

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Estudo de custos 2023



Servizo de Contabilidade
Abril 2024





Autoras:

*M^o Carmen Álvarez Vázquez, Xefa de Sección de Contabilidade III
Josefina Martínez Golpe, Xefa de Negociado III
María José Filloy Carallo, Técnica especialista en xestión*

Departamentos colaboradores:

Todos os departamentos de Deputación e Centros dependentes da mesma

Soporte técnico:

Ayios Soluciones Informáticas, S.L.U.



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Memoria xustificativa do custo e rendemento dos servizos públicos Exercicio 2023



Servizo de Contabilidade
Abril 2024



INDICE

- 1.- INTRODUCCIÓN 3
- 2.- DEFINICIONS PREVIAS 4
- 3.- MODELO DE CONTABILIDADE ANALÍTICA DA DEPUTACIÓN 6
 - 3.1.- MODELO DE ESTUDO DE ACTIVIDADES VERSUS CENTROS DE CUSTO 7
 - 3.2.- COMPOÑENTES DO MODELO 7
- 4.- AGREGADOS CONTABLES I: CENTROS DE CUSTO E ACTIVIDADES 15
- 5.- AGREGADOS CONTABLES II: ELEMENTOS DE CUSTO 22
 - 5.1.- CUSTO DE PERSOAL 22
 - 5.2.- ADQUISICIÓN DE BENS E SERVIZOS 27
 - 5.3.- SERVIZOS EXTERIORES 27
 - 5.4.- TRIBUTOS 30
 - 5.5.- AMORTIZACIÓNS 31
 - 5.6.- CUSTOS FINANCEIROS 31
 - 5.7.- CUSTO DE TRANSFERENCIAS E SUBVENCIÓNS 32
 - 5.8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS DE ELEMENTOS DE CUSTO 33
- 6.- AGREGADOS CONTABLES III: PROCESO FORMACIÓN CUSTO- RELACIÓNS ENTRE ESTRUTURAS 34
 - 6.1.- CONSIDERACIÓNS XERAIS 34
 - 6.1.1.- Determinación do custo primario das actividades e centros de custo 34
 - 6.1.2.- Determinación do custo das actividades finais 35
 - 6.2.- FORMACIÓN DO CUSTO PRIMARIO 35
 - 6.2.1.- Consideracións previas 35
 - 6.2.2.- Distribución do custo primario de persoal ás actividades 43
 - 6.2.3.- Distribución do custo de Adquisición de Bens e Servizos 51
 - 6.2.4.- Distribución do custo de Servizos Exteriores 51



6.2.5.- Distribución do custo de tributos.....	68
6.2.6.- Distribución dos Custos financeiros.....	69
6.2.7.- Distribución de Custos de transferencias.....	69
6.3.- FORMACIÓN DO CUSTO FINAL DAS ACTIVIDADES PRINCIPAIS: CRITERIOS DE REPARTICIÓN.....	70
6.3.1.- Criterios de repartición por tipoloxía de actividades.....	70
6.3.2.- Criterios de repartición por tipoloxía de Centros de Custo	73
7.- ELEMENTOS DE INGRESO	74
8.- INDICADORES DE ACTIVIDADES FINAIS: INDICADORES DE XESTIÓN.....	76
9.- CONSIDERACIÓNS FINAIS	77



1.- INTRODUCCIÓN

A contabilidade analítica configúrase como un dos instrumentos que permite obter información útil para a toma de decisións no ámbito da xestión dos recursos, tanto na empresa privada como no sector público.

A actuación das Administracións Públicas non só debe estar presidida polo cumprimento da legalidade vixente, senón que é necesario que esa actuación se desenvolva co emprego do menor número posible de recursos económicos e alcanzando os obxectivos prefixados.

Existe unha crecente preocupación no Sector Público español en tentar mellorar a eficiencia dos servizos implantando instrumentos que permitan implementar a racionalidade na xestión dos recursos públicos a través de axudas á orzamentación, planificación e control do gasto, fundamentalmente.

Pois ben, unha das técnicas fundamentais para logralo é a que achega a Contabilidade Analítica, entendida non como un esforzo puntual senón como un Sistema que permita a obtención periódica de información relevante.

Como antecedentes normativos e prácticos nesta materia dentro do ámbito público xeral e local, destacan as seguintes referencias:

- Manual de Contabilidade de Custos para as Corporacións Locais(1976)
- Lei Xeral Orzamentaria de 1977
- Plan Xeral de Contabilidade Pública de 1981
- Plan Xeral de Contabilidade Pública Grupo 9 contabilidade analítica (IGAE 1983)
- Proxecto CANOA (Contabilidade analítica normalizada de organismos autónomos IGAE-1994)
- Principios Xerais sobre Contabilidade Analítica das Administracións Públicas. (IGAE-2004)
- Guía para a Implantación dun Sistema de Custos na Administración Local (FEMP- 2006)
- Manual de Procedemento para a implantación dun sistema de custos na Administración Local (FEMP-2011)
- Resolución do 28/07/2011 da IGAE, pola que se regulan os criterios para a elaboración da información sobre os custos de actividades e indicadores de xestión a incluír na memoria das contas anuais do PGCP (IGAE-2011)
- Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local (ICAL 2013)

Desde o ano 2009 ata o 2014 (ambos inclusive), o Servizo de Contabilidade da Deputación elaborou con periodicidade anual o correspondente estudo de custos de cada exercicio, con obxecto de dar cumprimento á esixencia da obtención da memoria de custos e rendemento dos servizos públicos que debe de acompañar á Conta Xeral, mellorando, á súa vez, a calidade da información contable desta Entidade a través da obtención de información relativa aos custos das actividades realizadas e aos indicadores de xestión.



A entrada en vigor, con data do 1 de xaneiro de 2015, da nova Instrución de contabilidade para a Administración Local, aprobada por Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, supón un cambio importante na información a incluír na memoria anual, o que obrigou a facer adaptacións informáticas nas aplicacións contables dos Entes Locais.

Como referencias para a elaboración da información de custos correspondente ao exercicio 2023 consideráronse todos os manuais e normativa indicada anteriormente, e en especial as dúas normas máis actualizadas de aplicación, que lembramos son:

- Resolución do 28/07/2011 da IGAE, pola que se regulan os criterios para a elaboración da información sobre os custos de actividades e indicadores de xestión a incluír na memoria das contas anuais do PGCP.
- A Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a nova Instrución de contabilidade para a Administración Local (modelo normal).

2.- DEFINICIÓNS PREVIAS

Inclúense os conceptos máis relevantes recollidos no documento “*Principios Xerais sobre Contabilidade Analítica das Administracións Públicas*” (a partir de agora IGAE/2004) así como na Resolución do 28/07/2011 da IGAE.

Sistema de Contabilidade Analítica: Conxunto de técnicas contables que permite o estudo dunha organización, tanto desde o punto de vista orgánico como funcional, mediante a análise detallada dos seus compoñentes co obxectivo de obter información relevante sobre o proceso de formación de custos e ingresos tanto temporal como cualitativamente, de maneira eficiente.

Custo: É a valoración monetaria dos consumos necesarios realizados ou previstos pola aplicación racional dos factores produtivos na obtención dos bens, traballos ou servizos que constitúen os obxectivos do suxeito contable.

Ingresos: A Contabilidade Analítica aplicada ao ámbito público tratará todos os ingresos, calquera que sexa a súa natureza, aparezan ou non vinculados á actividade que se realice. Desta forma consideraranse ingresos os derivados da venda dos bens ou servizos prestados polo ente, os procedentes de multas e sancións que garden relación coas actividades realizadas e as cantidades recibidas en concepto de transferencia, pública ou privada.

Obxecto de Custo: Mediante tal expresión faise referencia a toda magnitude mensurable en termos de Contabilidade Analítica que, por ser relevante para a toma de decisións nos ámbitos de planificación e control dentro dunha organización, convértese en obxectivo de cálculo no proceso de determinación de custos. Clasifícanse en:



- *Elementos de Custo:* Son elementos de custo cada unha das categorías significativas en que se clasifican os consumos dunha organización agrupados polas súas características económicas e o nivel de información que requira o suxeito contable.
- *Centro de Custo:* Lugar, físico ou non, onde, como consecuencia do “proceso produtivo”, consómese toda unha serie de recursos que se incorporan ás actividades, entendidas estas en un sentido amplo como o conxunto de operacións de todo tipo que crean produtos e servizos.
- *Actividades:* Actividade é o conxunto de actuacións que ten como obxectivo a utilización combinada de factores nun proceso produtivo para obter bens ou prestar servizos, coa suficiente importancia relativa como para determinar a súa individualización.

Cargas Incorporables: Aquelas que sexan atribuíbles ao suxeito contable por formar parte do custo dun ou varios centros e/ou actividades para o período en estudo. Pódense corresponder con gastos do orzamento ou cálculos internos do ente ou estar integrados no orzamento ou cálculo interno doutro Ente Público.

Cargas non Incorporables: Aquelas que non se considera que contribúen a formar o valor engadido da actividade produtiva da organización, ben por razón do período (custos doutros exercicios), por non corresponderse coas actividades propias da organización, ou ben pola súa natureza (adquisición de inmovilizado, adquisición de materias almacenables).

Grao de cobertura de custos: Diferenza entre os custos das actividades e os ingresos a elas vinculados e que poñerá de manifesto en que medida estes, os ingresos, financian a aquelas, as actividades.

Custo primario de actividades: Total de custos que foron asignados a unha actividade directa, indirectamente ou como consecuencia da imputación de custos pendentes de un ou varios centros.

Criterios de repartición: Ferramenta formal que permite distribuír os elementos de custo entre distintos obxectos de custo (centros, actividades) ou entre os diversos obxectos de custo nas súas relacións entre si. A clave de repartición estará constituída por un factor cuxa medida é facilmente determinable e cuxo valor é proporcional ao verdadeiro consumo de custos.

Persoa equivalente: O concepto de persoa equivalente utilizado pola IGAE equivale a un parámetro que fai homoxénea a relación persoa/tempo atendendo ás situacións individuais (baixa, absentismo, tipo de xornada laboral) de cada persoa, e a súa relación cos obxectos de custo para un período determinado. Esa relación fai que se considere como base de proporción (unha persoa equivalente) a prestación da xornada que en cada caso se considere normal ou habitual.



Exemplo.- Unha persoa traballa media xornada por solicitar redución da mesma. Considérase 0,5 persoa equivalente respecto dunha persoa que traballa a xornada completa.

Os datos de partida necesarios para determinar as persoas equivalentes, e que normalmente se extraen do *Sistema informático de xestión de persoal* en base ás fichaxes e xustificacións de ausencia efectuados polo persoal durante o exercicio son os seguintes:

- 1º. Nº de horas teóricas a realizar por empregado
- 2º. Nº de horas efectivamente realizadas

Como se indica no apartado 5.1 “CUSTO DE PERSOAL” (no punto “Custo calculado”) o número de horas efectivamente realizadas foi proporcionado polo departamento de persoal en base ás fichaxes realizadas polo mesmo.

O resultado de dividir o nº de horas efectivamente realizadas entre o nº de horas teóricas a realizar por un empregado de iguais características que traballase a xornada completa durante todo o ano, dános o dato de persoa equivalente, que será 1 cando o nº de horas realizadas é igual ao nº de horas teóricas do colectivo ao que pertence o empregado e menor a 1 cando é maior o nº de horas teóricas ás horas realizadas. Tamén foi igual a 1 para aquel persoal no que o nº de horas realizadas foi superior ao nº de horas teóricas do colectivo.

Unha vez calculado o dato de persoa equivalente por cada empregado, utilizouse este dato como criterio de repartición para as seguintes actividades:

- 9M “*Servizo de prevención de riscos laborais*”
- 9I “*Servizos xerais de Recursos humanos*”
- 2A “*Acción social a favor do persoal*”
- 9S e 9S-1 “*Representación do persoal*”

3.- MODELO DE CONTABILIDADE ANALÍTICA DA DEPUTACIÓN

Ata o ano 2014 a definición do modelo de contabilidade analítica da Deputación, inspirouse, ademais de nos principios xerais establecidos pola IGAE, na metodoloxía utilizada polo Comité Científico Académico da Oficina de Cooperación Universitaria para a elaboración do “*Libro Blanco de los costes en las Universidades*” (Edición marzo-2007- Oficina de Cooperación Universitaria, S.A.).

No entanto, coa entrada en vigor da nova ICAL/2013, o modelo de custos deberá adaptarse, ademais, aos criterios establecidos na Resolución da IGAE do 28 de xullo de 2011.



3.1.- MODELO DE ESTUDO DE ACTIVIDADES VERSUS CENTROS DE COSTO

Ainda que a IGAE/2004 contempla tres posibilidades aceptables de “Sistemas de trabajo de contabilidad analítica nas Administraciones públicas” (modelo que contempla só o estudo de centros de custo, modelo que contempla só o estudo de actividades e modelo que contempla o estudo de centros de custo e actividades), da Resolución do 28 de xullo de 2011 parece desprenderse como modelo a seguir só o último, é dicir o que contempla centro de custos e actividades.

No estudo de custos de 2009 o modelo que se utilizou foi o modelo que contemplaba só actividades debido a que existían varios motivos que dificultaban a opción do modelo completo. Nos exercicios sucesivos xa se definiron modelos completos de centros de custo e actividades, do mesmo xeito que se define o do exercicio 2023.

Aínda así, o modelo elixido, presenta as seguintes particularidades:

- Definíronse só centros de custo significativos.
- Todos os centros de custo definidos no modelo relaciónáronse cunha ou máis actividades.
- Non todas as actividades definidas no modelo están asociadas a centros de custo.

En resumo, expúxose un modelo no que se incluíron por unha banda, centros de custo e actividades relacionados con estes centros, e por outra banda, actividades non relacionadas con ningún centro de custo.

3.2.- COMPONENTES DO MODELO

O modelo de contabilidade analítica en Deputación integra os seguintes compoñentes:

- A. Centros de Custo
- B. Actividades/Servizos
- C. Elementos de custo
- D. Elementos de ingreso
- E. Relacións internas entre estruturas
- F. Criterios de repartición e imputación
- G. Outputs de información



A. Centros de Custo

O obxectivo de calquera organización nun estudo destas características é, ademais de saber cal é o custo dos seus produtos/actividades finais, saber en que medida cada un dos compoñentes da organización incorren no proceso de formación destes custos.

A IGAE 2004 define o Centro de Custo como cada unha das unidades significativas en que se considera dividida unha organización co obxectivo de obter unha información suficiente para a análise de custos respondendo á pregunta ¿de quen consome?

Así, un centro de custo sería unha unidade mínima de xestión á que se lle pode atribuír todas ou algunhas das seguintes características: actividade homoxénea, único responsable, unha localización física, uns obxectivos propios e unha responsabilidade definida.

A determinación desa unidade mínima de xestión non é tarefa fácil para unha organización complexa como a Deputación, dada a dificultade que comporta que nunha mesma “unidade” aglutinar as características anteriores, por iso é polo que para este estudo de Custos optouse por definir só Centros de Custo que encaixasen ao máximo dentro da definición da IGAE. Por este motivo, neste modelo non todas as actividades estarán asociadas a centros de custo.

A tipoloxía de Centros de Custo que se utilizou neste estudo, responde o seguinte detalle:

- *Centro Principal (CPR).*- Centro que realiza unha ou varias actividades que configuran o proceso produtivo dunha organización determinada, contribuíndo de maneira inmediata á formación do valor engadido en que consiste este proceso.
- *Centro Mixto (CMI).*- Centro que participa simultaneamente das características de dous ou máis tipos de centros.

B. Actividades/Servizos

A IGAE/2004 define como actividade o “*conxunto de actuacións que teñen por obxecto a obtención, mediata ou inmediata dun produto, ben ou servizo, mediante un proceso produtivo no que se incorpora un valor engadido*”; e o produto ou servizo será o “*ben ou servizo resultado dunha actividade ou dun conxunto delas. Nivel máximo de desagregación dunha actividade*”.

En canto á Resolución do 28 de xullo de 2011, concreta máis a definición ao indicar que é o “*conxunto de actuacións que ten por obxectivo a utilización combinada de factores nun proceso produtivo para obter bens ou prestar servizos, coa suficiente importancia relativa como para determinar a súa individualización*”.



Nestas definicións vese que existe unha identificación conceptual entre actividade e produto ou servizo, despois de que para obter un ben ou servizo é preciso realizar determinadas tarefas ou actividades.

Con todo, nun sentido máis estrito, non todas as actividades están vinculadas á obtención de bens ou servizos destinados directamente ao seu goce polos usuarios que os demandan. Ao contrario, en todas as organizacións é preciso levar a cabo toda unha serie de tarefas que non se relacionan de forma inmediata cos consumos efectuados polos usuarios finais.

En calquera caso, toda actividade, sexa cal sexa a súa natureza, caracterízase porque orixina unha serie de inputs ou consumos de factores representados polos correspondentes elementos de custo- e xera un conxunto de outputs -identificados polos correspondentes criterios de repartición -, con independencia de que estes sexan destinados o seu uso por clientes externos ou internos á organización -si se consumen no desenvolvemento doutras actividades ou constitúen tarefas necesarias para o soporte e funcionamento xeral desta.

No noso modelo, distínguense 5 tipos de actividades:

- *Actividade Finalista ou Principal (APR)*: Actividade tendente á realización inmediata dos outputs, bens e servizos, que constitúen o obxectivo dunha organización.
- *Actividade Anexa (AAN)*: Actividade que non se considera imprescindible para a realización das funcións produtivas dunha organización.
- *Actividade Auxiliar (AAU)*: Actividade que serve de soporte ao proceso produtivo dunha maneira mediata.
- *Actividade - Organización (AOR)*: Actividade que recolle aquelas cargas que non son atribuíbles a unha actividade en concreto do ente por responder a custos derivados de accións tales como, nalgúns casos, unha campaña institucional de imaxe desta corporación.
- *Actividade Directiva, Administrativa e Xeral (ADA)*: Actividade realizada polos centros de igual denominación, ou polos centros mixtos no seu caso, que constitúen o soporte administrativo e de dirección de toda organización. A súa diferenza coas actividades auxiliares radica, fundamentalmente, en non estar relacionadas directamente co proceso produtivo como tal.

C. Elementos de Custo

Os elementos de custos, constitúense como agregados contables de primeiro nivel que haberá que ter en consideración na análise da estrutura do proceso de formación do custo das actividades finais da Deputación.



A IGAE defíneos como “cada unha das categorías significativas en que se clasifican os consumos dunha organización, agrupados polas súas características económicas e o nivel de información que requira o suxeito contable” (IGAE 2004 e Resolución do 28 de xullo de 2011).

No caso de Deputación, o nivel de información utilizado foi a clasificación económica do orzamento de gastos. Os compoñentes desta clasificación materialízanse, fundamentalmente, nas obrigacións recoñecidas anualmente a cargo do orzamento, e nos cálculos internos efectuados pola propia Deputación, tales como amortizacións ou previsión social de funcionarios.

Así mesmo deben terse en conta, no seu caso, as operacións devengadas pendentes de aplicar ao orzamento (OPAS) contabilizadas na conta 413 do Plan Xeral de Contabilidade Pública. As OPAS que se computen no exercicio N como custo e que se apliquen a orzamento no exercicio N+1, terán que considerarse como non imputables neste último exercicio.

Como catálogo de elementos de custo, tidos en conta neste estudo, destacan:

- *Custos de persoal* : Retribucións ao persoal, calquera que sexa a forma ou o concepto polo que se satisfán, cotas a cargo da entidade aos réximes de Seguridade Social e de pensións do persoal ao seu servizo e os demais custos de carácter social do persoal dependente da mesma. Tamén se incluírá como custo calculado o absentismo laboral.
- *Adquisición de bens e servizos*: Recolle o custo de mercadorías e demais bens consumidos polos centros e/ou as actividades que realizou o Organismo no exercicio económico que pola súa escasa importancia non teña a calidade de almacenable. Comprende tamén os traballos que formando parte do proceso de produción propia, encárguense a outras empresas.
- *Servizos Exteriores*: Servizos de natureza diversa adquiridos pola entidade (non incluídos en adquisición de bens correntes e servizos que formen parte do proceso de produción), que non forman parte do prezo de adquisición do inmovilizado ou dos investimentos financeiros temporais.
 - *Custos de investigación e desenvolvemento do exercicio*
 - *Arrendamentos e Canóns*: Importe aboado polo aluguer de bens, mobles e inmobles, así como as cantidades fixas ou variables que se aboan polo dereito ao uso ou á concesión de uso das distintas manifestacións da propiedade industrial.
 - *Reparacións e conservación*: Custo de sostemento dos bens contabilizados no Grupo 2 do Plan de contas.
 - *Transportes*
 - *Servizo de profesionais independentes*
 - *Subministracións*: Recolle o custo daqueles elementos de abastecemento que teñen a característica de non almacenables.
 - *Servizos bancarios e similares*



- *Publicidade, propaganda e relacións públicas*

- *Comunicacións*

- *Custos diversos*

- *Tributos.* Tributos esixidos á entidade cando esta sexa contribuínte, excepto, si os tributos deben incluírse noutros conceptos, como os que incrementan o gasto por compras realizadas.
- *Custos calculados (amortizacións):* Importe da depreciación efectiva sufrida polo inmovilizado material ou inmaterial, pola súa aplicación ao proceso produtivo
- *Custos financeiros* A consideración de custos financeiros vén referida a aqueles determinados de maneira explícita. En calquera caso, en xeral, non se considerarán como un custo identificable cun centro ou actividade concreta e terán, como consecuencia, a consideración de custos incorporables como un sobrecusto ou suplemento do resto. Imputaranse á actividade-organización.
- *Custos de transferencias:* As transferencias que entrega o Organismo a outros entes terán a consideración de custo no caso de que estas sexan xestionadas polo Organismo concédente por formar parte da súa actividade.

D. Elementos de Ingreso

Os entes que integran as Administracións Públicas non constitúen organizacións que necesariamente operan nos mercados en condicións de competencia, financiando as súas operacións unicamente cos recursos que son capaces de xerar. Unha parte moi importante dos seus ingresos está completamente desvinculada da estrutura produtiva da organización, entendéndose esta vinculación como “non retribución” dos custos.

Así, os ingresos de Deputación non proveñen exclusivamente de taxas e prezos públicos derivados dos servizos prestados, senón que as súas actividades son, en gran medida, financiadas a través de transferencias e/ou subvencións.

O problema fundamental que se dá no ámbito dos elementos de ingreso, é a imposibilidade de conseguir unha completa vinculación directa entre os mesmos e as actividades que desenvolve o Ente, e en consecuencia a incapacidade do modelo de contabilidade analítica para informar sobre a rendibilidade destas actividades.

Agora ben, tendo en conta que nunha organización desta natureza a rendibilidade económica das actividades preséntase como un concepto carente de sentido e importancia, resulta máis correcto falar das chamadas marxes ou graos de cobertura, como indicadores que representan a capacidade que teñen as actividades realizadas e servizos prestados para autofinanciarse, e, no seu caso, as necesidades de financiamento.



Por tanto, aínda que nun principio poderíamos considerar a posibilidade de non tratar os ingresos no modelo de contabilidade analítica, considérase que a información que poden chegar os indicadores expostos pode ser moi útil para o xestor. Así, a propia IGAE establece que “*todo ingreso recibido por una organización tendrá la consideración de ingreso tratable por el Sistema de Contabilidad Analítica, independientemente de su afectación o no a una actividad concreta o de su consideración como ingreso corriente o de capital*”. A Resolución 28/7/11 da IGAE fai fincapé na necesidade de individualizar ao máximo os ingresos de xeito que se relacionen con todas ou con algunhas das actividades finalistas da organización, sempre que sexa posible.

Do mesmo xeito que no caso de gastos, a clasificación económica do orzamento determina a natureza do ingreso que pode ser:

- *Taxas*
- *Prezos Públicos*
- *Transferencias Correntes*
- *Transferencias de Capital*
- *Outros Ingresos*

En todo caso, outra clasificación básica a ter en conta será a seguinte:

- *Ingresos afectados ás actividades*
- *Ingresos non afectados ás actividades*

Nunha liña similar maniféstase a FEMP a través do seu manual de procedemento para a implantación dun sistema de custos na Administración Local.

