



Logroño

**MEMORIA JUSTIFICATIVA
DEL COSTE Y RENDIMIENTO
DE LOS SERVICIOS PUBLICOS**

2021

La Ley Reguladora de las Haciendas Locales (**Real Decreto Legislativo 2/2004**) establece las directrices para fijar las tasas y precios públicos de competencia municipal. En líneas generales dicha fijación se llevará a cabo con arreglo a los siguientes criterios:

TASAS:

- a) Por la prestación de un servicio o por la realización de una actividad. Su importe **no podrá exceder**, en su conjunto, **del coste** real o previsible del servicio o actividad de que se trate o, en su defecto, del valor de la prestación recibida.

Para la determinación de dicho importe se tomarán en consideración los costes directos e indirectos, incluso los de carácter financiero, amortización del inmovilizado y, en su caso, los necesarios para garantizar el mantenimiento y un desarrollo razonable del servicio o actividad por cuya prestación o realización se exige la tasa.

- b) Por la utilización privativa o el aprovechamiento especial del dominio público local. Se fijará tomando como referencia el valor que tendría en el mercado la utilidad derivada de dicha utilización o aprovechamiento, si los bienes afectados no fuesen de dominio público, o el de la utilidad derivada de aquellos.

PRECIOS PÚBLICOS.

El importe de los precios públicos deberá de cubrir **como mínimo el coste** del servicio prestado o de la actividad realizada.

Por lo tanto la necesidad de contar con información suficiente sobre el costo de los distintos servicios, o sobre los recursos asignados a los mismos es básica. Esta necesidad aconseja (en ausencia de una contabilidad analítica independiente) un desarrollo de los servicios a nivel de clasificación funcional (subprograma), los cuales se convierten así en auténticos centros de coste de contabilidad analítica. Este es el camino que han realizado las Corporaciones Locales que han venido elaborando estudios de sus costes a partir de la contabilidad presupuestaria.

Además, la correspondencia entre la clasificación funcional de los gastos y la clasificación de las tasas y los precios públicos por prestación de servicios permite completar el estudio de los costes de los servicios con el de su financiación.

El proceso que se ha seguido para cuantificar el coste de los servicios es el siguiente:

1. Obtención de los distintos gastos clasificados por su naturaleza económica (Personal, Bienes Corrientes y Servicios, etc.)
2. Identificación de los centros de coste mediales y finales.
3. Reparto de los costes de los centros mediales a los finales.
4. Imputación de gastos financieros y amortización.
5. Cuantificación del coste final de cada servicio.

Este proceso se completa con la presentación de los rendimientos por tasas y precios públicos directamente relacionados con los servicios. Esto permite realizar lo que se puede denominar **COBERTURA DE LOS SERVICIOS POR LAS TASAS Y LOS PRECIOS PÚBLICOS**.

1.- **OBTENCION DE LOS GASTOS**

Los gastos producidos en el período se han obtenido:

- a) Información contenida en la Liquidación del Presupuesto de 2021.
- b) El inventario de bienes para la imputación de los gastos de amortización.

Los elementos constitutivos del coste de funcionamiento serán los siguientes:

A. Costes Presupuestarios

- Capítulo I: Gastos de Personal.
- Capítulo II: Compra de Bienes Corrientes y Servicios.
- Capítulo IV: Transferencias Corrientes.

B. Costes Extrapresupuestarios

- Gastos financieros
- Amortizaciones Técnicas.

La definición de los elementos presupuestarios se ajustará a la clasificación económica de la estructura presupuestaria con las siguientes excepciones:

1. PROGRAMA DE ALCANTARILLADO, EL CUAL ABSORBE EL 10% DEL COSTE DE PERSONAL DEL PROGRAMA DE AGUAS. Esto es debido a que el programa de Alcantarillado no incorpora capítulo 1 en los estados de gastos del presupuesto y todo el gasto de personal del servicio conjunto de Aguas y Alcantarillado está imputado a Aguas.
2. En el programa de POLÍTICA ECONÓMICA “931 00” no se incluye el contenido de la partida 225.01 “Canon de Saneamiento” ya que no debe ser computado como coste para el Ayuntamiento puesto que somos un mero agente intermediario en su recaudación.

Las amortizaciones técnicas se calculan extrapresupuestariamente, y medirán el desgaste, deterioro u obsolescencia sufrida por los elementos del inmovilizado como consecuencia del transcurso del tiempo por uso o avances tecnológicos.

