

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS – EJERCICIO 2022

Art. 211, a) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

**NOTA 26 A LA MEMORIA DE CUENTAS ANUALES DE LA
DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE GRANADA PARA EL EJERCICIO 2022**

- COSTE DE LAS ACTIVIDADES -

ÍNDICE

RESUMEN GENERAL DE COSTES DE LA ORGANIZACIÓN	2
RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES QUE IMPLICAN LA OBTENCIÓN DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICO	4
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. ARMILLA	4
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. HUÉSCAR	5
DIRECCIÓN FACULTATIVA DE OBRAS	6
OFERTA PÚBLICA DE EMPLEO	7
TRATAMIENTO DE RESIDUOS. ENTREGA EN PLANTA	8
VIVERO PROVINCIAL	9
CENTRO OCUPACIONAL ARMILLA	10
AULA MENTOR	11
CIUDAD DEPORTIVA	12
EXPEDICIÓN LICENCIAS EXPLOTACIÓN CARRETERAS PROVINCIALES	13
CONTROL DE CALIDAD DE OBRAS	14
BOLETIN OFICIAL DE LA PROVINCIA	15
CASA NATAL FEDERICO GARCÍA LORCA	16
EXTINCIÓN DE INCENDIOS Y SALVAMENTO	17
FORMACIÓN C.E.M.C.I.	18
SERVICIO PROVINCIAL TRIBUTARIO	19

RESUMEN GENERAL DE COSTES DE LA ORGANIZACIÓN

COSTES DE PERSONAL:		37.048.110,87	73,69%	
Sueldos y salarios	30.280.188,64			60,23%
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	6.339.025,30			12,61%
Otros costes sociales	428.235,97			0,85%
Indemnizaciones por razón del servicio	660,96			0,00%
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:		4.831.505,42	9,61%	
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	1.197.706,02			2,38%
Adquisición de bienes de inversión	410.339,93			0,82%
Trabajos realizados por otras organizaciones	3.223.459,47			6,41%
SERVICIOS EXTERIORES:		6.132.317,05	12,20%	
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	173.850,46			0,35%
Reparaciones y conservación	1.057.927,67			2,10%
Servicios de profesionales independientes	1.248.952,15			2,48%
Transportes	909,21			0,00%
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	4.727,19			0,01%
Suministros	1.047.218,45			2,08%
Comunicaciones	2.309.421,56			4,59%
Costes diversos	289.310,36			0,58%

TRIBUTOS:		192.332,08	0,38%	
Tributos	192.332,08			0,38%
COSTES CALCULADOS:		1.944.247,41	3,87%	
Amortizaciones	1.944.247,41			3,87%
COSTES FINANCIEROS:		28.795,98	0,06%	
Costes Financieros	28.795,98			0,06%
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		100.180,54	0,20%	
Costes de Transferencias	100.180,54			0,20%
OTROS COSTES:				
Otros Costes				
TOTALES:	50.277.489,35	50.277.489,35	100%	100%

RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES QUE IMPLICAN LA OBTENCIÓN DE TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. ARMILLA	9.535.162,80	10.099.948,52	19.635.111,32	
COSTES DE PERSONAL:	9.297.401,84	6.422.369,41	15.719.771,25	80,06%
Sueldos y salarios	7.998.700,94	5.356.200,90	13.354.901,84	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	1.298.700,90	931.237,15	2.229.938,05	
Otros costes sociales		134.931,36	134.931,36	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	14.000,52	2.134.969,35	2.148.969,87	10,94%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	7.814,63	607.704,71	615.519,34	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	6.185,89	1.527.264,65	1.533.450,54	
SERVICIOS EXTERIORES:	223.760,44	888.970,79	1.112.731,23	5,67%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	0,00	5.654,73	5.654,73	
Reparaciones y conservación	85.819,68	203.418,60	289.238,28	
Servicios de profesionales independientes	8.510,79	74.575,97	83.086,76	
Transportes	840,43	36,65	877,08	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas				
Suministros	128.513,13	345.670,82	474.183,95	
Comunicaciones		192.873,77	192.873,77	
Costes diversos	76,41	66.740,24	66.816,65	
TRIBUTOS:		75.441,32	75.441,32	0,38%
Tributos		75.441,32	75.441,32	
COSTES CALCULADOS:		567.486,35	567.486,35	2,89%
Amortizaciones		567.486,35	567.486,35	
COSTES FINANCIEROS:		46,84	46,84	0,00%
Costes Financieros		46,84	46,84	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		10.664,45	10.664,45	0,05%
Costes de Transferencias		10.664,45	10.664,45	
OTROS COSTES:				0,00%

