



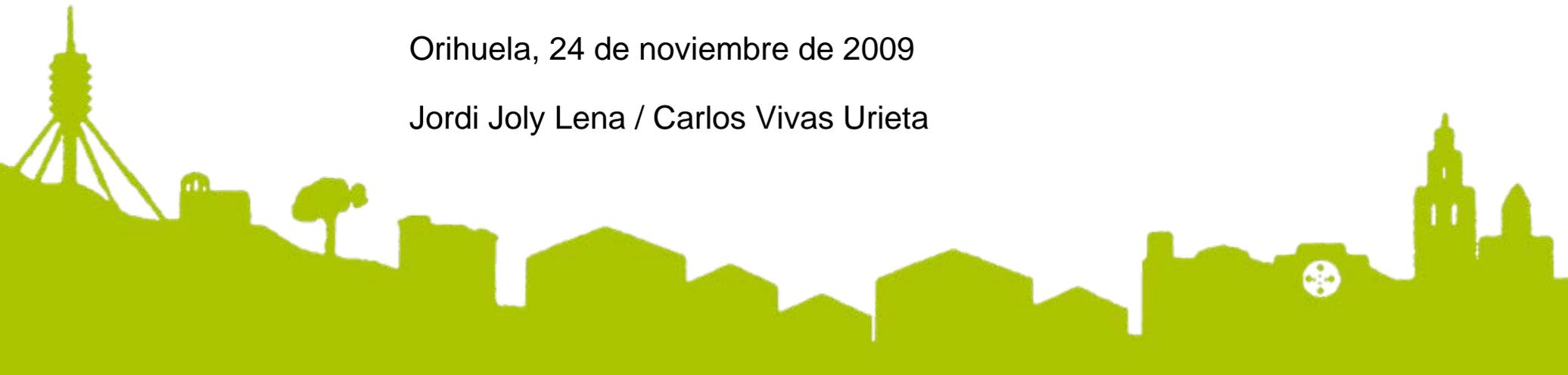
El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés.

IX Foro SUMA ALICANTE 2009

Crisis. Experiencia y soluciones desde la Administración Local

Orihuela, 24 de noviembre de 2009

Jordi Joly Lena / Carlos Vivas Urieta



Agenda

Sant Cugat del Valles. Una Ciudad Dinámica.

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Sant Cugat del Vallés: Una Ciudad Dinámica.

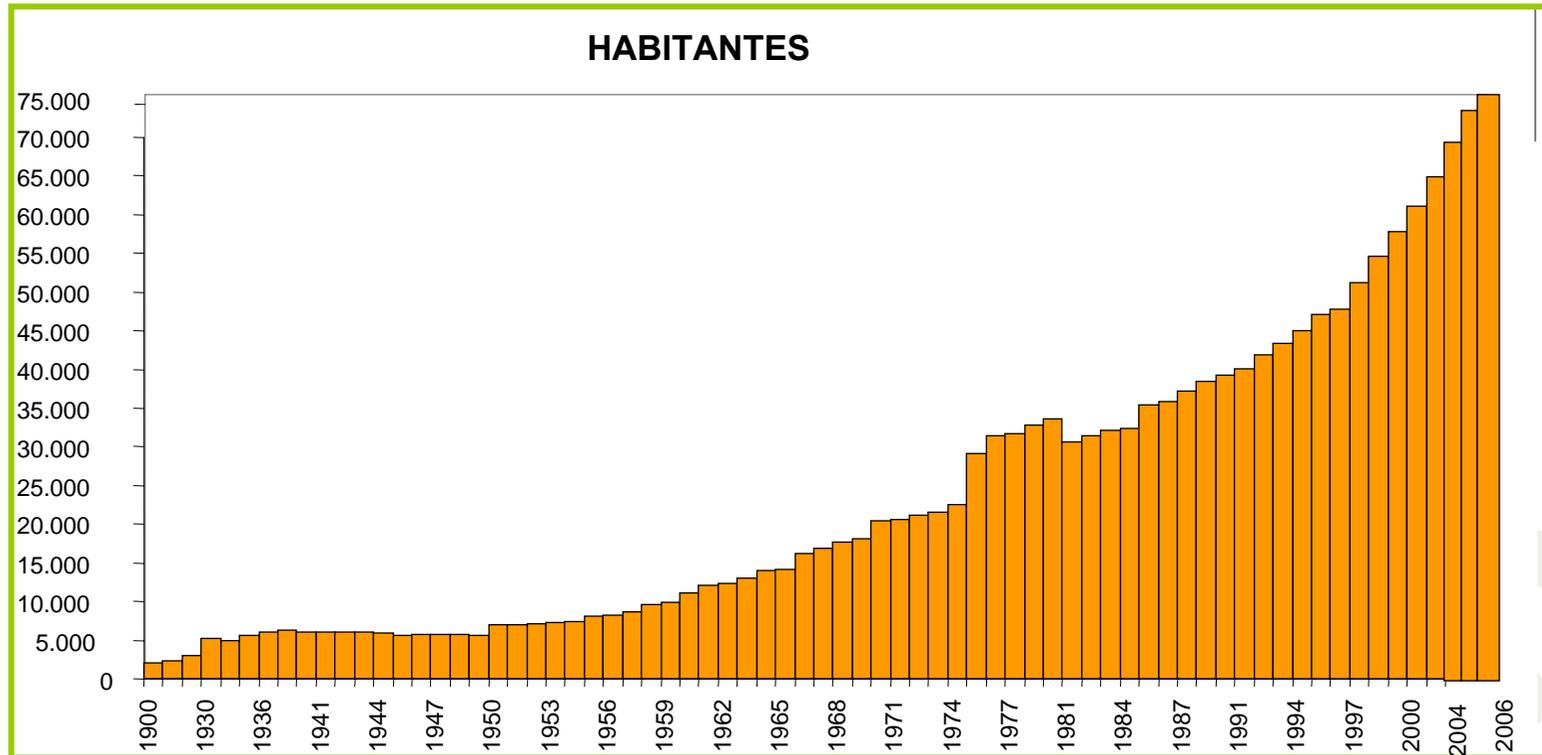
Sant Cugat: una ciudad de Cataluña.



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Sant Cugat del Vallés: Una Ciudad Dinámica.

Sant Cugat: un importante crecimiento de la población.

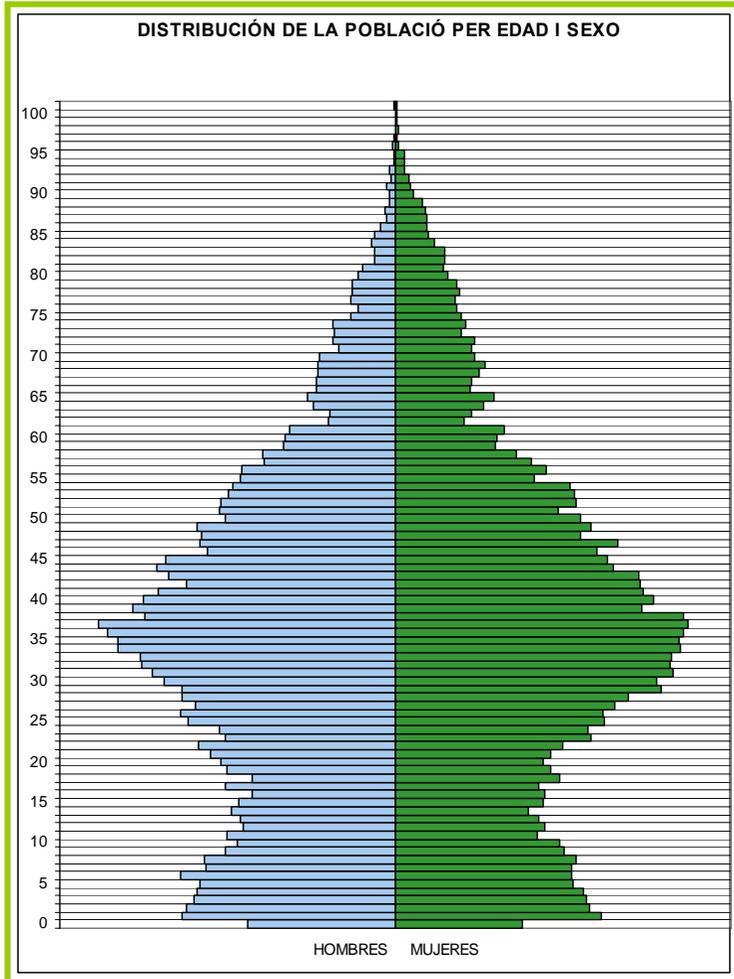


Crecimiento del 146,43% desde el 1980.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Sant Cugat del Vallés: Una Ciudad Dinámica.

