

2024

AYUNTAMIENTO  
DE ROQUETAS DE  
MAR

# [MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS EJERCICIO 2023 ROQUETAS DE MAR]



## 1) INTRODUCCIÓN

El artículo 211 del RDL 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y la Regla 101 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, aprobada por ORDEN EHA/4041/2004, de 23 de noviembre, establecen que los municipios con población superior a 50.000 habitantes acompañarán a la Cuenta General una Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.

El coste de los servicios públicos es el valor monetario de los factores empleados en la producción de los servicios públicos y el rendimiento lo entenderemos como el grado de satisfacción de las necesidades colectivas, directa o indirectamente, cuya determinación resulta más difícil que el cálculo de los servicios, debido a que en la mayoría de los casos es imposible de cuantificar.

La determinación del coste y rendimiento de los servicios públicos, con garantías técnicas de autenticidad, requiere el establecimiento de un sistema de contabilidad analítica, sin el cual es imposible de conseguir.

Por tanto, dado que este Ayuntamiento no dispone de un sistema de contabilidad analítica, pendiente de implantar en la administración local, una forma bastante aproximada de determinar el coste de los servicios que presta el Ayuntamiento de Roquetas de Mar sería utilizando como guía la clasificación por programas, definida en la ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, que establece que los créditos se ordenarán según finalidad y los objetivos que con ellos se proponga conseguir, con arreglo a la clasificación por áreas de gasto, políticas de gasto y grupos de programas.

## 2) **ÁREA DE GASTO 1. SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS**

Esta área comprende todos aquellos gastos originados por los servicios públicos básicos que, con carácter obligatorio, deben prestar los municipios, por sí o asociados, con arreglo al artículo 26.1 de la Ley 7/1985 de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

A estos efectos, se incluyen cuatro políticas de gasto básicas: seguridad y movilidad ciudadana, vivienda y urbanismo, bienestar comunitario y medio ambiente.

Seguridad y movilidad ciudadana comprende todos los gastos de los servicios relacionados con la seguridad y movilidad ciudadana y aquellos que tenga que realizar la Entidad local para colaborar con la Administración General del Estado o la respectiva Comunidad Autónoma en apoyo de los servicios de protección y defensa civil, actuaciones en caso de calamidades o catástrofes, extinción de incendios y acciones en general destinadas a la protección de los bienes de la Entidad local o de los particulares, así como las que se refieran a la ordenación del tráfico y del estacionamiento de los vehículos.

## 3) **ÁREA DE GASTO 2. ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL**

En esta área se incluyen todos aquellos gastos y transferencias que constituyen el régimen de previsión; pensiones de funcionarios, atenciones de carácter benéfico-asistencial; atenciones a grupos con necesidades especiales, como jóvenes, mayores, minusválidos físicos y tercera edad; medidas de fomento del empleo.

## 4) **ÁREA DE GASTO 3. PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE**

Comprende todos los gastos que realice la Entidad local en relación con la sanidad, educación, cultura, con el ocio y el tiempo libre, deporte, y, en general todos aquellos tendentes a la elevación o mejora de la calidad de vida.

## 5) **ÁREA DE GASTO 4. ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO**

Se integran en esta área los gastos de actividades, servicios y transferencias que tienden a desarrollar el potencial de los distintos sectores de la actividad económica.

Se incluyen también los gastos en infraestructuras básicas y de transportes; infraestructuras agrarias; comunicaciones; investigación, desarrollo e innovación.

## 6) **ÁREA DE GASTO 9. ACTUACIONES DE CARÁCTER GENERAL**

Se incluyen en esta área los gastos relativos a actividades que afecten, con carácter general, a la entidad local, y que consistan en el ejercicio de funciones de gobierno o de apoyo administrativo y de soporte lógico y técnico a toda la organización.

Recoge todos los gastos generales de la Entidad, que no pueden ser imputados ni aplicados directamente a otra área.