Se han incluido las siguientes:

1. Amortización de edificios o instalaciones fijas.
2. Amortización de vehículos.
3. Otro equipo amortizable. Se incluye equipo de oficina, equipos informáticos y maquinaria diversa.

La vida útil establecida es la que se especifica para cada bien en el Inventario de Bienes.



2.- IDENTIFICACIÓN DE LOS CENTROS DE COSTE.

Centro de costes es toda unidad decisoria y gestora de la corporación. En ausencia de una contabilidad analítica, utilizaremos la información que nos proporciona la **clasificación funcional** de los gastos los cuales van a ser los centros de coste que utilizaremos en este trabajo.

Algunos de estos centros de coste tienen por objeto la producción de servicios que directamente van a ser ofrecidos a los ciudadanos (recogida de basuras, alcantarillado, etc.) y por eso se denominan centros de coste finales, mientras que otros centros realizan actividades que son necesarias para el funcionamiento de los restantes servicios del Ayuntamiento. Estos últimos se denominan centros mediales y su coste ha de ser repartido entre todos los demás.

A estos efectos, y según nuestra estructura presupuestaria, se consideran centros mediales los siguientes:

- 221.00 Pensiones y Otras Prestaciones
- 912.00 Organos de Gobierno
- 920.00 Administración General
- 920.10 Parque Municipal de Servicios
- 920.20 Informática
- 920.30 Arquitectura
- 920.40 Archivos
- 922.10 Relaciones exteriores.
- 923.10 Información y estadística.
- 924.00 Participación ciudadana.
- 925.00 Atención ciudadana.
- 925.10 Comunicación ciudadanos.
- 931.00 Política económica.
- 933.00 Patrimonio.

Como centros finales se incluyen el resto de los Programas del Presupuesto de 2021.



3.- REPARTO DE COSTES DE LOS CENTROS MEDIALES A LOS FINALES

La imputación del Gasto de los Programas mediales entre los Centros finales se realiza de la siguiente forma:

Pensiones y otras prestaciones sociales. Capítulo I

Este programa recoge los gastos de seguridad social a cargo del empleador, los gastos de asistencia médica-quirúrgica y otros gastos sociales.

El índice de imputación se fija en función del total de obligaciones reconocidas del Capítulo I: Gastos de Personal del Presupuesto y del importe que a cada programa le corresponde de este capítulo I. Es decir supone un sobrecoste directamente proporcional al importe que tiene de coste de personal.

Capítulo I: Pensiones y otras prestaciones.: 11.584.408,50 €

Total Capítulo I: 49.591.631,44 €

En el Capítulo I van incluidas las Cargas Sociales, luego, en el cálculo del Coeficiente de Distribución habrá que distribuirlos:

49.591.631,44 €- 11.584.408,50 €= 38.007.222,94 €

$$e = \frac{11.584.408,50}{38.007.222,94} = 0,3047949$$

Esto significa que a cada programa presupuestario se le imputa un sobrecoste de un **30,479%** del importe que ya tenga de gastos de personal.

Política económica.

El reparto de costes de este Centro Medial se hace en relación a una proporción entre los programas de Aguas, Alcantarillado y Recogida de Residuos. La justificación de esto se debe a que son precisamente los centros con ingresos los que absorben gran parte del gasto de este programa.

Pensiones y otras Prestaciones

Organos de gobierno

Administración general

Informática

Arquitectura

Archivos

Relaciones Exteriores

Información y Estadística

Participación Ciudadana

Atención Ciudadano

Comunicación Ciudadanos

Política económica

Patrimonio

El índice de distribución del Gasto de estos centros mediales entre los finales es el resultado de dividir proporcionalmente el Gasto de los mismos entre el Gasto Total de los Programas Finales. Esto significa que cuanto mayor sea el gasto de un centro final mayor importe de centros mediales absorbe. En el momento de distribución de los gastos de



Logroño

centros mediales, éstos ya incorporan sus gastos directos y la parte que les corresponde de cargas sociales.

De los CUADROS RESUMEN se obtienen los siguientes importes, cuyo detalle se especifica en su funcional correspondiente:

Pensiones y otras Prestaciones	145.355,71
Órganos de gobierno	2.788.358,50
Administración general	6.355.777,50
Informática	2.826.903,29
Arquitectura	2.985.361,43
Archivos	223.901,36
Relaciones Exteriores	282.844,57
Información y Estadística	494.316,72
Participación Ciudadana	572.947,32
Atención Ciudadano	397.656,84
Comunicación Ciudadanos	449.502,22
Patrimonio	257.771,92
	17.780.697,38

Total Presupuesto de Gastos Centros Finales:

124.836.789,00 € – 17.780.697,38€ = 107.056.091,62€.

$$m = \frac{17.780.697,38}{107.056.091,62} = 0,1660877$$

Lo que significa un sobrecoste de un **16,61%** en cada centro final.