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. HUÉSCAR	3.833.950,00	4.113.623,98	7.947.573,98	40,48%
COSTES DE PERSONAL:	3.813.557,72	2.786.183,40	6.599.741,12	83,04%
Sueldos y salarios	3.052.314,48	2.215.675,97	5.267.990,45	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	761.243,24	460.143,22	1.221.386,46	
Otros costes sociales		110.364,21	110.364,21	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	13.890,32	702.413,11	716.303,43	9,01%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	13.890,32	341.878,29	355.768,61	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones		360.534,82	360.534,82	
SERVICIOS EXTERIORES:	6.501,96	410.912,33	417.414,29	5,25%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones		3.087,21	3.087,21	
Reparaciones y conservación		106.209,02	106.209,02	
Servicios de profesionales independientes	6.501,96	25.463,22	31.965,18	
Transportes	0,00	14,66	14,66	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		183.233,43	183.233,43	
Comunicaciones		77.127,66	77.127,66	
Costes diversos		15.777,13	15.777,13	
TRIBUTOS:		30.551,63	30.551,63	0,38%
Tributos		30.551,63	30.551,63	
COSTES CALCULADOS:		180.424,95	180.424,95	2,27%
Amortizaciones		180.424,95	180.424,95	
COSTES FINANCIEROS:		4,02	4,02	0,00%
Costes Financieros		4,02	4,02	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		3.134,54	3.134,54	0,04%
Costes de Transferencias		3.134,54	3.134,54	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
DIRECCIÓN FACULTATIVA DE OBRAS	802.692,25	248.536,99	1.051.229,24	13,23%
COSTES DE PERSONAL:	802.692,25	108.674,92	911.367,17	86,70%
Sueldos y salarios	602.319,65	86.395,86	688.715,51	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	200.372,60	14.763,64	215.136,24	
Otros costes sociales		7.515,41	7.515,41	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:		41.424,20	41.424,20	3,94%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales		617,91	617,91	
Adquisición de bienes de inversión		6.619,76	6.619,76	
Trabajos realizados por otras organizaciones		34.186,52	34.186,52	
SERVICIOS EXTERIORES:		35.854,67	35.854,67	3,41%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones		131,03	131,03	
Reparaciones y conservación		9.307,70	9.307,70	
Servicios de profesionales independientes		4.313,72	4.313,72	
Transportes		2,04	2,04	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		8.931,28	8.931,28	
Comunicaciones		10.741,27	10.741,27	
Costes diversos		2.427,62	2.427,62	
TRIBUTOS:		3.917,29	3.917,29	0,37%
Tributos		3.917,29	3.917,29	
COSTES CALCULADOS:		58.007,58	58.007,58	5,52%
Amortizaciones		58.007,58	58.007,58	
Costes Financieros				
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		658,34	658,34	0,06%
Costes de Transferencias		658,34	658,34	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
OFERTA PÚBLICA DE EMPLEO	123.605,39	119.481,09	243.086,48	23,12%
COSTES DE PERSONAL:	121.415,29	82.647,24	204.062,53	83,95%
Sueldos y salarios	95.846,81	70.503,20	166.350,01	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	25.568,48	10.860,31	36.428,79	
Otros costes sociales		1.283,73	1.283,73	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:		9.879,77	9.879,77	4,06%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales		280,75	280,75	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones		9.599,02	9.599,02	
SERVICIOS EXTERIORES:	2.190,10	8.773,04	10.963,14	4,51%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	2.190,10	458,75	2.648,85	
Reparaciones y conservación		2.090,91	2.090,91	
Servicios de profesionales independientes		1.397,11	1.397,11	
Transportes		0,35	0,35	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		2.420,41	2.420,41	
Comunicaciones		1.835,00	1.835,00	
Costes diversos		570,52	570,52	
TRIBUTOS:		1.096,14	1.096,14	0,45%
Tributos		1.096,14	1.096,14	
COSTES CALCULADOS:		17.009,78	17.009,78	7,00%
Amortizaciones		17.009,78	17.009,78	
COSTES FINANCIEROS:		0,43	0,43	0,00%
Costes Financieros		0,43	0,43	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		74,70	74,70	0,03%
Costes de Transferencias		74,70	74,70	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
TRATAMIENTO DE RESIDUOS. ENTREGA EN PLANTA	804.157,82	22.459,39	826.617,21	78,63%
COSTES DE PERSONAL:	12.394,27	16.779,87	29.174,14	3,5%
Sueldos y salarios	10.135,43	13.477,03	23.612,46	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	2.258,84	3.147,96	5.406,81	
Otros costes sociales		154,87	154,87	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	733,33	1.392,10	2.125,43	0,3%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	6,47	229,19	235,66	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	726,87	1.162,91	1.889,78	
SERVICIOS EXTERIORES:	744.765,34	2.250,18	747.015,51	90,4%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	613,72	122,40	736,13	
Reparaciones y conservación	45,98	917,65	963,63	
Servicios de profesionales independientes	743.172,60	543,06	743.715,66	
Transportes		0,04	0,04	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	656,85	0,00	656,85	
Suministros	216,89	204,74	421,63	
Comunicaciones	0,00	192,93	192,93	
Costes diversos	59,30	269,35	328,65	
TRIBUTOS:	0,00	186,94	186,94	0,0%
Tributos	0,00	186,94	186,94	
COSTES CALCULADOS:	9.753,90	1.630,27	11.384,16	1,4%
Amortizaciones	9.753,90	1.630,27	11.384,16	
COSTES FINANCIEROS:		154,06	154,06	0,0%
Costes Financieros		154,06	154,06	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:	36.510,98	65,97	36.576,95	4,4%
Costes de Transferencias	36.510,98	65,97	36.576,95	
OTROS COSTES:				0,0%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
VIVERO PROVINCIAL	673.185,08	409.402,55	1.082.587,63	102,98%
COSTES DE PERSONAL:	548.971,13	110.565,30	659.536,43	60,92%
Sueldos y salarios	455.993,68	87.665,34	543.659,02	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	92.977,45	15.273,56	108.251,01	
Otros costes sociales		7.626,40	7.626,40	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	64.949,90	197.178,06	262.127,96	24,21%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	64.327,30	668,83	64.996,13	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	622,60	196.509,23	197.131,83	
SERVICIOS EXTERIORES:	55.014,05	48.400,30	103.414,35	9,55%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	1.309,84	2.056,26	3.366,10	
Reparaciones y conservación	14.861,55	19.632,06	34.493,61	
Servicios de profesionales independientes	35.316,02	5.697,18	41.013,20	
Transportes	0,00	2,07	2,07	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	0,00	0,00	0,00	
Suministros	3.526,64	7.775,34	11.301,98	
Comunicaciones		10.897,44	10.897,44	
Costes diversos	0,00	2.339,94	2.339,94	
TRIBUTOS:		3.962,35	3.962,35	0,37%
Tributos		3.962,35	3.962,35	
COSTES CALCULADOS:	4.250,00	48.821,19	53.071,19	4,90%
Amortizaciones	4.250,00	48.821,19	53.071,19	
COSTES FINANCIEROS:		23,73	23,73	0,00%
Costes Financieros		23,73	23,73	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:	0,00	451,62	451,62	0,04%
Costes de Transferencias	0,00	451,62	451,62	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
CENTRO OCUPACIONAL ARMILLA	821.224,23	361.342,22	1.182.566,45	112,49%
COSTES DE PERSONAL:	741.319,83	166.167,95	907.487,78	76,74%
Sueldos y salarios	624.814,42	135.210,19	760.024,61	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	116.505,41	21.717,38	138.222,79	
Otros costes sociales		9.240,38	9.240,38	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	17.188,17	105.779,02	122.967,19	10,40%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	17.188,17	9.748,31	26.936,48	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	0,00	96.030,71	96.030,71	
SERVICIOS EXTERIORES:	16.740,94	57.783,01	74.523,95	6,30%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	928,21	454,85	1.383,06	
Reparaciones y conservación	15.389,23	14.495,44	29.884,67	
Servicios de profesionales independientes	423,50	4.896,50	5.320,00	
Transportes		2,51	2,51	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		22.631,31	22.631,31	
Comunicaciones		13.206,08	13.206,08	
Costes diversos		2.096,31	2.096,31	
TRIBUTOS:		2.992,04	2.992,04	0,25%
Tributos		2.992,04	2.992,04	
COSTES CALCULADOS:		28.062,03	28.062,03	2,37%
Amortizaciones		28.062,03	28.062,03	
COSTES FINANCIEROS:		15,77	15,77	0,00%
Costes Financieros		15,77	15,77	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:	45.975,29	542,40	46.517,69	3,93%
Costes de Transferencias	45.975,29	542,40	46.517,69	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
AULA MENTOR	36.136,54	12.413,46	48.550,01	4,62%
COSTES DE PERSONAL:	25.479,04	7.863,24	33.342,28	68,68%
Sueldos y salarios	19.385,49	6.247,84	25.633,32	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	6.093,55	949,50	7.043,05	
Otros costes sociales		665,91	665,91	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	708,40	1.126,51	1.834,92	3,78%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	708,40	41,29	749,69	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones		1.085,23	1.085,23	
SERVICIOS EXTERIORES:	9.949,10	2.405,41	12.354,52	25,45%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	73,60	145,62	219,22	
Reparaciones y conservación	6,54	647,74	654,28	
Servicios de profesionales independientes	9.823,38	270,16	10.093,54	
Transportes	1,71	0,18	1,89	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		266,79	266,79	
Comunicaciones	9,75	951,27	961,02	
Costes diversos	34,12	123,66	157,78	
TRIBUTOS:		90,07	90,07	0,19%
Tributos		90,07	90,07	
COSTES CALCULADOS:		884,80	884,80	1,82%
Amortizaciones		884,80	884,80	
COSTES FINANCIEROS:		3,47	3,47	0,01%
Costes Financieros		3,47	3,47	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		39,95	39,95	0,08%
Costes de Transferencias		39,95	39,95	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
CIUDAD DEPORTIVA	1.803.924,66	1.662.903,94	3.466.828,60	329,79%
COSTES DE PERSONAL:	1.699.685,45	399.044,52	2.098.729,97	60,54%
Sueldos y salarios	1.372.468,43	316.191,95	1.688.660,38	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	327.217,02	57.040,34	384.257,36	
Otros costes sociales		25.812,24	25.812,24	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	27.393,32	510.765,63	538.158,95	15,52%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	27.393,32	2.405,47	29.798,79	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones		508.360,16	508.360,16	
SERVICIOS EXTERIORES:	76.403,67	370.870,19	447.273,86	12,90%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	1.516,71	2.717,21	4.233,92	
Reparaciones y conservación	0,00	146.565,29	146.565,29	
Servicios de profesionales independientes	64.059,28	22.637,62	86.696,90	
Transportes		7,01	7,01	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.957,18	0,00	1.957,18	
Suministros	5.150,65	150.859,56	156.010,21	
Comunicaciones		36.894,44	36.894,44	
Costes diversos	3.719,85	11.189,05	14.908,90	
TRIBUTOS:		49.393,70	49.393,70	1,42%
Tributos		49.393,70	49.393,70	
COSTES CALCULADOS:	442,22	331.303,03	331.745,25	9,57%
Amortizaciones	442,22	331.303,03	331.745,25	
COSTES FINANCIEROS:		20,45	20,45	0,00%
Costes Financieros		20,45	20,45	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		1.506,42	1.506,42	0,04%
Costes de Transferencias		1.506,42	1.506,42	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
EXPEDICIÓN LICENCIAS EXPLOTACIÓN CARRETERAS PROVINCIALES	144.917,90	13.541,64	158.459,54	15,07%
COSTES DE PERSONAL:	144.859,28	7.731,93	152.591,21	96,30%
Sueldos y salarios	114.143,09	6.167,21	120.310,30	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	30.716,19	1.310,94	32.027,13	
Otros costes sociales		253,78	253,78	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	58,62	2.287,30	2.345,92	1,48%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	58,62	69,11	127,73	
Adquisición de bienes de inversión		1.166,49	1.166,49	
Trabajos realizados por otras organizaciones		1.051,70	1.051,70	
SERVICIOS EXTERIORES:	0,00	1.412,11	1.412,11	0,89%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	0,00	23,31	23,31	
Reparaciones y conservación	0,00	437,21	437,21	
Servicios de profesionales independientes		231,99	231,99	
Transportes		0,07	0,07	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		280,71	280,71	
Comunicaciones		358,34	358,34	
Costes diversos	0,00	80,48	80,48	
TRIBUTOS:		137,34	137,34	0,09%
Tributos		137,34	137,34	
COSTES CALCULADOS:		1.886,18	1.886,18	1,19%
Amortizaciones		1.886,18	1.886,18	
COSTES FINANCIEROS:		24,03	24,03	0,02%
Costes Financieros		24,03	24,03	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		62,74	62,74	0,04%
Costes de Transferencias		62,74	62,74	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
CONTROL DE CALIDAD DE OBRAS	510.783,86	57.017,52	567.801,38	54,01%
COSTES DE PERSONAL:	107.674,23	29.393,36	137.067,59	24,14%
Sueldos y salarios	82.888,21	23.429,67	106.317,88	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	24.786,02	4.912,17	29.698,19	
Otros costes sociales		1.051,53	1.051,53	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	403.056,64	10.310,85	413.367,49	72,80%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	4.715,37	342,31	5.057,68	
Adquisición de bienes de inversión	398.341,27	4.212,41	402.553,68	
Trabajos realizados por otras organizaciones		5.756,14	5.756,14	
SERVICIOS EXTERIORES:	52,99	6.181,71	6.234,70	1,10%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones		80,71	80,71	
Reparaciones y conservación	52,99	1.785,35	1.838,34	
Servicios de profesionales independientes		951,26	951,26	
Transportes		0,28	0,28	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		1.492,95	1.492,95	
Comunicaciones		1.488,47	1.488,47	
Costes diversos		382,68	382,68	
TRIBUTOS:		713,79	713,79	0,13%
Tributos		713,79	713,79	
COSTES CALCULADOS:		10.106,68	10.106,68	1,78%
Amortizaciones		10.106,68	10.106,68	
COSTES FINANCIEROS:		79,42	79,42	0,01%
Costes Financieros		79,42	79,42	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:		231,71	231,71	0,04%
Costes de Transferencias		231,71	231,71	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
BOLETIN OFICIAL DE LA PROVINCIA	434.901,23	140.096,34	574.997,57	54,70%
COSTES DE PERSONAL:	377.726,88	55.399,65	433.126,54	75,33%
Sueldos y salarios	319.742,41	43.981,86	363.724,27	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	57.984,48	6.986,81	64.971,28	
Otros costes sociales		4.430,99	4.430,99	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	493,70	22.469,24	22.962,94	3,99%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	493,70	307,67	801,37	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones		22.161,57	22.161,57	
SERVICIOS EXTERIORES:	56.199,55	21.907,92	78.107,47	13,58%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	1.652,72	78,12	1.730,84	
Reparaciones y conservación	0,00	5.712,41	5.712,41	
Servicios de profesionales independientes	53.938,46	2.526,68	56.465,14	
Transportes		1,20	1,20	
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,00	0,00	
Suministros		5.744,84	5.744,84	
Comunicaciones	0,00	6.331,97	6.331,97	
Costes diversos	608,37	1.512,69	2.121,06	
TRIBUTOS:		2.545,00	2.545,00	0,44%
Tributos		2.545,00	2.545,00	
COSTES CALCULADOS:	481,10	37.501,93	37.983,03	6,61%
Amortizaciones	481,10	37.501,93	37.983,03	
COSTES FINANCIEROS:		11,17	11,17	0,00%
Costes Financieros		11,17	11,17	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:	0,00	261,43	261,43	0,05%
Costes de Transferencias	0,00	261,43	261,43	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
CASA NATAL FEDERICO GARCÍA LORCA	145.864,28	44.846,70	190.710,98	18,14%
COSTES DE PERSONAL:	37.214,49	27.414,88	64.629,37	33,89%
Sueldos y salarios	28.472,99	20.628,38	49.101,37	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	8.741,50	5.811,79	14.553,29	
Otros costes sociales		974,72	974,72	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	15.226,04	13.840,10	29.066,14	15,24%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	7.309,25	1.042,37	8.351,62	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	7.916,79	12.797,73	20.714,52	
SERVICIOS EXTERIORES:	5.048,00	3.496,35	8.544,35	4,48%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	0,00	502,61	502,61	
Reparaciones y conservación	1.952,83	147,96	2.100,79	
Servicios de profesionales independientes				
Transportes				
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	0,00	0,00	0,00	
Suministros	0,00	1.165,31	1.165,31	
Comunicaciones	0,00	804,10	804,10	
Costes diversos	3.095,17	876,37	3.971,54	
TRIBUTOS:	0,00	61,43	61,43	0,03%
Tributos	0,00	61,43	61,43	
COSTES CALCULADOS:	88.375,75	33,93	88.409,68	46,36%
Amortizaciones	88.375,75	33,93	88.409,68	
COSTES FINANCIEROS:				0,00%
Costes Financieros				
COSTES DE TRANSFERENCIAS:	0,00	0,00	0,00	0,00%
Costes de Transferencias	0,00	0,00	0,00	
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
EXTINCIÓN DE INCENDIOS Y SALVAMENTO	4.917.272,44	0,00	4.917.272,44	467,76%
COSTES DE PERSONAL:	4.149.900,60		4.149.900,60	84,39%
Sueldos y salarios	3.141.399,64		3.141.399,64	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	963.861,70		963.861,70	
Otros costes sociales	44.639,26		44.639,26	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	116.641,93		116.641,93	2,37%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	46.583,57		46.583,57	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	70.058,36		70.058,36	
SERVICIOS EXTERIORES:	350.740,20		350.740,20	7,13%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones				
Reparaciones y conservación	151.172,91		151.172,91	
Servicios de profesionales independientes	2.807,38		2.807,38	
Transportes				
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas				
Suministros	91.630,79		91.630,79	
Comunicaciones	18.346,79		18.346,79	
Costes diversos	86.782,33		86.782,33	
TRIBUTOS:	6.360,28		6.360,28	0,13%
Tributos	6.360,28		6.360,28	
COSTES CALCULADOS:	293.629,43		293.629,43	5,97%
Amortizaciones	293.629,43		293.629,43	
COSTES FINANCIEROS:				0,00%
Costes Financieros				
COSTES DE TRANSFERENCIAS:				0,00%
Costes de Transferencias				
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
FORMACIÓN C.E.M.C.I.	555.492,96	98.625,82	654.118,78	62,22%
COSTES DE PERSONAL:	365.685,14	55.768,94	421.454,07	64,43%
Sueldos y salarios	303.332,39	42.010,39	345.342,78	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	62.352,75	5.594,61	67.947,36	
Otros costes sociales		8.163,93	8.163,93	
Indemnizaciones por razón del servicio				
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:		12.931,20	12.931,20	1,98%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales		3.442,61	3.442,61	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones		9.488,58	9.488,58	
SERVICIOS EXTERIORES:	184.492,17	12.908,04	197.400,21	30,18%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones				
Reparaciones y conservación		2.213,90	2.213,90	
Servicios de profesionales independientes	179.924,35		179.924,35	
Transportes				
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas				
Suministros	4.567,82	5.584,10	10.151,92	
Comunicaciones		4.359,64	4.359,64	
Costes diversos		750,40	750,40	
TRIBUTOS:				0,00%
Tributos				
COSTES CALCULADOS:	5.315,65	17.017,65	22.333,30	3,41%
Amortizaciones	5.315,65	17.017,65	22.333,30	
COSTES FINANCIEROS:				0,00%
Costes Financieros				
COSTES DE TRANSFERENCIAS:				0,00%
Costes de Transferencias				
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

