b>9.920,66</b>  | <b>48.417.558,66</b> |

Para el cálculo de los costes directos: gastos de personal, gastos corrientes en bienes y servicios, amortización de la inversión, operaciones de arrendamiento financiero, transferencias corrientes y de capital y otros gastos no financieros, se ha partido del importe calculado para el cálculo del coste de los servicios incluido en el punto 26 de la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2021. En el coste indicado como "otros gastos no financieros" se ha incluido el importe de los gastos pendientes de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre, detrayendo el saldo inicial de la cuenta 4131, en tanto su cómputo supondría contabilizar dos veces el coste efectivo.

Respecto a los gastos en los casos de gestión indirecta de los servicios (art.6), la Orden dice textualmente: "En los casos de gestión indirecta en los que la retribución del contratista se perciba directamente por éste de los usuarios, el coste efectivo vendrá determinado por los ingresos derivados de las tarifas que aquellos abonen, así como, en su caso, por las subvenciones de cobertura del precio del servicio que pudieran corresponder a la entidad local a la que corresponde la titularidad del servicio".

En este informe se añaden como ingresos de gestión indirecta, para cada servicio o programa, siempre que sea el caso, el conjunto de ingresos de tarifa obtenidos por la empresa adjudicataria de cualquier forma de gestión indirecta. A tal efecto, desde el Servicio de Contabilidad se ha requerido a los diferentes órganos y servicios responsables de la gestión indirecta el suministro de esta información para la obtención de los siguientes datos:

- Ingresos por la gestión del servicio de estacionamiento regulado de la ciudad de Zaragoza.
- Ingresos por el contrato de servicios complementarios en los Centros Deportivos Municipales (en adelante, CDM) La Granja, Siglo XXI, Duquesa Villahermosa y José Garcés.
- Ingresos por la concesión de obra pública de pista de pádel en CDM.
- Ingresos por la concesión de obra pública del CDM Duquesa Villahermosa.
- Ingresos por la gestión del complejo funerario de Torrero.
- Ingresos por la Gestión del Servicio Público del Transporte Urbano de Viajeros por Autobús de la ciudad de Zaragoza.
- Ingresos y certificaciones pagadas por Pagos por Usuario y Pagos por Disponibilidad por la Gestión del Servicio Público de Transporte mediante Tranvía.
- Ingresos por la concesión del servicio de bicicleta pública.

Como consecuencia de la aplicación de lo expuesto, la composición del coste directo por elementos de coste conforme a la Orden HAP/2075/2014 sería la siguiente:

| <b>COSTE EFECTIVO DIRECTO</b> | <b>GASTOS PERSONAL</b> | <b>GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS</b> | <b>TRANSFERENCIAS</b> | <b>AMORTIZACION</b>  | <b>CUENTA 413</b> | <b>GESTIÓN INDIRECTA</b> | <b>COSTE EFECTIVO DIRECTO</b> |
|-------------------------------|------------------------|---|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|
| AYUNTAMIENTO                  | 61.228.784,78          | 228.766.090,00                              | 19.560.542,00         | 20.730.482,00        | 908.389,14        | 60.351.502,82            | 391.545.790,74                |
| OOAA                          | ZGZ TURISMO            | 830.166,52                                  | 2.053.281,80          | 849.500,00           | 0,00              | 0,00                     | 3.732.948,32                  |
|                               | PMAEI                  | 2.756.941,51                                | 3.752.669,41          | 112.500,00           | 183.636,92        | 0,00                     | 6.805.747,84                  |
|                               | PMEB                   | 8.728.368,36                                | 1.516.268,21          | 20.000,00            | 209.514,30        | 0,00                     | 10.474.150,87                 |
| <b>TOTAL RESULTADO</b>        | <b>73.544.261,17</b>   | <b>236.088.309,42</b>                       | <b>20.542.542,00</b>  | <b>21.123.633,22</b> | <b>908.389,14</b> | <b>60.351.502,82</b>     | <b>412.558.637,77</b>         |

Los ingresos de tarifa de los servicios prestados mediante gestión indirecta, que ascienden a 60.351.502,82€, se detallan a continuación:

#### INGRESOS POR GESTIÓN INDIRECTA 2021

| <b>PROGRAMA</b> | <b>DENOMINACIÓN ACTIVIDAD</b>                          | <b>RECAUDACIÓN</b>   | <b>CERTIFICACIÓN</b> |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|
| 3422            | Servicios complementarios de fitness                   | 1.862.022,00         | 0                    |
| 3422            | Gestión de pistas de padel                             | 834.693,70           | 0                    |
| 4411            | Gestión del transporte público urbano mediante bus     | 33.522.099,13        | 0                    |
| 4411            | Gestión del transporte público urbano mediante tranvía | 0,00                 | 13.953.366,10        |
| 1331            | Gestión de las zonas de estacionamiento                | 6.042.003,94         | 0                    |
| 1641            | Gestión del complejo funerario de Torrero              | 3.567.133            | 0                    |
| 1341            | Gestión de bicicletas en régimen de alquiler           | 570.184,95           | 0                    |
| <b>SUMA</b>     |  | <b>60.351.502,82</b> |                      |