Parque Municipal de Servicios

La distribución se realiza en función de la incidencia que tiene en los distintos Servicios de acuerdo con los siguientes porcentajes:

PROGRAMA	PORCENTAJE	IMPORTE
152.23 Inmuebles patrimoniales	8%	122.977,22
153.20 Urb. y Vías Públicas	20%	307.443,05
161.00 Alcantarillado	12%	184.465,83
165.00 Alumbrado	2%	30.744,31
231.00 Servicios Sociales	2%	30.744,31
323.00 Enseñanza	20%	307.443,06
334.10 Cultural Rioja	5%	76.860,76
334.30 Teatro Bretón	1%	15.372,15
338.00 Festejos	20%	307.443,06
340.00 Deportes	2%	30.744,31
920.30 Arquitectura	8%	122.977,22
		1.537.215,28



4.- IMPUTACION DE GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACION

Gastos Financieros.

La imputación de los gastos financieros se hace en función de la ponderación que los capítulos VI y VII tienen en cada uno de los programas durante los años 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

Total Gastos financieros a imputar. 121.795,65 €

Distribución por Centros.

133.00	Control Tráfico	889,65
136.00	Bomberos	1.207,18
323.10	Guarderías Infantiles	14,22
337.00	Juventud	1.492,08
151.00	Urbanismo	1.727,37
160.00	Saneamiento	426,29
161.00	Agua	936,87
162.10	Basura	133,01
164.00	Cementerios	540,74
334.30	Teatro Bretón	74,45
334.10	Cultural Rioja	0,00
431.20	Mercados	25,54
	Resto	114.328,25
	TOTAL	121.795,65



5.-CUANTIFICACIÓN DEL COSTE FINAL

El coste total esta integrado por los costes presupuestarios y extrapresupuestarios (amortización y gastos financieros) tal y como se detallan en los CUADROS ANEXOS para cada uno de los programas presupuestarios.

TASAS Y PRECIOS PUBLICOS ASOCIADOS A LOS SERVICIOS

Los rendimientos asociados a cada uno de los subprogramas por tasas y precios públicos son los siguientes, los cuales incluyen el importe de los derechos reconocidos netos señalados en la Liquidación del Presupuesto de 2021.

<u>SUBPROGRAMAS</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>DESCRIPCION</u>	
Control de tráfico	I1 326.00	Tasa retirada vehículos	144.068,44
	I1 329.10	Tasa licencias y autor. Autobuses	1.917,43
	I1 309.30	Tasa Circulación, Transp. Pesados	23.292,92
bomberos	I1 309.20	Tasa extinción incendios	46.560,55
guarderías	I1 342.10	Precio Público Guardería Infantil	33.994,23
juventud	I1 349.00	Otros precios públicos por servicios	0,00
	I1 349.10	Precio Público Campamentos	0,00
	I1 349.20	Precio Público Colonia de Nieva	0,00
	I1 342.20	Precio Público Servicio Ludotecas	48.987,47
	I1 349.40	Precio Público otras actividades inf.	1.016,40
urbanismo	I1 322.10	Tasa Licencia de apertura	0,00
	I1 321.00	Tasa licencias urbanísticas	0,00
	I1 323.00	Tasa otros servicios urbanísticos	17.800,22
saneamiento	I1 301.00	Tasa Servicio Alcantarillado	2.223.824,35
agua	I1 300.10	Tasa Inst.Sumín.Agua	17.284,26
	I1 300.00	Tasa de suministro de agua	6.786.508,54
basuras	I1 302.00	Tasa recogida Basuras y Sólidos	7.500.551,06
	I1 303.00	Tasa vertido y Resi.Sólidos	0,00
cementerios	I1 309.10	Tasas Cementerios y Ser.Mortuorios	418.808,30
teatro	I1 344.20	Teatro Bretón de los Herreros	277.567,65
cultural rioja	I1 344.10	Cultural Rioja	27.473,07
otros servicios	I1 325.00	Tasa por expedición de documentos	53.193,32
	I1 329.20	Tasa por derechos de examen	5.636,81
	I1 341.00	Precio Púb. servicios asistenciales	217.988,45
	I1 344.00	Precio Púb. Entradas museos, expo.	0,00
	I1 344.30	Precio Público actividades turismo	0,00
	I1 349.50	Precio Púb. sala conferencias	4.068,68
	I1 349.60	Otros servicios de carácter general.	4.148,71
	I1 349.80	P.P. Salón actos Biblio. Rafael Azco	0,00
	I1 349.90	Precio Púb. Espacio Lagares	580,00
deportes	I1 343.00	Prec.Público Actividades Deportivas	0,00
mercados	I1 349.30	Prec.Público Mercado	109.239,37
TOTALES.....			17.964.510,23



Logroño

Además de los ingresos anteriores también son imputables las Transferencias corrientes recibidas del Estado, Gobierno de La Rioja, y otras entidades públicas y privadas cuando estén directamente relacionadas con algún programa de gasto.