	COSTE DIRECTO	COSTE INDIRECTO	COSTE TOTAL	%
SERVICIO PROVINCIAL TRIBUTARIO	7.729.977,74	0,00	7.729.977,74	735,33%
COSTES DE PERSONAL:	4.526.128,82		4.526.128,82	58,55%
Sueldos y salarios	3.634.444,81		3.634.444,81	
Indemnizaciones				
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	819.895,80		819.895,80	
Otros costes sociales	71.127,25		71.127,25	
Indemnizaciones por razón del servicio	660,96		660,96	
Transporte de personal				
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:	390.398,09		390.398,09	5,05%
Coste de materiales de reprografía e imprenta				
Coste de otros materiales	38.438,07		38.438,07	
Adquisición de bienes de inversión				
Trabajos realizados por otras organizaciones	351.960,02		351.960,02	
SERVICIOS EXTERIORES:	2.528.332,49		2.528.332,49	32,71%
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio				
Arrendamientos y cánones	150.052,75		150.052,75	
Reparaciones y conservación	275.044,71		275.044,71	
Servicios de profesionales independientes	969,96		969,96	
Transportes				
Servicios bancarios y similares				
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.113,16		2.113,16	
Suministros	77.350,93		77.350,93	
Comunicaciones	1.933.002,62		1.933.002,62	
Costes diversos	89.798,36		89.798,36	
TRIBUTOS:	14.882,75		14.882,75	0,19%
Tributos	14.882,75		14.882,75	
COSTES CALCULADOS:	241.823,00		241.823,00	3,13%
Amortizaciones	241.823,00		241.823,00	
COSTES FINANCIEROS:	28.412,59		28.412,59	0,37%
Costes Financieros	28.412,59		28.412,59	
COSTES DE TRANSFERENCIAS:				0,00%
Costes de Transferencias				
OTROS COSTES:				0,00%
Otros Costes				

RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDADES

Actividad	Actividad Coste Total	Actividad Ingresos Totales	Actividad Margen Cobertura	Actividad Porc. Cobertura
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. ARMILLA	19.635.111,32	1.906.624,33	-17.728.486,99	9,71%
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. HUÉSCAR	7.947.573,98	561.844,93	-7.385.729,05	7,07%
AULA MENTOR	48.550,01	6.193,00	-42.357,01	12,76%
BOLETIN OFICIAL DE LA PROVINCIA	574.997,57	131.250,00	-443.747,57	22,83%
CASA NATAL FEDERICO GARCÍA LORCA	190.710,98	13.743,00	-176.967,98	7,21%
CENTRO OCUPACIONAL ARMILLA	1.182.566,46	10.299,54	-1.172.266,92	0,87%
CIUDAD DEPORTIVA	3.466.828,60	320.193,50	-3.146.635,10	9,24%
CONTROL DE CALIDAD DE OBRAS	567.801,38	160.994,98	-406.806,40	28,35%
DIRECCIÓN FACULTATIVA DE OBRAS	1.051.229,24	637.750,07	-413.479,17	60,67%
EXPEDICIÓN LICENCIAS EXPLOTACIÓN CARRETERAS PROVINCIALES	158.459,54	14.420,00	-144.039,54	9,10%
EXTINCIÓN DE INCENDIOS Y SALVAMENTO	4.917.272,44	33.749,92	-4.883.522,52	0,69%
FORMACIÓN C.E.M.C.I.	654.118,78	523.564,00	-130.554,78	80,04%
OFERTA PÚBLICA DE EMPLEO	243.086,48	226.396,87	-16.689,61	93,13%
SERVICIO PROVINCIAL TRIBUTARIO	7.729.977,74	7.409.910,80	-320.066,94	95,86%
TRATAMIENTO DE RESIDUOS. ENTREGA EN PLANTA	826.617,21	866.070,40	39.453,19	104,77%
VIVERO PROVINCIAL	1.082.587,64	32.788,14	-1.049.799,50	3,03%

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL COSTE Y RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS – EJERCICIO 2022

Art. 211, a) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

**NOTA 27 A LA MEMORIA DE CUENTAS ANUALES DE LA
DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE GRANADA PARA EL EJERCICIO 2022**