Fuente, empresas gestores y servicios de control municipales

El importe de las obligaciones reconocidas en el ejercicio ha sido minorado por aquellas vinculadas al saldo inicial de la cuenta 413. A dicha cuantía, se han añadido las *obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto*, calculadas como diferencia entre el saldo final y el saldo inicial de la cuenta 4131 en el ejercicio 2021, que asciende a 2.738.384,58€, y minoradas por las facturas derivadas del suministro de energía eléctrica. El importe resultante se ha repartido proporcionalmente entre los programas de gasto:

| <b>Asignación funcional de la cuenta 4131 a 31-12-2021 exceptuado el suministro de energía</b> |             |                   |
|--|-------------|-------------------|
| <b>PROGRAMA</b>  |             | <b>IMPORTE</b>    |
| Servicio de prevención y extinción de incendios.   | <b>1361</b> | 6.414,91          |
| Pavimentación de vías públicas   | <b>1532</b> | 0,00              |
| Alcantarillado   | <b>1601</b> | 0,00              |
| Abastecimiento domiciliario de agua potable.   | <b>1611</b> | 30.102,02         |
| Recogida de residuos   | <b>1621</b> | 514.943,15        |
| Gestión de residuos sólidos urbanos  | <b>1622</b> | 0,00              |
| Tratamiento de residuos  | <b>1623</b> | 0,00              |
| Limpieza viaria.   | <b>1631</b> | 1.117,86          |
| Cementerios y servicios funerarios.  | <b>1641</b> | 0,00              |
| Alumbrado público.   | <b>1651</b> | 335.341,94        |
| Parques y Jardines.  | <b>1711</b> | 0,00              |
| Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en las zonas urbanas       | <b>1721</b> | 0,00              |
| Información, valoración, diagnóstico y orientación social                                      | <b>2312</b> | 576,37            |
| Atención y alojamiento temporal urgencias sociales.  | <b>2316</b> | 0,00              |
| Campos municipales fútbol e instalaciones federativas  | <b>3421</b> | 0,00              |
| Centros y pabellones deportivos municipales  | <b>3422</b> | 991,50            |
| Transporte colectivo urbano de viajeros  | <b>4411</b> | 0,00              |
| Otro transporte de viajeros  | <b>4412</b> | 0,00              |
| Seguridad y orden público.   | <b>1321</b> | 0,00              |
| Ordenación del tráfico y el estacionamiento.   | <b>1331</b> | 0,00              |
| Movilidad Urbana.  | <b>1341</b> | 1.254,61          |
| Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística.                          | <b>1511</b> | 1.769,03          |
| Promoción y gestión de vivienda de protección pública  | <b>1521</b> | 0,00              |
| Acceso a la vivienda   | <b>1523</b> | 0,00              |
| Servicios de Infraestructura viaria  | <b>1533</b> | 0,00              |
| Protección de la salubridad pública.   | <b>3111</b> | 0,00              |
| Funcionamiento de centros docentes de enseñanza infantil y primaria y educación especial.      | <b>3231</b> | 0,00              |
| Equipamientos culturales y museos  | <b>3331</b> | 15.681,85         |
| Promoción cultural   | <b>3341</b> | 0,00              |
| Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico  | <b>3361</b> | 0,00              |
| Instalaciones de ocupación del tiempo libre  | <b>3372</b> | 195,90            |
| Mercados, abastos y lonjas   | <b>4312</b> | 0,00              |
| Comercio ambulante   | <b>4313</b> | 0,00              |
| Información y promoción turística  | <b>4321</b> | 0,00              |
| Gestión del conocimiento   | <b>4921</b> | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>   |             | <b>908.389,14</b> |

En cumplimiento del artículo 5 de la Orden HAP/2075/2014 se considera costes indirectos los gastos recogidos en los programas relativos a la Administración General de las políticas de gasto imputados proporcionalmente atendiendo a su volumen de gasto. Concretamente se trata de los siguientes grupos de programas 130,150, 170, 320, 330, 340, 430, 440, 450 y 920.