Sant Cugat: la ciudad más joven de la Península.



Tasa de natalidad (14,18 por mil) muy superior a la media del Estado.

Población joven; media de 35,6 años, el 38,54% población menor de 30 años.

El 29,32% población: estudios universitarios

Tasa de dependencia del 47,41% (Porcentaje de población más joven de 16 años y mayor de 65, respecto la población entre 17 y 64 años).

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés
Sant Cugat del Vallés: Una Ciudad Dinámica.

Sant Cugat: datos geográficos.

Densidad de Población de 1.519,85 hab por Km².

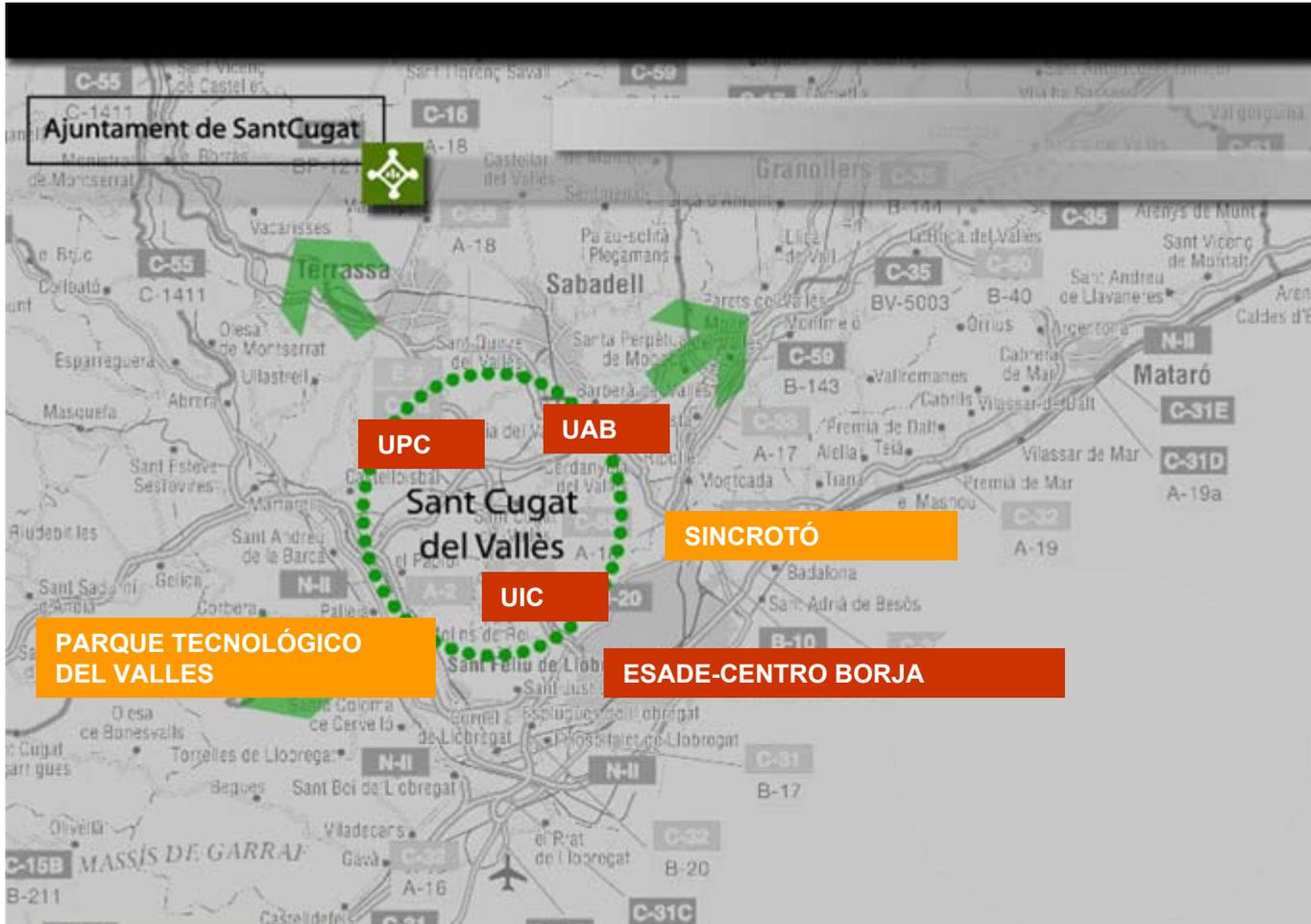
Termino municipal con una extensión de 48,32 Km².
Superficie Urbana de 24,3 Km².

312 kilómetros de calles en el Municipio

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Sant Cugat del Vallés: Una Ciudad Dinámica.

Sant Cugat: unas infraestructuras privilegiadas.



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Sant Cugat del Vallés: Una Ciudad Dinámica.

Sant Cugat: principales indicadores económico-financieros.

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Població a 31/12 del any	57.818	61.138	64.503	67.855	70.664	73.444	73.575	75.744	77.757
Δ interanual respecte any anterior	5,84%	5,74%	4,50%	5,20%	4,14%	3,93%	0,18%	2,95%	2,66%
Σ DRN ordinari (Der. Reconeguts Nets)	43.161	49.105	54.929	56.359	56.727	69.300	74.993	85.394	97.163
Δ interanual respecto any anterior	7,60%	13,77%	11,86%	2,60%	0,65%	26,10%	8,22%	13,87%	13,78%
Σ despeses corrents	34.639	36.941	39.477	48.763	50.313	55.113	64.551	67.702	79.218
Δ interanual respecte any anterior	7,30%	6,60%	6,86%	23,52%	3,18%	9,54%	17,12%	4,88%	17,01%
Estalvi brut presupo. (Σ DRN- Σ desp.corr)	8.525	12.161	15.455	7.599	6.414	13.887	10.442	23.648	17.945
Δ interanual respecte any anterior	9,07%	42,66%	27,08%	-50,84%	-15,59%	116,51%	-24,81%	126,47%	-24,1%
Σ amortitzacions (cap.IX)	1.980	1.854	5.117	5.189	5.460	4.761	5.292	5.775	6.139
Estalvi net presupo. (Estalvi brut-amortitz)	6.548	10.316	10.340	2.413	964	9.125	5.150	17.892	11.806
Δ interanual respecte any anterior	8,10%	57,57%	0,20%	-76,69%	-60,46%	x9,47	56,44%	247,42%	-34,01%
Romanent de tresoreria	1.794	4.282	5.021	4.210	118	5.572	5.133	691	69
Saldo viu préstecs a llarg termini	46.905	45.145	45.048	49.478	48.971	49.067	49.181	64.681	58.542
% pòlisses de tresoreria / DRN op.corrent	14,08%	9,79%	8,75%	8,53%	4,15%	6,73%	2,88%	0,00%	0%
% endeutame. (curt i llarg term.)/DRN op corr.	122,75%	101,72%	90,76%	96,32%	108,54%	84,51%	72,25%	70,80%	60,28%

Agenda

Sant Cugat del Valles. Una Ciudad Dinámica.