- INDICADORES DE GESTIÓN -

	EFICACIA						EFICIENCIA			MEDIOS
Actividad	Actuaciones Realizadas	Actuaciones Previstas	Ratio Act. Realiz. Previstas	Ratio Act. Realiz./Previstas s/ hco.	Número de Usuarios	Unidades Equiv. Producidas	Ratio Coste Act. Usuarios	Ratio Coste Real C. Previsto	Ratio Coste Unid. Equiv.	Personal
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. ARMILLA	181,00	241,00	0,75	93,02%	181,00	181,00	108.481,28	0,91	108.481,28	24.926,01
ASISTENCIA RESIDENTES CC.SS. HUÉSCAR	96,00	99,00	0,97	100,10%	96,00	96,00	82.787,23	1,07	82.787,23	26.856,04
AULA MENTOR	249,00	341,83	0,73	139,84%		249,00		0,44	194,98	25.479,04
BOLETIN OFICIAL DE LA PROVINCIA	6.855,00	6.681,50	1,03	91,55%		7.098,00		0,84	81,01	29.055,91
CASA NATAL FEDERICO GARCÍA LORCA	7.673,00	8.101,33	0,95	205,18%	7.673,00		24,85	0,74		37.214,49
CENTRO OCUPACIONAL ARMILLA	100,00	140,00	0,71	98,22%	100,00		11.825,66	0,75		23.908,33
CIUDAD DEPORTIVA	35.020,50	183.370,33	0,19	169,34%		35.020,50		1,13	98,99	18.081,76
CONTROL DE CALIDAD DE OBRAS	581,00	263,45	2,21			581,00		1,02	977,28	26.918,56
DIRECCIÓN FACULTATIVA DE OBRAS	561,00	263,28	2,13			561,00			1.873,85	22.934,06
EXPEDICIÓN LICENCIAS EXPLOTACIÓN CARRETERAS PROVINCIALES	202,00	182,17	1,11	131,51%		224,00		0,19	707,41	7.624,17
EXTINCIÓN DE INCENDIOS Y SALVAMENTO	506,00	617,20	0,82	88,16%				1,02		51.177,02
FORMACIÓN C.E.M.C.I.	2.912,00	3.126,00	0,93	86,44%				0,77		19.032,26
OFERTA PÚBLICA DE EMPLEO	19.028,00	18.499,00	1,03			19.028,00		0,76	12,78	20.235,88
SERVICIO PROVINCIAL TRIBUTARIO	1.866.606,00	2.183.939,00	0,85	35,42%				0,98		39.979,40
TRATAMIENTO DE RESIDUOS. ENTREGA EN PLANTA	20.984,00	39.067,26	0,54			21.006,00		0,39	39,35	1.549,28
VIVERO PROVINCIAL	145,00	135,72	1,07	99,53%		145,00		0,93	7.466,12	19.588,69

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

***MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO
DE LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS***

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

La presente Memoria tiene por objeto, partiendo de los datos que ofrece la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2022, aprobada mediante Resolución de la Presidencia nº 1258 de fecha 16 de marzo de 2023, analizar el grado de cumplimiento de los objetivos marcados en las previsiones presupuestarias, tanto en el Estado de ingresos como en el de gastos, a través de la comparación entre las previsiones definitivas de ingresos y los derechos reconocidos -en el caso de los primeros- y determinando el porcentaje de obligaciones reconocidas respecto a las consignaciones finales -referente a los gastos-, así como otros aspectos que serán analizados por considerarlos de interés para la debida comprensión de los resultados obtenidos.

Así, y por lo que respecta al **ESTADO DE INGRESOS**, a continuación, se incluye un cuadro resumen por capítulos de su estado de ejecución donde se presentan, entre otros aspectos, la cuantificación de los derechos reconocidos netos y los porcentajes de realización de los derechos reconocidos respecto a las consignaciones finales:

Cap.	Denominación	Previsiones Iniciales	Total Modificaciones	Previsiones totales	Derechos Reconocidos Netos	Ingresos Realizados	Devoluciones ingresos pagadas	Recaudación Líquida	Derechos Pendientes de Cobro	% Dchos Recs
I	IMPUESTOS DIRECTOS	11.229.633,75		11.229.633,75	12.323.222,31	11.848.297,84	44.504,64	11.803.793,20	519.429,11	109,74%
II	IMPUESTOS INDIRECTOS	14.173.174,64		14.173.174,64	13.724.045,64	17.265.019,98	3.540.974,34	13.724.045,64		96,83%
III	TASAS Y OTROS INGRESOS	13.076.470,99	38.313,75	13.114.784,74	18.980.041,50	12.122.623,36	6.335,49	12.116.287,87	6.863.753,63	144,72%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	247.285.363,19	7.315.107,21	254.600.470,40	249.551.987,91	239.497.177,64	5.441.613,61	234.055.564,03	15.496.423,88	98,02%
V	INGRESOS PATRIMONIALES	16.100,00		16.100,00	23.160,84	22.160,84		22.160,84	1.000,00	143,86%
	INGRESOS CORRIENTES	285.780.742,57	7.353.420,96	293.134.163,53	294.602.458,20	280.755.279,66	9.033.428,08	271.721.851,58	22.880.606,62	100,50%
VI	ENAJENACION DE INVERS.REALES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.734.653,96	35.165.697,44	51.900.351,40	11.211.747,70	9.769.008,26	242.905,75	9.526.102,51	1.685.645,19	21,60%
	INGRESOS DE CAPITAL	16.734.653,96	35.165.697,44	51.900.351,40	11.211.747,70	9.769.008,26	242.905,75	9.526.102,51	1.685.645,19	21,60%
	INGRESOS NO FINANCIEROS	302.515.396,53	42.519.118,40	345.034.514,93	305.814.205,90	290.524.287,92	9.276.333,83	281.247.954,09	24.566.251,81	88,63%
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	84.757.412,46	84.757.414,46	336.252,17	336.252,17	0,00	336.252,17		0,40%
IX	PASIVOS FINANCIEROS	0,00	4.389.604,59	4.389.604,59	5.422.979,26	5.422.979,26	0,00	5.422.979,26	0,00	123,54%
	INGRESOS FINANCIEROS	2,00	89.147.017,05	89.147.019,05	5.759.231,43	5.759.231,43	0,00	5.759.231,43	0,00	6,46%
	TOTAL GENERAL	302.515.398,53	131.666.135,45	434.181.533,98	311.573.437,33	296.283.519,35	9.276.333,83	287.007.185,52	24.566.251,81	71,76%
	TOTAL GENERAL AJUSTADO									

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Los **Capítulos I a V**, que se refieren a los **ingresos por operaciones corrientes**, presentan un alto grado de realización global del **100,50%** respecto de las previsiones finales; cuantitativamente, los derechos reconocidos netos totales experimentan un gran aumento de más de cuarenta millones de euros respecto al ejercicio anterior, pasando de 252.720.560,92 €. a 294.602.458,20 €, por lo que la ejecución de los ingresos corrientes se ha ajustado de forma evidente a las previsiones, poniendo de manifiesto la utilización de bases y criterios adecuados en el proceso de presupuestación de estos recursos.

En este apartado interesa recordar que se contabilizan en el **Capítulo I (Impuestos Directos)** los ingresos provenientes de la cesión de rendimientos sobre el IRPF y el recargo provincial sobre el IAE; en el **Capítulo II (Impuestos Indirectos)** el resto de las cesiones establecidas **muy relacionadas con el consumo** (especialmente significativas, cuantitativamente y en este apartado, las correspondientes al IVA y rendimientos del impuesto sobre la cerveza). El Capítulo I presenta un grado de realización del **109,74 %** -superior en algo más de un millón de euros a las previsiones-; y el Capítulo II del **96,83 %**. Se observa como la suma de los derechos reconocidos netos de ambos capítulos asciende a 26.047.267,95 €, experimentando un incremento de 2.763.574,55 € respecto a los derechos reconocidos en el ejercicio anterior (23.283.693,40 €).

Por otra parte, de la comparativa realizada del **Capítulo III (Tasas y otros ingresos)** se deduce igualmente un grado de ejecución muy por encima de las previsiones iniciales, 144,72 % (algo más de cinco millones de euros) siendo que el volumen total de derechos reconocidos asciende a la cantidad de 18.980.041,50 €. Respecto del ejercicio anterior (14.620.408,49 €), el reconocimiento de derechos supone un incremento porcentual de casi un 30%. Destacar que, como sucede en los últimos ejercicios, la partida 203.36002 correspondiente a "APORTACIONES SIST. INTEGRADOS GESTIÓN (CAMPAÑAS Y SUBPRODUCTOS)" es, con diferencia, la más voluminosa con unos derechos reconocidos de 10.876.644,08 € (121 % sobre las previsiones).

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

En cuanto al **Capítulo IV (Transferencias Corrientes)**, experimenta un grado de ejecución (RD Netos/Previsiones totales) del 98,02 % y, lo que es más significativo, con una variación positiva en términos cuantitativos de 34.800.861,50 € (hemos pasado de 214.751.126,41 € en 2021 a 249.551.987,91 € en 2022). Analizamos a continuación la evolución de los dos principales conceptos que se contienen en el capítulo IV (significan más del noventa por ciento de los derechos liquidados), a saber:

- En las entregas A/C del Fondo complementario de financiación que afectan al concepto económico más importante del estado de ingresos, la **"Aportación Estado" (PIE)**, donde se aprecia, como es costumbre, un grado de ejecución prácticamente del cien por cien (98,95 %) y unos derechos reconocidos netos por importe de 145.113.874,92 €, experimentando un incremento de 14.605.745,86 € respecto del ejercicio anterior (130.508.129,06 €), un 11,19% más que el ejercicio anterior.
- Los derechos reconocidos netos por el concepto de **"Junta de Andalucía: Ley Dependencia"** ascienden a 72.346.901,84 € (97,68 % de ejecución), experimentando un incremento respecto al ejercicio anterior (54.502.087,63 €) de 17.844.814,21 €; a este respecto hay que significar que debido al funcionamiento del sistema de entregas a cuentas, los derechos reconocidos durante el ejercicio 2022 se corresponden con diez meses del ejercicio 2022 (de enero a octubre) y dos meses del ejercicio 2021 (noviembre y diciembre). Además, en esta aplicación 131.45008, se recoge el **Refuerzo de la Ley de Dependencia**, que supone unos derechos reconocidos netos de 536.229,00 €.