Para el reparto del coste indirecto derivado de dichos grupos se han utilizado dos sistemas:

1. Para el grupo de programa 920, en tanto que son gastos de oficina y funcionamiento de carácter general, y ante la ausencia de datos concretos que permitan su reparto con mayor precisión, se ha distribuido su importe según el coste total consolidado de cada uno de ellos, distribuyendo el coste indirecto entre el Ayuntamiento de Zaragoza y las entidades según el peso de su coste efectivo, y ponderado por la dependencia de transferencias del Ayuntamiento Central en el caso de los servicios o programas desarrollados por OAAA respecto a su coste efectivo.

| GRADO DE DEPENDENCIA DE LOS OAAA DEL AYUNTAMIENTO | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | COSTE DIRECTO | DEPENDENCIA |
|---|---------------------------|---------------|-------------|
| PATRONATO DE TURISMO                              | 2.695.715,12              | 3.732.948,32  | 72,21 %     |
| PATRONATO DE ARTES ESCÉNICAS Y DE LA IMAGEN       | 4.302.686,66              | 6.805.747,84  | 63,22 %     |
| PATRONATO DE EDUCACIÓN Y BIBLIOTECAS              | 11.999.952,18             | 10.474.150,87 | 114,57 %    |

En este caso quedan reflejados en la siguiente tabla:

PROGRAMAS QUE FORMAN PARTE DEL COSTE INDIRECTO (Grupo de Programa 920)

| CÓDIGO PROGRAMA | PROGRAMA                           | GASTO SALARIAL       | BIENES Y SERVICIOS   | TRANSFERENCIAS | AMORTIZACIÓN | SALDO CUENTA 413    | SUMA                 |
|-----------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|--------------|---------------------|----------------------|
| 9201            | Administración de personal         | 29.590.376,00        | 1.496.332,00         | 0,00           | 0,00         | 8.979,35            | 31.095.687,35        |
| 9202            | Información municipal              | 0,00                 | 916.883,00           | 0,00           | 0,00         | 4.928,66            | 921.811,66           |
| 9203            | Archivos                           | 0,00                 | 76.873,00            | 0,00           | 0,00         | 0,00                | 76.873,00            |
| 9204            | Servicios generales dependencias   | 0,00                 | 43.296.736,00        | 0,00           | 0,00         | 1.390.035,33        | 44.686.771,33        |
| 9205            | Parque móvil                       | 0,00                 | 1.232.460,00         | 0,00           | 0,00         | 351,29              | 1.232.811,29         |
| 9206            | Gastos de oficina y generales      | 0,00                 | 4.095.519,00         | 0,00           | 0,00         | 982,48              | 4.096.501,48         |
| 9207            | Desarrollo y soportes informáticos | 0,00                 | 2.094.043,00         | 0,00           | 0,00         | 4.147,47            | 2.098.190,47         |
|                 |                                    | <b>29.590.376,00</b> | <b>53.208.846,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>  | <b>1.409.424,57</b> | <b>84.208.646,57</b> |

Una vez calculado el volumen de gasto indirecto, se trata de asignarlo o repartirlo a los programas finalistas. La justificación del uso de este criterio se basa en la dependencia de la estructura financiera y funcional que sustenta a las entidades dependientes componentes del sector público local. No obstante, esa dependencia no presenta la misma intensidad en todos los casos, de forma que el peso del coste indirecto derivado de gestión tributaria y recaudación será proporcional a la autofinanciación de cada ente dependiente.

2. Para el resto de los grupos de programas (130, 170, 320, 330 y 340) se han imputado proporcionalmente en función de la importancia relativa del coste directo de los grupos de programas incorporados en la misma política de gasto respecto del cómputo total.

**PROGRAMAS QUE FORMAN PARTE DEL COSTE INDIRECTO ( Grupo de Programa P)**

| CÓDIGO PROGRAMA | PROGRAMA                              | GASTO SALARIAL | BIENES Y SERVICIOS | TRANSFERENCIAS | AMORTIZACIÓN | SALDO CUENTA 413 | TOTAL         |
|-----------------|---------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------|------------------|---------------|
| 130P            | Servicios Generales Policia Local     | 61.876.002,99  | 285.545,36         | 0,00           | 0,00         | 0,00             | 62.161.548,35 |
| 170P            | Servicios Generales de Medio Ambiente | 2.774.180,06   | 149.000,00         | 0,00           | 0,00         | 0,00             | 2.923.180,06  |
| 320P            | Servicios Generales de Educación      | 564.148,16     | 88.663,12          | 0,00           | 0,00         | 0,00             | 652.811,28    |
| 330P            | Servicios Generales de Cultura        | 5.573.164,00   | 24.976,96          | 0,00           | 0,00         | 0,00             | 5.598.140,96  |
| 340P            | Servicios Generales de Deporte        | 9.821.559,98   | 0,00               | 0,00           | 0,00         | 0,00             | 9.821.559,98  |