## 7) **ÁREA DE GASTO 0. DEUDA PÚBLICA**

Comprende los gastos de intereses y amortización de la Deuda Pública y demás operaciones financieras de naturaleza análoga, con exclusión de los gastos que ocasione la formalización de las mismas.

## 8) **COSTES SOPORTADOS EN EL EJERCICIO 2023**

Los costes de los servicios públicos, obtenidos a partir de la liquidación del ejercicio 2023, serían los siguientes:



AYUNTAMIENTO DE  
 ROQUETAS DE MAR

Delegación de Economía y Hacienda

## RESUMEN DE COSTES DE SERVICIOS, ACTIVIDADES Y PRESTACIONES. AYUNTAMIENTO DE ROQUETAS DE MAR. EJERCICIO 2023

		Proyecto Coste Efectivo del Servicio/Actividad/Prestación							Totales coste efectivo €	
		Gastos Directos €								
Costes Totales Sin Amortización		Gastos Personal	Gastos Bienes Corrientes	Amortización	Arrendamiento Financiero	Gasto transferencias corrientes y de capital	Otros Gastos No Financieros	Gastos Indirectos €		
1	Alumbrado Público	165	691.332	1.825.498	0	0	0	0	239.167	2.755.998
2	Cementerio	164	172.833	8.611	0	0	0	0	239.167	420.611
3	Recogida Residuos.	1621	0	5.287.056	0	0	0	0	513.354	5.800.409
4	Limpieza víaña	163	0	5.734.819	0	0	0	0	239.167	5.973.987
5	Agua Potable	161	0	0	0	0	0	0	239.167	239.167
6	Alcantarillado	160	0	0	0	0	0	0	239.167	239.167
7	Acceso Núcleos	1531/150P <sub>7</sub>	0	8.611	0	0	0	0	239.167	247.778





AYUNTAMIENTO DE  
 ROQUETAS DE MAR

Delegación de Economía y Hacienda

## RESUMEN DE COSTES DE SERVICIOS, ACTIVIDADES Y PRESTACIONES. AYUNTAMIENTO DE ROQUETAS DE MAR. EJERCICIO 2023

8	Pavimentación V.P.	1532/150P	0	3.719.883	0	0	0	69.546	0	239.167	4.028.596
9	Parque público	171/170P	1.901.164	167.911	0	0	0	687.750	0	239.167	2.995.993
10	Biblioteca pública	3321/330P	806.555	129.163	0	0	0	0	0	239.167	1.174.885
11	Tratamiento Residuos	1623	0	0	0	0	0	3.133.766	0	597.919	3.731.685
12	Protección Civil	135/130P	159.006	262.631	0	0	0	0	0	210.979	632.616
13	Atención Social	231	5.922.415	4.860.819	0	0	0	748.056	0	239.167	11.770.457
14	P. y Extinción Incendios	136/130P	80.655	0	0	0	0	2.350.000	0	119.584	2.550.239
15	Instalaciones Deportivas	342/340P	1.060.043	663.035	0	0	0	0	0	267.356	1.990.434
16	Transporte Urbano	4411/440P	0	81.803	0	0	0	35.784	0	147.772	265.359
17	Medio Ambiente Urbano	1721/170P	396.364	3.013.794	0	0	0	2.961	0	147.772	3.560.891
18	M.A. Parques y Jardines	171/170P	64.524	2.703.804	0	0	0	0	0	119.584	2.887.912