Por último, referente al capítulo 4 analizado, conviene indicar en este punto las liquidaciones de derechos producidas por el **canon del Servicio de Tratamiento de Residuos Municipales** que se contabilizan presupuestariamente con cargo a este capítulo, que suponen unos derechos reconocidos netos por importe de 8.600.985,83 € (102,73 % de ejecución).

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Continuando con el análisis de los ingresos por operaciones corrientes, señalar que el **Capítulo V (Ingresos Patrimoniales)** presenta un grado de ejecución que sobrepasa con creces las previsiones iniciales, ascendiendo este a 143,86 % y unos derechos reconocidos netos por importe de 23.160,84 €. Este grado de ejecución tal elevado se debe, principalmente a los derechos reconocidos netos de la aplicación presupuestaria 214.52700, que ascienden a 8.060,84 €, frente a los 1.000 euros de previsiones iniciales.

Con respecto al **Capítulo VII (Ingresos por transferencias de capital)** presenta un grado de ejecución respecto de las previsiones definitivas del 21,60 %, que, aunque algo por debajo del 22,13% del ejercicio anterior, y habiéndose reconocido derechos netos por importe total de 11.211.747,70 € frente a los 10.463.031,39 € de 2021, supone un 7,15% más de derechos reconocidos que en dicho ejercicio. El porcentaje tan bajo se debe básicamente a la nula o escasa ejecución de las previsiones respecto a determinados proyectos cofinanciados por agentes externos (como son los de Fondos Europeos EDUSI por 6.457.965,00 €; Agencia IDEA para Escuelas Municipales por 3.681.113,59 €; Agencia IDEA para Carriles Bici por 4.654.602,42 €) y a la escasa ejecución de las aportaciones de los Ayuntamientos al POYS como para los Convenios Municipales para abastecimientos.

Con referencia a **operaciones financieras de los Capítulos VIII y IX**, se realizan dos puntualizaciones:

- Respecto al **Capítulo VIII (Activos financieros)**, durante el ejercicio que comentamos se utilizaron para financiar modificaciones presupuestarias -excluyendo las derivadas de anticipos al personal- un total de 84.421.162,29 €. de remanente de tesorería, que obviamente incrementan las previsiones del estado de ingresos (mantenimiento del principio de equilibrio presupuestario formal exigible en las modificaciones presupuestarias) pero que no son objeto de reconocimiento de derechos. Afectan al resultado presupuestario, si bien este se corrige con el correspondiente ajuste.

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

- En cuanto a la utilización del remanente de Tesorería para gastos generales resaltaremos, en comparación con el ejercicio anterior, los datos que se recogen en los siguientes cuadros:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS FINANCIADAS CON REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES	
2021	2022
38.243.172,09	35.685.022,17

A continuación, incluimos un cuadro resumen de la utilización del RTGG durante el ejercicio 2022 con indicación de los expedientes de modificación presupuestaria en que se utilizó, así como el destino e importe:

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
04/2022 MC	12.226,19	2018 3 CANAC 3	2022 201 17211 64100	7.132,03
04/2022 MC	9.129,26	2018 3 OSS 1	2022 233 43311 22699	641,02
04/2022 MC	12.994,15	2019 3 COLOR 1	2022 231 43911 23120	2.262,59
04/2022 MC	355.234,74	2019 3 EDUGR 3	2022 121 45912 64100	115.930,86
04/2022 MC	261.095,77	2019 3 EDUSO 3	2022 121 45912 64100	16.404,10

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
04/2022 MC	59.775,03	2019 3 FUJOV 1	2022 231 24121 47900	6.397,63
04/2022 MC	3.724,26	2019 3 GEGRA 1	2022 233 43311 22706	6,15
04/2022 MC	690.558,06	2019 3 GRAM3 1	2022 231 24121 48100	72.966,87
04/2022 MC	33.910,96	2019 3 TEEMP 1	2022 233 43311 47900	12.180,73
04/2022 MC	121.156,22	2019 3 ZDESF 1	2022 131 23113 23120	119.248,67
04/2022 MC	2.220,00	2020 3 STARS 3	2022 201 17211 22706	2.220,00
04/2022 MC	12.576,43	2021 3 ORIEN 1	2022 231 24121 22706	371,42
04/2022 MC	107.875,00	2021 3 PLIED 1	2022 162 34211 22706	0,00
04/2022 MC	6.375,00	2021 3 XRIS2 1	2022 231 43911 23120	625,22
04/2022 MC	25.623,00	2021 2 ACPRU 1	2022 126 24111 62221	25.623,00
04/2022 MC	25.623,00	2021 2 AEPUP 1	2022 126 24111 62221	0,00
04/2022 MC	16.412,85	2021 2 PFEA 1	2022 126 24111 76221	16.412,85

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
05/2022 MC	2.000.000,00	2021 4 PICA V 1	2022 125 45411 76221	586.983,22
05/2022 MC	3.011,16	2014 2 PPOYS 1	2022 121 45911 65015	385,97
05/2022 MC	49.495,22	2016 2 MECIA 1	2022 127 16111 65021	18.358,39
05/2022 MC	1.005.294,07	2018 2 MECIA 2	2022 127 16111 65021	302.815,39
05/2022 MC	13.001,17	2018 2 PPCGR 1	2022 125 45312 60118	6.322,00
05/2022 MC	53.483,41	2018 2 PPOYS 2	2022 121 45911 76219	17.950,27
05/2022 MC	1.163.650,59	2019 2 BICI 3	2022 125 45312 60121	406.856,22
05/2022 MC	869.394,11	2019 2 EDUGR 1	2022 121 45912 65021	298.535,70
05/2022 MC	46.192,58	2019 2 EDUGR 2	2022 121 45912 60120	0,00
05/2022 MC	727.522,95	2019 2 EDUSO 1	2022 121 45912 65021	144.049,67
05/2022 MC	26.598,05	2019 2 EDUSO 2	2022 121 45912 60120	0,00
05/2022 MC	396.598,16	2019 2 PIDE 1	2022 162 34213 65020	170.138,70

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
05/2022 MC	108.437,90	2020 2 ALUMB 1	2022 162 34212 62200	79.446,71
05/2022 MC	85.954,46	2020 2 ALUMB 2	2022 162 34212 62200	66.439,56
05/2022 MC	349.016,28	2020 2 ANDAP 1	2022 121 42511 65000	241.246,79
05/2022 MC	11.554,37	2020 2 STGG2 1	2022 231 43911 62500	10.687,79
05/2022 MC	4.811.453,20	2020 2 PPOYS 1	2022 121 45911 65021	1.296.489,47
05/2022 MC	94.368,00	2020 2 PPVCM 1	2022 121 45913 65020	0,00
05/2022 MC	602.961,97	2021 2 DANAC 1	2022 125 45312 60121	330.578,89
05/2022 MC	44.516,99	2021 2 LIQAY 1	2022 122 45011 65021	43.016,24
05/2022 MC	734.645,72	2021 2 MECIA 7	2022 127 16111 65021	88.312,98
05/2022 MC	5.836.329,72	2021 2 REDIP 1	2022 123 93312 62900	1.452.487,91
11/2022 MC	11.000.000,00	GASTOS EXTRAORDINARIOS DE INVERSIÓN AYTOS RTGG	2022 100 45999 76222	10.999.748,16
11/2022 MC	100.000,00	MOVIMIENTO ASOCIATIVO	2022 130 23107 48901	96.661,19

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
11/2022 MC	4.042.448,50	PROG. URGENCIA SOCIAL AYTOS.	2022 131 23113 46201	4.042.448,50
11/2022 MC	31.395,94	2018 4 MECIA 4	2022 127 16111 76219	0,00
11/2022 MC	342.007,43	2019 4 PIDE 2	2022 162 34213 76220	97.240,97
11/2022 MC	540.884,83	2020 4 PPVCM 2	2022 121 45913 76220	278.477,74
12/2022 MC	18.885,53	ESTUDIOS Y TRABAJOS TÉCNICOS	2022 121 45911 22706	11.395,88
12/2022 MC	8.021,92	CARTELES DE OBRA	2022 121 45911 62500	1.075,20
12/2022 MC	139.454,33	CONTROL DE CALIDAD Y ESTUDIOS GEOTÉCNICOS	2022 122 45914 62900	81.411,21
12/2022 MC	35.677,92	REDACCIÓN DE PROYECTOS	2022 123 92051 22706	3.025,00
12/2022 MC	17.077,13	SERV FONTANERIA, SANEAM. Y GAS EDIFICIOS DIPUTACION	2022 123 93312 21200	13.238,56
12/2022 MC	11.314,94	MANTEN. INST, MAQ Y UTILLAJE	2022 123 93312 21300	1.403,60
12/2022 MC	59.808,05	SUMINISTRO ELECTRICIDAD VARIOS EDIFICIOS DIPUTACIÓN	2022 123 93312 22100	0,00
12/2022 MC	20.034,58	SUMINISTRO GAS VARIOS EDIFICIOS DIPUTACIÓN	2022 123 93312 22102	0,00