La imputación de cada grupo de programa "P" se ha producido con los siguientes porcentajes:

| CÓDIGO PROGRAMA | PROGRAMA                              | IMPORTE              | % DE IMPUTACIÓN |
|-----------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------|
| 130P            | Servicios Generales Policia Local     | 50.828.278,34        | 0,82            |
| 170P            | Servicios Generales de Medio Ambiente | 2.733.293,94         | 0,94            |
| 320P            | Servicios Generales de Educación      | 517.335,01           | 0,79            |
| 330P            | Servicios Generales de Cultura        | 5.598.140,96         | 1,00            |
| 340P            | Servicios Generales de Deporte        | 9.821.559,98         | 1,00            |
| TOTAL           |                                       | <b>69.498.608,23</b> |                 |

Veamos en la siguiente tabla la distribución del coste indirecto y su repercusión en los servicios y programas producidos por entidades vinculadas o dependientes:

| REPARTO DE COSTES INDIRECTOS |             | COSTES DIRECTOS       | COSTES INDIRECTOS     | GESTIÓN INDIRECTA    | COSTE TOTAL           | % COSTE TOTAL |
|------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA     |             | 331.194.287,92        | 144.537.006,07        | 60.351.502,82        | 536.082.796,80        | 94,67 %       |
| OOAA                         | ZGZ TURISMO | 3.732.948,32          | 1.301.185,26          | 0                    | 5.034.133,58          | 0,89 %        |
|                              | PMAEI       | 6.805.747,84          | 2.076.848,71          | 0                    | 8.882.596,55          | 1,57 %        |
|                              | PMEB        | 10.474.150,87         | 5.792.214,76          | 0                    | 16.266.365,63         | 2,87 %        |
| TOTAL RESULTADO              |             | <b>352.207.134,95</b> | <b>153.707.254,80</b> | <b>60.351.502,82</b> | <b>566.265.892,57</b> | <b>100 %</b>  |

A partir de esta tabla, se observa cómo ha desaparecido el organismo autónomo IMEFEZ del Coste Efectivo debido a que los servicios que produce no se encuentran en ninguna de las atribuciones clasificadas como "Servicios Obligatorios" ni a "relativos a Competencias Propias". Se trata de "Otros Servicios".

A continuación, se muestra la distribución del coste indirecto distribuido por programas para los casos contemplados en el art 7 de la Orden:

**COSTE EFECTIVO 2021. SERVICIOS PÚBLICOS Y COMPETENCIAS. EJERCICIO 2021**

| DESCRIPCIÓN (Orden HAP/2075/2014)   | Grupo de Programa/Programa | Gastos directos    | Gastos indirectos  | Gastos gestión indirecta | Coste efectivo total |
|---|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|
| Servicio de prevención y extinción de incendios.  | 1361                       | 24.847.729         | 10.843.835         | 0                        | 35.691.564           |
| Pavimentación de las vías públicas  | 1532                       | 897.440            | 391.653            | 0                        | 1.289.093            |
| Alcantarillado  | 1601                       | 0                  | 0                  | 0                        | 0                    |
| Abastecimiento domiciliario de agua potable.  | 1611                       | 18.499.218         | 8.073.272          | 0                        | 26.572.490           |
| Recogida de residuos  | 1621                       | 18.933.424         | 8.262.765          | 0                        | 27.196.189           |
| Medio Ambiente Urbano: Gestión de los residuos sólidos urbanos                            | 1622                       | 1.639.975          | 715.704            | 0                        | 2.355.679            |
| Tratamiento de residuos   | 1623                       | 15.123.060         | 6.599.878          | 0                        | 21.722.938           |
| Limpieza viaria.  | 1631                       | 39.267.296         | 17.136.701         | 0                        | 56.403.997           |
| Cementerios y servicios funerarios.   | 1641                       | 2.251.384          | 982.530            | 3.567.133                | 6.801.047            |
| Alumbrado público.  | 1651                       | 5.898.162          | 2.574.026          | 0                        | 8.472.188            |
| Parques y Jardines.   | 1711                       | 22.811.270         | 9.955.101          | 0                        | 32.766.371           |
| Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en las zonas urbanas  | 1721                       | 353.728            | 154.371            | 0                        | 508.099              |
| Información, valoración, diagnóstico y orientación social                                 | 2312                       | 9.489.581          | 4.141.363          | 0                        | 13.630.944           |
| Atención y alojamiento temporal urgencias sociales.                                       | 2316                       | 12.265.628         | 5.352.861          | 0                        | 17.618.489           |
| Campos municipales fútbol e instalaciones federativas                                     | 3421                       | 571.813            | 249.546            | 0                        | 821.359              |
| Centros y pabellones deportivos municipales   | 3422                       | 10.209.145         | 4.455.388          | 2.696.716                | 17.361.249           |
| Transporte colectivo urbano de viajeros   | 4411                       | 83.822.425         | 36.581.073         | 47.475.465               | 167.878.963          |
| Otro transporte de viajeros   | 4412                       | 0                  | 0                  | 0                        | 0                    |
| Bibliotecas públicas  | 3321                       | 4.658.902          | 2.576.377          | 0                        | 7.235.280            |
| Seguridad y orden público.  | 1321                       | 536.306            | 234.050            | 0                        | 770.356              |
| Ordenación del tráfico y el estacionamiento.  | 1331                       | 6.815.395          | 2.974.317          | 6.042.004                | 15.831.716           |
| Movilidad Urbana.   | 1341                       | 2.781.610          | 1.213.927          | 570.185                  | 4.565.721            |
| Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística.                     | 1511                       | 331.346            | 144.603            | 0                        | 475.949              |
| Promoción y gestión de vivienda de protección pública                                     | 1521                       | 3.648.172          | 1.592.104          | 0                        | 5.240.276            |
| Acceso a la vivienda  | 1523                       | 791.065            | 345.230            | 0                        | 1.136.295            |
| Servicios de Infraestructura viaria   | 1533                       | 8.095.935          | 3.533.159          | 0                        | 11.629.094           |
| Protección de la salubridad pública.  | 3111                       | 3.051.348          | 1.331.643          | 0                        | 4.382.991            |
| Funcionamiento de centros docentes de enseñanza infantil y primaria y educación especial. | 3231                       | 24.209.552         | 10.565.328         | 0                        | 34.774.880           |
| Equipamientos culturales y museos   | 3331                       | 679.149            | 296.388            | 0                        | 975.537              |
| Promoción cultural  | 3341                       | 1.205.889          | 526.264            | 0                        | 1.732.153            |
| Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico                                   | 3361                       | 134.994            | 58.913             | 0                        | 193.907              |
| Instalaciones de ocupación del tiempo libre   | 3372                       | 3.739.917          | 1.632.143          | 0                        | 5.372.060            |
| Mercados, abastos y lonjas  | 4312                       | 689.219            | 300.783            | 0                        | 990.002              |
| Comercio ambulante  | 4313                       | 717.064            | 312.935            | 0                        | 1.029.999            |
| Información y promoción turística   | 4321                       | 6.497              | 2.835              | 0                        | 9.332                |
| Gestión del conocimiento  | 4921                       | 6.879.553          | 3.002.316          | 0                        | 9.881.869            |
| Promoción cultural  | 3341                       | 6.805.748          | 2.076.849          | 0                        | 8.882.597            |
| Funcionamiento de centros docentes de enseñanza infantil y primaria y educación especial. | 3231                       | 5.815.248          | 3.215.838          | 0                        | 9.031.086            |
| Información y promoción turística   | 4321                       | 3.732.948          | 1.301.185          | 0                        | 5.034.134            |
|   |                            | <b>352.207.135</b> | <b>153.707.255</b> | <b>60.351.503</b>        | <b>566.265.893</b>   |



### III.- RESULTADOS

El conjunto de resultados parciales que se obtienen a lo largo de la aplicación del procedimiento metodológico descrito es el siguiente

El Coste Efectivo correspondiente al ejercicio 2021 asciende a 566.265.892,57€ (supone el 92,12% del "Coste Efectivo Inicial" de 614.683.451,23€, tras descontar todos los grupos de programas del área de gasto 9 a excepción del 920) distribuido entre los diferentes grupos de programa para los servicios de prestación obligatoria y derivados de competencias propias.

Los Servicios Obligatorios importan 444.325.937,94€ y los relativos a competencias propias 121.939.954,63€, suponiendo respectivamente el 78,47% y 21,53 % de Coste efectivo total (ver diagrama gráfico en la página 13).

#### COSTE EFECTIVO TOTAL 2021

|  |                |
|--|----------------|
| COSTE EFECTIVO INICIAL   | 614.683.451,23 |
| COSTES EXCLUIDOS( área de gasto 9 menos grupo de programa 920) | 48.417.558,66  |
| COSTE EFECTIVO OFICIAL   | 566.265.892,57 |
| COSTE EFECTIVO DIRECTO   | 412.558.637,77 |
| COSTE EFECTIVO INDIRECTO                                       | 153.707.254,80 |
| <b>APLICACIÓN DEL DESTINO FUNCIONAL DE COSTES</b>              |                |
| SERVICIOS OBLIGATORIOS   | 444.325.937,94 |
| COMPETENCIAS PROPIAS   | 121.939.954,63 |

#### COSTE EFECTIVO OFICIAL 2021



En la siguiente tabla, se pueden observar la participación por volumen de los servicios obligatorios y competencias propias con relación al coste efectivo:

**COSTE EFECTIVO 2021. SERVICIOS PÚBLICOS Y COMPETENCIAS. EJERCICIO 2021**

| DESCRIPCIÓN (Orden HAP/2075/2014)   | Grupo de Programa/Programa | Coste efectivo total | %               | % acumulado |
|---|----------------------------|----------------------|-----------------|-------------|
| Servicio de prevención y extinción de incendios.  | 1361                       | 35.691.564           | 6,30 %          | 6,30 %      |
| Pavimentación de las vías públicas  | 1532                       | 1.289.093            | 0,23 %          | 6,53 %      |
| Alcantarillado  | 1601                       | 0                    | 0,00 %          | 6,53 %      |
| Abastecimiento domiciliario de agua potable.  | 1611                       | 26.572.490           | 4,69 %          | 11,22 %     |
| Recogida de residuos  | 1621                       | 27.196.189           | 4,80 %          | 16,03 %     |
| Medio Ambiente Urbano: Gestión de los residuos sólidos urbanos                            | 1622                       | 2.355.679            | 0,42 %          | 16,44 %     |
| Tratamiento de residuos   | 1623                       | 21.722.938           | 3,84 %          | 20,28 %     |
| Limpieza viaria.  | 1631                       | 56.403.997           | 9,96 %          | 30,24 %     |
| Cementerios y servicios funerarios.   | 1641                       | 6.801.047            | 1,20 %          | 31,44 %     |
| Alumbrado público.  | 1651                       | 8.472.188            | 1,50 %          | 32,94 %     |
| Parques y Jardines.   | 1711                       | 32.766.371           | 5,79 %          | 38,72 %     |
| Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en las zonas urbanas  | 1721                       | 508.099              | 0,09 %          | 38,81 %     |
| Información, valoración, diagnóstico y orientación social                                 | 2312                       | 13.630.944           | 2,41 %          | 41,22 %     |
| Atención y alojamiento temporal urgencias sociales.                                       | 2316                       | 17.618.489           | 3,11 %          | 44,33 %     |
| Campos municipales fútbol e instalaciones federativas                                     | 3421                       | 821.359              | 0,15 %          | 44,48 %     |
| Centros y pabellones deportivos municipales   | 3422                       | 17.361.249           | 3,07 %          | 47,54 %     |
| Transporte colectivo urbano de viajeros   | 4411                       | 167.878.963          | 29,65 %         | 77,19 %     |
| Otro transporte de viajeros   | 4412                       | 0                    | 0,00 %          | 77,19 %     |
| Bibliotecas públicas  | 3321                       | 7.235.280            | 1,28 %          | 78,47 %     |
| Seguridad y orden público.  | 1321                       | 770.356              | 0,14 %          | 78,60 %     |
| Ordenación del tráfico y el estacionamiento.  | 1331                       | 15.831.716           | 2,80 %          | 81,40 %     |
| Movilidad Urbana.   | 1341                       | 4.565.721            | 0,81 %          | 82,20 %     |
| Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística.                     | 1511                       | 475.949              | 0,08 %          | 82,29 %     |
| Promoción y gestión de vivienda de protección pública                                     | 1521                       | 5.240.276            | 0,93 %          | 83,21 %     |
| Acceso a la vivienda  | 1523                       | 1.136.295            | 0,20 %          | 83,41 %     |
| Servicios de Infraestructura viaria   | 1533                       | 11.629.094           | 2,05 %          | 85,47 %     |
| Protección de la salubridad pública.  | 3111                       | 4.382.991            | 0,77 %          | 86,24 %     |
| Funcionamiento de centros docentes de enseñanza infantil y primaria y educación especial. | 3231                       | 34.774.880           | 6,14 %          | 92,38 %     |
| Equipamientos culturales y museos   | 3331                       | 975.537              | 0,17 %          | 92,56 %     |
| Promoción cultural  | 3341                       | 1.732.153            | 0,31 %          | 92,86 %     |
| Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico                                   | 3361                       | 193.907              | 0,03 %          | 92,90 %     |
| Instalaciones de ocupación del tiempo libre   | 3372                       | 5.372.060            | 0,95 %          | 93,84 %     |
| Mercados, abastos y lonjas  | 4312                       | 990.002              | 0,17 %          | 94,02 %     |
| Comercio ambulante  | 4313                       | 1.029.999            | 0,18 %          | 94,20 %     |
| Información y promoción turística   | 4321                       | 9.332                | 0,00 %          | 94,20 %     |
| Gestión del conocimiento  | 4921                       | 9.881.869            | 1,75 %          | 95,95 %     |
| Promoción cultural  | 3341                       | 8.882.597            | 1,57 %          | 97,52 %     |
| Funcionamiento de centros docentes de enseñanza infantil y primaria y educación especial. | 3231                       | 9.031.086            | 1,59 %          | 99,11 %     |
| Información y promoción turística   | 4321                       | 5.034.134            | 0,89 %          | 100,00 %    |
| <b>TOTAL RESULTADO</b>  |                            | <b>566.265.893</b>   | <b>100,00 %</b> |             |