E. Relaciones Internas entre Estructuras

Expostos os compoñentes que integran o modelo, o seguinte paso consiste en definir as diferentes posibilidades de interrelación entre os mesmos, o que dará lugar á concreción do modelo.

Como xa se sinalou anteriormente, a entrada en vigor da nova ICAL e a aplicación do indicado na Resolución do 28 de xullo de 2011, supuxo un importante cambio na definición do modelo dado principalmente pola nova relación entre estruturas. Así, a diferenza do modelo anterior, as estruturas de elementos de custo, ingreso, centros e actividades, desagregáranse de acordo cunha estrutura de árbore, con centros/actividades de nivel superior e centros/actividades de nivel inferior que descenden dos anteriores.



En este novo modelo a adscrición dun centro/actividade a algunha das tipoloxías definidas anteriormente no apartado B., terá consecuencias en canto ao seu comportamento na determinación dos custos da organización, xa que dependendo do tipo de centro/actividade receptor de custos admitirase un centro/actividade prestador. Esta limitación condicionou, en moitos casos, a definición de centros/actividades realizada neste estudo para facilitar as reparticións.

As posibles reparticións entre estruturas son os seguintes:

- De centros de nivel superior a centros de último nivel
- De custos pendentes en centros non asignados previamente ás actividades realizadas por este centro
- De actividades auxiliares de nivel superior a actividades auxiliares de último nivel
- De actividades auxiliares de último nivel a centros non auxiliares de último nivel
- Custos de centros procedentes de actividades auxiliares a actividades
- De actividades ADA de nivel superior a actividades ADA de último nivel
- De actividades ADA de último nivel a actividades non ADA de último nivel
- Do resto de actividades de nivel superior a actividades de último nivel

Como se verá máis adiante, ditas relacións constitúen en si mesmas fases da determinación dos custos dos produtos e da relación destes custos cos ingresos xerados pola actividade do ente.

F. Criterios de Repartición

No caso de custos indirectos será preciso levar a cabo un proceso de asignación de custos que nos obriga a establecer uns criterios de repartición entre as distintas actividades e, no seu caso, entre os centros de custo definidos e as súas actividades relacionadas.

Tal e como establece a IGAE/2004, o lóxico será empregar técnicas estatísticas para a elección da base de asignación do consumo do obxecto de custo.

Neste novo modelo os denominados criterios de repartición utilizaranse tanto para distribuír os elementos de custo entre os centros/actividades, cando a imputación directa non sexa posible, e os custos dos centros/actividades prestadores aos seus posibles centros/actividades receptores. Son tanto unidades físicas como relativas (porcentaxes).



Os distintos subsistemas que interrelacionan co Sistema de Contabilidade Analítica, intercambiando información, son os seguintes:

- Sistema de xestión de persoal
- Sistema de xestión de gastos
- Sistema de xestión de inmovilizado
- Sistema de xestión de ingresos

G. Outputs de información

Por último, o modelo complétase coa obtención da información resultante do procesamento dos datos de entrada de conformidade cos fluxos, criterios e bases de repartición definidos no mesmo.

Os estados numéricos obtidos directamente da aplicación informática serán os que figuran nos puntos 26 e 27 da Memoria da Conta Xeral do exercicio 2023:

- *Resumo xeral de custos da entidade*
- *Resumo do custo por elementos das actividades*
- *Resumo de custos por actividade*
- *Resumo relacionando custos e ingresos das actividades*
- *Indicadores de xestión*

Tamén se acompañan ao presente estudo unha serie de Anexos necesarios para a comprensión do tratamento dos distintos datos incorporados ao modelo definido.



4.- AGREGADOS CONTABLES I: CENTROS DE CUSTO E ACTIVIDADES

De acordo coas formulacións expostas ao longo deste documento, elaborouse unha lista de Centros de Custo e Actividades, de conformidade co detalle que se mostra a continuación:

CLASIFICACIÓN CENTROS DE CUSTO		
Código	Descrición	Tipo de centro
3C	CENTRO ROSALIA MERA	Principal
9E	IMPRENTA PROVINCIAL	Mixto
9AC	PAZO PROVINCIAL	Mixto
9AD	EDIFICIO REGO DE AUGA	Mixto
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	Mixto
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	Mixto
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	Mixto
9AL	EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY	Mixto

CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE PRINCIPAL (APR)	
Código	Descrición
1A	PROTECCIÓN CIVIL
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS
1C	ACTUACIÓN EN URBANISMO
1D	SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS
1E	LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS
1F	BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICA E OUTROS
1G	PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE
1H	ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO
1J	SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
2C	ATENCIÓN Á INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY
2D	ATENCIÓN Á INFANCIA NO CENTRO DE DÍA DE MENORES DE FERROL
2E	ACCIÓN SOCIAL



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE PRINCIPAL (APR)	
Código	Descrición
2F	POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN
2G	PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO
2H	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS
2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO
2J	ACCIONES COVID-19
3A	EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA
3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALIA MERA
3C-2	ENSINO SECUNDARIO NO I.E.S. ROSALIA MERA
3C-4	SERV. UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALIA MERA
3D	ENSINO SECUNDARIO NO I.E.S. PUGA RAMÓN
3E	ENSINO ARTÍSTICO NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA
3F	ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
3I	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, LECER E TEMPO LIBRE
3J	MANTENIMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL
3K	PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.
3L	FOMENTO DÁ LINGUA GALEGA
3M	EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS
3N	INSTALACIONS DEPORTIVAS
3O	TEATRO COLÓN
4A	ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA
4B	FOMENTO INDUSTRIAL
4C	ENERXÍA
4D	FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
4G	TRANSPORTE PÚBLICO
4H-3	EXPEDICIÓN LICENCIAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS
4I	ESTRADAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS
4J	ESTRADAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE PRINCIPAL (APR)	
Código	Descrición
4L	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV. PUBLICOS
4K	ACTUACIÓNS RELATIVAS Á SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS
9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS
9AI	XESTIÓN DE PATRIMONIO MUNICIPAL
9C-3	EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS
9E-1	PUBLICACIÓN BOLETÍNS
9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS
9N-3	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA ÁS EELL
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS

CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE ANEXA (AAN)	
Código	Descrición
3H	ARQUIVO PROVINCIAL
3H-1	ARQUIVO EN EMILIO ROMAY
9AG	ALMACEN SABÓN
9F	PARQUE MÓBIL
9O-1	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA DEPUTACIÓN
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUÍNTE

CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE DE ORGANIZACIÓN (AOR)	
Código	Descrición
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS
9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARÍA XERAL
9C-1	EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN
9E-3	IMPRESA PROVINCIAL..IMPRESOS



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE DE ORGANIZACIÓN (AOR)	
Código	Descrición
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO
9R	SERVIZOS INTERNOS

CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E XERAL (ADA)	
Código	Descrición
4F-1	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS
4H-1	EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMIENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS
9A-1	ACTIVIDADES CORPORACIÓN PAZO DE MARIÑÁN
9AJ	TESOURERÍA
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN
9D-1	ALMACEN PATRIMONIO A MILAGROSA
9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO
9G-1	TURISMO NA MILAGROSA
9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE
9H-1	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE NA MILAGROSA
9LL	ORGANIZACIÓN
9N-4	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS
9U	ACCIÓN SOCIAL, CULTURA E DEPORTES
9W	INTERVENCIÓN
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACIÓN
9WB	ASISTENCIA CONTABLE, ORZAMENTARIA E FINANCEIRA A EELL
9Z	XESTIÓN E RECADACIÓN DE TRIBUTOS
9Z-1	XESTIÓN E RECADACIÓN DE RECURSOS PROPIOS
9Z-2	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE AUXILIAR (AAU)	
Código	Descrición
2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTENIMENTO
9AB-1	ARQUITECTURA NA MILAGROSA
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA
9B-1	ASESORÍA XURÍDICA NA MILAGROSA
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS
9J	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA
9J-1	ASISTENCIA INFORMÁTICA Á DEPUTACIÓN
9J-2	ASISTENCIA INFORMÁTICA AOS CONCELLOS
9K	SERVIZO DE SISTEMAS E SOPORTE
9K-1	ASISTENCIA EELL
9K-2	ASISTENCIA DEPUTACIÓN
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS
9N	FORMACION
9N-1	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL
9N-2	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL
9S-1	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL NA MILAGROSA

Como xa se expuxo con anterioridade, non todas as actividades están relacionadas cos centros de custo definidos. A relación entre os centros de custo e as súas actividades queda detallada no cadro que se inclúe a continuación:

CENTROS DE COSTO		ACTIVIDADES ASOCIADAS A CENTROS DE COSTO	
Código	Descrición	Código	Descrición
3C	CENTRO ROSALIA MERA	3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALIA MERA
		3C-2	ENSINO SECUNDARIO NO I.E.S. ROSALIA MERA
		3C-4	SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALIA MERA



CENTROS DE COSTO		ACTIVIDADES ASOCIADAS A CENTROS DE COSTO	
Código	Descripción	Código	Descripción
9E	IMPRESA PROVINCIAL	9E-1	PUBLICACIÓN BOLETÍN
		9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS
		9E-3	IMPRESA PROVINCIAL.IMPRESOS
9AC	PAZO PROVINCIAL	2B	SERVIZOS XERAIIS DE SERVIZOS SOCIAIS
		4F-1	SERVIZOS XERAIIS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
		4H	SERVIZOS XERAIIS DE VÍAS E OBRAS
		9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS
		9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA
		9C	SERVIZOS XERAIIS DE SECRETARIA XERAL
		9D	SERVIZOS XERAIIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN
		9G	SERVIZOS XERAIIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO
		9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE EN PAZO PROVINCIAL
		9I	SERVIZOS XERAIIS DE RECURSOS HUMANOS
		9J	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA
		9LL	ORGANIZACIÓN
		9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS
		9N	FORMACION
		9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA
		9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
		9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO
9R	SERVIZOS INTERNOS		
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL		
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS		
9U	ACCIÓN SOCIAL, CULTURA E DEPORTES		
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA ÁS EELL		
9W	INTERVENCIÓN		
9AB	SERVIZOS XERAIIS DE ARQUITECTURA E MANTENIMENTO		
9AJ	TESOURERÍA		



CENTROS DE CUSTO		ACTIVIDADES ASOCIADAS A CENTROS DE CUSTO	
Código	Descripción	Código	Descripción
9AD	EDIFICIO REGO DE AUGA	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
		9K	SERVIZO DE SISTEMAS E SOPORTE
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	9Z	XESTIÓN E RECADACIÓN DE TRIBUTOS
9AF	PAZO MARINÁN	2D	
		3I	PROMOCIÓN ACTIV.CULTURALES, OCIO E TEMPO LIBRE
		9A-1	ACTIVIDADES CORPORACIÓN PAZO DE MARINÁN
		9N-4	FORMACION NO PAZO DE MARINÁN
		9AF-1	PAZO DE MARINÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS
		4K	ACTUACIÓNS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMON.ELECTRONICA E ANALOGOS
		9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
		9U	CULTURA E DEPORTES
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	9AB-1	ARQUITECTURA NA MILAGROSA
		9B-1	ASESORÍA XURÍDICA NA MILAGROSA
		9D-1	ALMACEN PATRIMONIO A MILAGROSA
		9G-1	PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO NA MILAGROSA
		9H-1	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE NA MILAGROSA
		9S-1	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL NA MILAGROSA
		3H	ARQUIVO PROVINCIAL
9AL	EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY	3H-1	ARQUIVO NO EMILIO ROMAY
		2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY



5.- AGREGADOS CONTABLES II: ELEMENTOS DE COSTO

Os elementos de custo constitúen os consumos de factores, expresados en unidades monetarias, que realiza a entidade nun determinado período de tempo. Aínda que a súa catalogación pode efectuarse tendo en conta diversos criterios, adoita ser a clasificación económica do orzamento de gastos e a súa conseqüente equivalencia coas contas do Plan Xeral de Contabilidade Pública (PGCP), o máis utilizado, e en concreto, o aplicado por Deputación.

Cabe sinalar que non todas as obrigas orzamentarias foron tratadas a efectos do estudo de custos polo que as diferenzas entre os importes dos elementos de custo que figuran a continuación e os do listado do apartado da Memoria 26.1 “Resumo xeral de custos da entidade”, corresponden aos gastos que se consideraron non imputables e que se detallan máis adiante nos apartados correspondentes.

Os elementos de custo considerados no estudo do exercicio 2023 foron os seguintes:

5.1.- CUSTO DE PERSOAL

Custos directos

O custo directo de persoal está formado polas retribucións monetarias satisfeitas pola Deputación como contraprestación dos servizos prestados polo capital humano, xunto ás cotizacións sociais.

Atendendo á natureza económica do gasto, o custo directo de persoal tido en conta descomponse nos seguintes grupos:

- Remuneracións.
- Cotas sociais a cargo da Deputación.
- Outros custos sociais.
- Indemnizacións por razón do servizo: Dietas e Locomoción.
- Outras indemnizacións por razón do servizo.
- Gastos diversos e transferencias e subvencións correntes pagados a través de nómina.
- Reintegro por prestacións de Incapacidade Laboral Transitoria (que se tratará como menor custo).



A información obtense directamente da contabilidade orzamentaria, e desagregase segundo os datos incluídos nos cadros seguintes:

REMUNERACIÓNS			
Clasificación económica	Descrición	Obrigações reconhecidas	Conta P.X.C.P
10000	Retribucións básicas Org.Goberno	3.801,40	6400
10001	Outras remuneracións de Org.Goberno	1.052.628,99	6400
11000	Retribucións básicas Persoal eventual	317.321,08	6400
11001	Retrib.Complement. Persoal eventual	777.529,32	6400
12000	Retrib.Básicas. Soldos do Grupo A1	3.140.995,57	6400
12001	Retrib.Básicas. Soldos do Grupo A2	2.506.801,22	6400
12002	Retrib.Básicas. Soldos do Grupo B	994.484,27	6400
12003	Retrib.Básicas. Soldos do Grupo C1	2.447.798,53	6400
12004	Retrib.Básicas. Soldos do Grupo C2	634.619,32	6400
12005	Retrib.Básicas. Soldos do Grupo E	432.989,28	6400
12006	Trienios	2.002.073,73	6400
12009	Outras retribucións básicas Pers. Funcionario	1.211.447,80	6400
12100	Complemento de destino	5.675.849,67	6400
12101	Complemento específico	14.000.489,45	6400
12103	Outros complementos	1.922.057,09	6400
15000	Productividade P.funcionario	3.423.093,42	6400
15101	Traballos suplementarios	10.755,02	6400
TOTAL XERAL		40.554.735,16	

COTAS SOCIAIS A CARGO DA DEPUTACIÓN			
Clasificación económica	Descrición	Obrigações reconhecidas	Conta P.X.C.P
16000	Seguridade Social	10.353.296,50	6420
TOTAL XERAL		10.353.296,50	



OUTROS CUSTOS SOCIAIS			
Clasificación económica	Descripción	Obligacións reconhecidas	Conta P.X.C.P.
127	Achega ao plan de pensións p. funcionario	398.130,00	6430
16200	Formación e perfeccionamento do persoal	2.114,30	6440
16204	Acción Social	487.354,44	6440
16205	Seguros	307.940,21	6440
TOTAL XERAL		1.195.538,95	

INDEMNIZACIÓNS POR RAZÓN DO SERVIZO: DIETAS E LOCOMOCIÓN			
Clasificación económica	Descripción	Obligacións reconhecidas	Conta P.X.C.P.
23000	A membros do goberno	6.734,81	6291
23020	Dietas do persoal non directivo	22.918,44	6291
23100	Locomoción dos membros dos Órganos de Goberno	19.597,32	6291
23120	Locomoción do persoal non directivo	16.187,09	6291
TOTAL XERAL		65.437,66	

OUTRAS INDEMNIZACIÓNS POR RAZÓN DO SERVIZO			
Clasificación económica	Descripción	Obligacións reconhecidas	Conta P.X.C.P.
23300	Outras indemnizacións membros Órganos de Goberno	353.457,99	6291
23320	Outras indemnizacións do persoal non directivo	11.997,26	6291
TOTAL XERAL		365.455,25	

GASTOS DIVERSOS			
Clasificación económica	Descripción	Obligacións reconhecidas	Conta P.X.C.P.
22607	Oposicións e probas selectivas	24.675,75	6299
TOTAL XERAL		24.675,75	



Neste apartado haberá que ter en conta, así mesmo, o importe dos reintegros recibidos por prestacións de Incapacidade Laboral Transitoria, que deberán restar do total do custo de persoal a pesar de que desde o punto de vista orzamentario trátense como un ingreso do capítulo 3 do Estado de Ingresos.

Os datos por ILT son os seguintes:

INCAPACIDADE LABORAL TRANSITORIA			
Clasificación económica	Descripción	Dereitos reconecidos netos	Conta P.X.C.P.
38902	Reintegro por prestacións de I.L.T.	318.919,72	7750
TOTAL XERAL		318.919,72	

En resumo, o total do custo directo de persoal que temos que tratar a efectos deste estudo ascende a **52.239.384,17 €** e obtense da suma de obrigacións recoñecidas do capítulo 1 de gastos do orzamento, as do económico 22607 e as do artigo 23, menos as obrigacións por ILT.

Custo Calculado

Un dos compoñentes a ter en conta dentro do apartado de custos de persoal é o relativo ás ausencias laborais e ao absentismo. Este custo constitúe un *Custo Calculado* e refírese ao custo efectivo que lle supón á Deputación a non asistencia do persoal ao seu posto de traballo, tanto por motivos xustificadas como non xustificadas.

Os conceptos que se manexaron neste tema, no presente estudo, foron os utilizados por Martínez Quintana, M.V., profesora da Facultade de C. Políticas e Socioloxía da UNED, no seu artigo "*Problemas en el concepto y en la noción del absentismo y tendencias recientes en España*" EsicMarket. Abril-Xuño 1994 e que responden ao seguinte guión:

Ausencia laboral: Non asistencia do traballador ao seu posto de traballo debido a unha causa legalmente prevista que o xustifica: enfermidade común, accidente laboral, licencias legais ou permisos, vacacións, horas sindicais....

Absentismo laboral: Toda ausencia do traballador do seu posto de traballo que carece dunha base legal que a xustifique.
O absentismo laboral sempre vai supor custo para a Deputación, mentres que dentro da ausencia laboral haberá que distinguir situacións con custo e sen custo.



Os datos extraídos do *Sistema informático de xestión de persoal* durante o exercicio 2023 foron os seguintes:

- 1º.- Nº de horas teóricas a realizar por empregado
- 2º.- Incidencia que supoña custo para os efectos deste estudo
- 3º.- Incidencia que non supoña custo para os efectos deste estudo
- 4º.- Saldo positivo ou negativo de horas

Pola súa banda, consideráronse ausencias laborais con custo para a Deputación as seguintes:

- Todos os permisos regulados (excepto os permisos sen soldo)
- Baixas por enfermidade común
- Baixas por accidente
- Vacacións e asuntos propios
- Enfermidade sen baixa
- Horas sindicais

Como ausencias laborais sen custo para a Deputación, inclúense:

- Baixa por maternidade
- Folga
- Permisos sen soldo
- Paternidade
- Suspensión de emprego/soldo

Debido a problemas coa aplicación informática, non se puido determinar o importe correspondente á ausencia laboral con custo de cada empregado. Isto supuxo que este custo non se puidera repercutir a toda a organización, coma en exercicios anteriores, o que da lugar a que o custo das ausencias sexa asumido polos centros ou actividades onde desenvolve o seu traballo o empregado ausente.



5.2.- ADQUISICIÓN DE BENS E SERVIZOS

Atendendo aos criterios establecidos pola IGAE/2004 e en base a que a Deputación considérase un Organismo investidor, do capítulo 6 só se considerarán como custo aqueles gastos que se consideran incluíbles como custo das actividades ás que van destinadas.

A continuación inclúese o resumo dos importes do capítulo 6 tidos en conta neste estudo. A relación coas actividades verase máis adiante.

ADQUISICIÓN DE BENS DE INVESTIMENTO		
Clasificación económica	Descrición	Obrigacións Recoñecidas
650	Gastos en investimentos xestionados p/ou Entes Públicos	306.580,43
TOTAL XERAL		306.580,43
		Conta P.X.C.P 6050

5.3.- SERVIZOS EXTERIORES

Inclúense os servizos de natureza diversa adquiridos pola Deputación que non forman parte do prezo de adquisición do inmovilizado nin dos investimentos financeiros temporais, de acordo co seguinte esquema:

- Adquisición de bens non inventariables
- Arrendamentos e canóns
- Reparacións, mantemento e conservación
- Transporte
- Primas de seguros
- Subministracións
- Comunicacións
- Traballos realizados por outras empresas e profesionais
- Custos diversos



ADQUISICIÓN DE BENS NON INVENTARIABLES			
Clasificación económica	Descripción	Obrigacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22000	Material de oficina ordinario non inventariable	31.840,64	6290
22001	Prensa, revistas, libros e outras publicacións	265.630,11	6290
22002	Material informático non inventariable	8.785,94	6290
22104	Vestiario	41.120,22	6280
22105	Produtos alimenticios	462.058,75	6280
22106	Produtos farmacéuticos e material sanitario	8.655,65	6280
22110	Produtos de limpeza e aseo	101.511,84	6280
22112	Sum.Mat.electrónico, eléctrico e de telecomunicac.	92.890,48	6280
22199	Outras subministracións	453.188,27	6280
TOTAL XERAL		1.465.681,9	

ARRENDAMENTOS E CANÓNS			
Clasificación económica	Descripción	Obrigacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
202	Arrendamentos de edificios e outras construcións	66.367,32	6210
204	Arrendamentos de material de transporte	169.951,27	6210
TOTAL XERAL		236.318,59	

REPARACIÓN, MANTEMENTO E CONSERVACIÓN			
Clasificación Económica	Descripción	Obrigacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
21000	De Terreos, Contornas e Zonas Verdes	125.923,18	6220
21001	De Vías provinciais	2.641.092,86	6220
212	De edificios e outras construcións	175.871,93	6220
213	De maquinaria, instalacións técnicas e útiles	721.579,75	6220
214	De elementos de transporte	41.950,48	6220
215	De mobiliario	22.804,98	6220



216	De equipos para procesos de información	15.251,29	6220
219	Doutro Inmobilizado Material	12.319,08	6220
TOTAL XERAL		3.756.793,55	

TRANSPORTES			
Clasificación Económica	Descripción	Obligacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
223	Transportes	72.188,14	6240
TOTAL XERAL		72.188,14	

PRIMAS DE SEGUROS			
Clasificación Económica	Descripción	Obligacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22400	De Edificios e Locais	64.743,09	6250
22401	De Vehículos	8.192,40	6250
22499	Outras primas de seguros	6.905,25	6250
TOTAL XERAL		79.840,74	

SUBMINISTRACIONES			
Clasificación Económica	Descripción	Obligacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22100	Subministración de Enerxía Eléctrica	790.927,46	6280
22101	Subministración de Auga	47.520,33	6280
22102	Subministración de Gas	100.246,16	6280
22103	Subministración de combustible e carburantes	283.260,22	6280
TOTAL XERAL		1.221.954,17	

COMUNICACIONES			
Clasificación Económica	Descripción	Obligacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22200	Servizos de telecomunicacións	418.736,67	6299
22201	Comunicacións Postais	2.218.583,40	6299
22203	Informáticas	289.526,57	6299



22299	Outros gastos en comunicacións	39.237,44	6299
TOTAL XERAL		2.966.084,08	

TRABALLOS REALIZADOS POR OUTRAS EMPRESAS E PROFESIONAIS			
Clasificación Económica	Descrición	Obrigacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22700	Limpeza e asco	1.263.140,01	6299
22701	Seguridade	1.698.322,14	6299

TRABALLOS REALIZADOS POR OUTRAS EMPRESAS E PROFESIONAIS			
Clasificación Económica	Descrición	Obrigacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22706	Estudos e traballos técnicos	375.086,93	6230
22799	Outros traballos realizados por empresas e profes.	7.939.783,84	6299
TOTAL XERAL		11.276.332,92	

CUSTOS DIVERSOS			
Clasificación Económica	Descrición	Obrigacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22601	Atencións protocolarias e representativas	133.635,42	6270
22602	Publicidade e Propaganda	1.269.934,32	6270
22603	Publicación en diarios oficiais	844,56	6299
22606	Reunións conferencias e cursos	65.370,97	6299
22609	Actividades culturais e deportivas	4.191.784,61	6299
22699	Outros gastos diversos	2.020.170,24	6299
TOTAL XERAL		7.681.740,12	

5.4.- TRIBUTOS

Contemplanse aquí todos os tributos esixidos a Deputación desde o ámbito local, estatal e autonómico. No caso concreto de 2023 só temos tributos locais.