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
12/2022 MC	2.275,22	SUMINISTRO VESTUARIO PERSONAL	2022 123 93312 22104	0,00
12/2022 MC	5.241,54	LIMPIEZA, DESINFECCIÓN, DESINSECTACIÓN Y DESRATIZACIÓN	2022 123 93312 22700	5.241,54
12/2022 MC	117.690,24	DIRECCIÓN TÉCNICA Y REDACCIÓN DE PROYECTOS	2022 123 93312 22706	70.736,18
12/2022 MC	21.568,25	SUMINISTRO VEHÍCULO DUMPER	2022 123 93312 62300	0,00
12/2022 MC	20.000,00	SUMINISTRO VEHÍCULO SERVICIO MANTENIMIENTO	2022 123 93312 62400	0,00
12/2022 MC	83.259,03	SERV.CONSERVA. RED CTRAS DIPUTACIÓN	2022 125 45311 21015	83.259,03
12/2022 MC	11.757,42	SUMINISTRO ELECTRICIDAD TUNEL AVE ATARFE	2022 125 45311 22100	0,00
12/2022 MC	1.379,40	ASESORAMIENTO AMBIENTAL	2022 125 45311 22706	0,00
12/2022 MC	395.795,53	PROLONGA. NUEVO TRAZADO EN C.P 6203 DESDE A-4131 A N-340	2022 125 45312 60121	0,00
12/2022 MC	652.272,49	CONVENIO CONFEDERACION HIDROGRAFICA GUADALQUIVIR ACOND. CAMINO EL TURRO A CACIN Y TRAMO GRV-1211	2022 125 45312 72109	559.142,62
12/2022 MC	4.494,97	VESTUARIOS EPIS TRABAJADORES PFEA Y ESPECIALES PFEA	2022 126 24111 22104	0,00
12/2022 MC	18.095,55	REVISIÓN MEMORIAS TÉCNICAS PFEA 2021	2022 126 24111 22706	0,00

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
12/2022 MC	26.664,00	PROYECTOS ESPECIALES PFEA 2021 CORTIJO PEINADO Y ABLUÑOL	2022 126 24111 62221	0,00
12/2022 MC	1.536,73	ARRENDAMIENTO 3 VEHÍCULOS CICLO INTEGRAL DEL AGUA	2022 127 16111 20400	1.536,70
12/2022 MC	1.308,54	REPARACIÓN EQUIPO CORRELADOR DETECTOR FUGAS	2022 127 16111 21300	1.308,54
12/2022 MC	7.267,26	SUMINISTRO REACTIVOS EQUIPOS CL17 LABORATORIO MA	2022 127 16111 22106	0,00
12/2022 MC	51.060,90	REDACCIÓN DE PROYECTOS, DIRECC. TÉCNICA Y DIAGNÓSTICO	2022 127 16111 22706	35.637,14
12/2022 MC	23.815,14	APLICA. INFORMÁTICAS, SOFTWARE LIMS LABORATORIO MA	2022 127 16111 64100	23.815,14
12/2022 MC	31.428,90	REDACCIÓN DE PROYECTOS	2022 127 42511 22706	29.708,45
12/2022 MC	76.800,00	IMPLANTACIÓN SICALWEB PARA DIPUTACIÓN Y MUNICIPIOS	2022 185 92042 22706	0,00
12/2022 MC	35.000,00	IMPLANTA. SOFTWARE GESTIÓN MULTIportal WEB Y GESTIÓN BOP	2022 185 92042 64100	35.000,00
12/2022 MC	81.562,38	MANTENIMIENTO PROGRAMAS GESTIÓN MUNICIPAL	2022 185 92052 21602	0,00
12/2022 MC	155.000,00	IMPLANTA. SOFTWARE GESTIÓN MULTIportal WEB Y GESTIÓN BOP	2022 185 92052 64100	149.999,80
12/2022 MC	4.744,62	REPARACIÓN MAQUINARIA VIVERO PROVINCIAL	2022 201 17111 21300	274,65

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
12/2022 MC	9.431,35	SUMINISTRO BASES CALEFACTORAS VIVERO PROVINCIAL	2022 201 17111 62300	9.431,35
12/2022 MC	18.137,90	ASIST. INGENIERÍA INSTALAC. FOTOVOLTÁICAS PLANTA ALHENDÍN	2022 203 16231 22716	18.137,90
12/2022 MC	216.466,69	OBRA EQUIPAMIENTO CONTRA INCENDIOS PLANTA ALHENDÍN	2022 203 16231 62700	216.466,69
12/2022 MC	219.000,00	EXPERIENCIA PILOTO RECOGIDA SELECTIVA 2021	2022 203 16231 76221	219.000,00
12/2022 MC	25.500,00	OBRA ACCESIBILIDAD FINCA DE LOS MORALES, HUÉSCAR	2022 232 41411 62200	25.500,00
12/2022 MC	226.821,27	CONTRATACIÓN MAQUINARIA Y APEROS FINCA DE LOS MORALES	2022 232 41411 62300	0,00
12/2022 MC	18.054,50	MOBILIARIO ACELERADORA DE EMPRESAS	2022 233 43311 62500	18.054,50
13/2022 MC	1.016.850,80	2020 4 CAMIN 1	2022 125 45411 76221	191.567,89
13/2022 MC	249.105,85	2020 4 MECIA 6	2022 127 16111 76221	0,00
13/2022 MC	13.717.956,35	2020 4 PPCGR 1	2022 125 45312 60121	6.827.625,62
13/2022 MC	37.876,53	2020 4 PPCPA 1	2022 123 92051 76220	19.505,48
13/2022 MC	699.985,00	2021 4 ACLOU 1	2022 185 92041 64100	699.985,00

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
13/2022 MC	154.863,69	2021 4 CUART 1	2022 122 45011 65021	148.029,98
13/2022 MC	134.804,09	2021 4 DEPOR 1	2022 162 34212 62200	122.482,77
13/2022 MC	198.508,52	2021 4 DEPOR 3	2022 162 34212 63200	165.982,82
13/2022 MC	1.325.368,77	2021 4 DEPOR 4	2022 162 34212 62200	1.170.076,54
13/2022 MC	230.858,77	2021 4 DEPOR 5	2022 162 34212 62200	215.691,30
13/2022 MC	41.485,80	2021 4 DEPOR 6	2022 162 34212 62200	41.485,79
13/2022 MC	84.562,55	2021 4 DEPOR 7	2022 162 34212 62200	0,00
13/2022 MC	680.493,28	2021 4 DIGIT 1	2022 185 92043 62600	680.493,28
13/2022 MC	175.157,66	2021 4 ETAPC 1	2022 121 45911 65021	152.502,04
13/2022 MC	1.804,71	2021 4 GONDO 1	2022 123 93312 62220	0,00
13/2022 MC	463.690,93	2021 4 PIDE 2	2022 162 34213 76221	20.855,08
14BIS/2022 MC	527.585,56	2020 2 PFEA 1	2022 126 24111 76220	442.225,99

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
15/2022 MC	102.632,32	2022 4 DEPOR 1	2022 162 34212 62200	0,00
15/2022 MC	44.630,74	2022 4 DEPOR 2	2022 162 34212 62200	0,00
15/2022 MC	89.243,50	2022 4 DEPOR 3	2022 162 34212 62200	0,00
15BIS/2022 MC	134.000,00	APOYO TRANSPORTE METROPOLITANO, CONSORCIO TRANSPORTES	2022 120 94211 46703	104.232,00
15BIS/2022 MC	18.000,00	ELAB. ESPACIO WEB RUTAS PATRIMONIALES PROVINCIA GRANADA	2022 123 92051 64100	0,00
15BIS/2022 MC	8.000,00	SUMINISTROS EVAPORATIVOS	2022 123 93312 62300	6.403,32
15BIS/2022 MC	8.000,00	MATERIAL DE TRANSPORTE	2022 123 93312 62400	0,00
15BIS/2022 MC	58.000,00	APLICACIONES INFORMÁTICAS	2022 127 16111 64100	0,00
15BIS/2022 MC	200.000,00	2022 4 CUART 1	2022 122 45011 65022	166.406,70
17/2022 MC	9.206,01	TRANSPORTE DIARIO PERSONAL RESIDENCIA RODRÍGUEZ PENALVA	2022 182 23106 16202	0,00
17/2022 MC	1.765,44	SUMINISTRO COMBUSTIBLE RESIDENCIA RODRÍGUEZ PENALVA	2022 182 23106 22103	0,00
17/2022 MC	7.101,05	SUM. PDTOS. LIMPIEZA Y ASEO RESIDENCIA RODRÍGUEZ PENALVA	2022 182 23106 22110	0,00

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Expediente	Importe +	Proyecto	Aplicación	Gasto realizado
17/2022 MC	15,37	COMUNICA. POSTALES Y MENSAJERÍA RES. RODRÍGUEZ PENALVA	2022 182 23106 22201	0,00
17/2022 MC	4.999,72	RECOGIDA BASURRA RESIDENCIA RODRÍGUEZ PENALVA	2022 182 23106 22500	0,00
17/2022 MC	2.499,86	SERV. CONT. HIGIÉNICOS Y DESINFECCIÓN RESIDENCIA R.P.	2022 182 23106 22700	0,00
17/2022 MC	93.960,47	SUMINISTROS PRODUCTOS ALIMENTACIÓN RESIDENCIA R.P.	2022 182 23121 22105	0,00
17/2022 MC	27.122,22	APORTACIÓN EXTRAORDINARIA CONSORCIO LORCA	2022 210 94211 76700	27.122,22
18/2022 MC	287.750,44	ANTICIPOS RETRIBUCIONES PERSONAL FUNCIONARIO Y LABORAL	2022 191 92014 83100	0,00
18/2022 MC	40.953,55	ANTICIPO ADQUISICIÓN VEHÍCULO POR SINIESTRO	2022 191 92014 83101	0,00
18/2022 MC	29.743,17	2020 3 MECIA 5	2022 127 16111 22706	20.697,10
20/2022 MC	1.080.113,00	SUBV. TRANSF. DIGITAL 2022 AYTOS.	2022 185 92052 46200	948.726,00
20/2022 MC	212.962,03	GESTIÓN CENTROS GUADALINFO AYTOS.	2022 185 92052 46700	191.665,83
20/2022 MC	126.677,19	APORTACIÓN CONSORCIO FERNANDO DE LOS RÍOS	2022 185 94211 46711	126.677,19
20/2022 MC	1.250,00	INVERSIONES CONSORCIO FERNANDO DE LOS RÍOS	2022 185 94211 76701	1.250,00

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

20/2022 MC	5.572.968,44	2022 4 PPCGR 1	2022 125 45312 60122	50.840,54
22/2022 MC	719.560,99	2021 2 PIDE 1	2022 162 34213 65021	24.590,44
23/2022 MC	30.000,00	MOVIMIENTO ASOCIATIVO	2022 130 23107 48901	30.000,00
TOTALES	68.372.545,29		Gto. realizado c/c RTGG	35.685.022,17

Respecto al **Capítulo IX "(Pasivos financieros)"**, no había previsto inicialmente en presupuesto ninguna operación de crédito. Destacaremos los siguientes aspectos:

- Como se podrá observar el grado de ejecución de dicho capítulo asciende a 123,54%, lo que supone un significativo aumento del grado de ejecución respecto al ejercicio anterior (79,55%).
- Las modificaciones presupuestarias (aumento de las previsiones iniciales) por importe total 4.389.604,59 € responden a compromisos de ingreso por operaciones de préstamo concertadas por la Diputación en ejercicios anteriores, no dispuestas y que financian remanentes de crédito incorporados durante el ejercicio (expedientes de modificación presupuestaria nº 05/2022 MC).