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

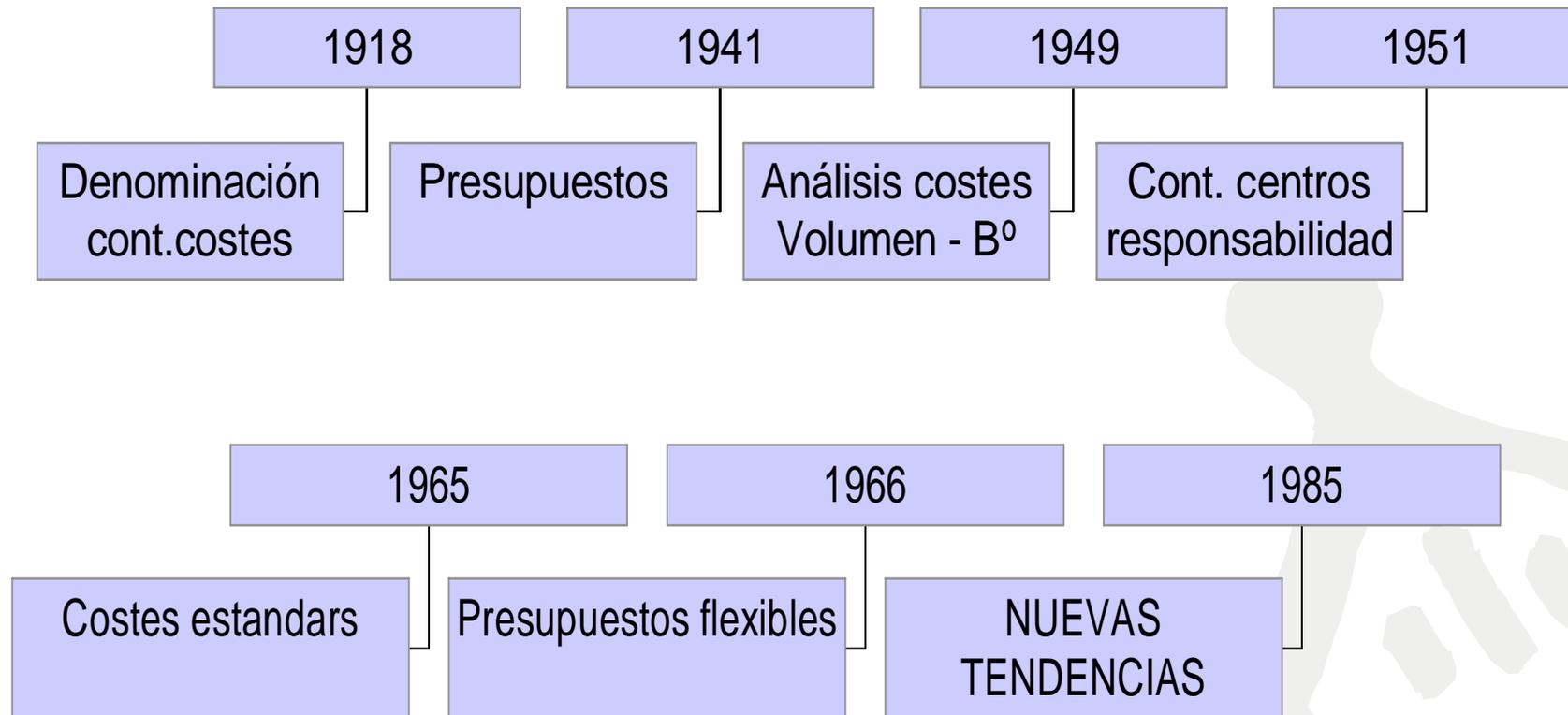
El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

La Contabilidad de Costes en el Sector Público.

Evolución histórica de la contabilidad de costes



Martín-Peña (1994)

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

La Contabilidad de Costes en el Sector Público.

Requerimientos Legales.

Necesidad de criterios de eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos

- El gasto público responderá a criterios de equidad, eficiencia y economía (Constitución española, artículo 31)
- Control de eficacia a cargo de la función interventora (Texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, art. 221)
- Introducción de la exigencia del seguimiento de los costes de los servicios (art. 133, Ley 57/2003, de medidas para la modernización del gobierno local)
- La Memoria que se incorpora a la Cuenta General deberá cumplimentar indicadores de gestión de, al menos, los servicios financiados con tasas o precios públicos y, en la documentación complementaria, una memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos (Orden EHA 404/2004, Instrucción del modelo normal de Contabilidad local)

Establecimiento de ingresos

- Requerimiento de informe técnico-económico en el establecimiento de tasas, precios públicos y contribuciones especiales (art. 25, 44 y 31, RDL 2/2004, texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales)

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

La Contabilidad de Costes en el Sector Público.

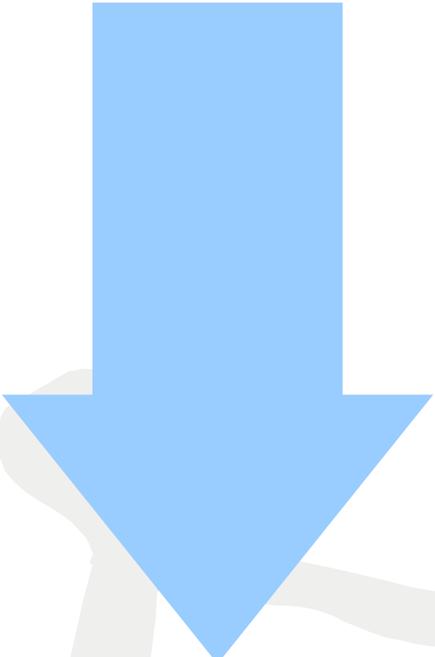
Proyectos iniciales de costes de los años 90

- **Proyecto CANOA (1991)**

- El punto de partida es un modelo contable estándar personalizable para cada Ente.
- Requiere la existencia de otros sistema de información (gestión de personal, de inventario, de justificantes de gastos y de proyectos de inversión).
- El método de asignación de costes responde a “full costing”.
- Es un modelo “dualista” radical, puede funcionar autónomamente respecto a la contabilidad.

- **Proyecto SOROLLA (1996)**

- Desarrollado mediante la colaboración de la Intervención General de la Administración del Estado y de la Oficina de Cooperación Universitaria.
- Sistema de arquitectura modular, complementario del sistema de información contable SIC'2, que permite el empleo de los módulos de interés.



**CIERTA COMPLEJIDAD Y
DIFICULTAD DE APLICACIÓN**

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

La Contabilidad de Costes en el Sector Público.

Proyecto de la Federación Española de Municipios y Provincias

- Se inicia en mayo de 2003.
- Participan 11 municipios con un convenio de colaboración con una universidad.
- Es una iniciativa para establecer una metodología que permita implantar un sistema de costes en la administración local.

Objetivos.

- Implantar un sistema de costes que ayude a mejorar la gestión municipal y la eficiencia de los servicios prestados.
- Aplicar una metodología común que permita conseguir criterios de comparabilidad de la gestión municipal.
- Responder a las resoluciones de las Haciendas Locales de la *VIII Asamblea General de la FEMP*, dando cobertura igualmente a los criterios que tienen que regir la gestión económico-financiera contenidos en la Ley de medidas para la modernización del gobierno local.