TRIBUTOS			
Clasificación Económica	Descrición	Obrigações Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
22502	Tributos das Entidades Locais	330.941,85	6300
TOTAL XERAL		330.941,85	

5.5.- AMORTIZACIÓNS

Na contabilidade analítica considérase como custo de amortización a dotación do exercicio, é dicir, a contabilizada nas contas do subgrupo 68.

A dotación da amortización contable non foi acompañada, **non entanto**, dunha asociación total dos distintos bens de inmovilizado ás actividades e/ou centros de custo definidos, por non constar no Módulo de Xestión Patrimonial o dato da localización, dato necesario, pero non dispoñible, sempre que o Servizo de Patrimonio non se integre neste Módulo e o **achegue**. Isto implica que se tiveron que adoptar os criterios de imputación que se expoñen a continuación:

- ✓ Cando dos datos da aplicación de xestión patrimonial, de contabilidade ou de xestión documental dedúcese a localización ou actividade de destino do ben a amortización asociase ao edificio ou á actividade correspondente.
- ✓ Cando non se deduce a localización ou actividade, a amortización correspondente imputarase á actividade 9Ñ “*Servizos xerais administrativos*”

5.6.- CUSTOS FINANCEIROS

Representan fundamentalmente o custo xerado pola utilización do capital, tanto en forma de préstamos como de depósitos, fianzas ou similares. Así mesmo recolle intereses de demora por operacións de diversos tipos e gastos por arrendamentos financeiros.

CUSTOS FINANCEIROS			
Clasificación Económica	Descrición	Obrigações Recoñecidas	Conta P.X.C.P.
352	Intereses de demora	381,63	6690
359	Outros gastos financeiros	6,00	6690
TOTAL XERAL		387,63	



5.7.- CUSTOS DE TRANSFERENCIAS E SUBVENCIONES

A teor do establecido na IGAE/2004, as transferencias que entrega o Organismo a outros entes terán a consideración de custo no caso de que estas sexan xestionadas polo Organismo concédente, por formar parte da súa actividade.

Segundo o seu argumento, as normas reguladoras das transferencias e subvencions poden establecer que a entrega e distribución dos fondos aos beneficiarios últimos das mesmas se efectúe a través dun intermediario (que pode ser unha Administración Pública). Este intermediario, segundo os casos, pode desenvolver dous tipos de funcións:

- a) Realizar un servizo de tesourería, en canto recibe os fondos do ente concédente, e distribúeos entre os beneficiarios previamente seleccionados polo ente concédente, segundo criterios establecidos por este último.
- b) Recibir os fondos do ente concédente e distribuílos entre os beneficiarios que seleccione o propio intermediario, segundo criterios establecidos polo ente concédente.

No primeiro caso o intermediario efectúa exclusivamente un servizo de tesourería, polo que estes fondos non van supor nin un ingreso nin un gasto para o mesmo. Por tanto este tipo de fluxos, ao ser meras operacións de tesourería, non deben ser incluídos como custos.

No segundo dos casos o ente intermediario efectúa unha verdadeira xestión dos fondos, polo que se incluírán como maior importe de custos.

No caso de Deputación, considérase que as Transferencias e Subvencions que outorga constitúen, na súa totalidade, elemento de custo para a Deputación (total de obrigacións do capítulo 4 e 7 do orzamento de gastos).

TRANSFERENCIAS E SUBVENCIONES CORRENTES				
Clasificación Económica	Descripción	Obligacións Recoñecidas	Conta P.X.C.P.	
42111	A outros organismos autónomos	45.000,00	6511	
42390	Promoción educativa	100.000,00		
42391	Acción social	14.566,82		
45101	Promoción turística	600.000,00		
45390	A Sdades.merc.,Entes públ. Empr.e outros org.CC.AA	214.950,86	6511	
46201	Subv. A Concellos	60.764.532,09	6511	
46301	A Mancomunidades	160.000,00	6511	
46700	Transf. A Consorcios	3.223.267,66	6501	
46701	Subv. A Consorcios	2.269.499,25	6511	



TRANSFERENCIAS E SUBVENCIONES CORRENTES			
Clasificación Económica	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Conta P.X.C.P.
479	Outras subvencions a empresas privadas	6.397.821,94	6511
480	Transferencias a Familias e Instituc. sen fins de lucro	530.766,79	6501
481	Subvencions a Familias e Instituc. sen fins de lucro	11.633.733,20	6511
TOTAL XERAL		85.954.138,61	

TRANSFERENCIAS E SUBVENCIONES DE CAPITAL			
Clasificación Económica	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Conta P.X.C.P.
75301	A empr.públicas e outros entes publ.CC:AA	400.000,00	6511
76201	A Concellos	47.926.992,36	6511
771	A Empresas privadas	2.499.124,20	6511
781	A Familias e Institucións sen fins de lucro	2.336.874,09	6511
TOTAL XERAL		53.162.990,65	

5.8.- CONSIDERACIONES FINAIS DE ELEMENTOS DE COSTO

Os elementos de custo expostos ao longo do presente epígrafe constitúen, salvo excepcións que se irán expoñendo ao longo do estudo, as *cargas incorporables* ao proceso de cálculo de custos e os importes asociados aos mesmos, a valoración para o período do estudo.

Estes custos serán imputados a centros/actividades, ben como custos directos ou ben como custos indirectos, a través do proceso de formación de custos que se verá máis adiante.

Doutra banda, hai que facer referencia ás *cargas non incorporables* ao proceso de cálculo de custo, é dicir, aquelas que non se considera que contribúen a formar o valor engadido da actividade produtiva da organización, ben por razón do período (custos doutros exercicios) ben por non corresponderse coas actividades propias da organización, ben pola súa natureza (adquisición de inmovilizado, adquisición de materias almacenables).

No caso concreto que nos ocupa, foron as seguintes:



- o Importe de anticipos de pagas concedidos ao persoal da Deputación e préstamos concedidos a entidades locais (Capítulo 8 orzamento de gastos).
- o Adquisición de inmovilizado (excepto no caso de investimentos realizados para outros Entes) e inversión en infraestruturas.
- o Excepcións concretas explicadas ao longo do presente estudo.

6.- AGREGADOS CONTABLES III: PROCESO FORMACIÓN CUSTO- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS

6.1.- CONSIDERACIONES XERAIS

Unha vez delimitados os elementos de custo e os centros de custo e actividades que configuran a estrutura do modelo de contabilidade analítica proposto, procede analizar as distintas relacións entre estes agregados contables para plasmar e definir o proceso de formación do custo.

Partindo da información relativa ao custo dos elementos haberá que ver como se distribúe este entre os distintos centros de custo e actividades definidas en Deputación.

De acordo co funcionamento do módulo informático de custos que se utilizou para este estudo 2023, é necesario delimitar dúas fases na obtención do custo:

6.1.1.-Determinación do custo primario das actividades e centros de custo

Unha vez que se computa o consumo periódico de cada un dos elementos de custo, procedérase á distribución deste consumo entre as distintas actividades e centros de custo de maneira directa ou indirecta, obténdose o custo primario.

O custo primario dos centros está constituído polos custos directos e indirectos, mentres que o custo primario das actividades estará constituído por:

- Os custos directos asignados ás mesmas, sen que sexa necesario a utilización de ningún método de reparto.
- Os custos indirectos asignados ás actividades mediante a utilización dalgun método de imputación cando non se poidan relacionar inmediatamente cun centro ou actividade.
- Os custos recibidos de un ou varios centros de custo.



6.1.2.- Determinación do custo das actividades finais

Obtido o custo primario das actividades procederá:

- Determinar os distintos criterios ou claves de reparto dos custos primarios das actividades de nivel superior para as de nivel inferior.
- En base a eses criterios, distribuír o custo primario das actividades seguindo a estrutura de árbore sinalada na Relación Interna entre Estructuras (apartado E. do punto 3.2 desta Memoria) de modo que todo o custo quede concentrado nas actividades finais.

6.2.- FORMACIÓN DO CUSTO PRIMARIO

6.2.1.- Consideracións previas

Sen prexuízo das particularidades, excepcións e do nivel de detalle que se expón nos apartados seguintes, indícanse os criterios e consideracións xerais que primaron na formación do custo primario, e que son:

- O criterio xeral aplicado para a distribución do custo primario foi o de asociar directamente ás distintas partidas orzamentarias, o centro de custo ou a actividade que lle corresponde nunha proporción de tanto por 1. Para esta asociación tívose en conta fundamentalmente a “equivalencia do contido” entre as clasificacións por programas do orzamento 2023 e as distintas actividades e centros de custo definidos. Cabe dicir que as distintas actividades conteñen en varios casos máis dun programa orzamentario con similar contido, de tal forma que a equivalencia por partidas será, por defecto, a esa actividade acumuladora de programas..
Como nos exercicios anteriores, dadas as particularidades de reparto do custo repercutido, foi necesario dar de alta actividades “ponte” para poder realizar as imputacións de custos entre determinadas actividades, xa que en función da tipoloxía de centro/actividade permítense unhas reparticións ou outras.

Para ilustrar a devandita situación inclúese o seguinte cadro que relaciona as actividades/centros de custo definidas no presente estudo coa clasificación por programas do orzamento 2023:

EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO			PROGRAMAS PRESUPUESTO		
Código	Descrición	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descrición
1A	PROTECCIÓN CIVIL	APR		1350	PROTECCIÓN CIVIL
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS	APR		3412	PROGRAMA DE SOCORRISMO
				1360	Servizo de prevención e extinción de incendios



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO		
Código	Descripción	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descripción	
1C	ACTUACIÓN EN URBANISMO	APR		9431	Consortio de Bombeiros	
				1532	PAVIMENTACIÓN DE VÍAS PÚBLICAS	
				1711	Parques e xardíns	
				1536	POS+ 2018- Vías públicas	
				1537	POS+ Vías públicas	
				1716	POS+ Parques e xardíns	
				1601	Rede de sumidoiros	
				1611	Abastecemento domiciliario de auga potable	
1D	SANEAMENTO, ABASTECEMENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	APR		1605	POS+ 2018- Rede de sumidoiros	
				1606	POS+ Rede de sumidoiros	
				1614	POS+ 2018- Abastecemento domiciliario de auga potable	
				1615	POS+ Abastecemento domiciliario de auga potable	
1E	LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS	APR		4592	CEL Plan de Obras e Servizos-POS	
1F	BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	APR		1651	Iluminación pública	
1G	PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	APR		17221	Programas de protección do medio	
				17223	Praia de Balarés	
				17222	Mantemento de praias	
1H	ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	APR		1336	POS+ Ordenación do tráfico e do estacionamento	
1J	SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	APR				
2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL	AAU		221	Outras prestacións económicas a favor de empregados	
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	APR	9AC	23110	Administración de Servizos Sociais	
2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	APR	9AL	23112	F.I. Emilio Romay	
2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	APR	9AF	23113	Centro de día de menores de Ferrol	



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO			PROGRAMAS PRESUPUESTO			
Código	Descripción	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descripción	
2E	ACCIÓN SOCIAL	APR	2B	23121	Acción social	
				23126	POS+ Social	
2F	POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	APR	2B	23122	Políticas de igualdad de xénero	
2G	PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	APR	2B	23131	Programas de cooperación, solidaridade e voluntariado	
2H	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	APR		23132	Promoción de actividades de comunidades galegas	
2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	APR	9AF	24100	PEL- Plan de Empleo Local	
2J	ACCIONS COVID-19	APR		23125	Gastos derivados da COVID-19	
3A	EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA Y SECUNDARIA	APR		3231	POS+ Funcionamento centros docentes infantil e primaria	
3C	CENTRO ROSALÍA MERA	CPR		93365	Centro Rosalía Mera	
3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	APR	3C	23111	C.R.D. Rosalía Mera	
				93365	Centro Rosalía Mera	
3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	APR	3C	3241	IES Rosalía Mera	
				93365	Centro Rosalía Mera	
3C-4	SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES NO IES ROSALÍA MERA	APR	3C			
3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	APR		3242	IES Puga Ramón	
3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	APR		3261	Conservatorio Profesional de Danza	
3F	ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	APR		3269	Accions para a promoción educativa	
				3262	Bolsas de estudo	
				3264	Actividades educativas mocidade	
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL	APR	9AD	33211	Biblioteca Provincial	
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	AAN	9AH	33221	Arquivo Provincial	
3H-1	ARQUIVO NO EMILIO ROMAY	AAN	9AL			



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023					
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO			PROGRAMAS PRESUPUESTO		
Código	Descripción	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descripción
3I	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	APR	9AF	337	INSTALACIÓNS DE OCUPACIÓN DO TEMPO LIBRE
				3331	Museos
				3339	Outros equipamentos culturais
				3341	Promoción de actividades culturais
				3342	Promoción das artes plásticas
				3343	Música, teatro e cinematografía
				3345	FNG-Prox.Ecosistema dixital sector audiovisual de Galicia
3J	MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	APR		3332	Batáns do Mosquetín
				3333	Fornos de Buño
				3334	Casa de Wenceslao Fernández Flórez
				3336	Centros Etnográficos
				3361	Mosteiro de Caaveiro
				3362	Dolmens
				3363	Torres do Allo
				3364	Torres de Altamira
				3365	Castelo de Vimianzo
3K	PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	APR		3344	Fomento da lingua galega
3L	FOMENTO DA LINGUA GALEGA	APR		3411	Promoción e fomento do deporte
3M	EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	APR		3420	Instalacións deportivas
3N	INSTALACIONES DEPORTIVAS	APR		3421	POS+ Instalacións deportivas
3O	TEATRO COLÓN	APR		3335	Teatro Colón
4A	ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	APR		4141	Fomento agrícola e gandeiro
4B	FOMENTO INDUSTRIAL	APR		415	Protección e desenvolvemento recursos pesqueiros
4C	ENERXÍA	APR		4221	Fomento industrial
				4251	Fundación Axencia Enerxética Provincial- FAEPAC
				4252	Promoción de enerxías renovables
4D	FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO	APR		4142	Acción comunitaria
				4314	FOMENTO DO COMERCIO



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO		
Código	Descripción	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descripción	
	EMPRESARIAL E PROFESIONAL			4332	P. Oficina Acelera Pyme Rural Deputación	
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	APR	9AC	4321	Promoción turística	
				4322	Proxecto Mellora do Camiño Inglés	
				4325	Proxecto LIFE WATER WAY	
				4327	PSTD Fragas do Eume	
4G	TRANSPORTE PÚBLICO	APR		443	TRANSPORTE DE MERCADORÍAS	
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS	ADA	9AC	4501	Vías e obras	
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMIENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS	ADA	4H			
4H-3	EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	APR				
4I	CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	APR		4531	Estradas provinciais	
				4530	Estradas municipais	
				4532	Camiños veciñais	
				4541	POS+ - Estradas	
4J	CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	APR		4545	POS+ 2017- Camiños veciñais	
				4546	POS+ 2018- Camiños veciñais	
				4547	POS+ Camiños veciñais	
				4592	CEL Plan de Obras e Servizos-POS	
4L	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	APR				
4K	ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANALOGOS	APR	9AF	4911	Comunicacións	
				4917	POS+ Sociedade da información	
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	AOR	9AC	91200	Corporación provincial	
				91202	Grupos políticos provinciais	



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO			PROGRAMAS PRESUPUESTO			
Código	Descripción	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descripción	
				92001	Cobertura Informativa	
				92002	Relacións Públicas	
9A-1	ACTIVIDADES CORPORACIÓN PAZO DE MARIÑÁN	ADA	9AF			
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	AAU	9AC	92003	Asesoría Xurídica	
9B-1	ASESORIA XURÍDICA NA MILAGROSA	AAU	9AH			
9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARÍA XERAL	AOR	9AC	92010	Secretaría	
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN	AOR	9C			
9C-3	EXPEDICION DE DOCUMENTOS	APR				
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	ADA	9AC	92011	Contratación	
9D-1	ALMACEN PATRIMONIO A MILAGROSA	ADA	9AH	93361	Patrimonio	
9E	IMPRESA PROVINCIAL	CMI		92012	Imprenta Provincial	
9E-1	PUBLICACIÓN BOLETINS	APR	9E			
9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	APR	9E			
9E-3	IMPRESA PROVINCIAL IMPRESOS	AOR	9E			
9F	PARQUE MÓVIL	AAN		92013	Parque Móbil	
9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO	ADA	9AC	92051	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO (Só nómina)	
9G-1	TURISMO NA MILAGROSA	ADA	9AH			
9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE	ADA	9AC	92052	Desenvolvemento Territorial e Medio	
9H-1	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE NA MILAGROSA	ADA	9AH			
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS	AAU	9AC	92071	PLANIFICACIÓN E XESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS (Só nómina)	



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO			PROGRAMAS PRESUPUESTO			
Código	Descripción	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descripción	
9J	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA	AAU	9AC	92072	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA (Só nómina)	
9J-1	ASISTENCIA INFORMÁTICA Á DEPUTACIÓN	AAU	9J	49121	Asistencia informática á Deputación	
9J-2	ASISTENCIA INFORMÁTICA AOS CONCELLOS	AAU	9J	49122	Asistencia informática aos Concellos	
9K	SERVICIO DE SISTEMAS Y SOPORTE	AAU	9AD	92073	SISTEMAS Y SOPORTE (Só nómina)	
9K-1	ASISTENCIA EELL	AAU	9K			
9K-2	ASISTENCIA DEPUTACIÓN	AAU	9K			
9LL	ORGANIZACIÓN	ADA	9AC	92074	ORGANIZACIÓN (Só nómina)	
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS	AAU	9AC	92075	Prevenção de Riscos Laborais	
9N	FORMACION	AAU	9AC	92076	Formación	
9N-1	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	AAU	9N			
9N-2	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN	AAU	9N			
9N-3	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	APR				
9N-4	FORMACIÓN EN PAZO DE MARINÁN	ADA	9AF			
9ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS	AOR		92090	Servizos Xerais Administrativos	
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	AOR	9AC			
9O-1	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA DEPUTACIÓN	AAN				
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	APR	9AC	9252	Europe Direct	
9P-1	ACTIVIDADES PUNTO INFORMACIÓN EUROPEO EN PAZO DE MARINÁN	ADA	9AF			
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO	AOR	9AC	9251	Servicio de Información e Actas	
9R	SERVIZOS INTERNOS	AOR	9AC	9261	Servizos Internos	
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL	AAU	9AC	9262	Representación do persoal	
9S-1	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL	AAU	9AH			



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO		
Código	Descrición	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descrición	
	NA MILAGROSA					
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS	ADA	9AC	4502	GESTIÓN DE PLANES (Só nómina)	
9U	ACCIÓN SOCIAL, CULTURA Y DEPORTES	ADA	9AC	330	ADMINISTRACIÓN XERAL DE CULTURA (Só nómina)	
9U-1	XORNADAS CULTURA PAZO DE MARIÑAN	ADA	9AF			
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	APR	9AC	4503	Asistencia técnica a concellos	
9W	INTERVENCIÓN	ADA	9AC	93120	INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA (Só nómina)	
				93121	FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO (Só nómina)	
				93123	Orzamentos e Asistencia Económica a concellos	
				93122	CONTABILIDADE (Só nómina)	
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACIÓN	ADA	9W			
9WB	ASISTENCIA CONTABLE, ORZAMENTARIA E FINANCEIRA A EELL	ADA	9W			
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	AAN		93234	CENTRAL DE ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE (Só nómina)	
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	APR		93232	INSPECCIÓN DE TRIBUTOS LOCAIS (Só nómina)	
				93235	UNIDADE DE INSTRUCIÓN DE SANCIÓNS MUNICIPAIS (Só nómina)	
9Z	XESTIÓN E RECADACIÓN DE TRIBUTOS	ADA	9AE	93233	Recadación	
				93231	Xestión Tributaria	
9Z-1	XESTIÓN E RECADACIÓN DE RECURSOS PROPIOS	ADA	9Z			
9Z-2	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	ADA	9Z			
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTEMENTO	AAU	9AC	93341	Arquitectura e Mantemento	
9AB-1	ARQUITECTURA NA MILAGROSA	AAU	9AH			
9AC	PALACIO PROVINCIAL	CMI		93362	Pazo Provincial	



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE COSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2023						
ACTIVIDADES /CENTROS DE COSTO			PROGRAMAS PRESUPUESTO			
Código	Descrición	Tipo	Centro custo ascendente	Programa	Descrición	
9AD	EDIFICIO REGO DE AUGA	CMI		93363	Edificio Rego de Auga	
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	CMI		93364	Edificio Administrativo Archer Milton Huntington	
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	CMI		93366	Pazo de Mariñan	
9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	APR	9AF			
9AG	ALMACEN SABÓN	AAN		93367	Almacén de Sabón	
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	CMI		93368	Edificio A Milagrosa	
9AI	XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	APR		93391	Xestión doutro patrimonio	
9AJ	TESOURERÍA	ADA	9AC	93396	POS+ Xestión doutro patrimonio	
9AL	EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY	CMI		9343	Tesourería	
90001	SEGURIDADE SOCIAL	APR		211	PENSIÓNS	
90008	IMPUTACIÓN DIRECTA	APR		929	IMPREVISTOS, SITUACIÓNS TRANSITORIAS E CONTINXENCIAS DE EX.	
				4533	Plan de Travesías Provinciais	
				4535	Plan de Sendas Peonís	
				9430	Transferencia a outras entidades locais	
				9435	POS- Préstamo provincial 2018	
				9436	POS- Préstamo provincial 2019	
				9437	POS- Préstamo provincial 2020	
				9439	POS-Préstamo provincial 2022	
999999	NON IMPUTABLE A CENTROS DE COSTO	N				

- o Sempre que na repartición primaria xurdan diferenzas por redondeos, estas considéranse como cargas non incorporables a custos (actividade 999999).

6.2.2.-Distribución do custo primario de persoal ás actividades

O importe deste elemento de custo ascende á cantidade de 52.239.384,17 € que como xa se indicou no apartado 5.1 son o total das obrigas orzamentarias que se trataron a través da aplicación de nómina máis o resto de gastos de persoal non tratados a través da mesma.



Para levar a cabo esta tarefa partiuse da seguinte información:

- ✓ Listaxes obtidas a través da aplicación informática de nómina.
- ✓ Información contable do capítulo I de gastos, do artigo 23 e do económico 22607.
- ✓ Informes emitidos polos responsables dos servizos sobre porcentaxe de dedicación do persoal ás distintas actividades asignadas ás súas unidades.
- ✓ Informe do Servizo de persoal sobre horas sindicais, ausencias laborais e horas teóricas dos diferentes colectivos.

A porcentaxe de dedicación do persoal ás distintas actividades informárono os distintos departamentos en base á definición realizada por este Servizo das actividades desenvolvidas por cada un deles. No caso concreto do persoal do Servizo de Recadación utilizáronse para o reparto entre as súas actividades as porcentaxes aportadas por dito servizo para o exercicio 2022 ao non dispor a tempo de datos actualizados.