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

- Por último indicar que figuran derechos recaudados durante el ejercicio 2022 por importe de 5.422.979,26 €, que se corresponde con la disposición efectiva de los préstamos durante dicho ejercicio, concretamente el concertado durante el ejercicio 2020 con Caja Rural de Granada.

Después del análisis anterior del estado de ingresos, se considera conveniente realizar un **ajuste** de la magnitud obtenida en cuanto al grado de realización de derechos teniendo en cuenta el remanente de tesorería utilizado para financiar las incorporaciones de crédito y otras modificaciones presupuestarias aprobadas a lo largo del ejercicio en el capítulo 8 de ingresos (activos financieros), por importe total de 84.421.162,29 €, descontando dicha cantidad de las previsiones presupuestarias totales -estas pasarían de 434.181.533,98 € a 349.760.371,69 €- lo que conllevaría obtener un nuevo porcentaje de ejecución que pasaría del 71,76% al 89,08%, que entendemos refleja con mayor grado de certeza la realidad financiera que pretendemos examinar. Los ingresos no financieros se mantendrían en el 88,63% y los financieros pasarían del 6,46 % al 121,87%.

El **ESTADO DE GASTOS** por Capítulos nos ofrece en términos porcentuales, según el cuadro representado a continuación, el grado de cumplimiento de las previsiones presupuestarias sobre la base de las consignaciones finales y las obligaciones reconocidas durante el ejercicio económico 2022, según figura a continuación:

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Cap.	Descripción	Créditos Iniciales	Modificaciones	Créditos Totales	Obligaciones Reconocidas	Pagos Realizados	Reintegro de pagos	Pagos Líquidos	Pte. De pago	% Ejec
I	GASTOS DE PERSONAL	79.472.350,54	4.099.732,68	83.572.083,22	79.980.893,65	79.987.467,43	23.274,22	79.964.193,21	16.700,44	95,70%
II	GASTOS CTES. EN BIENES Y SERVICIOS	51.013.458,93	7.424.143,76	58.437.602,69	40.310.380,11	28.068.094,15	2.896,50	28.065.197,65	12.245.182,46	68,98%
III	GASTOS FINANCIEROS	1.151.509,10		1.151.509,10	627.613,79	621.928,88	812,01	621.116,87	6.496,92	54,50%
IV	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	106.875.347,77	8.799.860,75	115.675.208,52	107.121.070,55	89.906.609,16	65.235,98	89.841.373,18	17.279.697,37	92,61%
V	FONDO CONTINGENCIA	5.927.019,40	-2.912.871,94	3.014.147,46						0,00%
SUBTOTAL GASTOS CORRIENTES		244.439.685,74	17.410.865,25	261.850.550,99	228.039.958,10	198.584.099,62	92.218,71	198.491.880,91	29.548.077,19	87,09%
VI	INVERSIONES REALES	21.268.847,64	84.808.139,33	106.076.986,97	35.328.209,85	26.327.004,76		26.327.004,76	9.001.205,09	33,30%
VII	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	28.934.056,27	28.782.176,71	57.716.232,98	39.734.483,82	27.206.136,93	97.623,75	27.108.513,18	12.625.970,64	68,84%
SUBTOTAL GASTOS DE CAPITAL		50.202.903,91	113.590.316,04	163.793.219,95	75.062.693,67	53.533.141,69	97.623,75	53.435.517,94	21.627.175,73	45,83%
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS		294.642.589,65	131.001.181,29	425.643.770,94	303.102.651,77	252.117.241,31	189.842,46	251.927.398,85	51.175.252,92	71,21%
VIII	ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	664.954,16	664.956,16	300.475,64	300.475,64		300.475,64	0,00	45,19%
IX	PASIVOS FINANCIEROS	5.625.838,93		5.625.838,93	5.625.838,88	5.849.257,12	223.418,24	5.625.838,88	0,00	100,00%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		5.625.840,93	664.954,16	6.290.795,09	5.926.314,52	6.149.732,76	223.418,24	5.926.314,52	0,00	94,21%
TOTALES		300.268.430,58	131.666.135,45	431.934.566,03	309.028.966,29	258.266.974,07	413.260,70	257.853.713,37	51.175.252,92	71,55%

Con referencia concreta al **Capítulo I (Gastos de personal)** señalar que se adjunta como documentación complementaria a esta Memoria un Informe sobre organización y distribución del personal **emitido al efecto por el Director General de Función Pública.**

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

El importe total de obligaciones reconocidas en este capítulo durante el ejercicio 2022 asciende a 79.980.893,65 €, frente a los 79.557.008,98 € de 2021, lo que supone un 0,53 % más; respecto a las previsiones finales, figura un grado de ejecución del 95,70% (en 2021 fue del 94,09 %).

Respecto al resto de Capítulos, interesa resaltar los siguientes aspectos:

1.- El **Capítulo II (Gastos corrientes en bienes y servicios)** presenta un grado de ejecución del 68,98 %, cuantitativamente se aprecia que las obligaciones reconocidas lo son por importe de 40.310.380,11 €; indicar que casi la mitad de esas obligaciones reconocidas se corresponden con la conservación de carreteras (con algo más de tres millones) y la de los servicios de tratamiento de residuos, con algo más de dieciséis millones.

2.- Con referencia al **Capítulo III (Gastos Financieros)**, presenta un grado de ejecución del 54,50 % (en 2021 el 77,11 %), habiéndose reconocido obligaciones por importe de 627.613,79 € (en 2018 por 1.348.550,33 €; en 2019 por 1.138.459,38 €; y en 2020 por 789.458,74 € y en 2021 por 719.039,27 €), descenso continuado de gastos financieros que se ve motivado por la bajada generalizada de los tipos de interés (aunque en el último ejercicio han sufrido una subida importante) así como por las amortizaciones anticipadas de préstamos realizadas a lo largo de los últimos del ejercicios en aplicación, entre otras, de los destinos atribuidos al superávit financiero, art. 32 LOEPSF.

3.- En cuanto al **Capítulo IV (Transferencias corrientes)**, significar que presenta un grado de ejecución de los más elevados de los últimos tiempos con el 92,61 %, habiéndose reconocido obligaciones por importe total de 107.121.070,55 € frente a los 86.254.544,77€ (87,31 %) del ejercicio 2021 (más de veinte millones de diferencia).

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Sin lugar a dudas los gastos sociales merecen una especial significación, puesto que durante este ejercicio han supuesto prácticamente el 74,26 % de la totalidad de obligaciones reconocidas por transferencias corrientes y cuyo incremento ha sido motivado básicamente por las especiales circunstancias acontecidas durante los últimos ejercicios con motivo de la COVID19.

A continuación, se presenta un cuadro resumen de las aplicaciones más significativas:

Descripción	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	Créditos Totales consignados	Obligaciones Reconocidas
PROG. EMERGENCIA SOCIAL	250.000,00	0,00	250.000,00	169.423,38
PROG. AYUDAS ECON. FAMILIARES	761.221,00	503.519,00	1.264.740,00	533.364,00
PROGRAMA APOYO A MUNIC. CONTRAT. TÉC. INCLUSIÓN	2.313.000,00	4.042.448,50	6.355.448,50	6.222.824,85
PROG. AYUDA A DOMICILIO	1.600.000,00	0,00	1.600.000,00	896.008,07
DEPE2: AYUNTAMIENTOS AYUDA A DOMICILIO	73.584.000,00	0,00	73.584.000,00	71.725.650,36
				79.547.270,66

Por último también cabe reseñar las transferencias realizadas a los Organismos Autónomos, básicamente a la Agencia Provincial de Incendios con 4.534.375,79 € (en 2021 fueron 4.355.844,34 €); Patronato Provincial de Turismo con 2.418.442,01 € frente a 2.617.235,61 € de 2021; así como la realizada para el mantenimiento de los distintos Parques de Bomberos con 4.100.000,00 € (4.644.807,70 € en 2021).

4.- En cuanto al **Capítulo V (Fondo de Contingencia y Otros Imprevistos)**, capítulo creado en virtud de lo dispuesto en la

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

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, comprendiendo este capítulo la dotación al Fondo de Contingencia al que se refiere el artículo 31 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para la atención de necesidades imprevistas, inaplazables y no discrecionales, para las que no exista crédito presupuestario o el previsto resulte insuficiente. No se han reconocido obligaciones con cargo a este capítulo, ya que está previsto para financiar las modificaciones señaladas en el artículo 7 de las Bases de Ejecución del Presupuesto, habiéndose financiado modificaciones por importe de 2.912.871,94 €.