Las imputadas en este trabajo son las siguientes:

<u>CONCEPTO</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>IMPORTE</u>
450.30.....	Transferencia Gobierno de La Rioja. Mantenimiento Guarderías.....	17.688,00
450.30.....	Transferencia Gobierno de La Rioja. Bono infantil.....	23.032,27
450.60.....	Transferencia Gobierno de La Rioja. Cultural Rioja.....	280.268,68
450.60.....	Transferencia Gobierno de La Rioja. Bomberos.....	600.000,00
461.00.....	Transferencia Diputación de Álava para Extinción de incendios.....	94.000,00
Total.....		1.014.988,95

Los ingresos del concepto 351.00 CONTRIBUCIONES ESPECIALES PARA EL ESTABLECIMIENTO Y AMPLIACION DE SERVICIOS PUBLICOS también son objeto de afección a los programas que financian. En concreto para 2021 la partida I1 351.00 (CCEE por la ampliación del servicio de extinción de incendios) se imputa al programa de Bomberos. Su importe es 665.357,95 €

En conjunto son objeto de imputación los artículos 30, 32 y 34 (tasas por prestación de servicios o realización de actividades de competencia local y los precios públicos), el concepto 351 de ingresos, así como algunos ingresos del capítulo 4 (Transferencias corrientes).