Para o tratamento da información achegada establecéronse previamente as equivalencias entre as distintas partidas de gasto relacionadas con custos de persoal e as actividades definidas no estudo, para o que se trataron os seguintes bloques de información:

- a) Partidas de gasto cuxas obrigacións están efectuadas a través de ficheiros de nómina, asignóuselles o código de actividade 900000 a fin de agrupar toda a nómina nunha única actividade para o seu posterior tratamento.
- b) Partidas de gasto relativas a cotas sociais a cargo da Deputación, á que se asignou o código de actividade 900001 para a súa agrupación e posterior tratamento.
- c) Partidas de gasto que inclúen apuntamentos non tratados en nómina e que esixiron unha imputación manual da actividade, utilizando os seguintes criterios:

- c.1.- imputación directa da actividade á partida cando o contido da mesma identificase totalmente cunha actividade ou centro de custo.
- c.2.- imputación directa da/s actividade/s ás operacións concretas dunha partida, cando na mesma mestúranse distintas actuacións que requiren distinto tratamento. Neste caso, á súa vez, utilizáronse os seguintes criterios:
 - c.2.1.- imputación directa da actividade á operación cando houbo unha correspondencia total



c.2.2.- distribución da operación en distintas actividades no caso da conta de gastos do Anticipo de Caixa Fixa de Recursos humanos: os importes percibidos polo persoal de Deputación asignáronse ás actividades xenéricas dos distintos departamentos para posterior repartición.

d) Determinación de partidas/operacións non imputables a custos, ou cargas non incorporables de custos de persoal.

Ficheiros de nómina: criterios de imputación

No caso da actividade 900000 “Nóminas” indicado no punto a), efectúouse a asignación dos empregados públicos ás distintas actividades e/ou centros de custo persoal, con carácter mensual. Para iso, tívoise en conta o grao de dedicación de cada persoa ás distintas actividades e/ou centros de custo, de conformidade coas porcentaxes informadas polos propios responsables dos Servizos, excepto nos conceptos retributivos do ficheiro de nómina 69 “Viaxes representación persoal”, 82 “Autoestrada. Representación persoal”, 145 “Prestación sanitaria complementaria”, 300 “Asig. Asist. Vivenda” e 453 “Axudas de estudos ao persoal”:

- Ao importe correspondente aos conceptos retributivos 69 “Viaxes representación persoal” e 82 “Autoestrada. Representación persoal”, asignóuselles a actividade 9S “Representación do persoal”.
- No caso dos conceptos 145 “Prestación sanitaria complementaria”, 300 “Asig. Asist. Vivenda” e 453 “Axudas de estudos ao persoal” mantívose a imputación contable 2A “Acción social a favor persoal”

Sobre esta primeira imputación do persoal ás actividades en función da porcentaxe de dedicación ás mesmas, aplicouse o prorrateo das horas efectivamente traballadas (calculadas este ano segundo se indicou no apartado 5.1 Custo Calculado) e as horas de ausencia dando lugar á repartición final da nómina por mes.

O importe total das obrigas tratadas a través dos ficheiros de nómina ascende á cantidade de 41.090.317,90 €. O resultado da repartición da nómina entre as distintas actividades recóllese nos *Anexos de persoal* que se acompañan a este estudo.

Cotas sociais a cargo da corporación: criterios de imputación

Tal e como vimos no apartado 5.1 deste estudo, as cotas sociais ascenderon a 10.353.296,50 €. A repartición destas cotas realizouse aplicando a mesma distribución porcentual resultante da repartición da nómina.

O resumo final da distribución por actividades das cotas sociais do persoal é o seguinte:



DISTRIBUCIÓN CUOTAS SOCIAIS A CARGO DA CORPORACIÓN		
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
1A	PROTECCIÓN CIVIL	6.372,21
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS	8.998,23
1C	ACTUACIONES EN URBANISMO	3.470,25
1D	SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	1.762,82
1F	BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICOS E OUTROS	72,27
1G	PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	48.303,68
1H	ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	28,88
1J	SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	23,43
2A	ACCIÓN SOCIAL A favor DO PERSOAL	38.730,75
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	53.857,52
2C	ATENCIÓN Á INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	844.743,48
2D	ATENCIÓN Á INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	384.827,53
2E	ACCIÓN SOCIAL	42.698,03
2F	POLITICAS CONTRA VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	30.433,16
2G	PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	8.891,54
2H	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	3.559,19
2I	ACCIONES DE FOMENTO DE EMPREGO	156.586,05
2J	ACCIONES COVID-19	45,46
3A	EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	168,48
3C	CENTRO ROSALIA MERA	26.857,83
3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALIA MERA	106.266,97
3C-2	ENSINO SECUNDARIO NO I.E.S. ROSALIA MERA	496.920,06
3C-4	SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALIA MERA	9.993,32
3D	ENSINO SECUNDARIO NO I.E.S. PUGA RAMÓN	724.830,10
3E	ENSINO ARTÍSTICO NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	200.052,26
3F	ACCIONES PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	16.089,88



3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL	188.315,29
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	99.401,78
3I	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, LECER E TEMPO LIBRE	92.302,35
3J	MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	25.765,66
3K	PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	23.066,44
3L	FOMENTO DA LINGUA GALEGA	30.092,07
3M	EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	41.539,00
3N	INSTALACIÓNS DEPORTIVAS	12.220,00
3O	TEATRO COLÓN	12.969,75
4A	ACTUACIÓNS EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	11.031,61
4B	FOMENTO INDUSTRIAL	5.662,56
4C	ENERXÍA	26.291,05
4D	FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	13.547,23
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	120.517,37
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS	196.736,26
4H-3	EXPEDICIÓN LICENCIAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	61.213,08
4I	ESTRADAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	242.365,74
4J	ESTRADAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	174.354,08
4K	ACTUACIÓNS RELATIVAS Á SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGO	1.485,02
4L	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	6.790,57
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLÍTICOS	798.621,28
9AC	PALACIO PROVINCIAL	70.423,53
9AD	EDIFICIO REGO DE AUGA	5.866,82
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	21.847,71
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	109.925,79
9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.198,20
9AG	ALMACEN SABÓN	5.601,14
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	6.167,54



9AI	XESTIÓN DE PATRIMONIO MUNICIPAL	3.603,95
9AJ	TESOURERÍA	103.987,78
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	115.691,27
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN	90.718,76
9C-3	EXPEDICION DE DOCUMENTOS	12.875,09
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	188.600,46
9E	IMPRENTA PROVINCIAL	30.355,69
9E-1	PUBLICACIÓN BOLETÍNS	67.136,24
9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	72.044,16
9E-3	IMPRENTA PROVINCIAL.IMPRESOS	41.332,44
9F	PARQUE MÓBIL	130.892,32
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS	205.726,89
9J-1	ASISTENCIA INFORMÁTICA Á Deputación	64.449,82
9J-2	ASISTENCIA INFORMÁTICA Aos CONCELLOS	160.823,20
9K-1	ASISTENCIA DEPUTACIÓN	97.429,06
9K-2	ASISTENCIA EELL	134.740,21
9LL	ORGANIZACIÓN	28.215,47
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS	73.421,27
9N-2	FORMACION FUNCIONARIOS DIPUTACIÓN	12.021,02
9N-3	FORMACION FUNCIONARIOS EELL	43.635,99
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS	3.582,01
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	10.080,35
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	53.787,49
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO	87.510,69
9R	SERVICIOS INTERNOS	29,03
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL	60.970,64
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA Ás EELL	117.028,90
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACIÓN	488.229,46



9WB	ASISTENCIA CONTABLE, ORZAMENTARIA E FINANCEIRA A EELL	323.512,46
9X	ATENCIÓN Ao CONTRIBUINTE	173.103,46
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	296.775,69
9Z	XESTIÓN E RECADACIÓN DE TRIBUTOS	4.953,34
9Z-1	XESTIÓN E RECADACIÓN DE RECURSOS PROPIOS	31.720,84
9Z-2	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	1.390.995,98
999999	NON IMPUTABLE	13.412,77
TOTAL XERAL		10.353.296,50

Imputacións directas

No caso c.1.-), o total de obrigacións recoñecidas dunha partida púidose asociar directamente a unha actividade.

No caso c.2.-) analízanse unha a unha as operacións de recoñecemento de obrigación non recollidas nos dous casos anteriores. Os criterios de imputación son os explicados con anterioridade nos subpartados c.2.1.- e c.2.2.-

Tendo en conta as consideracións anteriores, inclúese a continuación, o resumo, por actividade, das cargas incorporables por imputacións directas:

IMPUTACIÓNS DIRECTAS		
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL	639.429,58
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	869,50
2C	ATENCIÓN Á INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	9.607,03
2D	ATENCIÓN Á INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	9.464,95
3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO IES ROSALIA MERA	3.026,50
3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO IES PUGA RAMÓN	890,26
3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	505,00
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL	578,25



IMPUTACIONES DIRECTAS		
ACTIVIDADE/ CENTRO DE COSTO	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	690,46
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	30.440,22
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	9.680,53
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	198,95
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	527,11
9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE	31,40
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS	550,00
9N	FORMACIÓN	518,34
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS	69.115,41
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	838,05
9U	CULTURA Y DEPORTES	330,68
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA Ás EELL.	286,36
9W	INTERVENCIÓN	13.934,64
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	1.062,39
TOTAL XERAL		792.575,61

Cargas non incorporables de custos de persoal

Por último, nos Anexos de persoal tamén se recolle o caso d) que neste exercicio reflicte as cargas non incorporables porque son custos que se considera que non contribúen a formar o valor engadido da actividade produtiva da organización.

Neste Anexo, a operación ten asociada a actividade 999999 “Non imputable a centros de custo”.

CARGAS NON INCORPORABLES DE GASTOS DE PERSOAL		
OPERACIÓN DE GASTOS	APLICACIÓN	IMPORTE
220230012076	0710/93122/12000	458,36



220230012076	0710/929/15000	611,66
220230016059	0710/929/15000	422,18
220230022191	0710/23110/12001	100,41
220230022197	0710/23110/12001	100,40
220230022198	0710/23110/12001	100,40
220230022213	0710/23110/12001	100,40
220230030602	0710/4501/12001	650,18
220230030614	0710/4501/12001	650,17
TOTAL		3.194,16

6.2.3.- Distribución do custo de Adquisición de Bens e Servizos

Neste elemento de custo existe unha coincidencia total entre as obrigas orzamentarias e os gastos tratados e efectos do estudo.

Neste tipo de gastos, debido á súa propia natureza e á concreción dos proxectos de investimento, non existen excepcións ao principio de equivalencia entre programas orzamentarios de gasto e actividades/centros de custo.

6.2.4.- Distribución do custo de Servizos Exteriores

Distribución do custo de Adquisición de Bens non Inventariables

O criterio xeral aplicado para a asignación do custo primario deste tipo de bens foi o de asociar directamente ás distintas partidas orzamentarias o centro de custo ou a actividade que lle corresponde nunha proporción de tanto por un. Para esta asociación, tívoise en conta fundamentalmente a “equivalencia do contido” entre a clasificación por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos.

Non obstante o anterior e con independencia do criterio xeral, existen excepcións tanto na proporción da distribución do custo, como na asociación da equivalencia por defecto. Ditas excepcións detallanse a continuación.

- Nos casos seguintes analizaráronse as distintas operacións de gasto da partida para tentar imputar o importe de cada unha delas ás actividades e/ou centros de custo correspondentes, evitando no posible a xeneralidade e tentando corrixir os desfasamentos nas imputacións orzamentarias no proceso de execución do gasto:



- Material de oficina non inventariable:
- Programa 92090 -Servizos Xerais Administrativos-: Imputáronse manualmente operacións en función da explicación que figura no propio apuntamento contable ou no expediente.
- Prensa, revistas, libros e outras publicacións:
- Programa 92090 -Servizos Xerais Administrativos-: A meirande parte dos apuntes imputáronse manualmente ás actividades en función da súa explicación e, no seu caso, da repartición que figura no expediente.
- Produtos alimenticios para o Centro Rosalía Mera (93365) e produtos de limpeza e aseo aboados a través da partida 0630/93365/22110. Todos os gastos imputáronse á actividade 3M “Equipamento e promoción de actividades deportivas” xa que son alimentos destinados a campamentos deportivos.
- A proporción do tanto por un efectuada na maior parte do custo por partida, modifícouse nos casos que se inclúen a continuación:
- Outros suministros na Residencia do Centro Rosalía Mera (23111). Segundo informou o Centro o reparto de este custo debe realizarse da seguinte maneira:
 - 0,40 para a actividade 3C-1 “*Servizo de aloxamento de estudantes no Centro Rosalía Mera*”
 - 0,25 non imputable a costes (999999), corresponde a gastos dos residentes universitarios.
 - 0,35 para a actividade 2G “*Programas de cooperación, solidariedade e voluntariado*”, correspondente á parte da residencia utilizada polo refuxiados ucranianos.
- Produtos alimenticios do Pazo de Mariñán (93366). As obrigacións recoñecidas por produtos alimenticios neste programa distribuíronse en función do importe liquidado, ou o que lle correspondería liquidar segundo as ordenanzas fiscais, polo servizo prestado. Estes importes imputáronse ás distintas actividades en función do tipo de acto do que se tratase. En base a estes datos as porcentaxes resultantes foron os seguintes:

ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	TANTO x 1
9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	0,8913
2D	ATENCIÓN Á INFANCIA NO CENTRO DE DÍA DE MENORES DE FERROL	0,0069



3I	PROMOCIÓN ACTIV.CULTURALES, OCIO E TEMPO LIBRE	0,0351
4K		0,0124
9A	GABINETE DE LA PRESIDENCIA Y GRUPOS POLITICOS	0,0228
9N	FORMACION	0,0019
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	0,0165
9U	ACCIÓN SOCIAL, CULTURA Y DEPORTES	0,0131
TOTAL		1

- o Produtos de limpeza e aseo da partida 0633/93365/22110 - Centro Rosalía Mera- : Segundo criterio de repartición informado polo Centro Rosalía Mera, o custo xerado neste programa habería que distribuílo da seguinte maneira:
 - 0,35 para a actividade 3C-1 “*Servizo de aloxamento de estudantes no Centro Rosalía Mera*”
 - 0,30 para a actividade 3C-2 “*Ensino secundario no I.E.S. Rosalía Mera*”
 - 0,35 para a actividade 2G “*Programas de cooperación, solidariedade e voluntariado*”, correspondente á parte da residencia utilizada polo refuxiados ucranianos.

Arrendamentos

Aínda que a imputación do custo primario neste tipo de gastos efectuouse co criterio xeral de relacións entre programas de gasto e o seu “equivalente” centro de custo e/ou actividade en proporción de tanto por un, existe a seguinte excepción:

- Arrendamentos de material de transporte:
 - No programa 92013 “Parque móbil” recóllense as facturas mensuais da subministración de vehículos mediante renting, os cales son para uso do presidente e do seu gabinete polo que se imputaron á actividade 9A “*Gabinete da Presidencia e Grupos políticos*”.

Reparacións, Mantemento e Conservación

Con carácter xeral, a imputación do custo primario neste tipo de gastos efectuouse co criterio xeral de relacións entre programas de gasto e o seu “equivalente” centro de custo e/ou actividade en proporción de tanto por un, coas excepcións que vemos a continuación:

- Mantemento de predios, contornas e zonas verdes:



- As obrigas do programa 23112- Fogar Infantil Emilio Romay- repártense entre a actividade propia do fogar 2C “Atención á infancia no F.I. Emilio Romay” e a parte adicada a arquivo 3H “Arquivo provincial”
- No programa 93391 - Xestión doutro patrimonio- recóllense os gastos de limpeza e acondicionamento do Viveiro de Sobrado, que non constitúe unha actividade da Deputación, polo que se considerou non imputable a custos.
- As obrigacións orzamentarias recollidas no programa 93365 -Centro Rosalía Mera- repartíronse en función da superficie axardinada dos centros que integran o complexo do Edificio do Centro Rosalía Mera e da complexidade das labores a realizar en cada un deles, segundo as porcentaxes comunicadas pola Enxeñeira Técnica Agrícola que se recollen no seguinte cadro:

REPARTO CUSTO PRIMARIO REPAR. MNTO. E CONSERV. PREDIOS E ZONAS VERDES PROGRAMA 93365 (CTRO. ROSALÍA MERA)		
ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	% REPARTICIÓN
9E	IMPRESA PROVINCIAL	5,00%
3C	CENTRO ROSALIA MERA	68,10%
9Y	INSPECCIÓN	1,03%
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	0,87%
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	15,00%
9F	PARQUE MÓBIL	10,00%
TOTAL		100,00%

- Mantemento de edificios e outras construcións: uns poucos apuntes imputáronse a outras actividades en función do destino do gasto realizado.
- Mantemento de maquinaria, instalacións e ferramentas:
 - No programa 23112 -F.I.Emilio Romay- o mantemento das instalacións de detección de incendios, eléctricas e térmicas imputáronse ao centro 9AL “Edificio F.I.Emilio Romay” para a súa posterior repartición coa parte do edificio dedicado a arquivo. Os gastos de mantemento de ascensores imputáronse á actividades 2C “Atención á infancia no F.I.Emilio Romay” dado que non se utilizan para o arquivo..
 - Os gastos incluídos no programa xenérico de arquitectura e mantemento (93341), imputáronse aos distintos centros e/ou actividades en base á explicación do apuntamento contable e á información individualizada do expediente.



- No programa 93233 -Recadación- os gastos repartíronse entre as oficinas recadatorias, a oficina de inspección e a de atención ao contribuínte, en base aos m²:

REPARTO GASTO MANTENIMENTO INSTALACIONES OFICINAS RECADATORIAS PROGRAMA 93233 -RECADACIÓN-			
ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	M ²	% REPARTICIÓN
9Z	OFICINAS RECADATORIAS	1.849,46	80%
9Y	INSPECCIÓN	252,70	11%
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	214,55	9%
TOTAL			100%

- No programa 93365 –Centro Rosalía Mera-, a maioría das obrigacións imputáronse ao centro de custo correspondente, isto é, 3C “*Centro Rosalía Mera*”, coa excepción de algúns apuntamentos que corresponden de forma específica a algunha actividade do centro.

No caso concreto do mantemento de ascensores, no centro funcionan catro, dos cales un é para uso do instituto, dous para uso da residencia e outro de uso xeral. É por iso que estes gastos imputáronse á súa actividade correspondente en función do número de ascensores asociados ás mesmas.

Os gastos de desinfección e desratización imputados a este programa inclúen tamén os traballos realizados nas oficinas de atención ao contribuínte e inspección. Dado o importe tan ínfimo que lles correspondería optouse por deixar todo o gasto no propio centro.

- Os gastos de mantemento de ascensores incluídos no programa 93363 -Edificio Rego de Auga- imputáronse as dúas actividades que se realizan no centro, 9K “*Sistemas e soporte*” e 3G “*Biblioteca provincial*”, de acordo co detalle da factura.
- Na Milagrosa (programa 93368) efectúase prorrateo no gasto relativo a mantemento de ascensores, xa que comparte ditas instalacións cos locais cedidos a “Menños” e “Cogami”. O prorrateo realizouse por m²: 45% á actividade 9AH “*Edificio a Milagrosa*” e 55% á actividade 999999 “*Non imputable a custos*”.
- Mantemento de mobiliario:
 - No programa 93365 –Centro Rosalía Mera-, a maioría das obrigas imputáronse á actividade 3C-1 “*Aloxamento de estudantes no Centro Rosalía Mera*”.



Transportes

- Os apuntamentos do programa 92090 -Servizos xerais administrativos- imputáronse a distintas actividades de acordo coa a finalidade para a que se usou o transporte.

Primas de seguros

Para poder chegar á imputación deste tipo de gastos acudíuse á análise e estudo dos contratos en vigor, por este concepto, durante o exercicio 2023, sendo as peculiaridades as explicadas a continuación:

- Seguros de Edificios e Locais:
 - As obrigas orzamentarias recollidas no programa 23112 -F.I.Emilio Romay-, imputáanse á actividade 9AL “Edificio F.I. Emilio Romay” para a súa posterior repartición, en base aos m², coa parte destinada a Arquivo Provincial que existe no edificio.
 - As obrigas recollidas no programa 93363 -Edificio Rego de Auga- en realidade corresponden ao seguro da parte do edificio ocupada por informática polo que se imputaron á actividade 9K “*Servizo de sistemas e soporte*”.
 - As obrigas do programa 337 -Instalacións de ocupación do tempo libre-, considéranse non imputables a custos por corresponder a seguros que está a abonar a Deputación de inmoables pertencentes a Asociacións de Veciños.
 - No programa 93365-Centro Rosalía Mera- recollese, ademais do seguro correspondente ao Centro Rosalía Mera, o seguro correspondente á oficina de Inspección tributaria e de Atención ao contribuínte, polo que se optou pola repartición por m² en base ao seguinte esquema:

REPARTO CUSTO PRIMARIO SEGURO INMOBLES PROGRAMA 93365 -CENTRO ROSALIA MERA-			
ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	M ²	TANTO x 1
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	214,55	0,01
9Y	INSPECCIÓN TRIBUTARIA	252,70	0,01
3C	CENTRO ROSALIA MERA	26.898,52	0,98
TOTAL		27.365,77	1,00



- Por último, indícase que as obrigacións do programa 3336 -Centros etnográficos- corresponden por un lado ao seguro dos centros de interpretación etnográfica de Curtis e Coirós, que se imputa á actividade 3J “*Mantenimento e protección do patrimonio de carácter cultural*” e por outro ao seguro do Viveiro de Sobrado que se considera non imputable a custos polo que se levou á actividade 999999 “*Non imputable a centros de custo*”. Este reparto fíxose en proporción ao capital asegurado.

➤ Seguros de vehículos:

A factura correspondente á prima anual do seguro da flota de vehículos da Deputación repartíuse entre as actividades que se indican a continuación, de acordo cá información facilitada polo responsable do Parque Móbil e a obtida do propio expediente:

ACTIVIDADE	CENTRO	IMPORTE
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	1.097,36
9Z	RECADACIÓN	1.646,05
4H	VÍAS E OBRAS	1.920,37
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLÍTICOS	548,68
9F	PARQUE MÓBIL	1.371,71
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTEMENTO	274,35
2C	ATENCIÓN Á INFANCIA NO F.I.EMILIO ROMAY	745,24
3C-1	SERVIZO ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALIA MERA	274,35
999999	NON IMPUTABLE A COSTOS	274,35
TOTAL		8.152,46

Distribución do custo de Subministracións

Subministración de enerxía

O tratamento da información e a repartición dos gastos de enerxía eléctrica efectúaranse en base aos datos achegados polo Servizo de Arquitectura e Mantemento, atendendo ao principio xeral de “equivalencia do contido” entre as clasificacións por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos, aínda que se destacan as seguintes situacións:



- Fogar Infantil Emilio Romay (programa 23112): Neste centro existe unha parte do edificio destinado a arquivo. Segundo escrito do Servizo de Arquitectura e Mantemento, o consumo eléctrico do arquivo pódese considerar simbólico en comparación co do resto do centro, polo que procede efectuar unha estimación aproximada baseada nas veces que o persoal do arquivo acode á esta zona, as roldas dos vixiantes de seguridade, o consumo no que incorrería o persoal de limpeza, etc., o que daría lugar ás seguintes porcentaxes:
 - 1% á actividade 3H “Arquivo provincial”
 - 99% á actividade 2C “Atención á infancia no F.I. Emilio Romay”

- Servizo de Recadación (programa 93233): Segundo informou o Servizo de Arquitectura, dentro do consumo de electricidade imputado orzamentariamente á oficina de recadación da Coruña (que xa non existe) está o consumo correspondente á oficina de Inspección Tributaria e de Atención ao Contribuínte, polo que os apuntamentos relativos a este contrato de subministración repártense manualmente en función dos m² segundo o seguinte cadro:

REPARTO CUSTO PRIMARIO ELECTRICIDADE DA ANTIGA O.R. CORUÑA PROGRAMA 93233-RECADACIÓN-			
ACTIVIDADE/CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	214,55	0,46
9Y	OFICINA DE INSPECCIÓN	252,70	0,54
TOTAL			1

- Centro Rosalía Mera (programa 93365): Os importes imputados a este programa repartíronse en custos en función dos m² dos centros que se sitúan no edificio de acordo coa seguinte distribución:

REPARTO CUSTO PRIMARIO ELECTRICIDADE PROGRAMA 93365 -CENTRO ROSALÍA MERA-			
ACTIVIDADE/CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
3C	CENTRO ROSALÍA MERA	27.365,77	0,88
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	1.786,35	0,06
9F	PARQUE MOBIL	1.102,85	0,03
9E	IMPRENTA PROVINCIAL	871,5	0,03
TOTAL			1

- Edificio A Milagrosa (programa 93368): Neste edificio dáse a circunstancia de que están cedidos varios locais. Salvo un caso concreto, a cesión levou aparelhada a instalación de distintos contadores de enerxía eléctrica, o que evita o problema. No entanto, existe a excepción da Escola de Relacións Laborais, que cun total de 1.130,24 m² cedidos nútese da enerxía eléctrica cuxo custo é asumido por Deputación, que constitúe carga non incorporable a custos.