5.- En relación al **Capítulo VI (Inversiones)**, aparece con una ejecución del 33,30 % y unas obligaciones reconocidas por 35.328.209,85 €, lo que supone incremento de más del 35 % respecto de las obligaciones reconocidas en 2020, 26.016.234,34 €.

6.- En cuanto al **Capítulo VII (Transferencias de capital)**, con un grado de ejecución del 68,84 %, reconociéndose obligaciones por importe total de 39.734.483,82 € señalar que de dicho importe, existen obligaciones reconocidas por 10.999.748,16 € correspondientes a la convocatoria extraordinaria de subvenciones a los municipios para gastos de inversión; así como, en transferencias a entidades locales para ejecución de los distintos Planes de Inversión, en especial, el POYS 2022, por importe de 9.066.603,61 €; además, por 6.441.548,19 € que se corresponden con las transferencias a municipios dentro del programa "Materiales Programa Fomento Empleo Agrario".

Por último, con referencia a operaciones financieras de los Capítulos VIII y IX, interesa resaltar dos aspectos:

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

- Respecto al **Capítulo VIII (Activos financieros)**, durante el ejercicio que comentamos, las obligaciones reconocidas que figuran por importe de 300.475,64 €, lo son por el concepto de anticipos al personal.
- Respecto al **Capítulo IX (Pasivos financieros)**, indicar, que se han reconocido obligaciones por un importe total de 5.625.838,88 €.

A continuación, y como complemento al análisis realizado anteriormente, vamos a examinar la evolución que han experimentado los **Derechos Reconocidos netos y las Obligaciones Reconocidas netas tanto por operaciones Corrientes como de Capital**, de acuerdo con la estructura presupuestaria que a tal efecto se establece y aprueba en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, del Ministerio de Economía y Hacienda (con las modificaciones introducidas por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/3565/2008), todo ello a la vista del cuadro que a continuación figura.

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Como se puede apreciar, se ha producido un **Ahorro Presupuestario corriente** del **22,59 %**, lo que supone un importe de 66.562.500,10 € proveniente de la diferencia entre los ingresos y los gastos liquidados por operaciones corrientes:

	Ingresos y Gastos Ctes.(Cap I a V)	Ingresos y Gastos de Capital (Cap VI y VII)
Derechos Reconocidos	294.602.458,20	11.211.747,70
Obligaciones Reconocidas	228.039.958,10	75.062.693,67
Diferencias	66.562.500,10	-63.850.945,97
Ahorro Presupuestario corriente		66.562.500,10
Porcentaje de Ahorro Presupuestario		22,59%

Otro instrumento que nos permite analizar la situación de la Entidad desde el punto de vista de su situación financiera es el índice de **Ahorro Neto**, el cual se determina como la diferencia entre el Ahorro Bruto y la Anualidad Teórica de amortización del ejercicio. Por su parte el **Ahorro Bruto** se obtiene por la diferencia entre los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes del ejercicio (deducidas las contribuciones especiales) y las obligaciones reconocidas netas por operaciones corrientes (deducido el Capítulo III del Presupuesto de Gastos). La determinación de este coeficiente viene regulada en el R.D. Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, en sus artículos 52 y 53. Es preciso señalar que para el

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

cálculo de las magnitudes citadas, y a efectos de lograr un mejor estudio de la situación financiera de la Entidad, se han tomado en consideración como en cuentas anteriores las aportaciones que realiza la Junta de Andalucía para subvencionar los intereses y cuotas de amortización correspondientes a los préstamos concertados por esta Entidad y cuyo destino ha sido el P.F.E.A., si bien esta circunstancia deja de tener vigencia en el año 2020 en el que ya no existen operaciones de endeudamiento por este concepto subvencionadas por la Comunidad Autónoma.

Estos datos se muestran por separado en los cuadros comparativos referidos a los ejercicios de 2019, 2020, 2021 y 2022, que figuran a continuación ⁽¹⁾.

1. Ahorro Bruto y Neto a 31 de diciembre, excluyendo los importes subvencionados por la Junta de Andalucía para los programas del P.F.E.A. en el cálculo de los derechos reconocidos netos; cálculo de carga financiera y deuda viva.
2. Ahorro Bruto y Neto considerando la deuda viva de la Corporación a 31 de diciembre, sin descontar la aportación de la Junta de Andalucía de los derechos reconocidos netos; carga financiera y ratio de deuda viva:

⁽¹⁾: Los datos se obtienen del Informe preceptivo de la Intervención que obra en los expedientes de liquidación para el ejercicio 2021, de fecha 26 de abril de 2022.

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Concepto	2019	> % 19-18	2020	> % 20-19	2021	> % 21-20	2022	> % 22-21
Derechos Rec. por operaciones corrientes + Financiación PFEA	210.391.257,84	1,19%	245.027.840,72	16,46%	252.720.560,92	3,14%	294.602.458,20	16,57%
Obligaciones Reconocidas por operaciones corrientes	167.098.213,32	4,08%	195.278.497,00	16,86%	207.526.514,56	6,27%	228.039.958,10	9,88%
Obligaciones Reconocidas por Gastos Financieros Cap. III	920.786,12	-18,33%	757.224,74	-17,76%	661.112,85	-12,69%	589.598,76	-10,82%
Obligaciones Reconocidas por operaciones corrientes ajustadas (2 -3)	166.177.427,20	4,24%	194.521.272,26	17,06%	206.865.401,71	6,35%	227.450.359,34	9,95%
Ahorro Bruto (1 - 4)	44.213.830,64	-8,85%	50.506.568,46	14,23%	45.855.159,21	-9,21%	67.152.098,86	46,44%
Anualidad de Amortización + Intereses	27.328.127,02	-11,97%	8.996.108,95	-67,08%	9.597.842,74	6,69%	6.012.578,02	-37,35%
Ahorro Neto (5 - 6)	16.885.703,62	-3,29%	41.510.459,51	145,83%	36.257.316,47	-12,65%	61.139.520,84	68,63%
Coeficiente Ahorro Bruto (5 / 1)	21,02%		20,61%		18,14%		22,79%	
Coeficiente Ahorro Neto (7 / 1)	8,03%		16,94%		14,35%		20,75%	
Carga Financiera (6/1)	12,99%		3,67%		3,80%		2,04%	
Anualidad Teórica de amortización deuda 31-12	11.142.776,56	-38,20%	8.010.275,28	-28,11%	7.760.982,92	-3,11%	8.728.884,05	12,47%
Aportación Junta Andalucía Int. + Cap. Préstamos P.E.R.-PFEA.Teórica	1.037.793,59	-46,86%	0,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Anualidad Ajustada (11-12)	10.104.982,97	-37,15%	8.010.275,28	-20,73%	7.760.982,92	-3,11%	8.728.884,05	12,47%
Carga Financiera: Anualidad ajustada (13)/ Derechos corrientes (1)	4,80%		3,27%		3,07%		2,96%	
Deuda viva sin consolidar a 31-12	42.815.576,61	-28,91%	39.936.671,37	-6,72%	39.638.303,21	-0,75%	34.012.464,28	-14,19%
Ratio de deuda viva a 31-12 (15/1):	20,35%		16,30%		15,68%		11,55%	

Para finalizar el análisis de los Estados de Ejecución correspondientes al ejercicio 2022, a continuación, nos referiremos a la Nivelación Interna de Masas Presupuestarias. Así, en este concepto hemos de considerar que la afectación legal de ciertos recursos

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS PROGRAMADOS - EJERCICIO 2022

Art. 211, b) del R. D. L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

corrientes a los gastos de capital o gastos presupuestarios de inversión, hacen necesario el estudio de esta magnitud en la que se comparan las masas presupuestarias entre ingresos ordinarios (Cap. I a V, más el importe que se recibe de la Junta de Andalucía para financiación préstamos del P.F.E.A.¹) y gastos ordinarios, en la que además de los Cap. I a IV hemos de añadir los gastos por amortización de pasivos financieros, gastos que por su naturaleza deben de incluirse dentro de la agrupación de ordinarios, por corresponder a la devolución del principal de los préstamos recibidos en ejercicios anteriores, todo ello como figura en el siguiente cuadro resumen:

Ejercicio Presupuestario	2020	2021	2022
INGRESOS ORDINARIOS Capítulos I a V + Financiación P.F.E.A.			
Previsión inicial Presupuesto Corriente + Financiación P.F.E.A.	232.357.212,97	245.787.305,45	285.780.742,57
Modificaciones + Financiación P.F.E.A.	17.095.335,77	20.345.430,05	7.353.420,96
Previsión definitiva Presupuesto Corriente + Financiación P.F.E.A.	249.452.548,74	266.132.735,50	293.134.163,53
Derechos Rec. por operaciones corrientes + Financ. P.F.EA	245.027.840,72	252.720.560,92	294.602.458,20
GASTOS ORDINARIOS Capítulos I a IV y IX			
Previsión inicial Presupuesto Corriente+ Cap IX	209.916.196,33	221.498.223,09	250.065.524,67
Modificaciones + Cap IX	23.052.798,99	28.546.990,55	17.410.865,25
Previsión definitiva Presupuesto Corriente + Cap IX	232.968.995,32	250.045.213,64	267.476.389,92
Obligaciones reconocidas por operaciones ordinarias	203.517.381,21	212.123.632,08	233.665.796,98
Ahorro Masas Presupuestarias Previsiones iniciales	22.441.016,64	24.289.082,36	35.715.217,90
Ahorro Masas Presupuestarias Previsiones definitivas***	16.483.553,42	16.087.521,86	25.657.773,61
Ahorro Masas Presupuestarias Ejecución Presupuestaria	41.510.459,51	40.596.928,84	60.936.661,22

¹ Como dijimos más arriba, los préstamos subvencionados por la Junta de Andalucía y destinados al P.F.E.A. se han cancelado en 2020, de ahí que, a partir de 2021, esta circunstancia ya no afecta a la determinación de los resultados.