#### IV.- COMUNICACIÓN AL MINISTERIO DE HACIENDA.

Los resultados que se deben comunicar al Ministerio de Hacienda a través del cauce establecido y en los plazos requeridos son exclusivamente los que admite la aplicación informática correspondientes a SERVICIOS OBLIGATORIOS (formato C2a) y los que reflejan las COMPETENCIAS PROPIAS (formato C2b). Ver anexo.

Asimismo, se notifican por el mismo canal los informes sobre *formas de gestión* (formatos CE1a y CE1b) y los datos sobre *unidades de referencia* (formatos CE3a y CE3b).

I.C. de Zaragoza a 14 de octubre de 2022

La Jefa de Unidad de  
Contabilidad Analítica



Olga Martín Peccis

La Jefa del Servicio  
de Contabilidad



Carmen Allué Lacasta

El Jefe de la Unidad Central  
de Contabilidad y Tesorería



Manuel Galochino Moreno

Formato OVEEL Anexo CE2a

**ANEXO CE2a**

|   |              | Gastos de personal   | Gastos en bienes corrientes y servicios | Amortización         | Arrendamiento financiero | Gastos en transferencias corrientes y de capital | Otros gastos no financieros. Cuenta 413 | Gastos indirectos     | Contraprestaciones   |
|---|--------------|----------------------|---|----------------------|--------------------------|--|---|-----------------------|----------------------|
| Alumbrado público.  | 165          | 0,00                 | 5.562.820,00                            | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 335.341,94                              | 2.574.025,88          |                      |
| Cementerio.   | 164          | 1.952.084,78         | 251.601,00                              | 47.698,00            | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 982.529,84            | 3.567.133,00         |
| Recogida de residuos.   | 1621         | 0,00                 | 18.418.481,00                           | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 514.943,15                              | 8.262.764,61          |                      |
| Limpieza viaria.  | 163          | 1.265.563,00         | 37.997.258,00                           | 3.357,00             | 0,00                     | 0,00   | 1.117,86                                | 17.136.700,68         |                      |
| Abastecimiento domiciliario de agua potable.  | 161          | 4.769.756,00         | 10.647.144,00                           | 3.052.216,00         | 0,00                     | 0,00   | 30.102,02                               | 8.073.272,05          |                      |
| Alcantarillado.   | 160          | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                  |                      |
| Acceso a los núcleos de población.  | 1531/150P(*) | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                  |                      |
| Pavimentación de las vías públicas.   | 1532/150P    | 0,00                 | 897.440,00                              | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 391.653,16            |                      |
| Parque público.   | 171/170P     | 2.047.089,00         | 20.719.867,00                           | 14.314,00            | 0,00                     | 30.000,00  | 0,00                                    | 9.955.101,25          |                      |
| Tratamiento de residuos.  | 1623         | 0,00                 | 9.338.749,00                            | 5.784.311,00         | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 6.599.877,76          |                      |
| Protección civil.   | 135/130P     | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                  |                      |
| Evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de exclusión social. | 231          | 9.086.699,00         | 6.322.213,00                            | 7.918,00             | 0,00                     | 6.337.803,00                                     | 576,37                                  | 9.494.224,22          |                      |
| Prevención y extinción de incendios.  | 136/130P     | 23.767.957,00        | 891.037,00                              | 182.320,00           | 0,00                     | 0,00   | 6.414,91                                | 10.843.835,40         |                      |
| Instalaciones deportivas de uso público.  | 342/340P     | 0,00                 | 9.394.190,00                            | 1.245.793,00         | 0,00                     | 139.983,00                                       | 991,50                                  | 4.704.934,16          | 2.696.715,70         |
| Transporte colectivo urbano de viajeros.  | 4411/440P    | 0,00                 | 75.040.680,00                           | 1.861.585,00         | 0,00                     | 6.920.160,00                                     | 0,00                                    | 36.581.072,78         | 47.475.465,23        |
| Medio ambiente urbano.  | 1721/170P    | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                  |                      |
| Medio ambiente urbano: Protección contra la contaminación acústica, lumínica y atmosférica en las zonas urbanas.                          | 1721/170P    | 0,00                 | 353.728,00                              | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 154.370,98            |                      |
| Medio ambiente urbano: Parques y jardines públicos.   | 171/170P     | 0,00                 | 0,00                                    | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 0,00                  |                      |
| Medio ambiente urbano: Gestión de los residuos sólidos urbanos.   | 1622         | 0,00                 | 1.639.975,00                            | 0,00                 | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 715.704,00            |                      |
|   |              | <b>42.889.148,78</b> | <b>197.475.183,00</b>                   | <b>12.199.512,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>13.427.946,00</b>                             | <b>889.487,75</b>                       | <b>116.470.066,78</b> | <b>53.739.313,93</b> |