Esta situación xera a seguinte distribución:

REPARTO CUSTO PRIMARIO ELECTRICIDADE PROGRAMA 93368 -A MILAGROSA-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9AH	A MILAGROSA	1.664,78	0,6
999999	ESCOLA DE RELACIÓNS LABORAIS DA CORUÑA	1.130,24	0,4
TOTAL			1

(*) 999999= non imputable a custos

Subministración de auga

Neste tipo de gasto destácanse como excepcións ao principio xeral de “equivalencia do contido” entre as clasificacións por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos, os seguintes casos:

- Fogar Infantil Emilio Romay (programa 23112): Como xa se comentou anteriormente, neste edificio hai unha parte destinada a arquivo. Con todo, o consumo de auga do arquivo pódese considerar desprezable en comparación co gasto do Fogar, polo que todo o consumo imputouse á actividade 2C “Atención á infancia no F.I. Emilio Romay”
- Parque móbil (programa 92013): Aínda que orzamentariamente o recibo da auga imputábase ao Parque Móbil, neste recibo tamén se inclúe o consumo de auga do Arquivo Provincial. Por iso efectuouse a seguinte repartición de acordo coas porcentaxes facilitadas por Arquitectura e Mantemento:

REPARTO CUSTO PRIMARIO AUGA PROGRAMA 92013 -PARQUE MÓBIL-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	TANTO X 1	
9F	PARQUE MÓBIL	0,8	
3H	ARQUIVO	0,2	
TOTAL			1

Como excepción están as facturas correspondentes á rede de incendios que se imputan integramente ao Parque Móbil.

- Centro Rosalía Mera (programa 93365): Como caso similar ao de subministración eléctrica, o recibo de auga que se imputa ao centro Rosalía Mera abarca máis beneficiarios que o propio centro de modo que se realizou o seguinte reparto:



REPARTO CUSTO PRIMARIO AUGA PROGRAMA 93365 –CENTRO ROSALIA MERA-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	214,55	0,01
9E	IMPRESA PROVINCIAL	871,50	0,03
3C	CENTRO ROSALIA MERA	26.898,52	0,95
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	252,70	0,01
TOTAL		28.237,27	1

- A Milagrosa (programa 93368): Neste centro, tal e como xa se indicou ao longo deste estudo, existen varios locais cedidos a distintas institucións. Non obstante o anterior, desde o exercicio 2011 o consumo de auga está independizado mediante a instalación de contadores independentes, polo que, todo o imputado orzamentariamente a este programa correspóndese con consumo realizado polo propio centro da Deputación.

Subministración de gas

Como excepcións ao principio xeral de imputación, temos os seguintes casos:

- Parque móbil (programa 92013): O gasto de gas para calefacción que se imputa orzamentariamente a este programa corresponde tanto ao Parque móbil (só á parte de oficina) como ao Arquivo provincial polo que se reparte entre ambos en función dos m², de acordo coa seguinte desagregación:

REPARTO CUSTO PRIMARIO GAS PROGRAMA 92013 -PARQUE MÓBIL-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9F	OFICINA DO PARQUE MÓBIL	115,00	0,06
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	1.786,35	0,94
TOTAL		1.901,35	1

- Centro Rosalia Mera (programa 93365): a totalidade do gasto de subministración de gas imputado a este programa asóciase á actividade 3C-1 “*Servizo de aloxamento de estudantes no Centro Rosalia Mera*” xa que se corresponde co gasto da lavandería da Residencia de estudantes.



Subministración de combustibles e materias auxiliares

As imputacións realizadas nos distintos programas para este tipo de gasto seguiron a equivalencia exacta entre o programa orzamentario e a actividade/centro de custo, coa excepción seguinte no programa 93365 - Centro Rosalía Mera -:

- Na clasificación económica 22103 imputáronse os gastos en calefacción e auga quente que se distribuíron por m² entre o Centro residencial, o IES e a parte dedicada a Administración do Centro:

REPARTO CUSTO PRIMARIO GASOIL CALEFACCIÓN PROGRAMA 93365 –CENTRO ROSALIA MERA-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
3C-1	CENTRO RESIDENCIAL	7.912,57	0,51
3C-2	IES ROSALIA MERA	7.266,65	0,47
3C	ADMINISTRACIÓN	323,90	0,02
TOTAL		15.503,12	1

Nota: Se ben o gasoil deste centro tamén se utiliza para auga quente da polideportiva, este dato non se considera na repartición por consideralo desprezable fronte ao resto que tamén teñen calefacción

- Tamén se recollen os gastos de propano das cociñas do centro que se imputaron á actividade 3C-1 “Servizo de aloxamento de estudantes no Centro Rosalía Mera”

Comunicacións

1.- Servizos de telecomunicacións

A facturación por telefonía fíxose de maneira mensual por un importe fixo de 25.597,93 €. No mes de abril abonouse unha factura por importe de 137.159,44 € como regularización da facturación realizada.

A.- Telefonía Fixa

O Servizo de Informática e administración electrónica aportou, para cada unha das facturas mensuais, a desagregación do importe por cada liña de teléfono en base ao consumo real. Neste caso as actividades que se asignaron foron as xerais de cada departamento ou servizo, en base á localización física das liñas, para posterior repartición secundaria a actividades específicas.



B.- Telefonía Móbil

Neste tipo de telefonía hai que distinguir dous supostos:

- As chamadas efectuadas directamente desde móbil.
- As chamadas desde fixo a móbil pero que saen a través de liña de móbil.

Na telefonía móbil en sentido estrito (desde móbil), o Servizo de Informática e administración electrónica proporcionou a información correspondente á parte das facturas mensuais abonadas no exercicio 2023 desagregadas polo consumo real de cada número de teléfono. Neste caso, a imputación a custos efectuouse asignando a cada número de teléfono a actividade xeral na que se sitúa o/a usuario/a do mesmo.

Con respecto ás chamadas de fixo a móbil, a información achegada responde ao mesmo criterio que nas chamadas de fixo a fixo polo que como criterio xeral de imputación utilizouse o mesmo que neste caso.

Aproximadamente o 50% do importe das facturas correspóndese coa adquisición e amortización da infraestrutura de hardware e imputase á actividade 9Ñ “*Servizos Xerais Administrativos*”.

Pódese ver o detalle da imputación dos custos de telefonía a cada unha das actividades nos anexos a este informe.

2.- Comunicacions Postais

Do mesmo xeito que noutros casos, o criterio xeral aplicado para a distribución do custo primario deste tipo de gasto foi o de asociar directamente ás distintas partidas orzamentarias o centro de custo ou a actividade que lle corresponde nunha proporción de tanto por un, baseándose fundamentalmente na “equivalencia do contido” entre as clasificacións por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos.

Como excepcións ao criterio xeral, temos que as obrigas imputadas aos programas da estrutura orzamentaria de gastos, 93233 -Recadación- e 93231 -Xestión Tributaria-, repartíronse de forma manual en base aos datos que se derivan do informe da Unidade de Contratación que se inclúe no expediente de pago.

3.- Comunicacions Informáticas

Neste caso aplicase a todos os programas o criterio xeral de asociar ás distintas partidas orzamentarias o centro de custo ou actividade que lle corresponde nunha proporción de tanto por un, baseándose fundamentalmente na “equivalencia do contido” entre as clasificacións por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos.



4.- Outros gastos en comunicacións

Todos os gastos realizaróense a través do programa xenérico de Servizos Xerais 92090, onde se recollen orzamentariamente os gastos de mensaxería polo que en contabilidade analítica analizaróense de forma individualizada as operacións contables de gastos para que, a través da explicación das mesmas e da información que figura no expediente, puidésense realizar imputacións concretas ás distintas actividades e/ou centros de custo definidas no sistema.

Traballos realizados por outras empresas e profesionais

Analízase o máis destacado deste apartado:

- Limpeza e Aseo : Este tipo de contratos realízase por edificios e normalmente existe unha coincidencia entre o programa de gastos de 2023 e a actividade e/ou centro de custos, coas excepcións seguintes:
 - Programa 23112 -F.I. Emilio Romay-: Tal e como se explicou no custo de subministración eléctrica, neste centro existe unha parte do edificio destinado a arquivo, polo que o gasto de limpeza imputouse ao edificio (código centro 9AL) para a súa posterior repartición entre a parte dedicada ao fogar e a parte dedicada ao arquivo.
 - Programa 93233-Recadación-: Seguindo o criterio informado polo Servizo de Arquitectura e Mantemento, as obrigacións deste programa repártense entre as oficinas recadatorias, a oficina de inspección e atención ao contribuínte en función dos m² de acordo coas seguintes porcentaxes:

REPARTO CUSTO PRIMARIO LIMPEZA E ASEO PROGRAMA 93233 -RECADACIÓN-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9Z	OFICINAS DE RECADACIÓN	1.849,46	0,8
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	214,55	0,09
9Y	OFICINA DE INSPECCIÓN	252,70	0,11
TOTAL		2.316,71	1

- Programa 93365-Centro Rosalía Mera-. O importe das obrigacións recoñecidas neste programa distribúense a nivel de custos entre o Centro Residencial e o Instituto en función dos m²:



REPARTO CUSTO PRIMARIO LIMPEZA E ASEO PROGRAMA 93365 --CENTRO ROSALIA MERA-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
3C-1	CENTRO RESIDENCIAL	7.912,57	0,52
3C-2	IES ROSALIA MERA	7.266,65	0,48
TOTAL		15.179,22	1

➤ Seguridade e Vixilancia: Aínda que neste suposto deberían ser aplicables os mesmos criterios expostos para limpeza e asco, isto non é viable dado que existen dúas imputacións orzamentarias que acumulan varios edificios:

- Programa 92013-Parque Móbil-: Orzamentariamente imputáselle, ademais do seu custo, todo o custo de vixilancia do Arquivo Provincial, do Edificio Administrativo, do Centro Rosalia Mera, da Imprenta, da oficina de Atención ao Contribuinte e de Inspección Tributaria. Segundo nos informara Arquitectura, unha quenda de vixilancia corresponde ao Edificio Administrativo (o que se lle imputa o 25% do custo) e tres quendas ao resto de centros, entre os que repartirá o custo atendendo aos metros cadrados de acordo co seguinte detalle:

REPARTO CUSTO PRIMARIO SEGURIDADE PROGRAMA 92013 -PARQUE MÓBIL-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9F	PARQUE MÓBIL	1.102,85	0,0248
3C	CENTRO ROSALIA MERA	29.110,65	0,6549
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	214,55	0,0048
9Y	INSPECCIÓN	252,70	0,0057
9E	IMPRESA	871,50	0,0196
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	1.786,35	0,0402
TOTAL		33.338,60	0,75

- Programa 3242-IES Puga Ramón-: A este programa imputóuselle orzamentariamente, ademais do seu propio gasto, o correspondente á Milagrosa e ao F.I.Emilio Romay, polo que se efectúa unha primeira repartición do custo atendendo aos metros cadrados:

REPARTO CUSTO PRIMARIO SEGURIDADE PROGRAMA 3242 -I.E.S. PUGA RAMÓN-			
ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO	M ²	TANTO X 1
9AH	A MILAGROSA	8.868,49	0,48
9AL	EDIFICIO EMILIO ROMAY	4.528,00	0,24



3D	PUGA RAMÓN	5.188,95	0,28
TOTAL		18.585,44	1

- Outros traballos: Neste apartado mantense en case todos os casos a actividade ou centro de custo correspondente ao programa orzamentario de gasto, aínda que existiron excepcións:
 - Programa 9251 -Servizo de Información e actas-: Os gastos relativos aos servizos de transcricións das actas do pleno imputáronse á actividade 9A “*Gabinete da presidencia e grupos políticos*””
 - Programa 93341 -Arquitectura e Mantemento-: Todos os apuntes imputáronse a outras actividades de acordo coa súa explicación ou o contido do expediente.
 - Programa 93362 -Pazo Provincial-: Todos os apuntes corresponden á servizos no salón de plenos da Deputación polo que se imputaron á actividade 9A “*Gabinete da presidencia e grupos políticos*”.
 - Programa 93365 -Centro Rosalía Mera-: Os gastos correspondentes á atención e organización de actividades deportivas, culturais e sociais dos alumnos residentes no centro imputáronse á actividade 3C-1 “*Servizo de aloxamento de estudantes no centro Rosalía Mera*”
 - Programa 93366 -Pazo de Mariñán-: O servizo de atención de comidas imputouse ás distintas actividades en función da finalidade ou participantes na comida.
 - Programa 49121-Asistencia informática á Deputación-: A maioría das obrigacións imputáronse en base á explicación do apuntamento ou da información achegada polo Servizo de sistemas e soporte. Destacamos os seguintes casos:

✓ Os gastos correspondentes á Liña de Editrán imputáanse ás seguintes actividades:

REPARTO COSTO PRIMARIO LIÑA DE EDITRÁN			
ACTIVIDADE/CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCIÓN	TANTO X 1	
9Z	SERVIZO DE RECADACIÓN	0,676	
9AJ	TESOURERÍA	0,238	
9W	SERVIZO DE INTERVENCIÓN	0,086	
TOTAL		1	



- ✓ Os correspondentes á Base de datos Universe e á aplicación Sabini imputanse á actividade final 3G “*Biblioteca Provincial*”
- ✓ Os gastos do mantemento do sistema de tradución bidireccional galego-español, español-galego imputanse á actividade 3L “*Fomento da lingua galega*”
- ✓ Os gastos correspondentes ao mantemento da explotación e-BOP imputáronse á actividade 9E-1 “*Publicación Boletíns*”
- ✓ A transmisión de eventos do Teatro Colón imputouse á actividade correspondente 3O “Teatro Colón”
- ✓ As facturas da empresa AYDOS Soluciones Informática, S.L., relativas al mantenimiento de Sicalwin, GPA, Firmadoc, se imputaron á actividade 9WA “Intervención. Actividades Deputación”
- ✓ As da empresa Bonser Inicativas de Gestión, S.L. para á asistencia para o aplicativo informático GPA, se imputaron tamén á actividade 9WA.
- ✓ O mantemento do arquivo electrónico provincial e a evolución e implantación do módulo de arquivo da plataforma TEDEC, imputouse á actividade 9J “*Informática e administración electrónica*” para o seu posterior reparto entre Deputación e concellos.
- ✓ A subscripción ao programa GEXCAT de xeración e corrección de exames tipo test, imputouse á actividade 9I “*Servizo xerais de Recursos Humanos*”.
- ✓ O servizo de quenda e oficina virtual cloud facturado por Tecnoloxías Plexus, S.L. repartiuse do seguinte modo:

ACTIVIDADE	DESCRICIÓN	%
9Q	INFORMACIÓN Y REGISTRO	10,73
9Z	GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS	89,15
3G	BIBLIOTECA	0,12
TOTAL		100

- ✓ A contratación dos servizos dunha plataforma de coordinación de actividades empresariais á empresa Quirón Prevención, S.L., corresponden á actividade 9M “*Prevención de riscos laborais*”
- ✓ Os correspondentes ás aplicacións de control horario imputanse á actividade 9I “*Servizo xerais de Recursos Humanos*”



- ✓ A renovación das aplicacións CITRIX impútanse á actividade 9J “*Informática e administración electrónica*”.
- ✓ O mantemento da aplicación GINPIX, repartiuse do seguinte modo:
 - 95% á actividade 9I “*Servizos xerais de recursos humanos*”.
 - 5% á actividade 9W “*Intervención*”.
- Programa 49122 -Asistencia informática aos concellos-: Case todas as obrigacións imputáronse en base á explicación do apuntamento coas seguintes excepcións:
 - As facturas da empresa Bonser Inicativas de Gestión, S.L. para á asistencia para o aplicativo informático GPA, se imputaron á actividade 9WB “Asistencia contable, orzamentaria e financeira a EELL”
 - Os gastos do mantemento do sistema de tradución bidireccional galego-español, español-galego imputáronse á actividade 3L “*Fomento da lingua galega*”
- Programa 92090-Servizos Xerais Administrativos-: Os apuntamentos deste programa imputáronse en custos ás actividades correspondentes segundo o gasto de que se trate.

Como casuística especial indicase que os gastos recolleitos neste programa, relativos ao acceso á liña da Base xurídica Aranzadi, repártese en función do número de usuarios aportados polo Servizo de sistemas e soporte.

Gastos Diversos

Englóbanse neste apartado todos os gastos imputados ao concepto económico 226 do orzamento de gastos desagregados nos subconceptos correspondentes.

Trátase dun dos apartados máis difíciles de aplicar debido a que adoita utilizarse como “caixón de xastre” no que incluír todo tipo de gastos.

Aínda que en xeral detéctase que en case todas as partidas afectadas por este tipo de gastos, existiu unha equivalencia de contidos entre a clasificación por programas e a actividade e/ou centro de custo, analizaráronse todas as operacións de forma individual para realizar, no seu caso, as adecuacións necesarias nas imputacións a custos.

Destacamos neste caso as seguintes cuestións:



➤ Actividades culturais e deportivas:

- Os gastos xerados polos servizos de atención a visitantes e polas actividades culturais levadas a cabo en distintos centros da Deputación, imputáronse á actividade 3I “*Promoción de actividades culturais, ocio e tempo libre*”

➤ Da económica 22699 “outros gastos diversos”:

- Os gastos do programa 92090-Servizos Xerais Administrativos- foron distribuídos en custos de forma manual entre diversas actividades e/ou centros de custos segundo os datos individualizados de cada expediente. No caso de que o expediente non concretase o suficiente para a imputación directa a unha determinada actividade, optouse por deixar a súa asociación á actividade de organización 9Ñ “*Servizos xerais administrativos*” para a súa repartición posterior.
- Do programa 929 -Imprevistos e funcións non clasificadas-, imputouse todo o gasto de forma manual a distintas actividades en función da explicación do apuntamento.

6.2.5.- Distribución do custo de tributos

O total de obrigas orzamentarias deste elemento de custo ascende á cantidade de 330.941,85 € pero foron tratadas a efectos do estudo 218.660,36€, a diferenza de 112.281,49 € corresponde a gastos non imputables.

Para levar a cabo esta distribución analizáronse unha a unha as distintas operacións do orzamento de gastos imputadas ao código económico 22502, para a súa posterior imputación manual a custos en base ao obxecto do tributo.

- No programa 92090 -Servizos xerais administrativos- destacan as seguintes imputacións manuais:
 - ✓ Os recibos correspondentes a parcelas rústicas da Deputación imputáronse a actividade 999999 “*Non imputable a custos*”.
 - ✓ En canto á repartición do recibo de IVTM imputouse manualmente en base á matrícula do vehículo, de acordo coa actividade á que se destina o vehículo segundo informe emitido polo Parque móbil.
 - ✓ Os recibos de IBI do Concello de Santiago correspondentes a locais que lle cedeu a Deputación, non se imputaron a ningunha actividade xa que, segundo o acordo de cesión, o seu pago lle corresponde ao propio concello polo que este importe será compensado co das axudas que periodicamente recibe o Concello de Santiago de esta Deputación.



Por último, tamén se indica que os gastos do programa 93233-Recadación-,corresponden na súa totalidade á taxa de cobranza da recarga provincial do IAE e se consideraron non imputables a costes.

6.2.6.- Distribución dos Custos financeiros

Neste elemento de custo existe unha coincidencia total entre as obrigas orzamentarias e os gastos tratados e efectos do estudo.

Tal e como se expuxo no apartado destinado a analizar os elementos de custo segundo a IGAE a consideración de custos financeiros vén referida a aqueles determinados de maneira explícita.

En xeral, non se considerarán como un custo identificable cun centro ou actividade concreta e terán, como consecuencia, a consideración de custos incorporables como un sobrecusto ou suplemento do resto.

Na Deputación só se consideraron maior custo para as actividades os que corresponden aos gastos cuxo atraso no pago orixinou o interese de demora. Todos estes intereses corresponden a obras nas estradas provinciais polo que se imputaron á actividade 4I “*Estradas, travesías e outras infraestruturas municipais*”.

6.2.7.- Distribución de Custos de transferencias

O total de obrigas orzamentarias deste elemento de custo ascende á cantidade de 139.117.129,26 €.

En relación coas transferencias correntes e de capital hai que resaltar que ao estar dirixidas cara a actividades finais, normalmente concretas e específicas, existe unha case total interrelación entre programa de gastos e actividade de custo.

As excepcións que se atoparon correspóndense con imputacións orzamentarias inadecuadas do gasto.

Transferencias correntes:

- ✓ Practicamente en todos os apuntes existe correlación entre o programa de gastos e a actividade definida para el. A excepción son as obrigas do POS+2023 Gasto corrente que se repartiron entre distintas actividades según o destino da subvención.



Transferencias de capital

- ✓ Dentro das transferencias a concellos nos programas 4592 e 93396 recóllense gastos de diversa índole que teñen encaixe noutras políticas de gasto polo que se imputaron manualmente moitos apuntamentos a outras actividades entre as que predomina 3N “*Instalacións deportivas*” e ID “*Saneamento, abastecemento e distribución de augas*”
- ✓ Por último, no caso de Transferencias a Familias e Institucións sen fins de lucro, no programa 4142 -Acción comunitaria-, englobanse pagos de distinta natureza que non encaixan na política de gasto que lle correspondería en base á estrutura orzamentaria, polo que todos eles se imputaron a outras actividades atendendo á explicación do apuntamento e ao contido deducido dos expedientes de gasto.

6.3.- FORMACIÓN DO CUSTO FINAL DAS ACTIVIDADES PRINCIPAIS: CRITERIOS DE REPARTICIÓN

6.3.1.- Criterios de repartición por tipoloxía de actividades

Os criterios utilizados para a repartición de custos definíronse para aquelas actividades que han de ir acumulando custos primarios que posteriormente teñen que repartirse entre outras actividades.