ADJUNTO A LA DIRECCIÓN GENERAL
Y RESPONSABLE DE CONTABILIDAD

Fdo.: Roberto Melón Magaña



1. IMPUTACIÓN DE COSTES A LOS PROGRAMAS

Código	Subprograma	CAPITULO 1	CAPITULO 2	CAPITULO 4	SUBTOTAL
132.00	Seguridad Ciudadana	10.974.570,19	1.432.489,06		12.407.059,25
133.00	Ordenación del Tráfico	192.998,31	1.246.876,23		1.439.874,54
135.10	Protección Civil	54.877,63	87.681,30		142.558,93
136.00	Servicio de incendios	3.747.910,52	396.100,73		4.144.011,25
151.00	Urbanismo	1.178.557,08	66.094,90		1.244.651,98
152.20	Rehabilitación	212.017,27	31.717,24		243.734,51
152.22	Obras y ejecuciones subsidiarias		75.126,54		75.126,54
152.23	Inmuebles patrimoniales		102.881,88	133.552,42	236.434,30
153.20	Urbanismo y Vías públicas		248.445,95		248.445,95
160.00	Alcantarillado	190.729,59	227.076,78		417.806,37
161.00	Abastecimiento Aguas	1.716.566,30	1.044.782,83		2.761.349,13
162.10	Recogida Residuos		7.124.443,08		7.124.443,08
163.00	Limpieza Viaria		8.238.930,33		8.238.930,33
164.00	Cementerios y Serv. funerarios	230.962,74	299.115,38		530.078,12
165.00	Alumbrado	197.278,92	3.117.210,38		3.314.489,30
171.00	Parques y Jardines	215.459,94	5.881.730,48		6.097.190,42
172.00	Protec.Medio ambiente	510.948,70	302.665,91	27.842,04	841.456,65
221.00	<u>Pensiones y otras Prestaciones</u>	11.584.408,50	145.355,71		11.729.764,21
231.00	Servicios Sociales	3.328.847,35	10.511.900,67	2.480.327,22	16.321.075,24
231.90	Políticas Igualdad		106.499,28	15.543,40	122.042,68
241.00	Fomento de empleo	190.325,85	238.437,03	875.611,32	1.304.374,20
311.00	Protec. Salud Pública		56.212,61	76.850,00	133.062,61
311.20	Bienestar animal		45.892,97	37.000,00	82.892,97
312.00	Centros de Salud		49.527,71		49.527,71
323.00	Funcion.Centros Inf. Y Primaria	974.471,34	3.450.702,04		4.425.173,38
323.10	Guarderías infantiles	253.243,02	126.651,39	706.000,56	1.085.894,97
326.00	Serv. Complem. Educación	185.145,80	144.195,99	861.557,05	1.190.898,84
332.10	Bibliotecas públicas	58.170,72	665.808,57		723.979,29
334.00	Promoción cultural	143.812,15	407.882,76	251.253,64	802.948,55
334.10	Cultural Rioja	37.508,88	322.538,58		360.047,46
334.20	Casa de las ciencias	71.155,61	485.406,16		556.561,77
334.30	Teatro Bretón	446.291,93	1.081.432,31		1.527.724,24
336.00	Arqueología		24.975,04		24.975,04
337.00	Juventud	317.396,13	1.457.734,61	88.059,21	1.863.189,95
338.00	Festejos	110.152,03	578.551,77	209.158,58	897.862,38
340.00	Administración general deporte	93.298,86		6.154.000,00	6.247.298,86
342.00	Instalaciones deportivas				
419.00	Otras act. Agrícolas		89.588,32		89.588,32
431.20	Mercados	41.740,12	213.483,68		255.223,80
432.00	Promoc. Turística	137.872,43	416.740,18	321.545,77	876.158,38
439.00	Comercio			737.917,37	737.917,37
441.10	Transporte viajeros			4.741.001,76	4.741.001,76
442.00	Infraestructura Transporte		10,94		10,94
452.00	Recursos Hidráulicos				
493.00	Protección del consumidor	118.721,10		7.000,00	125.721,10
912.00	<u>Órganos de gobierno</u>	1.627.398,61	81.959,49	582.977,57	2.292.335,67
920.00	<u>Administración general</u>	2.602.304,09	2.960.304,34		5.562.608,43
920.10	<u>Parque de Servicios</u>	1.000.426,49	231.863,88		1.232.290,37
920.20	<u>Informática</u>	1.033.468,38	1.475.439,00	3.000,00	2.511.907,38
920.30	<u>Arquitectura</u>	2.189.273,86	5.830,80		2.195.104,66
920.40	<u>Archivos</u>	110.650,84	63.776,71	15.748,00	190.175,55
922.10	<u>Relaciones Exteriores</u>		39.423,33	243.421,24	282.844,57
923.10	<u>Información y Estadística</u>	377.586,19	1.644,18		379.230,37
924.00	<u>Participación Ciudadana</u>	252.218,10	114.557,49	129.296,93	496.072,52
925.00	<u>Atención Ciudadano</u>		397.656,84		397.656,84
925.10	<u>Comunicación Ciudadanos</u>		449.502,22		449.502,22
931.00	<u>Política económica</u>	2.779.756,55	58.402,48		2.838.159,03
933.00	<u>Patrimonio</u>	103.109,32	123.235,40		226.344,72