Agenda

Sant Cugat del Valles. Una Ciudad Dinámica.

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

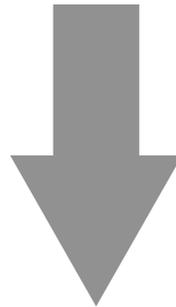
Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés
Activity Based Costing.

Nueva mentalidad

DE LA CULTURA DEL GASTO A LA CULTURA DEL COSTE

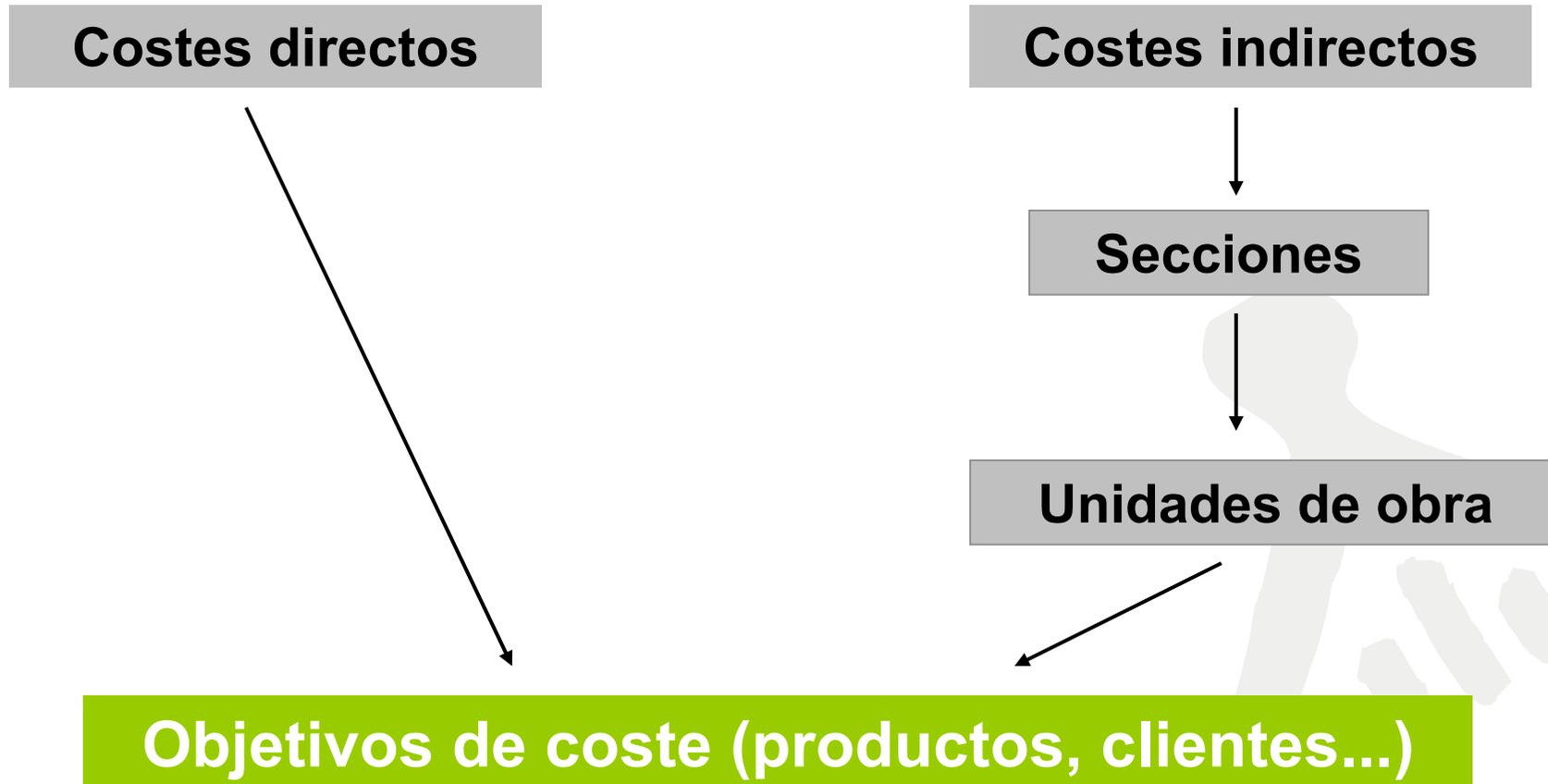
**Aplicación de técnicas de gestión de costes: ABC
(Determinación de costes por actividades)**



Mejora continua de actividades

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés **Activity Based Costing.**

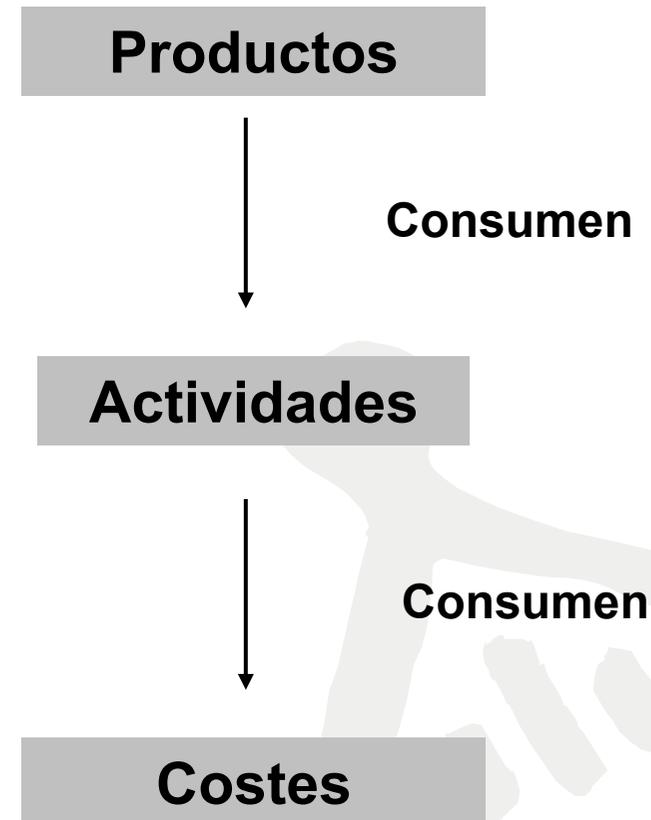
Sistema de costes completos por secciones homogéneas



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés **Activity Based Costing.**

Sistema de costes Activity Based Costing (ABC)

**La actividad es la
causa del coste**



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés **Activity Based Costing.**

Metodología utilizada en el ABC

1. Identificación de las diferentes actividades que se desarrollan en cada centro de responsabilidad.
2. Definición de los *cost drivers* o inductores de costes que permitan cuantificar el volumen de costes vinculados a cada actividad.
3. Agrupación de las actividades homogéneas que se desarrollen en los diferentes centros de responsabilidad y determinación de costes unitario del *cost driver* o inductor de coste.
4. Determinación del coste del producto o servicio final mediante la agregación de costes asignados a los diferentes componentes intermedios que integran el producto o servicio.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés **Activity Based Costing.**

Inductores

Son las variables que nos permiten imputar los costes a las actividades realizadas por los departamentos en función del consumo que éstas hacen de los mismos.

Coste de actividades

Volumen del driver

=

Coste unitario

Agenda

Sant Cugat del Valles. Una Ciudad Dinámica.

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Antecedentes.