Como xa se sinalou anteriormente, nalgúns casos a definición da tipoloxía das actividades veu marcada polo tipo de actividade receptora e non polo tipo de actividade propiamente dito en base á clasificación indicada no apartado 3.2. “**COMPONENTES DO MODELO**”

Os criterios de repartición segundo os tipos de actividades son os seguintes:

ACTIVIDADES PRINCIPAIS

ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIPCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	202	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C.PRESTADOR: 2B)

ACTIVIDADES ANEXAS

ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIPCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	302	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS(C.C. PRESTADOR: 3H)
3H-1	ARQUIVO NO EMILIO ROMAY	303	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS(C.C. PRESTADOR: 3H-1)
9AG	ALMACEN SABÓN	907	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9AG)
9F	PARQUE MÓBIL	918	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9F)



ACTIVIDADES ANEXAS

ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIPCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
9O-1	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA DEPUTACIÓN	954	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9O-1)
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	942	IMPUTACIÓN DIRECTA A 9Y (C.C. PRESTADOR:9X)

ACTIVIDADES AUXILIARES

ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIPCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL	201	PERSOAS EQUIVALENTES (C.C.PRESTADOR: 2A)
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTENIMENTO	902	CUSTO DIRECTO DAS ACTIVIDADES E CENTROS QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9AB)
9AB-1	ARQUITECTURA E MANTENIMENTO NA MILAGROSA	949	CUSTO DIRECTO DAS ACTIVIDADES E CENTROS QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9AB-1)
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	911	Nº DE EXPEDIENTES POR ACTIVIDADE (C.C. PRESTADOR: 9B)
9B-1	ASESORIA XURÍDICA NA MILAGROSA	951	Nº DE EXPEDIENTES POR ACTIVIDADE (C.C. PRESTADOR: 9B-1)
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS	921	PERSOAS EQUIVALENTES (C.C. PRESTADOR: 9I)
9J	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA	922	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9J)
9J-1	ASISTENCIA INFORMÁTICA Á DEPUTACIÓN	923	Nº ORDENADORES ASOCIADOS ÁS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR: 9J-1)
9J-2	ASISTENCIA INFORMÁTICA AOS CONCELLOS	924	IMPUTACIÓN DIRECTA ACTIVIDADE 9V (C.C. PRESTADOR: 9J-2)
9K	SERVIZO DE SISTEMAS E SOPORTE	925	% DEDICACIÓN ÁS SUÁS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR:9K)
9K-2	ASISTENCIA DEPUTACIÓN	927	Nº ORDENADORES ASOCIADOS AS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR: 9K-1)
9K-1	ASISTENCIA ENTIDADES LOCAIS	926	IMPUTACIÓN DIRECTA ACTIVIDADE 9V (C.C. PRESTADOR: 9K-2)
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS	929	PERSOAS EQUIVALENTES (C.C. PRESTADOR: 9M)
9N	FORMACION	930	Nº ASISTENCIAS A CURSOS FUNCIONARIOS EELL/FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN(C.C. PRESTADOR: 9N)
9N-1	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	931	IMPUTACIÓN DIRECTA ACTIVIDADE 9N-3 (C.C. PRESTADOR: 9N-1)
9N-2	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN	932	Nº ASISTENCIAS A CURSOS POR ACTIVIDADE (C.C. PRESTADOR: 9N-2)
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL	936	PERSOAS EQUIVALENTES (C.C. PRESTADOR: 9S)
9S-1	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL NA MILAGROSA	947	PERSOAS EQUIVALENTES (C.C. PRESTADOR: 9S-1)



ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN

ACTIVIDADE	DESCRIBCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIBCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	901	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9A)
9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARIA XERAL	912	IMPUTACIÓN DIRECTA Á ACTIVIDADE 9C-2 (C.C. PRESTADOR: 9C)
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN	914	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9C-2)
9E-3	IMPRESA PROVINCIAL.IMPRESOS	917	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9E-3)
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	933	% DEDICACIÓN ÁS SUÁS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR 9O)
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO	934	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9Q)
9R	SERVIZOS INTERNOS	935	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9R)
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS	946	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9Ñ)

ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E DE DIRECCIÓN

ACTIVIDADE	DESCRIBCIÓN	CRITERIOS REPARTO	DESCRIBCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS	401	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 4H-2 (C.C. PRESTADOR: 4H)
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMIENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS	403	IMPUTACIÓN DIRECTA Á ACTIVIDADE 4I (C.C. PRESTADOR: 4H-2)
9A-1	ACTIVIDADES CORPORACIÓN EN PAZO DE MARIÑÁN	953	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 9A (C.C. PRESTADOR: 9A-1)
9AJ	TESOURERÍA	909	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9AJ)
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	915	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9D)
9D-1	ALMACÉN DE PATRIMONIO NA MILAGROSA	948	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9D-1)
9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO	919	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9G)
9G-1	PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO NA MILAGROSA	950	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9G-1)
9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE	920	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9H)
9H-1	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE NA MILAGROSA	952	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9H-1)
9LL	ORGANIZACIÓN	928	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALS (C.C. PRESTADOR: 9LL)
9N-4	FORMACIÓN EN PAZO DE MARIÑÁN	955	IMPUTACIÓN DIRECTA A LA ACTIVIDADE 9N-3 (C.C. PRESTADOR: 9N-4)
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS	937	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9T)



ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E DE DIRECCIÓN

ACTIVIDADE	DESCRIBCIÓN	CRITERIOS REPARTO	DESCRIBCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
9U	CULTURA E DEPORTES	938	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9U)
9W	INTERVENCIÓN	939	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR 9W)
9WB	ASISTENCIA CONTABLE, ORZAMENTARIA E FINANCEIRA A EELL	940	IMPUTACIÓN DIRECTA A 9W (C.C. PRESTADOR: 9WB)
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACIÓN	941	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPALES (C.C. PRESTADOR: 9WA)
9Z	XESTIÓN E RECADACIÓN DE TRIBUTOS	943	% VALORES CARGO BRUTO (C.C. PRESTADOR: 9Z)
9Z-1	XESTIÓN E RECADACIÓN DE RECURSOS PROPIOS	944	Nº VALORES RECURSOS PROPIOS AFECTOS A ACTIVIDADES FINAIS (C.C. PRESTADOR: 9Z-1)
9Z-2	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	945	IMPUTACIÓN DIRECTA A 9Y (C.C. PRESTADOR: 9Z-2)

6.3.2.- Criterios de repartición por tipoloxía de Centros de Custo

En relación cos Centros de Custo que se definiron, cabe dicir que estes actuaron como acumuladores de custos que haberá que imputar ás distintas actividades con eles relacionadas.

Centros de Custo Mixto: Son aqueles que repartirán custos tanto ás actividades principais como a outro tipo de actividade vinculada con este centro de custo. O seu criterio de repartición variará en función da natureza do Centro, segundo o detalle que se especifica a continuación:

CENTROS DE CUSTO MIXTO

CENTROS	DESCRIBCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIBCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
9AC	PAZO PROVINCIAL	903	M2 ACTIVIDADES DO PAZO PROVINCIAL (C.C. PRESTADOR: 9AC)
9AD	EDIFICIO REGO DE AUGA	904	M2 ACTIVIDADES DO EDIFICIO REGO DE AUGA (C.C. PRESTADOR: 9AD)
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	905	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 9Z (C.C. PRESTADOR: 9AE)
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	906	DÍAS DE OCUPACIÓN POR ACTIVIDADE (C.C. PRESTADOR: 9AF)
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	908	M2 ACTIVIDADES DO EDIFICIO DA MILAGROSA (C.C. PRESTADOR: 9AH)
9AL	EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY	910	M2 ACTIVIDADES DO EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY (C.C. PRESTADOR: 9AL)
9E	IMPRESA PROVINCIAL	916	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9E)



Centros de Custo Principais: Son aqueles nos que todas as actividades que se realizan nos mesmos son principais. O único definido na Deputación é o seguinte:

CENTROS DE CUSTO PRINCIPAIS

CENTRO	DESCRIBCIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRIBCIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
3C	CENTRO ROSALIA MERA	301	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS DO CENTRO (C.C.PRESTADOR: 3C)

7.- ELEMENTOS DE INGRESO

Logo de realizar o estudo dos agregados de custos analízanse, por último, os ingresos e as marxes de cobertura das distintas actividades de Deputación, como actuación imprescindible para dar por cerrado o modelo de custos. Esta última parte poñerá de manifesto en que medida existe unha capacidade ou necesidade de financiamento naquelas actividades que se poden relacionar con ingresos.

Os elementos de ingresos poden ser perfectamente identificables a través dos conceptos orzamentarios que se recollen na clasificación económica do orzamento da Deputación, e do mesmo xeito que os elementos de custo haberá algúns que non se incorporen ao proceso de cálculo.

Ingresos incorporados ao proceso

En xeral, e a teor do establecido na IGAE/2004, os ingresos incorporables ao proceso son aqueles que poden vincularse a actividades finalistas concretas. Estes ingresos comparanse posteriormente cos custos das mesmas para obter a marxe correspondente, o que permitirá a obtención dunha información precisa orientada á mellora da xestión dos recursos. Así temos:

- Taxas: os ingresos xerados por taxas supoñen unha relación directa cos bens que os xeran, debido á existencia dunha contraprestación. Neste caso non procede establecer criterios de imputación, senón que a relación *custo actividade / ingreso que xera* é inmediata.
- Prezos Públicos: Recollen as contraprestacións pecuniaras que, a título de prezo público, se satisfagan á Deputación pola prestación de servizos ou a realización de actividades finais desde a perspectiva de custos.



Neste caso existe unha correspondencia total entre os conceptos orzamentarios de ingreso que conteñen este tipo de ingresos e as actividades finais relacionadas.

- Subvencións Correntes e de Capital: Incorporáanse ao sistema aquelas que se destinan a financiar actividades correntes no primeiro caso e operacións de capital no segundo, sempre que ditas actividades e operacións sexan específicas e concretas. Ao mesmo tempo tense que dar a condición de que os gastos que financian deberán ser tratados como cargas incorporables ao proceso de custos. No caso de ingresos afectados a gastos, aínda que se poden dar situacións de posibles desfases temporais, tivéronse en conta a efectos do cálculo de marxes de cobertura debido á entidade deste tipo de ingreso.

Quedan en todo caso, excluídas do sistema, as transferencias globais non afectadas a unha actividade.

A concreción das subvencións integradas no sistema fai que a asociación ás distintas operacións non presente particularidades a resaltar.

- Outros Ingresos: Inclúense neste apartado os seguintes ingresos:

1. Compensación servizo de atención a menores no F.I. Emilio Romay, estes ingresos están vinculados á actividade 2C “*Atención á infancia no F.I. Emilio Romay*”
2. Compensación servizo de atención a menores no C.D.M. de Ferrol, estes ingresos están vinculados á actividade 2D “*Atención á infancia no centro de día de menores de Ferrol*”.

Como situacións a comentar dentro deste apartado de ingresos, destacan:

- o *Reintegración por prestacións I.L.T.*: Tal e como se expuxo no apartado 5.1- “CUSTO DE PERSOAL” deste informe, o importe dos reintegros recibidos por prestacións de Incapacidade Laboral Transitoria, restarán do total do custo de persoal a pesar de que, desde o punto de vista orzamentario, se tratan como un ingreso do Capítulo 3 do Estado de Ingresos. Por tanto, o importe do reintegro das prestacións I.L.T. deberá considerarse un ingreso non imputable a custos (actividade 999999). Desta maneira considerárase maior custo da Organización unicamente o custo das baixas que non foi reintegrado pola Seguridade Social.
- o *Achegas da EGAP ao Plan de formación agrupado*: En principio, e como no caso do gasto, existen dúas actividades asignadas a formación: a 9N-3 “*Formación funcionarios de Entidades Locais*” e a 9N-2 “*Formación funcionarios de Deputación*”. A chegada do INAP é para o plan de formación agrupado polo que hai que partir do criterio de repartición utilizada no gasto (asistencias a cursos do persoal das EELL -78,40 %- e de Deputación -21,60 %-)



- o *Costas do procedemento recadatorio*: Estes ingresos deberían distribuírse entre a actividade 9Z-1 “*Xestión e Recadación de Recursos propios*” e a 9Y “*Inspección, Xestión e Recadación de Recursos alleos*” en base á porcentaxe que os valores correspondentes aos recursos incluídos en cada unha das actividades supoñen con respecto ao cargo bruto. Dado que a porcentaxe de valores de recursos propios é do 0,39 % e o de Recursos Alleos 99,61 % considerámos desprezable o importe a imputar á actividade 9Z-1 co que todo o importe imputáse á actividade 9Y.

Ingresos non incorporados ao proceso

Como vemos, os elementos de ingreso incorporados ao proceso correspondense, fundamentalmente, con aqueles nos que existe unha relación directa cos bens que os xeran: prezos públicos, taxas, subvencións para actividades específicas...

Ese tipo de elementos de ingreso son os que determinan a marxe de cobertura das actividades con eles relacionados. Non obstante o anterior, existen outro tipo de ingresos, que polo seu carácter global non se poden incorporar ao proceso de obtención de custos de actividades finais. Estes ingresos son fundamentalmente as transferencias xenéricas, a cesión de impostos, multas e sancións, recargas e intereses de demora e intereses de contas, entre outros. Tampouco se inclúen neste estudo os ingresos de canon por concesións administrativas ou aproveitamentos especiais, cando non exista unha relación directa coas actividades finais definidas.

Doutra banda, e de conformidade cos argumentos esgrimidos en gastos, tampouco se terán en conta os ingresos do capítulo 8 correspondentes ao reintegro de préstamos concedidos ao persoal e ás entidades locais, nin os relativos ao capítulo 5 de intereses de contas bancarias.

8.- INDICADORES DE ACTIVIDADES FINAIS: INDICADORES DE XESTIÓN

Obtivéronse os indicadores de xestión recollidos na ICAL/2013 para as actividades finais, naqueles casos nos que procede o seu cálculo (de acordo co contido da actividade) e se dispón dos datos necesarios para iso. Cabe sinalar as seguintes particularidades:

➤ *Indicadores de eficacia:*

No indicador *Número actuacións realizadas/Número actuacións previstas* consideráronse como número de actuacións previstas as actuacións realizadas no exercicio anterior, agás no caso da residencia de estudantes, os institutos e o conservatorio de danza nos que se considerou o número máximo de prazas ofertadas como actuacións previstas.



➤ *Indicadores de eficiencia:*

Cabe sinalar neste punto, que a Deputación normalmente non presta servizos directamente a usuarios finais, senón que o destinatario das actividades ou servizos da mesmas son os concellos, entidades locais da provincia ou institucións sen ánimo de lucro. É por iso, que no caso do indicador *Custo da actividade/Número de usuarios* consideráronse como usuarios os seguintes:

- Na actividade *Publicación de boletins*, o número de anuncios publicados.
- Na *Publicación de libros, folletos...*, o número de publicacións realizadas.
- No caso de *Políticas contra a violencia de Xénero*, o número de mulleres da provincia.
- No *Servizo de utilización de aulas e talleres do IES Rosalia Mera* o número de usuarios é o número de empresas que as utilizaron.
- En *Accións de fomento do emprego* a poboación activa da provincia.
- Nos centros de ensinanza o número de alumnos matriculados.
- Na maioría do resto dos casos considerouse como usuario ás entidades ou institucións beneficiarias da subvención ou servizo e non o número de usuarios finais aos que estas prestan servizo por carecer deste dato.

9.- CONSIDERACIÓNS FINAIS

Despois de efectuar o estudo dos agregados contables e as relacións entre estes, queda concluída a definición do modelo analítico da Deputación. Así, as distintas entradas de datos que se procesaron de conformidade co fluxo-grama e criterios de repartición previamente descritos darán lugar ás distintas saídas de información do sistema.

As saídas de información definidas inclúense ao final deste estudo baixo a denominación de Estados numéricos e estrutúranse nas seguintes listaxes:

- *Resumo xeral de custos da entidade*: o total de custos da entidade detállase por elementos de custo.
- *Resumo do custo por elementos das actividades*: para cada unha das actividades principais definidas no modelo vanse indicando os seus custos primarios e o seu custo secundario (valor recibido cos seus criterios de repartición) detallado por elementos de custo.
- *Resumo de custo por actividade*: para cada actividade final detállase o custo total.



- *Resumo relacionando custos e ingresos das actividades:* para cada actividade final indícase o custo total e os seus ingresos asociados con detalle de marxes de cobertura.
- *Indicadores de xestión:* recolle os indicadores de xestión definidos para as actividades finais.
 - A información anterior espérase que constitúa unha base de traballo de interese para os xestores e políticos, en aras a futuras tomas de decisións.
 - Por último, indícase que o equipo do Servizo de Contabilidade que elaborou o presente estudo, seguirá traballando no mantemento e mellora da información de custos da Deputación.



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Estudo de custos 2023

ESTADOS NUMÉRICOS



Servizo de Contabilidade
Abril – 2024

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



1.- Resumo xeral de custos da entidade



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

1. RESUMEN GENERAL DE COSTES DE LA ENTIDAD.

ELEMENTOS	Importe	%
COSTES DE PERSONAL	52.239.384,17	19,93 %
Sueldos y Salarios	40.259.655,81	15,36 %
Indemnizaciones		
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	10.353.296,50	3,95 %
Otros coste sociales	1.195.538,95	0,46 %
Indemnizaciones por razón de servicio	430.892,91	0,16 %
Transporte de personal		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	28.394.910,54	10,84 %
Coste de materiales de reprografía e imprenta		
Coste de otros materiales		
Adquisición de bienes de inversión	28.394.910,54	10,84 %
Trabajos realizados por otras entidades		
SERVICIOS EXTERIORES	28.757.769,59	10,97 %
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio		
Arrendamientos y cánones	236.318,59	0,09 %
Reparaciones y conservación	3.756.793,55	1,43 %
Servicios de profesionales independientes	11.276.332,92	4,30 %
Transportes	72.188,14	0,03 %
Servicios bancarios y similares		
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	1.403.569,74	0,54 %
Suministros	2.381.379,38	0,91 %
Comunicaciones	2.966.084,08	1,13 %
Costes diversos	6.665.103,19	2,54 %
TRIBUTOS	330.941,85	0,13 %
Tributos	330.941,85	0,13 %
COSTES CALCULADOS	10.481.906,77	4,00 %
Amortizaciones	10.481.906,77	4,00 %
COSTES FINANCIEROS	387,63	0,00 %
Costes Financieros	387,63	0,00 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	139.117.129,26	53,09 %
Costes de Transferencias	139.117.129,26	53,09 %
OTROS COSTES	2.737.692,72	1,04 %
Otros Costes	2.737.692,72	1,04 %
TOTAL	262.060.122,53	100,00 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



2.- Resumo de custos por elemento das actividades



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: PROTECCIÓN CIVIL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	4.686,13	513,63	5.199,76	1,18 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	34.194,73	23.578,14	57.772,87	13,15 %
SERVICIOS EXTERIORES	953,72	6.153,96	7.107,69	1,62 %
TRIBUTOS	22,97	74,05	97,03	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	368.203,69	806,94	369.010,63	84,02 %
TOTAL	408.061,24	31.126,74	439.187,98	100,00 %

ACTIVIDAD: EXTINCIÓN DE INCENDIOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.874,71	12.190,70	14.065,41	0,27 %
COSTES FINANCIEROS		0,15	0,15	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	73.967,47	312.072,40	386.039,87	7,47 %
SERVICIOS EXTERIORES	28.041,62	119.470,93	147.512,55	2,85 %
TRIBUTOS	27.503,41	975,62	28.479,03	0,55 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	4.584.976,04	9.322,63	4.594.298,67	88,86 %
TOTAL	4.716.363,24	454.032,43	5.170.395,67	100,00 %

ACTIVIDAD: ACTUACIONES EN URBANISMO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.333,03	6.917,20	8.250,23	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,19	0,19	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	54.198,44	322.675,27	376.873,70	5,90 %
SERVICIOS EXTERIORES	13.917,80	83.937,53	97.855,33	1,53 %
TRIBUTOS	335,25	917,55	1.252,80	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	5.887.852,80	11.775,72	5.899.628,52	92,41 %
TOTAL	5.957.637,32	426.223,45	6.383.860,77	100,00 %

ACTIVIDAD: SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	158.163,81		158.163,81	2,10 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.576,15	8.105,87	9.682,03	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,22	0,22	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	52.454,48	380.573,89	433.028,37	5,74 %
SERVICIOS EXTERIORES	16.456,14	98.559,30	115.015,44	1,52 %
TRIBUTOS	396,39	1.055,57	1.451,96	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	6.815.219,97	13.923,38	6.829.143,35	90,49 %
TOTAL	7.044.266,94	502.218,24	7.546.485,18	100,00 %

ACTIVIDAD: LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.414,87	7.216,39	8.631,27	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,20	0,20	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	39.224,30	340.915,13	380.139,43	5,61 %
SERVICIOS EXTERIORES	14.772,29	87.911,30	102.683,59	1,52 %
TRIBUTOS	355,83	923,36	1.279,19	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	6.267.754,31	12.498,69	6.280.253,00	92,73 %
TOTAL	6.323.521,61	449.465,07	6.772.986,68	100,00 %

ACTIVIDAD: BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.994,00	10.173,00	12.167,01	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,28	0,28	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	55.638,52	480.488,80	536.127,32	5,62 %
SERVICIOS EXTERIORES	20.818,81	123.921,16	144.739,97	1,52 %
TRIBUTOS	501,48	1.302,44	1.803,92	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	8.832.880,17	17.614,60	8.850.494,77	92,72 %
TOTAL	8.911.832,98	633.500,28	9.545.333,26	100,00 %

ACTIVIDAD: PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	758,70	3.126,04	3.884,74	0,20 %
COSTES FINANCIEROS		0,06	0,06	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	250.993,47	109.055,34	360.048,81	18,47 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
SERVICIOS EXTERIORES	17.089,96	61.904,32	78.994,27	4,05 %
TRIBUTOS	679,31	465,73	1.145,04	0,06 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.499.352,68	5.711,23	1.505.063,91	77,22 %
TOTAL	1.768.874,12	180.262,71	1.949.136,83	100,00 %

ACTIVIDAD: ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	54,63	279,78	334,42	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	1.658,08	13.177,89	14.835,97	5,67 %
SERVICIOS EXTERIORES	1.699,32	3.405,21	5.104,53	1,95 %
TRIBUTOS	11.602,66	36,11	11.638,77	4,45 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	229.155,51	482,61	229.638,12	87,80 %
TOTAL	244.170,21	17.381,61	261.551,82	100,00 %

ACTIVIDAD: SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	14,13	73,22	87,35	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	508,23	3.418,33	3.926,56	5,80 %
SERVICIOS EXTERIORES	147,56	888,74	1.036,31	1,53 %
TRIBUTOS	3,55	9,68	13,23	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	62.492,85	124,85	62.617,70	92,52 %
TOTAL	63.166,33	4.514,82	67.681,15	100,00 %

ACTIVIDAD: ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	32.269,41	10.755,19	43.024,61	0,78 %
COSTES FINANCIEROS		0,15	0,15	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	4.235.961,32	565.970,99	4.801.932,31	87,19 %
SERVICIOS EXTERIORES	514.870,15	134.445,27	649.315,43	11,79 %
TRIBUTOS	2.842,76	1.070,99	3.913,75	0,07 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		9.234,46	9.234,46	0,17 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

TOTAL	4.785.943,64	721.477,05	5.507.420,69	100.00 %
--------------	--------------	------------	--------------	----------

ACTIVIDAD: ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	13.989,15	7.418,84	21.407,99	0,78 %
COSTES FINANCIEROS		0,07	0,07	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	1.940.712,61	272.060,93	2.212.773,54	80,86 %
SERVICIOS EXTERIORES	399.068,74	97.498,46	496.567,20	18,15 %
TRIBUTOS	306,35	761,05	1.067,41	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		4.651,22	4.651,22	0,17 %
TOTAL	2.354.076,85	382.390,58	2.736.467,44	100.00 %

ACTIVIDAD: ACCIÓN SOCIAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	44.415,66	26.003,93	70.419,59	0,34 %
COSTES FINANCIEROS		0,60	0,60	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	586.077,02	1.080.122,70	1.666.199,73	8,05 %
SERVICIOS EXTERIORES	988.215,56	303.520,94	1.291.736,50	6,24 %
TRIBUTOS	2.817,13	3.566,80	6.383,93	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	17.617.236,40	37.447,16	17.654.683,56	85,33 %
TOTAL	19.238.761,77	1.450.662,13	20.689.423,90	100,00 %

ACTIVIDAD: POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	509,50	2.465,35	2.974,85	0,22 %
COSTES FINANCIEROS		0,04	0,04	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	176.807,31	85.312,22	262.119,53	18,96 %
SERVICIOS EXTERIORES	228.488,62	27.551,80	256.040,41	18,52 %
TRIBUTOS	192,80	442,57	635,37	0,05 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	858.274,02	2.562,84	860.836,86	62,26 %
TOTAL	1.264.272,24	118.334,83	1.382.607,07	100.00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.596,65	779,70	2.376,35	0,39 %
COSTES FINANCIEROS		0,02	0,02	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	54.943,21	32.495,33	87.438,54	14,51 %
SERVICIOS EXTERIORES	169.237,08	13.734,07	182.971,15	30,36 %
TRIBUTOS	81,09	90,69	171,78	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	327.967,43	1.759,26	329.726,69	54,71 %
TOTAL	553.825,46	48.859,06	602.684,52	100,00 %