2. DISTRIBUCIÓN DE COSTES MEDIALES EN LOS FINALES

Código	Subprograma	TOTAL CAP. 1, 2 y 4	CENTROS MEDIALES				TOTALES POR PROGRAMA
			Cargas Sociales	Administrac. Financiera	Parque de Servicios	Resto Centros Mediales	
132.00	Seguridad Ciudadana	12.407.059,25	3.344.993,25			2.616.221,78	18.368.274,28
133.00	Ordenación del Tráfico	1.439.874,54	58.824,90	0,00		248.915,51	1.747.614,95
135.10	Protección Civil	142.558,93	16.726,42	0,00		26.455,33	185.740,68
136.00	Servicio de incendios	4.144.011,25	1.142.344,09	0,00		877.998,47	6.164.353,81
151.00	Urbanismo	1.244.651,98	359.218,21			266.383,07	1.870.253,26
152.00	Rehabilitación	243.734,51	64.621,79			51.214,18	359.570,48
152.22	Obras y ejecuciones subsidiarias	75.126,54	0,00			12.477,59	87.604,13
152.23	Inmuebles patrimoniales	236.434,30	0,00		122.977,22	59.693,82	419.105,34
153.20	Urbanismo y Vías públicas	248.445,95	0,00		307.443,06	92.326,31	648.215,32
160.00	Alcantarillado	417.806,37	58.133,41	1.105.624,41		262.678,32	1.844.242,51
161.00	Abastecimiento Aguas	2.761.349,13	523.200,69	2.211.248,83	184.465,83	943.421,92	6.623.686,40
162.10	Recogida Residuos	7.124.443,08	0,00	368.541,47		1.244.492,38	8.737.476,93
163.00	Limpieza Viaria	8.238.930,33	0,00			1.368.384,79	9.607.315,12
164.00	Cementerios y Serv. funerarios	530.078,12	70.396,27	0,00		99.731,40	700.205,79
165.00	Alumbrado	3.314.489,30	60.129,61		30.744,31	565.588,86	3.970.952,08
171.00	Parques y Jardines	6.097.190,42	65.671,10			1.023.575,34	7.186.436,86
172.01	Protec.Medio ambiente	841.456,65	155.734,57			165.621,17	1.162.812,39
221.00	<u>Pensiones y otras Prestaciones</u>	11.729.764,21	-11.584.408,50			-145.355,71	0,00
231.00	Servicios Sociales	16.321.075,24	1.014.615,76		30.744,31	2.884.350,87	20.250.786,18
231.90	Políticas Igualdad	122.042,68	0,00			20.269,79	142.312,47
241.00	Fomento de empleo	1.304.374,20	58.010,35			226.275,28	1.588.659,83
311.00	Protec. Salud Pública	133.062,61	0,00			22.100,06	155.162,67
311.20	Bienestar Animal	82.892,97	0,00			13.767,50	96.660,47
312.00	Centros de Salud	49.527,71	0,00			8.225,94	57.753,65
323.00	Funcion.Centros Inf. Y Primaria	4.425.173,38	297.013,91		307.443,06	835.359,61	5.864.989,96
323.01	Guarderías infantiles	1.085.894,97	77.187,19			193.173,61	1.356.255,77
326.00	Serv. Complem. Educación	1.190.898,84	56.431,50			207.166,20	1.454.496,54
332.10	Bibliotecas públicas	723.979,29	17.730,14			123.188,79	864.898,22
334.00	Promoción cultural	802.948,55	43.833,21			140.640,01	987.421,77
334.10	Cultural Rioja	360.047,46	11.432,52	0,00	76.860,76	74.463,87	522.804,61
334.20	Casa de las dndas	556.561,77	21.687,87			96.040,14	674.289,78
334.30	Teatro Bretón	1.527.724,24	136.027,51	0,00	15.372,15	278.881,79	1.958.005,69
336.00	Arqueología	24.975,04	0,00			4.148,05	29.123,09
337.00	Juventud	1.863.189,95	96.740,73			325.520,33	2.285.451,01
338.00	Festejos	897.862,38	33.573,78		307.443,06	205.762,57	1.444.641,79
340.00	Administración general deporte	6.247.298,86	28.437,02	0,00	30.744,31	1.047.428,63	7.353.908,82
342.00	Instalaciones deportivas	0,00	0,00			0,00	0,00
419.00	Otras act. Agrícolas	89.588,32	0,00			14.879,52	104.467,84
431.20	Mercados	255.223,80	12.722,18	0,00		44.502,52	312.448,50
432.00	Promoc. Turística	876.158,38	42.022,82			152.498,58	1.070.679,78
439.00	Comercio	737.917,37	0,00			122.558,98	860.476,35
441.10	Transporte viajeros	4.741.001,76	0,00			787.421,96	5.528.423,72
442.00	Infraestructura Transporte	10,94	0,00			1,82	12,76
452.00	Recursos Hidráulicos	0,00	0,00			0,00	0,00
493.00	Protección del consumidor	125.721,10	36.185,59			26.890,71	188.797,40
912.00	<u>Organos de gobierno</u>	2.292.335,67	496.022,83			-2.788.358,50	0,00
920.00	<u>Administración general</u>	5.562.608,43	793.169,07			-6.355.777,50	0,00
920.10	<u>Parque de Servicios</u>	1.232.290,37	304.924,91		-1.537.215,28	0,00	0,00
920.20	<u>Informática</u>	2.511.907,38	314.995,91			-2.826.903,29	0,00
920.30	<u>Arquitectura</u>	2.195.104,66	667.279,55		122.977,22	-2.985.361,43	0,00
920.40	<u>Archivos</u>	190.175,55	33.725,81			-223.901,36	0,00
922.10	<u>Relaciones Exteriores</u>	282.844,57	0,00			-282.844,57	0,00
923.00	<u>Información y Estadística</u>	379.230,37	115.086,35			-494.316,72	0,00
924.00	<u>Participación Ciudadana</u>	496.072,52	76.874,80			-572.947,32	0,00
925.00	<u>Atención Ciudadano</u>	397.656,84	0,00			-397.656,84	0,00
925.10	<u>Comunicación Ciudadanos</u>	449.502,22	0,00			-449.502,22	0,00
931.00	<u>Política económica</u>	2.838.159,03	847.255,68	-3.685.414,71		0,00	0,00
933.00	<u>Patrimonio</u>	226.344,72	31.427,20			-257.771,92	0,00
	TOTAL	124.836.789,00	0,00	0,00	0,01	-0,01	124.836.789,00
CENTROS MEDIALES							