- 1997-1999: Formación en costes de los técnicos del Ayuntamiento (Colegio de Economistas de Cataluña, etc).
- 1999: Elaboración e incorporación de la Memoria de costes y rendimientos a la Cuenta General con la metodología ABC .
- 2001: Redefinición del modelo, en colaboración con la Universidad Pompeu Fabra.
- 2002: Creación de la plaza de Negociado de costes y control de gestión, para una mayor dedicación en la información útil para la gestión.
- 2004-2005: Publicación de las Memorias de costes y rendimientos en la web municipal.
- 2006: Incorporación del Negociado de costes y control de gestión al Instituto de Gestión Estratégica, Promoción Económica y Sociedad de la Información.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

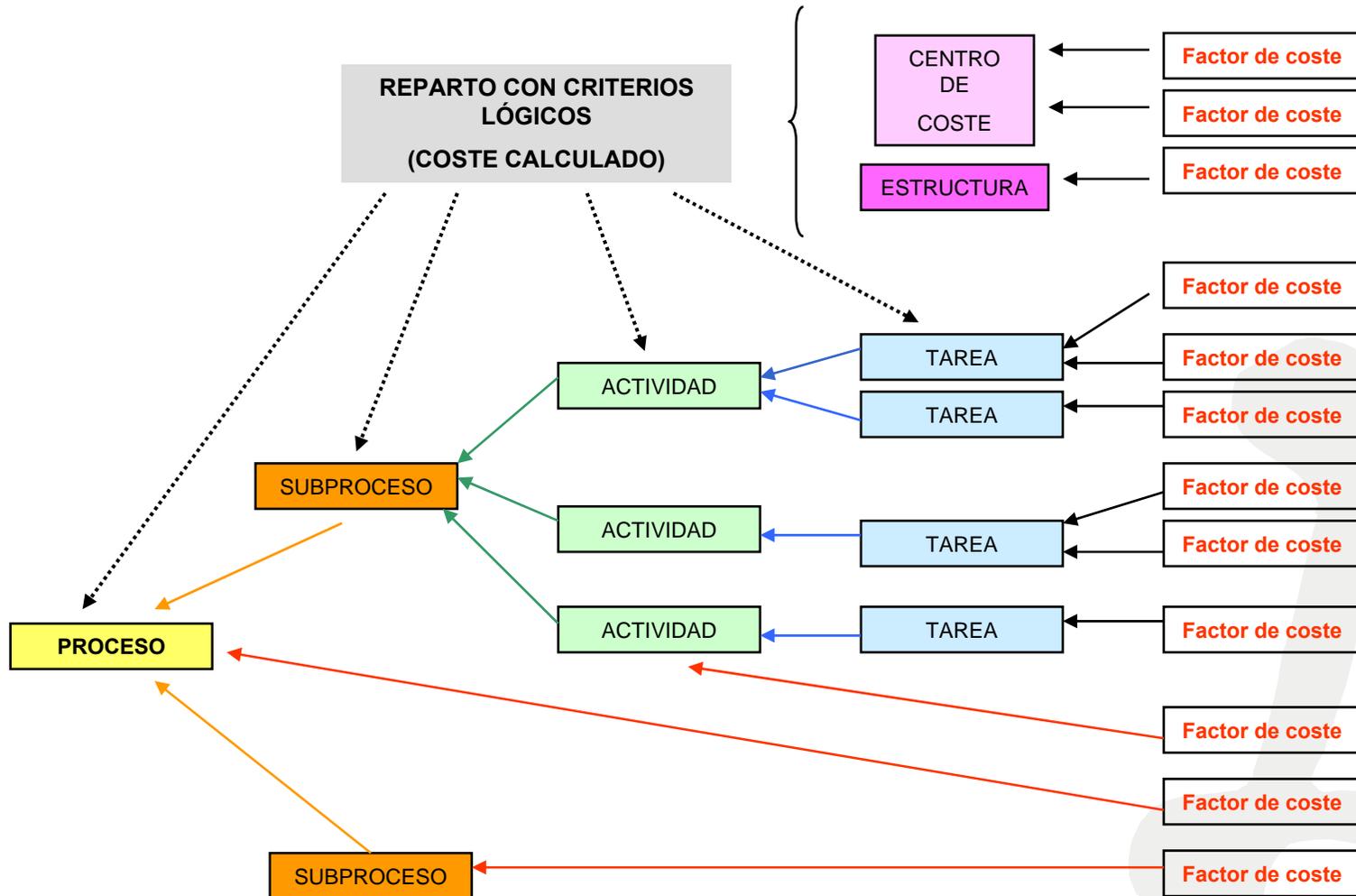
Definición de los Conceptos clave.

- Proceso: conjunto de actividades que conforman la realización de un determinado programa o servicio concreto.
- Subproceso: subclasificación de las actividades de un proceso.
- Actividad: división del subproceso en unidades significativas en el análisis de los costes.
- Tarea: división de la actividad en acciones concretas.
- Centro de Coste: como centro “acumulador” de coste o “coste pool”. Su finalidad es recoger un conjunto de gastos que no se pueden imputar directamente a ningún proceso, subproceso actividad o tarea, pero sí aplicando criterios lógicos de reparto (“cost drivers”).
- Factor de Coste: parámetros para distinguir la naturaleza del coste (coste de personal, suministros, mantenimiento...).

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Esquema de imputación de costes en el sistema de ABC.



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Modelo diseñado para el Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallès

- Fase 0: definición del mapa de actividades.
- Fase 1: localización de los costes.
- Fase 2: reparto de prestaciones entre los centros de coste.
- Fase 3: reparto de los centros de coste a procesos.
- Fase 4: reparto de las prestaciones entre los procesos operativos.
- Fase 5: reparto de los procesos de estructura a los procesos operativos.
- Fase 6: reparto de los costes de procesos y subprocessos a las actividades y tareas.
- Fase 7: obtención de los costes unitarios y indicadores.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Estructura del mapa de actividades (1/2)

- **Procesos** (14): deporte, educación, atención, comunicación y participación ciudadana, protección al ciudadano, movilidad, salud, vía pública, verde público, cultura, medio ambiente, servicios sociales, urbanismo, economía y finanzas, cooperación interadministrativa.
- **Subprocesos** (44): atención al ciudadano / recogida y tratamiento de basuras...
- **Actividades** (143): información y gestiones, registro general / recogida selectiva, tratamiento de residuos
- **Tareas** (189): información presencial, información telefónica / vidrio, papel, res. orgánicos...

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Estructura del mapa de actividades (2/2)

- **Centros de coste:** los podemos dividir en dos tipos: edificios e instalaciones, agrupados por tipología (administrativos, educativos, deportivos, culturales...) y centros acumuladores (policía local, brigadas y flota de vehículos).
- **Estructura general:** mapa de estructura con 9 subprocesos (dirección política, dirección técnica, cuerpos nacionales, departamento de recursos humanos, compras, gestión administrativa y presupuestaria, sistemas de información, contabilidad y patrimonio municipal).

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Estructura del mapa de actividades (2/2)

Otros parámetros de clasificación del coste

- **Factores de coste (44):** según la naturaleza del coste (concesiones administrativas, consumos, limpieza...). También se utilizan para tipología de ingresos y en el reparto de costes indirectos.
- **Territorio (4):** codificación del coste por distritos.
- **Población (9):** codificación por tipología de población (infancia, juventud, vejez, nueva ciudadanía, personas con discapacidades...).