ACTIVIDAD: PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	4,69	30,38	35,07	0,15 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	17.815,10	1.810,00	19.625,10	84,08 %
SERVICIOS EXTERIORES	49,01	558,41	607,42	2,60 %
TRIBUTOS	1,18	4,03	5,21	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	3.000,00	67,68	3.067,68	13,14 %
TOTAL	20.869,98	2.470,49	23.340,47	100,00 %

ACTIVIDAD: ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	10.370,04	21.112,53	31.482,56	0,20 %
COSTES FINANCIEROS		0,46	0,46	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	869.297,52	854.810,79	1.724.108,30	10,77 %
SERVICIOS EXTERIORES	858.423,87	371.373,22	1.229.797,10	7,68 %
TRIBUTOS	827,79	2.866,14	3.693,94	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	12.967.129,62	47.457,63	13.014.587,25	81,32 %
TOTAL	14.706.048,84	1.297.620,78	16.003.669,62	100,00 %

ACTIVIDAD: ACCIONS COVID-19

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	0,10	0,55	0,65	0,13 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE PERSONAL	228,63	34,23	262,86	54,05 %
SERVICIOS EXTERIORES	214,88	7,00	221,88	45,62 %
TRIBUTOS	0,03	0,08	0,10	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		0,88	0,88	0,18 %
TOTAL	443,64	42,74	486,37	100,00 %

ACTIVIDAD: EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	38,39	197,59	235,98	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	1.901,35	9.294,73	11.196,08	6,09 %
SERVICIOS EXTERIORES	400,79	2.403,07	2.803,86	1,53 %
TRIBUTOS	9,65	25,76	35,42	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	169.209,50	339,10	169.548,60	92,24 %
TOTAL	171.559,69	12.260,27	183.819,95	100,00 %

ACTIVIDAD: SERVICIO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	41.688,17	2.553,32	44.241,49	3,26 %
COSTES FINANCIEROS		0,03	0,03	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	569.423,14	109.675,39	679.098,53	50,02 %
SERVICIOS EXTERIORES	594.337,61	36.099,01	630.436,62	46,44 %
TRIBUTOS	1.410,81	330,12	1.740,93	0,13 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		2.108,76	2.108,76	0,16 %
TOTAL	1.206.859,73	150.766,62	1.357.626,35	100,00 %

ACTIVIDAD: ENSEÑANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	134.678,41	9.796,08	144.474,50	3,74 %
COSTES FINANCIEROS		0,09	0,09	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	2.587.613,20	358.753,26	2.946.366,46	76,32 %
SERVICIOS EXTERIORES	633.879,42	124.848,05	758.727,47	19,65 %
TRIBUTOS	3.935,16	1.016,56	4.951,72	0,13 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE TRANSFERENCIAS		5.881,94	5.881,94	0,15 %
TOTAL	3.360.106,19	500.295,99	3.860.402,18	100,00 %

ACTIVIDAD: SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.501,02	87,80	1.588,82	2,45 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	51.611,08	6.558,78	58.169,86	89,78 %
SERVICIOS EXTERIORES	3.688,35	1.166,45	4.854,80	7,49 %
TRIBUTOS	66,66	11,93	78,58	0,12 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		99,63	99,63	0,15 %
TOTAL	56.867,11	7.924,59	64.791,70	100,00 %

ACTIVIDAD: ENSEÑANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	28.244,21	7.915,56	36.159,77	0,78 %
COSTES FINANCIEROS		0,13	0,13	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	3.627.609,98	434.156,47	4.061.766,45	88,13 %
SERVICIOS EXTERIORES	379.853,20	121.576,96	501.430,16	10,88 %
TRIBUTOS	228,36	1.210,74	1.439,10	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		8.021,32	8.021,32	0,17 %
TOTAL	4.035.935,75	572.881,17	4.608.816,92	100,00 %

ACTIVIDAD: ENSEÑANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	19.337,23	3.832,40	23.169,63	1,68 %
COSTES FINANCIEROS		0,04	0,04	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	1.001.695,27	172.209,65	1.173.904,92	85,12 %
SERVICIOS EXTERIORES	109.443,72	51.044,01	160.487,73	11,64 %
TRIBUTOS	324,05	391,35	715,40	0,05 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	18.560,00	2.283,94	20.843,94	1,51 %
TOTAL	1.149.360,26	229.761,38	1.379.121,65	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	293,48	2.492,32	2.785,80	0,20 %
COSTES FINANCIEROS		0,04	0,04	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	88.083,84	82.170,22	170.254,06	11,94 %
SERVICIOS EXTERIORES	63.276,56	26.785,31	90.061,88	6,32 %
TRIBUTOS	73,81	310,34	384,14	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.159.450,86	2.592,58	1.162.043,44	81,52 %
TOTAL	1.311.178,56	114.350,80	1.425.529,36	100,00 %

ACTIVIDAD: BIBLIOTECA PROVINCIAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	83.639,48	4.888,23	88.527,71	4,65 %
COSTES FINANCIEROS		0,04	0,04	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	969.145,42	159.802,72	1.128.948,14	59,24 %
SERVICIOS EXTERIORES	504.867,00	53.693,52	558.560,53	29,31 %
TRIBUTOS	675,19	363,43	1.038,63	0,05 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	125.938,11	2.550,18	128.488,29	6,74 %
TOTAL	1.684.265,21	221.298,13	1.905.563,33	100,00 %

ACTIVIDAD: PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	8.004,90	18.704,45	26.709,35	0,21 %
COSTES FINANCIEROS		0,37	0,37	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	562.397,90	681.133,18	1.243.531,08	9,83 %
SERVICIOS EXTERIORES	3.214.028,82	312.898,70	3.526.927,52	27,88 %
TRIBUTOS	75.241,85	2.831,22	78.073,07	0,62 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	7.736.707,96	37.532,31	7.774.240,27	61,46 %
TOTAL	11.596.381,42	1.053.100,22	12.649.481,65	100,00 %

ACTIVIDAD: MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	28.481,27	804,25	29.285,52	5,88 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ELEMENTOS				
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	130.831,99	32.564,24	163.396,23	32,78 %
SERVICIOS EXTERIORES	230.214,31	12.249,24	242.463,56	48,65 %
TRIBUTOS	2.236,55	148,79	2.385,33	0,48 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	60.000,00	894,50	60.894,50	12,22 %
TOTAL	451.764,12	46.661,03	498.425,15	100,00 %

ACTIVIDAD: PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	307.005,69	1.482,30	308.488,00	32,12 %
COSTES FINANCIEROS		0,03	0,03	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	120.065,27	56.083,87	176.149,14	18,34 %
SERVICIOS EXTERIORES	451.033,59	22.543,53	473.577,12	49,31 %
TRIBUTOS	186,15	222,71	408,86	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		1.737,38	1.737,38	0,18 %
TOTAL	878.290,70	82.069,83	960.360,53	100,00 %

ACTIVIDAD: FOMENTO DA LINGUA GALEGA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	189,68	1.935,46	2.125,15	0,23 %
COSTES FINANCIEROS		0,03	0,03	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	154.780,45	98.272,10	253.052,55	27,12 %
SERVICIOS EXTERIORES	225.233,37	20.776,97	246.010,33	26,36 %
TRIBUTOS	47,70	446,85	494,55	0,05 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	429.750,90	1.675,61	431.426,51	46,24 %
TOTAL	810.002,10	123.107,01	933.109,12	100,00 %

ACTIVIDAD: EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	5.133,48	6.206,55	11.340,03	0,24 %
COSTES FINANCIEROS		0,14	0,14	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	234.150,60	259.390,26	493.540,86	10,27 %
SERVICIOS EXTERIORES	829.824,65	72.808,90	902.633,55	18,79 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

TRIBUTOS	251,75	929,42	1.181,17	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	3.385.783,65	8.842,76	3.394.626,41	70,67 %
TOTAL	4.455.144,12	348.178,02	4.803.322,15	100,00 %

ACTIVIDAD: INSTALACIONES DEPORTIVAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	684,44	3.814,14	4.498,58	0,14 %
COSTES FINANCIEROS		0,10	0,10	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	79.693,66	170.812,72	250.506,38	7,62 %
SERVICIOS EXTERIORES	7.146,09	45.739,15	52.885,23	1,61 %
TRIBUTOS	172,13	542,18	714,32	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	2.970.926,74	6.046,23	2.976.972,97	90,61 %
TOTAL	3.058.623,07	226.954,52	3.285.577,59	100,00 %

ACTIVIDAD: TEATRO COLÓN

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	93.337,47	1.266,69	94.604,15	11,75 %
COSTES FINANCIEROS		0,02	0,02	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	69.027,84	44.570,13	113.597,98	14,11 %
SERVICIOS EXTERIORES	562.963,13	19.257,78	582.220,91	72,30 %
TRIBUTOS	13.206,56	229,44	13.436,00	1,67 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		1.460,53	1.460,53	0,18 %
TOTAL	738.535,00	66.784,60	805.319,60	100,00 %

ACTIVIDAD: ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	251,35	1.409,68	1.661,04	0,14 %
COSTES FINANCIEROS		0,04	0,04	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	61.782,27	63.978,87	125.761,14	10,41 %
SERVICIOS EXTERIORES	2.624,31	16.862,03	19.486,34	1,61 %
TRIBUTOS	63,21	202,86	266,07	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.058.319,05	2.220,41	1.060.539,46	87,81 %
TOTAL	1.123.040,20	84.673,88	1.207.714,08	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: FOMENTO INDUSTRIAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	75,08	423,63	498,70	0,14 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	30.217,60	19.742,90	49.960,50	13,83 %
SERVICIOS EXTERIORES	783,87	5.086,88	5.870,75	1,62 %
TRIBUTOS	18,88	61,23	80,12	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	304.278,01	663,22	304.941,23	84,39 %
TOTAL	335.373,44	25.977,88	361.351,31	100,00 %

ACTIVIDAD: ENERXÍA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	59,39	387,40	446,79	0,15 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	132.281,71	17.024,09	149.305,80	51,53 %
SERVICIOS EXTERIORES	5.308,79	6.827,61	12.136,40	4,19 %
TRIBUTOS	14,94	53,33	68,27	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	126.940,45	856,24	127.796,69	44,11 %
TOTAL	264.605,27	25.148,68	289.753,95	100,00 %

ACTIVIDAD: FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	218,32	1.399,97	1.618,29	0,16 %
COSTES FINANCIEROS		0,03	0,03	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	73.366,25	56.597,04	129.963,29	12,52 %
SERVICIOS EXTERIORES	195.669,23	24.624,82	220.294,05	21,22 %
TRIBUTOS	54,91	190,01	244,91	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	682.779,41	3.147,83	685.927,24	66,08 %
TOTAL	952.088,13	85.959,69	1.038.047,82	100,00 %

ACTIVIDAD: PROMOCIÓN TURÍSTICA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	6.822,12	7.668,04	14.490,16	0,29 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES FINANCIEROS		0,15	0,15	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	662.439,83	301.090,64	963.530,46	19,27 %
SERVICIOS EXTERIORES	1.171.413,80	85.366,12	1.256.779,92	25,13 %
TRIBUTOS	916,79	900,11	1.816,91	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	2.755.337,29	9.172,60	2.764.509,89	55,28 %
TOTAL	4.596.929,83	404.197,66	5.001.127,49	100,00 %

ACTIVIDAD: TRANSPORTE PÚBLICO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	4,06	20,72	24,79	0,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	112,65	979,05	1.091,70	5,61 %
SERVICIOS EXTERIORES	42,42	252,47	294,89	1,52 %
TRIBUTOS	1,02	2,65	3,67	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	18.000,00	35,89	18.035,89	92,73 %
TOTAL	18.160,15	1.290,79	19.450,95	100,00 %

ACTIVIDAD: EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	69,09	656,53	725,61	0,19 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	306.071,71	62.353,56	368.425,27	97,09 %
SERVICIOS EXTERIORES	721,30	8.905,88	9.627,18	2,54 %
TRIBUTOS	17,37	77,43	94,80	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		610,29	610,29	0,16 %
TOTAL	306.879,47	72.603,70	379.483,17	100,00 %

ACTIVIDAD: CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	8.780.175,68	37.971,53	8.818.147,22	55,89 %
COSTES FINANCIEROS	381,63	0,42	382,05	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	1.286.705,25	1.911.395,92	3.198.101,17	20,27 %
SERVICIOS EXTERIORES	3.214.187,57	515.174,36	3.729.361,93	23,64 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

TRIBUTOS	747,82	5.342,12	6.089,94	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		26.267,55	26.267,55	0,17 %
TOTAL	13.282.197,96	2.496.151,90	15.778.349,85	100,00 %

ACTIVIDAD: CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	148.416,62		148.416,62	0,26 %
COSTES CALCULADOS	11.596,52	73.687,33	85.283,85	0,15 %
COSTES FINANCIEROS		1,63	1,63	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	1.187.821,31	2.898.834,38	4.086.655,69	7,26 %
SERVICIOS EXTERIORES	121.075,85	1.298.941,12	1.420.016,97	2,52 %
TRIBUTOS	2.916,44	10.411,95	13.328,39	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	50.351.310,55	167.200,03	50.518.510,58	89,78 %
TOTAL	51.823.137,29	4.449.076,44	56.272.213,73	100,00 %

ACTIVIDAD: ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	112.351,43	755,65	113.107,08	18,03 %
COSTES FINANCIEROS		0,02	0,02	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	15.560,94	32.996,38	48.557,32	7,74 %
SERVICIOS EXTERIORES	427.328,00	9.049,76	436.377,76	69,55 %
TRIBUTOS	34,84	107,75	142,59	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	28.109,51	1.168,82	29.278,33	4,67 %
TOTAL	583.384,72	44.078,38	627.463,10	100,00 %

ACTIVIDAD: INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	7,66	48,90	56,57	0,15 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	33.953,54	3.413,46	37.367,01	97,79 %
SERVICIOS EXTERIORES	80,02	630,35	710,37	1,86 %
TRIBUTOS	1,93	7,67	9,59	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		67,70	67,70	0,18 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

TOTAL	34.043,15	4.168,09	38.211,24	100.00 %
--------------	-----------	----------	-----------	----------

ACTIVIDAD: PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	52.128,59	1.536,55	53.665,14	4,32 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	
COSTES DE PERSONAL	372.180,28	41.562,75	413.743,03	33,28 %
SERVICIOS EXTERIORES	753.219,84	22.276,82	775.496,66	62,37 %
TRIBUTOS	132,12	167,04	299,16	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		187,37	187,37	0,02 %
TOTAL	1.177.660,83	65.730,53	1.243.391,35	100.00 %

ACTIVIDAD: XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	19.060,98	1.643,02	20.704,00	1,94 %
COSTES FINANCIEROS		0,03	0,03	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	24.002,90	56.051,88	80.054,78	7,50 %
SERVICIOS EXTERIORES	4.732,25	24.813,50	29.545,75	2,77 %
TRIBUTOS	55,30	254,64	309,94	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	934.724,13	1.942,32	936.666,45	87,76 %
TOTAL	982.575,56	84.705,39	1.067.280,95	100,00 %

ACTIVIDAD: EXPEDICION DE DOCUMENTOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	14,53	860,24	874,77	0,50 %
COSTES FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	64.376,76	97.970,51	162.347,27	92,61 %
SERVICIOS EXTERIORES	151,71	11.735,72	11.887,43	6,78 %
TRIBUTOS	3,65	57,85	61,51	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		128,36	128,36	0,07 %
TOTAL	64.546,66	110.752,69	175.299,34	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: PUBLICACIÓN BOLETINS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	12.299,96	815,17	13.115,13	2,10 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	394.986,11	57.721,03	452.707,14	72,36 %
SERVICIOS EXTERIORES	147.072,14	11.916,33	158.988,47	25,41 %
TRIBUTOS	20,74	105,22	125,96	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		728,50	728,50	0,12 %
TOTAL	554.378,95	71.286,26	625.665,22	100,00 %

ACTIVIDAD: PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	12.127,26	706,76	12.834,02	2,12 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	418.510,58	47.260,24	465.770,82	76,90 %
SERVICIOS EXTERIORES	115.756,60	10.505,08	126.261,68	20,85 %
TRIBUTOS	20,45	100,76	121,21	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		718,27	718,27	0,12 %
TOTAL	546.414,88	59.291,11	605.706,00	100,00 %

ACTIVIDAD: FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	49,25	7.818,66	7.867,91	1,13 %
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	218.184,46	81.196,84	299.381,30	42,90 %
SERVICIOS EXTERIORES	514,18	389.237,00	389.751,18	55,85 %
TRIBUTOS	12,39	448,30	460,69	0,07 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		435,05	435,05	0,06 %
TOTAL	218.760,28	479.135,85	697.896,13	100,00 %

ACTIVIDAD: PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.047,13	3.151,94	4.199,07	0,86 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ELEMENTOS				
COSTES FINANCIEROS		0,01	0,01	0,00 %
COSTES DE PERSONAL	274.062,28	58.391,24	332.453,52	68,31 %
SERVICIOS EXTERIORES	111.113,68	37.512,47	148.626,15	30,54 %
TRIBUTOS	545,81	101,24	647,05	0,13 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		784,91	784,91	0,16 %
TOTAL	386.768,90	99.941,81	486.710,70	100,00 %

ACTIVIDAD: ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	25.627,33	134.865,37	160.492,70	2,39 %
COSTES FINANCIEROS		0,02	0,02	
COSTES DE PERSONAL	595.728,05	3.311.701,94	3.907.429,99	58,12 %
SERVICIOS EXTERIORES	85.052,70	2.559.978,80	2.645.031,50	39,34 %
TRIBUTOS	1.498,05	7.044,14	8.542,20	0,13 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		1.332,46	1.332,46	0,02 %
TOTAL	707.906,13	6.014.922,73	6.722.828,86	100,00 %

ACTIVIDAD: INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	650,80	101.774,43	102.425,23	0,71 %
COSTES FINANCIEROS		0,07	0,07	
COSTES DE PERSONAL	2.349.397,68	8.300.808,11	10.650.205,78	74,01 %
SERVICIOS EXTERIORES	706.700,65	2.910.743,85	3.617.444,50	25,14 %
TRIBUTOS	123,31	15.714,42	15.837,72	0,11 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		4.331,28	4.331,28	0,03 %
TOTAL	3.056.872,43	11.333.372,15	14.390.244,58	100,00 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



3.- Resumo de custos por actividade



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

3. RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDAD.

ACTIVIDADES	Importe	%
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	697.896,13	0,27 %
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	486.710,70	0,19 %
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS E	6.722.828,86	2,57 %
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	14.390.244,58	5,49 %
PUBLICACIÓN BOLETINS	625.665,22	0,24 %
PROTECCIÓN CIVIL	439.187,98	0,17 %
ACTUACIONES EN URBANISMO	6.383.860,77	2,44 %
SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	7.546.485,18	2,88 %
LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMIENTO DE RESIDUOS	6.772.986,68	2,58 %
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUT	9.545.333,26	3,64 %
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	261.551,82	0,10 %
SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	67.681,15	0,03 %
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.507.420,69	2,10 %
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	602.684,52	0,23 %
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	16.003.669,62	6,11 %
ACCIONS COVID-19	486,37	
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	183.819,95	0,07 %
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.860.402,19	1,47 %
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.608.816,92	1,76 %
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.905.563,33	0,73 %
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIAS, OCIO E TEMPO LIBRE	12.649.481,65	4,83 %
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CUL	498.425,15	0,19 %
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	960.360,53	0,37 %
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	933.109,12	0,36 %
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	4.803.322,15	1,83 %
INSTALACIONES DEPORTIVAS	3.285.577,59	1,25 %
TEATRO COLÓN	805.319,60	0,31 %
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	1.207.714,08	0,46 %
FOMENTO INDUSTRIAL	361.351,31	0,14 %
ENERXÍA	289.753,95	0,11 %
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PR	1.038.047,82	0,40 %
PROMOCIÓN TURÍSTICA	5.001.127,49	1,91 %
TRANSPORTE PÚBLICO	19.450,95	0,01 %
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	379.483,17	0,14 %
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINC	15.778.349,85	6,02 %
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	56.272.213,73	21,47 %
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINIS	627.463,10	0,24 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

3. RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDAD.

ACTIVIDADES	Importe	%
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	38.211,24	0,01 %
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.243.391,35	0,47 %
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	1.067.280,95	0,41 %
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	64.791,70	0,02 %
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	175.299,34	0,07 %
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	605.706,00	0,23 %
EXTINCIÓN DE INCENDIOS	5.170.395,67	1,97 %
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	1.949.136,83	0,74 %
ACCIÓN SOCIAL	20.689.423,90	7,89 %
ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	1.425.529,36	0,54 %
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERRO	2.736.467,43	1,04 %
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA M	1.357.626,35	0,52 %
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	23.340,47	0,01 %
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNER	1.382.607,07	0,53 %
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZ	1.379.121,65	0,53 %
Total Costes Tratados	230.832.176,47	88,09 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



4.- Resumo relacionando custos e ingresos das actividades



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

4. RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES	Coste Total Actividad	Ingresos	Margen	% Cobertura
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	697.896,13	143.062,77	-554.833,36	20,50 %
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	486.710,70	34.200,00	-452.510,70	7,03 %
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E E	6.722.828,86	1.346,40	-6.721.482,46	0,02 %
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS A	14.390.244,58	10.562.877,63	-3.827.366,95	73,40 %
PUBLICACIÓN BOLETINS	625.665,22	181.812,85	-443.852,37	29,06 %
PROTECCIÓN CIVIL	439.187,98		-439.187,98	
ACTUACIONES EN URBANISMO	6.383.860,77		-6.383.860,77	
SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN D	7.546.485,18	158.163,81	-7.388.321,37	2,10 %
LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENT	6.772.986,68		-6.772.986,68	
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEAD	9.545.333,26		-9.545.333,26	
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENT	261.551,82		-261.551,82	
SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	67.681,15		-67.681,15	
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.507.420,69	371.533,54	-5.135.887,15	6,75 %
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E	602.684,52		-602.684,52	
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	16.003.669,62	19.778,00	-15.983.891,62	0,12 %
ACCIONS COVID-19	486,37		-486,37	
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	183.819,95		-183.819,95	
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.860.402,19	106.925,61	-3.753.476,58	2,77 %
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.608.816,92	530.232,75	-4.078.584,17	11,50 %
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.905.563,33		-1.905.563,33	
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E T	12.649.481,65	4.032.800,00	-8.616.681,65	31,88 %
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE C	498.425,15		-498.425,15	
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓR	960.360,53		-960.360,53	
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	933.109,12		-933.109,12	
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE	4.803.322,15		-4.803.322,15	
INSTALACIONES DEPORTIVAS	3.285.577,59		-3.285.577,59	
TEATRO COLÓN	805.319,60		-805.319,60	
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESC	1.207.714,08		-1.207.714,08	
FOMENTO INDUSTRIAL	361.351,31		-361.351,31	
ENERXÍA	289.753,95		-289.753,95	
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EM	1.038.047,82		-1.038.047,82	
PROMOCIÓN TURÍSTICA	5.001.127,49	3.000.000,00	-2.001.127,49	59,99 %
TRANSPORTE PÚBLICO	19.450,95		-19.450,95	
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PR	379.483,17	130.947,98	-248.535,19	34,51 %
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTR	15.778.349,85	185.524,63	-15.592.825,22	1,18 %
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTU	56.272.213,73		-56.272.213,73	
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFOR	627.463,10		-627.463,10	