AYUNTAMIENTO DE  
 ROQUETAS DE MAR

Delegación de Economía y Hacienda

## RESUMEN DE COSTES DE SERVICIOS, ACTIVIDADES Y PRESTACIONES. AYUNTAMIENTO DE ROQUETAS DE MAR. EJERCICIO 2023

19	M.A. Residuos	1622	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119.584	119.584
20	M.A. Contaminación	1721/170P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119.584	119.584
21	Urbanismo	151/150P	3.279.220	1.003.163	0	0	52.599	26.351	0	0	0	239.167	4.600.500
22	Patrimonio Histórico	336/330P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	346.629	346.629
23	V.P.O.	1521/150P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	C. y Rehabilitación Edificios	1522/150P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	56.377	56.377
25	Aguas Residuales	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	872.105	872.105
26	Infraestructura Vial y Otras	45	29.958	288.463	0	0	0	26.351	0	0	0	239.167	583.939
27	Policía local	132/130P	5.300.215	0	0	0	0	0	0	0	0	239.167	5.539.383
28	Tráfico y Estacionamiento	134/130P	689.028	30.138	0	0	0	0	0	0	0	182.791	901.957
29	Turismo Local	432/430P	112.918	2.135.488	0	0	0	0	0	0	0	239.167	2.487.573





AYUNTAMIENTO DE  
 ROQUETAS DE MAR

Delegación de Economía y Hacienda

## RESUMEN DE COSTES DE SERVICIOS, ACTIVIDADES Y PRESTACIONES. AYUNTAMIENTO DE ROQUETAS DE MAR. EJERCICIO 2023

30	Ferias	4311/430P	55.307	94.719	0	0	0	0	0	0	0	182.791	332.817
31	Abastos, Mercados y Lonjas	4312/430P	0	99.025	0	0	10.798	8.784	182.791	301.398			
32	Comercio ambulante	4313/430P	0	0	0	0	0	0	210.979	210.979			
33	Salud Pública	311	0	473.596	0	0	16.720	0	891.837	1.382.153			
34	Funerarias	164	0	0	0	0	0	0	182.791	182.791			
35	Promoción Deporte.	341/340P	50.698	1.291.626	0	0	574.758	0	210.979	2.128.061			
36	Instalaciones deportivas.	342/340P	0	891.222	0	0	0	26.351	232.120	1.149.693			
37	Instalaciones Tiempo Libre	337/330P	0	0	0	0	0	0	182.791	182.791			
38	Promoción Cultura	334/330P	691.332	5.153.588	0	0	120.873	0	182.791	6.148.584			
39	Equipamientos Cultura	333/330P	382.537	176.522	0	0	0	0	239.167	798.227			
40	Vigilancia Escolaridad	325/320P	0	0	0	0	0	0	182.791	182.791			





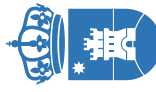


Delegación de Economía y Hacienda

## RESUMEN DE COSTES DE SERVICIOS, ACTIVIDADES Y PRESTACIONES. AYUNTAMIENTO DE ROQUETAS DE MAR. EJERCICIO 2023

41	Colaboración Construcción Centros Docentes	321/322/320P	276.533	0	0	0	0	0	0	182.791	459.324
42	C. y Mantenimiento Centros Educativos	323/324/320P	460.888	2.923.380	0	0	214.925	0	0	239.167	3.838.361
43	Promoción T.I.C.	491/492	460.888	25.833	0	0	0	0	0	1.484.856	1.971.576
<b>Totales</b>			<b>23.044.415</b>	<b>43.054.199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.018.536</b>	<b>87.836</b>	<b>11.958.374</b>	<b>86.163.360</b>	





Financiación del Servicio/Actividad/Prestación										
Costes Totales Sin Amortización	Estado	Financiación Estado s/Total	Junta de Andalucía	% Financiación Junta Andalucía s/Total	Diputación Almería	% Financiación Diputación Almería s/Total	Usuarios	% Financiación Usuarios s/Total	Recursos propios	% Financiación Recursos propios s/Total
1 Alumbrado Público	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2.755.998	100,00%
2 Cementerio	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	263.750	62,71%	156.861	37,29%
3 Recogida Residuos.	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	5.500.000	94,82%	300.409	5,18%
4 Limpieza viaria	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	5.973.987	100,00%
5 Agua Potable	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	239.167	100,00%
6 Alcantarillado	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	239.167	100,00%
7 Acceso Núcleos OP <sub>b</sub>	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	247.778	100,00%
8 Pavimentación V.P. OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	4.028.596	100,00%
9 Parque público	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2.995.993	100,00%