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés
Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

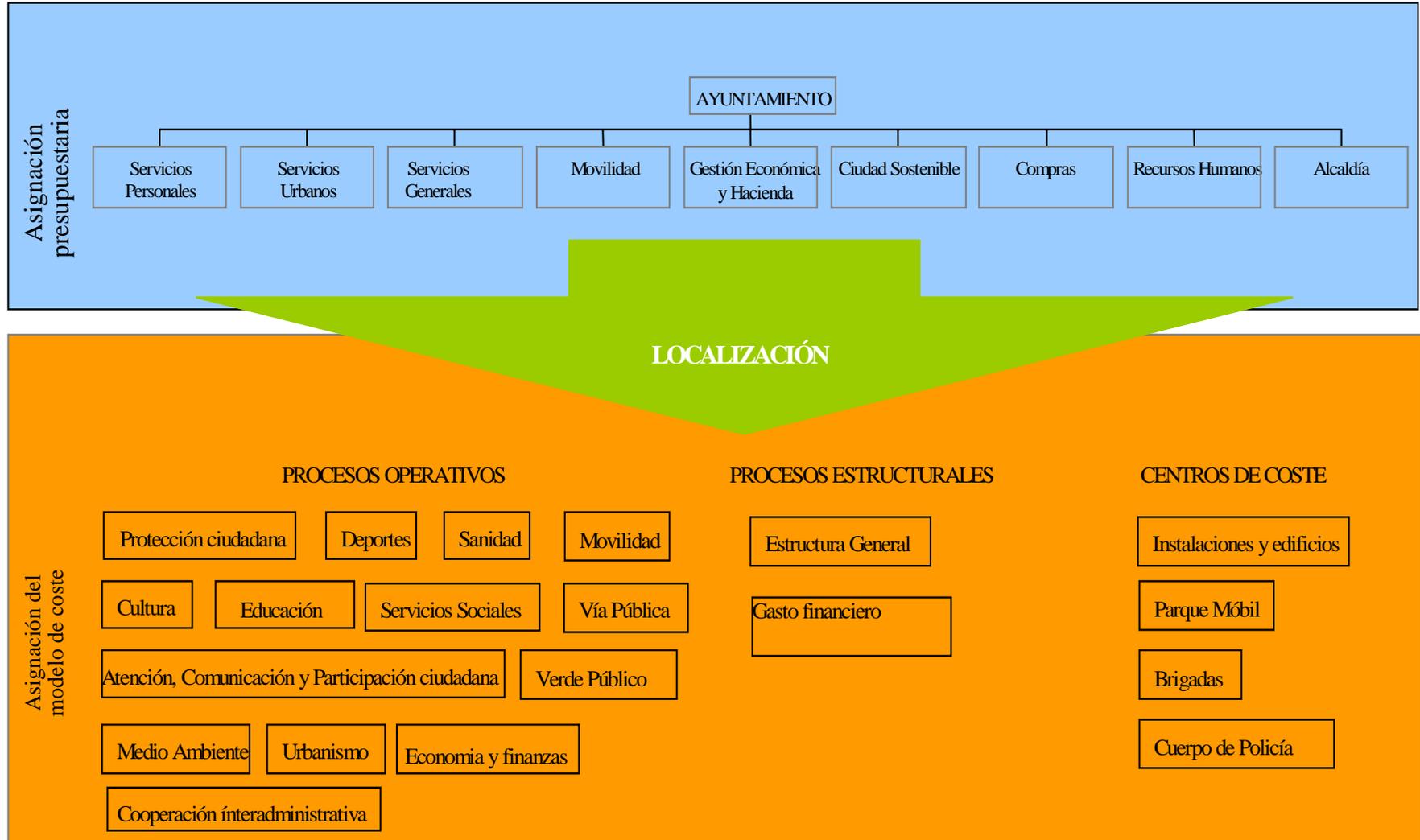
Ejemplo de mapa de actividades

SUBPROCESOS	ACTIVIDADES	TAREAS
COSTE DIRECTO A PROCESO	Coste directo a proceso	Coste directo a proceso
ACCION CULTURAL	Coste directo a subproceso	Coste directo a subproceso
	Actividades lúdico formativas	Coste directo a actividad Actividades extraescolares Juegos escolares Charlas y conferencias ... / ...
	Cultura popular y tradicional	Coste directo a actividad Fiesta Mayor Navidad
	... / ...	
PROMOCIÓN CULTURAL	Coste directo a subproceso	Coste directo a subproceso
	Gestión de Centros Cívicos	Coste directo a actividad talleres “Casa de Cultura” “Espai Jove” ... / ...
... / ...		

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

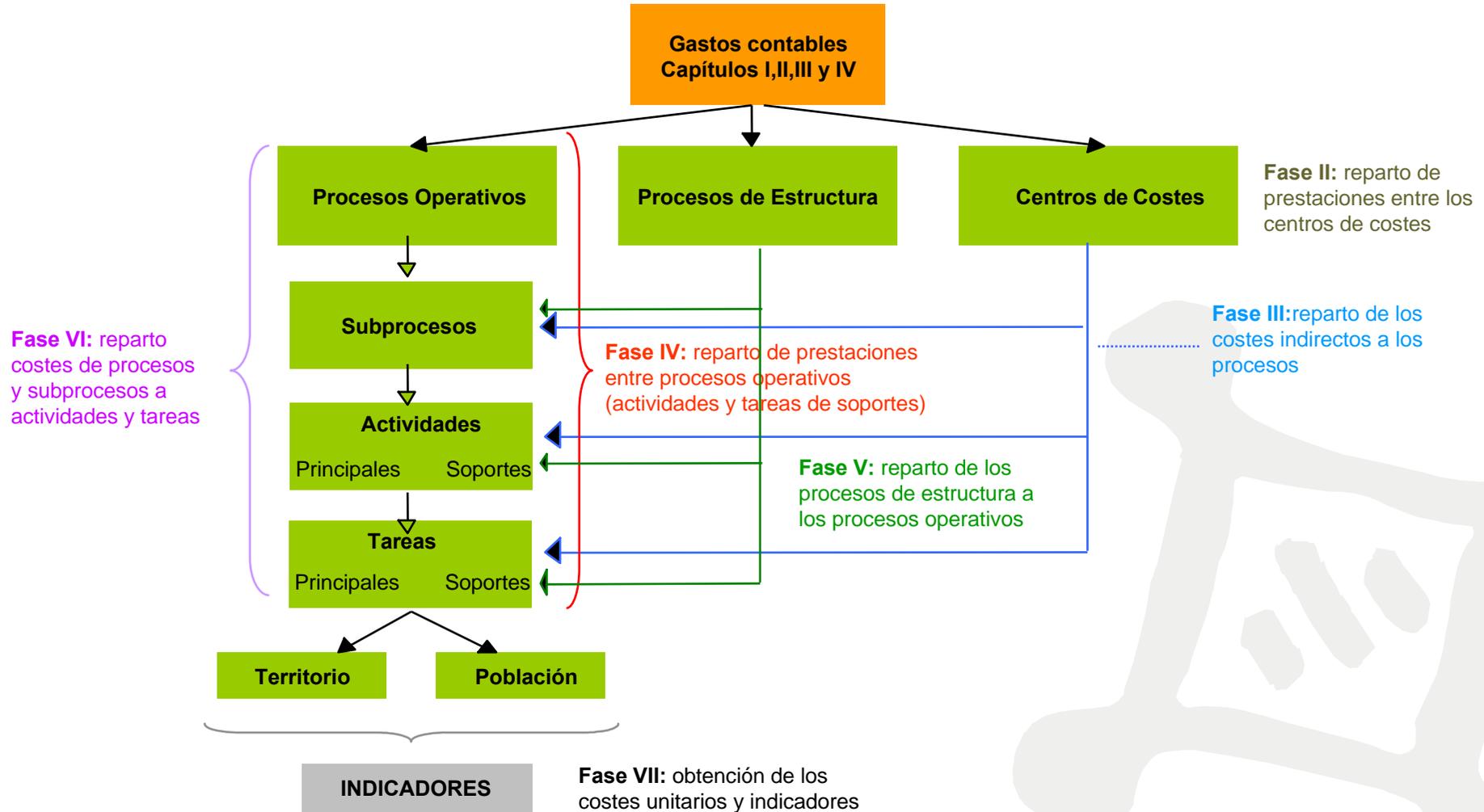
Ejemplo de localización de los costes.