3. IMPUTACIÓN DE GASTOS FINANCIEROS Y AMORTIZACIÓN

Código	Subprograma	SUBTOTAL	Gastos Financieros	Amortización	COSTE TOTAL
132.00	Seguridad Ciudadana	18.368.274,28			18.368.274,28
133.00	Ordenación del Tráfico	1.747.614,95	889,65		1.748.504,60
135.10	Protección Civil	185.740,68			185.740,68
136.00	Servicio de incendios	6.164.353,81	1.207,18	166.645,53	6.332.206,52
151.00	Urbanismo	1.870.253,26	1.727,37	7.345,14	1.879.325,77
152.00	Rehabilitación	359.570,48			359.570,48
152.22	Obras y ejecuciones subsidiarias	87.604,13			87.604,13
152.23	Inmuebles patrimoniales	419.105,34			419.105,34
153.20	Urbanismo y Vías públicas	648.215,32			648.215,32
160.00	Alcantarillado	1.844.242,51	426,29	586.400,81	2.431.069,61
161.00	Abastecimiento Aguas	6.623.686,40	936,87	1.154.925,45	7.779.548,72
162.10	Recogida Residuos	8.737.476,93	133,01		8.737.609,94
163.00	Limpieza Viaria	9.607.315,12			9.607.315,12
164.00	Cementerios y Serv. funerarios	700.205,79	540,74	19.839,65	720.586,18
165.00	Alumbrado	3.970.952,08			3.970.952,08
171.00	Parques y Jardines	7.186.436,86			7.186.436,86
172.01	Protec.Medio ambiente	1.162.812,39			1.162.812,39
221.00	<i>Pensiones y otras Prestaciones</i>	0,00			0,00
231.00	Servicios Sociales	20.250.786,18			20.250.786,18
231.90	Políticas Igualdad	142.312,47			142.312,47
241.00	Fomento de empleo	1.588.659,83			1.588.659,83
311.00	Protec. Salud Pública	155.162,67			155.162,67
311.20	Bienestar Animal	96.660,47			96.660,47
312.00	Centros de Salud	57.753,65			57.753,65
323.00	Funcion.Centros Inf. Y Primaria	5.864.989,96			5.864.989,96
323.01	Guarderías infantiles	1.356.255,77	14,22	6.100,02	1.362.370,01
326.00	Serv. Complem. Educación	1.454.496,54			1.454.496,54
332.10	Bibliotecas públicas	864.898,22		100.890,99	965.789,21
334.00	Promoción cultural	987.421,77			987.421,77
334.10	Cultural Rioja	522.804,61	0,00		522.804,61
334.20	Casa de las ciencias	674.289,78			674.289,78
334.30	Teatro Bretón	1.958.005,69	74,45	26.291,91	1.984.372,05
336.00	Arqueología	29.123,09		110.465,85	139.588,94
337.00	Juventud	2.285.451,01	1.492,08		2.286.943,09
338.00	Festejos	1.444.641,79		8.953,46	1.453.595,25
340.00	Administración general deporte	7.353.908,82			7.353.908,82
342.00	Instalaciones deportivas	0,00			0,00
419.00	Otras act. Agrícolas	104.467,84			104.467,84
431.20	Mercados	312.448,50	25,54		312.474,04
432.00	Promoc. Turística	1.070.679,78			1.070.679,78
439.00	Comercio	860.476,35			860.476,35
441.10	Transporte viajeros	5.528.423,72		37.931,47	5.566.355,19
442.00	Infraestructura Transporte	12,76			12,76
452.00	Recursos Hidráulicos	0,00			0,00
493.00	Protección del consumidor	188.797,40			188.797,40
912.00	<i>Organos de gobierno</i>	0,00			0,00
920.00	<i>Administración general</i>	0,00			0,00
920.10	<i>Parque de Servicios</i>	0,00			0,00
920.20	<i>Informática</i>	0,00			0,00
920.30	<i>Arquitectura</i>	0,00			0,00
920.40	<i>Archivos</i>	0,00			0,00
922.10	<i>Relaciones Exteriores</i>	0,00			0,00
923.00	<i>Información y Estadística</i>	0,00			0,00
924.00	<i>Participación Ciudadana</i>	0,00			0,00
925.00	<i>Atención Ciudadano</i>	0,00			0,00
925.10	<i>Comunicación Ciudadanos</i>	0,00			0,00
931.00	<i>Política económica</i>	0,00		0,00	0,00
933.00	<i>Patrimonio</i>	0,00			0,00
TOTAL		124.836.789,00	7.467,40	2.225.790,28	127.070.046,68