AYUNTAMIENTO DE  
 ROQUETAS DE MAR

Delegación de Economía y Hacienda

Financiación del Servicio/Actividad/Prestación												
10	Biblioteca pública	332/133 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.174.885	100,00%
11	Tratamiento Residuos	1623	0	0,00%	0	0,00%	3.342.580	89,57%	389.105	10,43%		
12	Protección Civil	135/130 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	632.616	100,00%		
13	Atención Social	231	244.030	2,07%	4.194.950	35,64%	0	0,00%	94.270	0,80%	7.237.207	61,49%
14	P. y Extinción Incendios	136/130 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2.550.239	100,00%
15	Instalaciones Deportivas	342/340 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.990.434	100,00%
16	Transporte Urbano	441/44 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	265.359	100,00%
17	Medio Ambiente Urbano	172/17 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	204.330	5,74%	3.356.561	94,26%
18	M.A. Parques y Jardines	171/170 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2.887.912	100,00%
19	M.A. Residuos	1622	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	119.584	100,00%
20	M.A. Contaminación	172/17 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	119.584	100,00%
21	Urbanismo	151/150 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	607.870	13,21%	3.992.630	86,79%



Financiación del Servicio/Actividad/Prestación														
22	Patrimonio Histórico	336/330 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	346.629	100,00%
23	V.P.O.	1521/15 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
24	C. y Rehabilitación Edificios	1522/15 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	56.377	100,00%
25	Aguas Residuales	160	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	872.105	100,00%
26	Infraestructura Vial y Otras	45	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	583.939	100,00%
27	Policía local	132/130 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	5.539.383	100,00%
28	Tráfico y Estacionamiento	134/130 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	48.780	5,41%	853.177	94,59%
29	Turismo Local	432/430 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	203.420	8,18%	2.284.153	91,82%
30	Ferias	4311/43 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	332.817	100,00%
31	Abastos, Mercados y Lonjas	4312/43 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	55.250	18,33%	246.148	81,67%
32	Comercio ambulante	4313/43 OP	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	210.979	100,00%
33	Salud Pública	311	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.382.153	100,00%





AYUNTAMIENTO DE  
 ROQUETAS DE MAR

Delegación de Economía y Hacienda

Financiación del Servicio/Actividad/Prestación												
34	Funerarias	164	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	182.791	100,00%
35	Promoción Deporte.	341/340 P	0	0,00%	15.000	0,70%	621.330	29,20%	1.491.731	70,10%		
36	Instalaciones deportivas.	342/340 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.149.693	100,00%		
37	Instalaciones Tiempo Libre	337/330 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	182.791	100,00%		
38	Promoción Cultura	334/330 P	0	0,00%	0	0,00%	644.070	10,48%	5.504.514	89,52%		
39	Equipamientos Cultura	333/330 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	798.227	100,00%		
40	Vigilancia Escolaridad	325/320 P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	182.791	100,00%		
41	Colaboración Construcción Centros Docentes	321/322/ 320P	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	459.324	100,00%		
42	C. y Mantenimiento Centros Educativos	323/324/ 320P	0	0,00%	472.939	12,32%	31.170	0,81%	3.334.252	86,87%		
43	Promoción T.I.C.	491/492	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1.971.576	100,00%		
<b>Totales</b>			<b>244.030</b>	<b>0,28%</b>	<b>4.667.889</b>	<b>5,42%</b>	<b>11.616.820</b>	<b>13,48%</b>	<b>69.619.621</b>	<b>80,80%</b>		



## 9) RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS

El rendimiento, entendido como el grado de satisfacción de las necesidades colectivas, directa o indirectamente, en la mayoría de los casos es imposible de cuantificar. Sería necesario evaluar de alguna forma (cuestionarios, entrevistas, encuestas) la opinión de los ciudadanos.