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Esquema de localización y reparto de costes



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Criterios de reparto de costes indirectos (1/3).

- **Informática (personal, mantenimiento de equipos, etc):** el reparto de coste se realiza en dos fases:
 - Porcentaje de dedicación del personal a las distintas actividades (90% es mantenimiento PC).
 - Cálculo del coste por ordenador PC y aplicación a la misma unidad de coste que su usuario.
- **Departamento de recursos humanos:** se calcula el coste por contrato (contratos fijos+nuevos contratos) y se aplica según el número de contratos de los trabajadores, de manera que la unidad de coste que tenga más personal o más movimiento de contratos soportará un coste mayor.

Ejemplo de fórmulas:

$$\text{Coste por contrato} = \text{Total coste departamento RRHH} / \text{número anual de contratos}$$
$$\text{Coste indirecto de RRHH} = \text{Número de contratos de cada unidad de coste} * \text{coste por contrato}$$

- **Contabilidad y control de gestión:** en primer lugar se calcula el coste del departamento por cada euro del presupuesto definitivo (capítulos 2, 4, 6 y 7) y posteriormente el coste de contabilidad por cada ámbito de gestión en función del importe de su presupuesto definitivo. El importe resultante se aplica a la tarea “Gestión presupuestaria” de cada ámbito, en el proceso Estructura general.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Criterios de reparto de costes indirectos (2/3).

- **Centros de coste:** el reparto de coste se realiza en tres fases:
 - Gasto genérico acumulado: gastos agrupados por tipología de edificios se reparten a partes iguales entre todos los edificios del mismo tipo. (CEIP: compra pintura)
 - Reparto a subedificios: costes no desagregados de edificios subdivididos. Se aplican en función de los metros cuadrados de ocupación. (Edificio Rb. Can Mora: ascensor)
 - Reparto a las unidades de coste: imputación final en función de la utilización en actividades o servicios municipales o en estructura general. (Centro cívico: atención al ciudadano, talleres, personas mayores, servicio información juvenil, etc.)
- **Estructura de dirección y administración de los ámbitos:** se calcula el coste de estructura de dirección y administración en función del importe de los procesos en que interviene cada dirección. Gerencia y Promoción económica se repartirán con la estructura general, Recursos humanos se ha hecho anteriormente.

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Criterios de reparto de costes indirectos (3/3).

- **Estructura general (Dirección política, Gerencia, Secretaría, Intervención, Compras, Gestión presupuestaria, Patrimonio municipal):** se calcula el porcentaje que representa la estructura en relación a los costes imputados en cada proceso.
- **Coste financiero:** se calcula el coste financiero de cada euro de coste y en función de los costes netos (costes menos ingresos) que tiene imputados cada proceso. Los gastos de inversión también se tendrán en cuenta para este cálculo pero no lo imputaremos.

Ejemplo de fórmulas:

$$\text{Coste financiero para cada euro} = \text{total gasto financiero} / (\text{coste neto procesos} + \text{endeudamiento inversiones})$$
$$\text{Coste financiero de cada proceso} = \text{coste total de cada proceso} * \text{coste financiero por cada €}$$

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés
Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Ejemplo de imputación de costes indirectos a una actividad (1/2)

CENTROS ACUMULADORES DE COSTES

TEATRO-AUDITORIO

TAREA	FACTOR DE COSTE	GASTOS
Desinsectación y desratización		
	Concesión administrativa	1.000
	Total TAREA	1.000
Mantenimiento climatización		
	Concesión administrativa	1.000
	Total TAREA	1.000
Mantenimiento general		
	*Material mantenimiento fungible	1.000
	*Material técnico luz fungible	1.000
	Total TAREA	2.000
Total Centro de Coste		4.000

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Ejemplo de imputación de costes indirectos a una actividad (2/2)

Proceso: CULTURA **Subproceso:** Acción cultural

Actividad: Teatro

TAREA	FACTOR DE COSTE	GASTOS
Directo a actividad Teatro		
	Coste indirecto calculado según número horas programación teatro	1.000
	Total Tarea	1.000
Programación y Contratación		
	Cachés compañías	2.000
	Total Tarea	2.000
Comunicación y Imagen		
	*Prensa Nacional	2.000
	*Enganche de carteles	1.000
	Total Tarea	3.000
Servicio de carga i descarga		
	Personal eventual-carga/desc.	2.000
	Total Tarea	2.000
Servicio día función		
	Personal eventual-ayudantes técnico	3.000
	Personal eventual-acomodador	4.000
	Total Tarea	7.000
	Total Actividad	15.000

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Ejemplos de indicadores (memoria de costes 2007)

	Subproceso	Actividades/Tareas	Driver	Indicador	
Deportes	Instalaciones deportivas	Pabellones, campos de fútbol, piscinas	Nº habitantes	Coste inst. deportivas / habitante	24,37€
Educación	PME	Guarderías	Nº alumnos	Coste / alumno guardería	7.460,73€
	Participación directa en educación	Centros educación infantil primaria	Nº aulas	Coste mantenimiento / aula de CEIP	5.997,14€
Atención, Comunicación y Partic. Ciudadana	Atención al ciudadano	Información y gestiones	Nº atenciones	Coste / atención	12,09€
			Nº habitantes	Coste atención / habitante	19,77€
Protección del ciudadano	Seguridad vial, seguridad ciudadana	-	Nº habitantes	Coste / habitante	83,82€
Movilidad	Transporte Señalización	Explotación transporte Señaliz. vertical y horiz.	Kilómetros	Coste transporte / km	2,61€
			Usuarios	Coste transporte / usuario	2,30€
Vía Pública	Recogida basura Acondicionamiento via p.	Recogida no selectiva Limpieza viaria	Kg. basura	Coste / kg no selectiva	0,61€
			M2 de calle	Coste / m2	4,84€
Verde Público	Parques y Jardines Arbolado viario	-	m2	Coste parques jardines / m2	1,98€
			nº árboles	Coste / árbol	15,28€
Cultura	Acción cultural	Bibliotecas	Nº visitantes	Coste / visitante	1,26€
Medio ambiente	Prevención y protección	-	Nº habitantes	Coste / habitante	6,94€
Servicios Sociales	Acción Social	Atención domiciliaria	Nº habitantes	Coste / habitante	6,93€

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Cuadro comparativo de costes globales (2007).

	Todos los servicios	Servicios obligatorios	% oblig. / Total	Servicios no obligatorios	% no oblig. / Total
Deportes	3.005.543,19	1.811.463,40	2,35%	1.244.079,79	1,62%
Educación	6.816.426,46	2.266.918,07	2,94%	4.549.508,39	5,91%
Atención al ciudadano	4.172.960,03	0,00	0,00%	4.172.960,03	5,42%
Protección al ciudadano	6.231.785,79	6.231.785,79	8,10%	0,00	0,00%
Movilidad	3.343.967,67	3.343.967,67	4,34%	0,00	0,00%
Salud	873.941,72	245.073,95	0,32%	628.867,77	0,82%
Vía pública	17.948.784,71	17.702.019,84	23,00%	246.764,87	0,32%
Verde público	3.872.131,70	2.306.221,72	3,00%	1.565.909,98	2,03%
Cultura	7.788.193,91	374.449,08	0,49%	7.413.744,83	9,63%
Medio ambiente	1.692.418,51	1.692.418,51	2,20%	0,00	0,00%
Servicios sociales	6.435.206,06	6.435.206,06	8,36%	0,00	0,00%
Urbanismo	3.878.581,07	0,00	0,00%	3.878.581,07	5,04%
Promoción económica	4.822.136,59	445.096,55	0,58%	4.377.040,04	5,69%
Cooperación interadministrativa	6.046.926,77	5.565.475,23	7,23%	481.451,54	0,63%
TOTAL	76.979.004,18	48.420.095,87	62,90%	28.558.908,31	37,10%

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés
Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Desglose del coste por cada habitante – todos los servicios (2007).