4. COBERTURA DE LOS SERVICIOS

Código	Subprograma	COSTES	INGRESOS	DEFICIT	SUPERAVIT
132.00	Seguridad Ciudadana	18.368.274,28		18.368.274,28	
133.00	Ordenación del Tráfico	1.748.504,60	169.278,79	1.579.225,81	
135.10	Protección Civil	185.740,68		185.740,68	
136.00	Servicio de incendios	6.332.206,52	1.405.918,50	4.926.288,02	
151.00	Urbanismo	1.879.325,77	17.800,22	1.861.525,55	
152.20	Rehabilitación	359.570,48		359.570,48	
152.22	Obras y ejecuciones subsidiarias	87.604,13			
152.23	Inmuebles patrimoniales	419.105,34		419.105,34	
153.20	Urbanismo y Vías públicas	648.215,32		648.215,32	
160.00	Alcantarillado	2.431.069,61	2.223.824,35	207.245,26	
161.00	Abastecimiento Aguas	7.779.548,72	6.803.792,80	975.755,92	
162.10	Recogida Residuos	8.737.609,94	7.500.551,06	1.237.058,88	
163.00	Limpieza Viaria	9.607.315,12		9.607.315,12	
164.00	Cementerios y Serv. funerarios	720.586,18	418.808,30	301.777,88	
165.00	Alumbrado	3.970.952,08		3.970.952,08	
171.00	Parques y Jardines	7.186.436,86		7.186.436,86	
172.00	Protec.Medio ambiente	1.162.812,39		1.162.812,39	
221.00	<i>Pensiones y otras Prestaciones</i>				
231.00	Servicios Sociales	20.250.786,18		20.250.786,18	
231.90	Políticas Igualdad	142.312,47		142.312,47	
241.00	Fomento de empleo	1.588.659,83		1.588.659,83	
311.00	Protec. Salud Pública	155.162,67		155.162,67	
311.20	Bienestar Animal	96.660,47		96.660,47	
312.00	Centros de Salud	57.753,65		57.753,65	
323.00	Funcion.Centros Inf. Y Primaria	5.864.989,96		5.864.989,96	
323.01	Guarderías infantiles	1.362.370,01	74.714,50	1.287.655,51	
326.00	Serv. Complem. Educación	1.454.496,54		1.454.496,54	
332.10	Bibliotecas públicas	965.789,21		965.789,21	
334.00	Promoción cultural	987.421,77		987.421,77	
334.10	Cultural Rioja	522.804,61	307.741,75	215.062,86	
334.20	Casa de las ciencias	674.289,78		674.289,78	
334.30	Teatro Bretón	1.984.372,05	277.567,65	1.706.804,40	
336.00	Arqueología	139.588,94		139.588,94	
337.00	Juventud	2.286.943,09	50.003,87	2.236.939,22	
338.00	Festejos	1.453.595,25		1.453.595,25	
340.00	Administración general deporte	7.353.908,82		7.353.908,82	
342.00	Instalaciones deportivas				
419.00	Otras act. Agrícolas	104.467,84		104.467,84	
431.20	Mercados	312.474,04	109.239,37	203.234,67	
432.00	Promoc. Turística	1.070.679,78		1.070.679,78	
439.00	Comercio	860.476,35		860.476,35	
441.10	Transporte viajeros	5.566.355,19		5.566.355,19	
442.00	Infraestructura Transporte	12,76		12,76	
452.00	Recursos Hidráulicos				
493.00	Protección del consumidor	188.797,40		188.797,40	
912.00	<i>Organos de gobierno</i>				
920.00	<i>Administración general</i>				
920.10	<i>Parque de Servicios</i>				
920.20	<i>Informática</i>				
920.30	<i>Arquitectura</i>				
920.40	<i>Archivos</i>				
922.10	<i>Relaciones Exteriores</i>				
923.00	<i>Información y Estadística</i>				
924.00	<i>Participación Ciudadana</i>				
925.00	<i>Atención Ciudadano</i>				
925.10	<i>Comunicación Ciudadanos</i>				
931.00	<i>Política económica</i>				
933.00	<i>Patrimonio</i>				
	TOTAL	127.070.046,68	19.359.241,16	107.623.201,39	