Formato OVEEL Anexo CE2b

## ANEXO CE2b

|  |              | Gastos de personal   | Gastos en bienes corrientes y servicios | Amortización        | Arrendamiento financiero | Gastos en transferencias corrientes y de capital | Otros gastos no financieros. Cuenta 413 | Gastos indirectos    | Contraprestaciones  |
|--|--------------|----------------------|---|---------------------|--------------------------|--|---|----------------------|---------------------|
| Urbanismo: planeamiento, gestión, ejecución y disciplina urbanística.  | 151/150P     | 0,00                 | 329.577,00                              | 0,00                | 0,00                     | 0,00   | 1.769,03                                | 144.603,23           |                     |
| Protección y gestión del Patrimonio histórico.   | 336/330P     | 0,00                 | 134.994,00                              | 0,00                | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 58.912,94            |                     |
| Promoción y gestión de la vivienda de protección pública con criterios de sostenibilidad financiera.   | 1521/150P    | 0,00                 | 849.248,00                              | 2.850.893,00        | 0,00                     | 739.096,00                                       | 0,00                                    | 1.937.334,21         |                     |
| Conservación y rehabilitación de la edificación.   | 1522/150P    | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Evacuación y tratamiento de aguas residuales.  | 160          | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Infraestructura viaria y otros equipamientos de titularidad de la entidad local.   | 45           | 6.365.806,00         | 293.553,00                              | 1.436.576,00        | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 3.533.159,38         |                     |
| Policía local,.  | 132/130P     | 0,00                 | 52.430,00                               | 483.876,00          | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 234.050,12           |                     |
| Tráfico, estacionamiento de vehículos y movilidad.   | 134/130P     | 2.379.549,00         | 7.005.780,00                            | 210.421,00          | 0,00                     | 0,00   | 1.254,61                                | 4.188.243,47         | 6612188,89          |
| Información y promoción de la actividad turística de interés y ámbito local.   | 432/430P     | 0                    | 0                                       | 6.497,00            | 0                        | 0  | 0                                       | 2.835,37             |                     |
| Ferías.  | 4311/430P    | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Abastos, mercados, lonjas.   | 4312/430P    | 0,00                 | 644.317,00                              | 44.902,00           | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 300.783,12           |                     |
| Comercio ambulante.  | 4313/430P    | 0,00                 | 706.442,00                              | 10.622,00           | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 312.935,00           |                     |
| Protección de la salubridad pública.   | 311          | 1.994.334,00         | 938.645,00                              | 9.369,00            | 0,00                     | 109.000,00                                       | 0,00                                    | 1.331.643,45         |                     |
| Actividades funerarias.  | 164          | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Promoción del deporte.   | 341/340P     | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Instalaciones deportivas.  | 342/340P     | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Instalaciones de ocupación del tiempo libre.   | 337/330P     | 0,00                 | 3.548.518,00                            | 170.203,00          | 0,00                     | 21.000,00  | 195,90                                  | 1.632.142,86         |                     |
| Promoción de la cultura.   | 334/330P     | 0,00                 | 813.705,00                              | 312.184,00          | 0,00                     | 80.000,00  | 0,00                                    | 526.263,86           |                     |
| Equipamientos culturales.  | 333/330P     | 0,00                 | 445.902,00                              | 217.565,00          | 0,00                     | 0,00   | 15.681,85                               | 296.388,39           |                     |
| Participar en la vigilancia del cumplimiento de la escolaridad obligatoria.  | 325/320P     | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| Cooperar con las Administraciones educativas correspondientes en la obtención de los solares necesarios para la construcción de nuevos centros docentes.                           | 321/322/320P | 0                    | 0                                       | 0                   | 0                        | 0  | 0                                       | 0                    |                     |
| 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 | 6.023.324,00         | 15.408.366,00                           | 2.777.862,00        | 0,00                     | 0,00   | 0,00                                    | 10.565.327,64        |                     |
| 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      | 1.576.623,00         | 119.430,00                              | 0,00                | 0,00                     | 5.183.500,00                                     | 0,00                                    | 3.002.316,25         |                     |
|  |              | <b>18.339.636,00</b> | <b>31.290.907,00</b>                    | <b>8.530.970,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>6.132.596,00</b>                              | <b>18.901,39</b>                        | <b>28.066.939,29</b> | <b>6.612.188,89</b> |