	Importe (€)
Deportes	41,10
Educación	91,69
Atención al ciudadano	56,13
Protección al ciudadano	83,82
Movilidad	44,98
Salud	11,76
Vía pública	241,43
Verde público	52,08
Cultura	104,76
Medio ambiente	22,76
Servicios sociales	86,56
Urbanismo	52,17
Promoción económica	64,86
Cooperación interadministrativa	81,34
	1.035,43

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Aplicación del Sistema ABC en la Corporación Local de Sant Cugat del Vallés.

Desglose del coste por cada habitante – obligatorios y no obligatorios (2007).

Servicios obligatorios	Importe (€)
Vía pública	238,11
Parque público	31,02
Biblioteca pública	5,04
Mercados	5,99
Matadero	0,00
Protección civil	83,82
Instalaciones deportivas	24,37
Transporte colectivo	25,01
Movilidad (señalización, aparcamientos)	19,97
Servicios sociales	86,56
Prevención y extinción de incendios	2,63
Protección del medio ambiente	20,13
Cementerio	0,67
Control alimentos y bebidas (salubridad ambiental)	2,63
Mantenimiento centros docentes públ.	30,49
Entidad Mpal. Descentr. Valldoreix	74,86
	651,29

Servicios no obligatorios	Importe (€)
Deportes (promoción del deporte)	16,73
Educación (PME, guarderías, E. arte y música, Normalización lingüística, transporte escolar)	61,19
Atención al ciudadano (Sociedad de la información, OAC, comunicación, participación ciudadana, civismo)	56,13
Salud pública (salud escolar, promoción de la salud, riesgos laborales)	8,46
Vía pública (responsabilidad patrimonial, plan de fachadas, supervisión vía pública)	3,32
Verde público (arbolado viario)	21,06
Cultura (acción cultural excepto bibliotecas, promoción cultural, juventud, OAMCC)	99,72
Urbanismo (planeamiento, gestión y acción urbanística)	52,17
Economía y finanzas (planificación económica, gestión de tributos, promoción de la economía, comercio excepto mercados y matadero)	58,87
Cooperación interadministrativa (censo y estadística, asociaciones supramunicipales, elecciones supramunicipales, juzgado de paz, Defensor del ciudadano)	6,48
	384,14

Agenda

Sant Cugat del Valles. Una Ciudad Dinámica.

La Contabilidad de Costes en el Sector Público

El Activity Based Costing

El modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

 **Conclusiones y Líneas de Futuro: La presupuestación Analítica y El Código de Ética**

El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Conclusiones y Líneas de Futuro: La Presupuestación Analítica y el Código de Ética.

Nuevos Escenarios en Gestión Pública

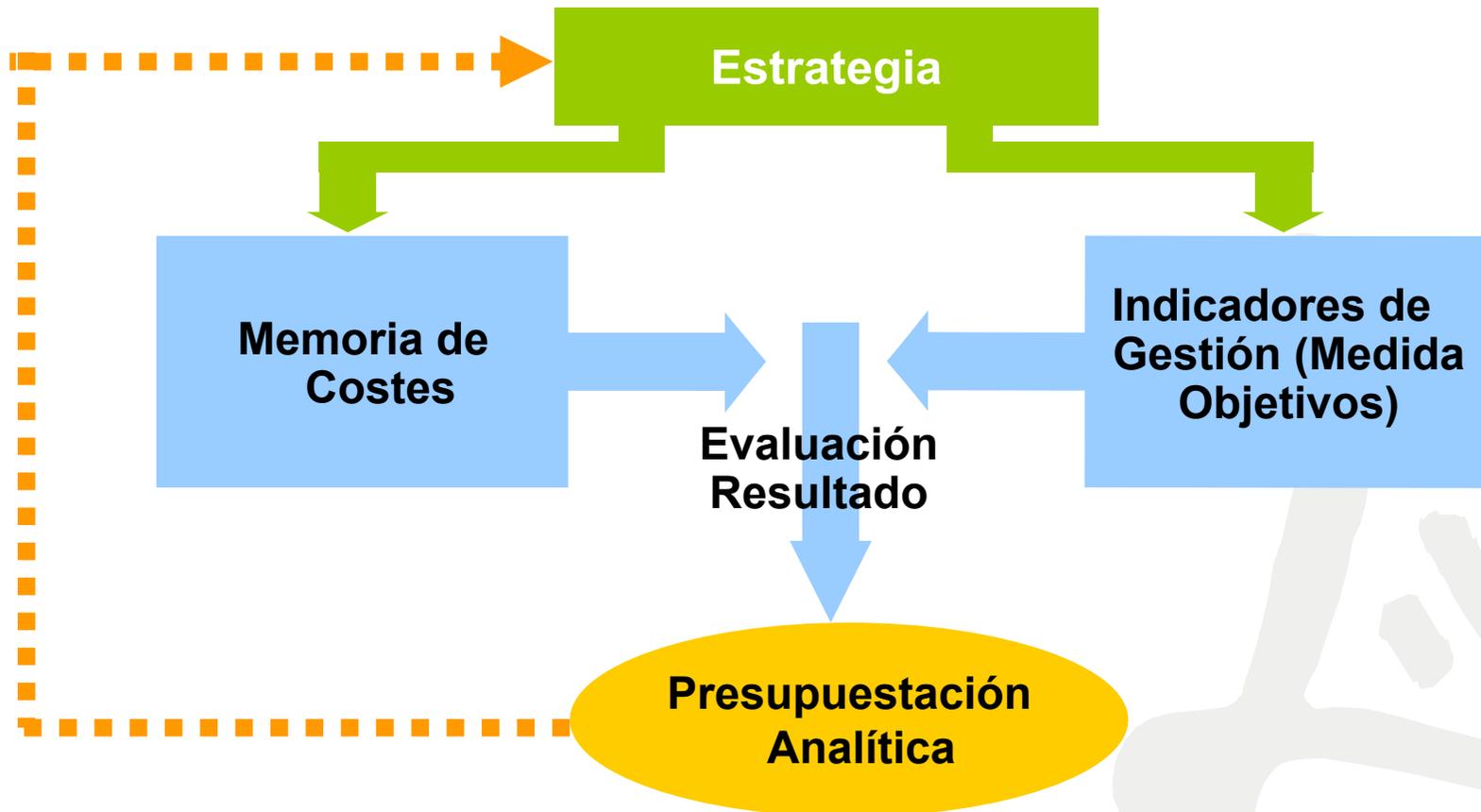
Orientación a la Creación de Valor

Optimización de los Recursos

Transparencia y equidad

Responsabilidad (Accountability)

Iniciar el ciclo de un nuevo compromiso para la gestión de los recursos públicos.



El Modelo de Costes del Ayuntamiento de Sant Cugat del Vallés

Conclusiones y Líneas de Futuro: La Presupuestación Analítica y el Código de Ética.

Código de Ética del Ayuntamiento de Sant Cugat (proyecto 2006):

**Afectara a los siguientes
colectivos: Equipo de Gobierno,
Directivos y Trabajadores
Públicos**

Aprobación Plenaria

**Defensor del ciudadano como
garante del cumplimiento del
Código de Ética**

**2007: elaboración de códigos
sectoriales internos**



Gracias por su atención.