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

4. RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES	Coste Total Actividad	Ingresos	Margen	% Cobertura
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS S	38.211,24		-38.211,24	
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.243.391,35		-1.243.391,35	
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	1.067.280,95		-1.067.280,95	
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROS	64.791,70	725,73	-64.065,97	1,12 %
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	175.299,34	45.976,94	-129.322,40	26,23 %
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E O	605.706,00		-605.706,00	
EXTINCIÓN DE INCENDIOS	5.170.395,67		-5.170.395,67	
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	1.949.136,83		-1.949.136,83	
ACCIÓN SOCIAL	20.689.423,90		-20.689.423,90	
ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	1.425.529,36		-1.425.529,36	
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MEN	2.736.467,43	107.356,60	-2.629.110,83	3,92 %
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CE	1.357.626,35	50.494,54	-1.307.131,81	3,72 %
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES G	23.340,47		-23.340,47	
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUA	1.382.607,07		-1.382.607,07	
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFE	1.379.121,65	31.546,42	-1.347.575,23	2,29 %
TOTAL	230.832.176,47	19.695.306,20	-211.136.870,27	8,53 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



5.- Indicadores de xestión



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

1) INDICADORES DE EFICACIA

A) NUM. DE ACTUACIONES REALIZADAS / NUM. DE ACTUACIONES PREVISTAS

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	NUM. DE ACTUACIONES REALIZADAS (1)	NUM. DE ACTUACIONES PREVISTAS (2)	VALOR INDICADOR (1/2)
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	81,00	68,00	1,19
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	87,00	62,00	1,40
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	64,00	64,00	1,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	360,00	460,00	0,78
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	395,00	395,00	1,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	136,00	150,00	0,91
BIBLIOTECA PROVINCIAL	76.322,00	58.308,00	1,31
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	3.238,00	3.100,00	1,04
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	3.162,00	2.153,00	1,47
PUBLICACIÓN BOLETINS	247,00	247,00	1,00
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	259,00	207,00	1,25
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	2.737,00	2.288,00	1,20

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

1) INDICADORES DE EFICACIA

B) PLAZO MEDIO DE ESPERA PARA RECIBIR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	PLAZO MEDIO



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

1) INDICADORES DE EFICACIA

C) PORCENTAJE DE POBLACIÓN CUBIERTA POR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	PORCENTAJE POBLACIÓN
PROTECCIÓN CIVIL	24,34
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	41,10
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	100,00
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	5,95
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	52,09
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	100,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	46,91
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIAS, OCIO E TEMPO LIBRE	100,00
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	100,00
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	100,00
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	100,00
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	100,00
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	2,59
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	33,45
PROMOCIÓN TURÍSTICA	100,00
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	100,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	100,00
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	100,00
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	100,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

1) INDICADORES DE EFICACIA

D) NUM. DE ACTUACIONES EJERCICIO ACTUAL / NUM. DE ACTUACIONES EJERCICIOS ANTERIORES

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	NUM. DE ACTUACIONES REALIZADAS EJERCICIO ACTUAL (1)	NUM. DE ACTUACIONES PREVISTAS EJERCICIO ACTUAL (2)	NUM. MEDIO DE ACTUACIONES REALIZADAS EJERCICIOS ANTERIORES (3)	NUM. MEDIO DE ACTUACIONES PREVISTAS EJERCICIOS ANTERIORES (4)	VALOR INDICADOR (1/2)/(3/4)



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2) INDICADORES DE EFICIENCIA

A) COSTE DE ACTIVIDAD / NÚMERO DE USUARIOS

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	COSTE DE LA ACTIVIDAD (1)	NÚMERO DE USUARIOS(2)	VALOR INDICADOR (1/2)
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	9.545.333,26	75,00	127.271,11
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	261.551,82	6,00	43.591,97
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.507.420,69	81,00	67.992,85
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	2.736.467,43	87,00	31.453,65
ACCIÓN SOCIAL	20.689.423,90	248,00	83.425,10
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	1.382.607,07	585.249,00	2,36
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	602.684,52	21,00	28.699,26
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	16.003.669,62	527.000,00	30,37
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	183.819,95	3,00	61.273,32
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	1.357.626,35	64,00	21.212,91
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.860.402,19	360,00	10.723,34
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	64.791,70	5,00	12.958,34
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.608.816,92	395,00	11.667,89
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	1.379.121,65	136,00	10.140,60
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.905.563,33	7.842,00	242,99
INSTALACIONES DEPORTIVAS	3.285.577,59	101,00	32.530,47
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	1.207.714,08	111,00	10.880,31
FOMENTO INDUSTRIAL	361.351,31	1,00	361.351,31
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	1.038.047,82	64,00	16.219,50
PROMOCIÓN TURÍSTICA	5.001.127,49	93,00	53.775,56
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	379.483,17	3.100,00	122,41
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	56.272.213,73	93,00	605.077,57
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	627.463,10	1.123.426,00	0,56
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.243.391,35	1.436,00	865,87
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	1.067.280,95	6,00	177.880,16
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	175.299,34	2.153,00	81,42
PUBLICACIÓN BOLETINS	625.665,22	460,00	1.360,14
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	605.706,00	207,00	2.926,12
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	697.896,13	2.288,00	305,02
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	6.722.828,86	104,00	64.642,59
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	14.390.244,58	93,00	154.733,81



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2) INDICADORES DE EFICIENCIA

B) COSTE REAL DE LA ACTIVIDAD / COSTE PREVISTO DE LA ACTIVIDAD

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	COSTE REAL DE LA ACTIVIDAD (1)	COSTE PREVISTO DE LA ACTIVIDAD (2)	VALOR INDICADOR (1/2)



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

2) INDICADORES DE EFICIENCIA

C) COSTE DE LA ACTIVIDAD / NÚMERO DE UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	COSTE DE LA ACTIVIDAD (1)	NÚMERO DE UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS (2)	VALOR INDICADOR (1/2)
-----------------------------	---------------------------	--	-----------------------



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

3) INDICADOR DE ECONOMÍA

FACTOR DE PRODUCCIÓN	PRECIO O COSTE DE ADQUISICIÓN DEL FACTOR DE PRODUCCIÓN 'X' (1)	PRECIO MEDIO DEL FACTOR DE PRODUCCIÓN 'X' EN EL MERCADO (2)	VALOR INDICADOR (1/2)



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

4) INDICADOR DE MEDIOS DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	COSTE DE PERSONAL (1)	NÚMERO DE PERSONAS EQUIVALENTES (2)	VALOR INDICADOR (1/2)
PROTECCIÓN CIVIL	34.194,73	0,33	103.089,33
EXTINCIÓN DE INCENDIOS	73.967,47	0,50	147.934,94
ACTUACIONES EN URBANISMO	54.198,44	0,21	258.087,81
SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	52.454,48	0,11	476.858,91
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	55.638,52	0,00	0,00
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	250.993,47	2,40	104.580,61
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	1.658,08	0,00	0,00
SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	508,23	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	4.235.961,32	65,56	64.611,98
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	1.940.712,61	26,74	72.577,14
ACCIÓN SOCIAL	586.077,02	3,01	194.709,97
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	176.807,31	2,03	87.097,20
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	54.943,21	0,45	122.096,02
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	17.815,10	0,16	111.344,38
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	869.297,52	10,92	79.606,00
ACCIONS COVID-19	228,63	0,00	0,00
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	1.901,35	0,00	0,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	569.423,14	9,02	63.128,95
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	2.587.613,20	36,43	71.029,73
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	51.611,08	0,82	62.940,34
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	3.627.609,98	49,41	73.418,54
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	1.001.695,27	13,78	72.691,96
ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	88.083,84	0,99	88.973,58
BIBLIOTECA PROVINCIAL	969.145,42	14,87	65.174,54
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURALS, OCIO E TEMPO LIBRE	562.397,90	6,31	89.128,03
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	130.831,99	1,77	73.916,38
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	120.065,27	1,63	73.659,67
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	154.780,45	1,60	96.737,78
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	234.150,60	2,81	83.327,62
INSTALACIONES DEPORTIVAS	79.693,66	0,99	80.498,65
TEATRO COLÓN	69.027,84	0,78	88.497,23
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	61.782,27	0,69	89.539,52
FOMENTO INDUSTRIAL	30.217,60	0,36	83.937,78
ENERXÍA	132.281,71	0,59	224.206,29
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	73.366,25	0,70	104.808,93
PROMOCIÓN TURÍSTICA	662.439,83	8,09	81.883,79
TRANSPORTE PÚBLICO	112,65	0,00	0,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2024

4) INDICADOR DE MEDIOS DE PRODUCCIÓN

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	COSTE DE PERSONAL (1)	NÚMERO DE PERSONAS EQUIVALENTES (2)	VALOR INDICADOR (1/2)
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	306.071,71	4,49	68.167,42
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	1.286.705,25	16,22	79.328,31
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	1.187.821,31	10,75	110.495,01
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	15.560,94	0,09	172.899,33
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	33.953,54	0,38	89.351,42
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	372.180,28	0,07	5.316.861,14
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	24.002,90	0,20	120.014,50
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	64.376,76	0,45	143.059,47
PUBLICACIÓN BOLETINS	394.986,11	4,64	85.126,32
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	418.510,58	5,46	76.650,29
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	218.184,46	2,70	80.809,06
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	274.062,28	3,93	69.735,95
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	595.728,05	7,05	84.500,43
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	2.349.397,68	19,52	120.358,49



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Estudo de custos 2023

ANEXOS



Servizo de Contabilidade
Abril - 2024

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



ANEXOS DE PERSOAL

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>



ANEXO DE NÓMINA DESAGREGADO POR IMPORTES ASIGNADOS A CADA ACTIVIDADE



ANEXO DE NÓMINA DESAGREGADO POR IMPORTES ASIGNADAS A CADA ACTIVIDADE		
ACTIVIDADE / CENTRO DE CUSTO	DESCRICIÓN	IMPORTE
1A	PROTECCIÓN CIVIL	25.290,13
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS	35.712,29
1C	ACTUACIONES EN URBANISMO	13.772,77
1D	SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	6.996,29
1F	BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	286,84
1G	PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	191.708,37
1H	ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	114,63
1J	SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	92,98
2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL	153.715,17
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	213.750,54
2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	3.352.630,55
2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	1.527.309,27
2E	ACCIÓN SOCIAL	169.460,57
2F	POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	120.783,60
2G	PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	35.288,88
2H	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	14.125,77
2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	621.461,09
2J	ACCIONS COVID-19	180,41
3A	EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	668,67
3C	CENTRO ROSALÍA MERA	106.593,74
3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	421.753,94
3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	1.972.183,77
3C-4	SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	39.661,64
3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	2.876.716,53
3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	793.970,39
3F	ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	63.857,75
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL	747.388,54
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	394.507,29
3I	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	366.330,94
3J	MANTENIMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	102.259,15
3K	PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	91.546,45
3L	FOMENTO DA LINGUA GALEGA	119.429,86
3M	EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	164.860,61



3N	INSTALACIONES DEPORTIVAS	48.498,93
3O	TEATRO COLÓN	51.474,54
4A	ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	43.782,42
4B	FOMENTO INDUSTRIAL	22.473,66
4C	ENERXÍA	104.344,31
4D	FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	53.766,45
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	478.311,15
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMIENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS	780.809,80
4H-3	EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	242.943,38
4I	CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	961.904,78
4J	CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	691.979,09
4K	ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	5.893,77
4L	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	26.950,51
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	3.169.580,09
9AC	PALACIO PROVINCIAL	279.497,96
9AD	EDIFICIO RIEGO DE AGUA	23.284,32
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	86.709,50
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	436.275,13
9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	4.755,43
9AG	ALMACEN SABÓN	22.229,87
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	24.477,81
9AI	XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	14.303,42
9AJ	TESOURERÍA	412.708,26
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	459.157,22
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN	360.045,99
9C-3	EXPEDICION DE DOCUMENTOS	51.098,83
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	748.520,34
9E	IMPRENTA PROVINCIAL	120.476,10
9E-3	IMPRENTA PROVINCIAL.IMPRESOS	164.040,79
9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	285.929,95
9E-1	PUBLICACIÓN BOLETINS	266.451,33
9F	PARQUE MÓBIL	519.487,40
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS	816.491,95
9J-1	ASISTENCIA INFORMÁTICA A DEPUTACIÓN	255.789,40
9J-2	ASISTENCIA INFORMÁTICA AOS CONCELLOS	638.277,50



9K-1	ASISTENCIA EELL	386.677,93
9K-2	ASISTENCIA DEPUTACIÓN	534.758,97
9LL	ORGANIZACIÓN	111.981,97
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS	291.395,43
9N-2	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN	47.709,21
9N-3	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	173.183,18
9Ñ	SERVIZOS XERAIAS ADMINISTRATIVOS	14.216,34
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	40.007,03
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	213.472,60
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO	347.313,72
9R	SERVIZOS INTERNOS	115,21
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL	241.981,17
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	464.466,05
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACIÓN	1.937.692,37
9WB	ASISTENCIA CONTABLE, PRESUPUESTARIA E FINANCEIRA A EELL	1.283.961,07
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	687.015,60
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	1.177.847,81
9Z	XESTIÓN E RECADACION DE TRIBUTOS	19.658,91
9Z-1	XESTIÓN E RECADACION DE RECURSOS PROPIOS	125.894,16
9Z-2	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACION RECURSOS ALLEOS	5.520.605,62
999999	NON IMPUTABLE A CENTROS DE CUSTO	53.232,73
TOTAL		41.090.317,90

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



ANEXO CUSTOS DE PERSOAL NON INCLUIDOS EN NÓMINA



CUSTOS DE PERSOAL NON INCLUIDOS EN NÓMINA						
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción	
APLICACIÓN 0000/91200/16205						
220230036290	14/08/2023	0000/91200/16205	2.256,20	9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	
220230055067	07/12/2023	0000/91200/16205	6.541,37	9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	
		Total 0000/91200/16205	8.797,57			
APLICACIÓN 0000/91200/23000						
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción	
220230005667	07/03/2023	0000/91200/23000	150,25	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	
220230001757	06/02/2023	0000/91200/23000	219,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230001765	06/02/2023	0000/91200/23000	522,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230001769	06/02/2023	0000/91200/23000	204,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230002532	09/02/2023	0000/91200/23000	80,01	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230002533	09/02/2023	0000/91200/23000	133,35	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230002534	09/02/2023	0000/91200/23000	319,72	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230002535	09/02/2023	0000/91200/23000	160,02	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
2202300013925	24/04/2023	0000/91200/23000	388,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
2202300013975	24/04/2023	0000/91200/23000	133,35	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230020514	24/05/2023	0000/91200/23000	133,35	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230020606	24/05/2023	0000/91200/23000	204,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230047245	27/10/2023	0000/91200/23000	252,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230048353	06/11/2023	0000/91200/23000	464,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230054785	04/12/2023	0000/91200/23000	133,35	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230054835	05/12/2023	0000/91200/23000	216,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230055128	11/12/2023	0000/91200/23000	213,36	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230055574	12/12/2023	0000/91200/23000	1.242,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230056392	15/12/2023	0000/91200/23000	684,09	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230006653	15/03/2023	0000/91200/23000	125,00	9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	
220230012090	12/04/2023	0000/91200/23000	53,34	9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	
220230055096	07/12/2023	0000/91200/23000	450,00	9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	
220230057960	21/12/2023	0000/91200/23000	254,62	9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	
		Total 0000/91200/23000	6.734,81			
APLICACIÓN 0000/91200/23100						
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción	
220230005667	07/03/2023	0000/91200/23100	160,48	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	
220230001757	06/02/2023	0000/91200/23100	290,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230001765	06/02/2023	0000/91200/23100	142,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	
220230001769	06/02/2023	0000/91200/23100	135,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	



Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230002532	09/02/2023	0000/91200/23100	118,35	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002533	09/02/2023	0000/91200/23100	6,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002534	09/02/2023	0000/91200/23100	109,92	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002535	09/02/2023	0000/91200/23100	11,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013925	24/04/2023	0000/91200/23100	217,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013975	24/04/2023	0000/91200/23100	40,45	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230020514	24/05/2023	0000/91200/23100	32,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230020606	24/05/2023	0000/91200/23100	228,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055096	07/12/2023	0000/91200/23100	339,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230047245	27/10/2023	0000/91200/23100	754,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230053055	27/11/2023	0000/91200/23100	198,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230054785	04/12/2023	0000/91200/23100	63,31	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055574	12/12/2023	0000/91200/23100	709,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230056392	15/12/2023	0000/91200/23100	584,74	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
APLICACIÓN 0112/92090/16205			4.139,25		
220230000992	27/01/2023	0112/92090/16205	69.115,41	9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS
APLICACIÓN 0710/221/127			69.115,41		
220230041836	25/09/2023	0710/221/127	145.038,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230057592	20/12/2023	0710/221/127	253.092,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
APLICACIÓN 0710/221/16200			398.130,00		
220230040237	06/09/2023	0710/221/16200	25,00	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230043815	09/10/2023	0710/221/16200	25,00	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230004104	20/02/2023	0710/221/16200	160,00	3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN
220230002502	09/02/2023	0710/221/16200	90,00	3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA
220230002674	09/02/2023	0710/221/16200	50,00	3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA
220230005112	01/03/2023	0710/221/16200	275,00	3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA
220230005625	07/03/2023	0710/221/16200	90,00	3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA
220230005987	09/03/2023	0710/221/16200	42,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013645	20/04/2023	0710/221/16200	22,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230049238	09/11/2023	0710/221/16200	550,00	9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS
220230004109	20/02/2023	0710/221/16200	30,30	9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL
220230005649	07/03/2023	0710/221/16200	120,00	9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL



Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230032282	19/07/2023	0710/221/16200	300,00	9W	INTERVENCIÓN
220230010979	03/04/2023	0710/221/16200	335,00	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
Total 0710/221/16200			2.114,30		

APLICACIÓN 0710/221/16204

Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230002191	08/02/2023	0710/221/16204	30,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230004284	22/02/2023	0710/221/16204	20,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230005984	09/03/2023	0710/221/16204	600,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230005985	09/03/2023	0710/221/16204	20,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230012868	18/04/2023	0710/221/16204	30,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230013644	20/04/2023	0710/221/16204	200,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230016059	05/05/2023	0710/221/16204	2.140,77	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230017579	11/05/2023	0710/221/16204	30,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230017579	11/05/2023	0710/221/16204	10,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230022282	30/05/2023	0710/221/16204	600,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230025909	14/06/2023	0710/221/16204	350,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230030492	10/07/2023	0710/221/16204	680,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230033860	27/07/2023	0710/221/16204	60,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230033861	27/07/2023	0710/221/16204	10,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230034196	31/07/2023	0710/221/16204	60,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230037159	17/08/2023	0710/221/16204	50,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230045864	20/10/2023	0710/221/16204	600,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230048130	03/11/2023	0710/221/16204	60,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230048683	07/11/2023	0710/221/16204	30,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055845	13/12/2023	0710/221/16204	450,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055848	13/12/2023	0710/221/16204	550,00	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055851	13/12/2023	0710/221/16204	2.449,01	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055852	13/12/2023	0710/221/16204	2.242,57	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
Total 0710/221/16204			11.272,35		

APLICACIÓN 0710/221/16205

Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230036290	14/08/2023	0710/221/16205	59.607,41	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055044	07/12/2023	0710/221/16205	136,78	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055044	07/12/2023	0710/221/16205	844,03	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
220230055067	07/12/2023	0710/221/16205	169.439,01	2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL
Total 0710/221/16205			230.027,23		

APLICACIÓN 0710/23113/12001

Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
--------------	------	---------------	---------	--------------	-------------



220230039094	29/08/2023	0710/23113/12001	3.422,98	2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY
Total 0710/23113/12001			3.422,98		
APLICACIÓN 0710/23113/12004					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230040098	05/09/2023	0710/23113/12004	2.799,94	2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL
Total 0710/23113/12004			2.799,94		
APLICACIÓN 0710/23113/12006					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230039094	29/08/2023	0710/23113/12006	124,26	2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY
220230040098	05/09/2023	0710/23113/12006	83,80	2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL
Total 0710/23113/12006			208,06		
APLICACIÓN 0710/23113/12100					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230039094	29/08/2023	0710/23113/12100	1.893,10	2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY
220230040098	05/09/2023	0710/23113/12100	1.847,13	2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL
Total 0710/23113/12100			3.740,23		
APLICACIÓN 0710/23113/12101					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230039094	29/08/2023	0710/23113/12101	4.166,69	2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY
220230040098	05/09/2023	0710/23113/12101	4.734,08	2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL
Total 0710/23113/12101			8.900,77		
APLICACIÓN 0710/929/23020					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descripción
220230005667	07/03/2023	0710/929/23020	150,25	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230040237	06/09/2023	0710/929/23020	13,90	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230043815	09/10/2023	0710/929/23020	13,90	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230002497	09/02/2023	0710/929/23020	169,94	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002498	09/02/2023	0710/929/23020	169,94	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002499	09/02/2023	0710/929/23020	169,94	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002548	09/02/2023	0710/929/23020	96,10	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002549	09/02/2023	0710/929/23020	96,10	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002551	09/02/2023	0710/929/23020	169,94	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002552	09/02/2023	0710/929/23020	56,10	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002553	09/02/2023	0710/929/23020	173,50	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002555	09/02/2023	0710/929/23020	167,52	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002675	09/02/2023	0710/929/23020	169,94	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230004105	20/02/2023	0710/929/23020	96,10	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230007343	21/03/2023	0710/929/23020	169,98	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA



220230047150	27/10/2023	0710/929/23020	167,50	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230047151	27/10/2023	0710/929/23020	122,07	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230047152	27/10/2023	0710/929/23020	122,07	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230053430	29/11/2023	0710/929/23020	167,51	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230041867	25/09/2023	0710/929/23020	205,70	3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN
220230041868	25/09/2023	0710/929/23020	205,70	3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN
220230043812	09/10/2023	0710/929/23020	205,70	3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN
220230029424	03/07/2023	0710/929/23020	22,35	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230030564	11/07/2023	0710/929/23020	14,10	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230030568	11/07/2023	0710/929/23020	22,35	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230042516	28/09/2023	0710/929/23020	23,35	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230049238	09/11/2023	0710/929/23020	310,11	3H	ARQUIVO PROVINCIAL
220230001759	06/02/2023	0710/929/23020	612,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001761	06/02/2023	0710/929/23020	548,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001763	06/02/2023	0710/929/23020	424,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001767	06/02/2023	0710/929/23020	334,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001771	06/02/2023	0710/929/23020	808,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002556	09/02/2023	0710/929/23020	213,69	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002557	09/02/2023	0710/929/23020	108,30	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002559	09/02/2023	0710/929/23020	293,20	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230004107	20/02/2023	0710/929/23020	139,98	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230004108	20/02/2023	0710/929/23020	294,84	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230004110	20/02/2023	0710/929/23020	311,20	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230005634	07/03/2023	0710/929/23020	121,28	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230005986	09/03/2023	0710/929/23020	93,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230005987	09/03/2023	0710/929/23020	93,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230007344	21/03/2023	0710/929/23020	93,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230012117	13/04/2023	0710/929/23020	290,29	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013645	20/04/2023	0710/929/23020	93,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013646	20/04/2023	0710/929/23020	112,20	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013647	20/04/2023	0710/929/23020	130,90	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230014929	27/04/2023	0710/929/23020	448,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230014931	27/04/2023	0710/929/23020	608,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230017921	12/05/2023	0710/929/23020	112,20	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230018178	15/05/2023	0710/929/23020	74,80	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230020608	24/05/2023	0710/929/23020	314,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230020610	24/05/2023	0710/929/23020	222,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230030570	11/07/2023	0710/929/23020	130,90	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA



Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Costo	Descripción
220230038806	25/08/2023	0710/929/23020	122,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230047243	27/10/2023	0710/929/23020	515,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230047247	27/10/2023	0710/929/23020	515,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230048351	06/11/2023	0710/929/23020	464,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230054833	05/12/2023	0710/929/23020	255,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230054837	05/12/2023	0710/929/23020	216,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230054839	05/12/2023	0710/929/23020	255,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230054841	05/12/2023	0710/929/23020	255,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230054989	05/12/2023	0710/929/23020	255,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055094	07/12/2023	0710/929/23020	450,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055098	07/12/2023	0710/929/23020	650,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055574	12/12/2023	0710/929/23020	1.242,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230056392	15/12/2023	0710/929/23020	1.368,18	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230046783	26/10/2023	0710/929/23020	16,60	9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA
220230049238	09/11/2023	0710/929/23020	310,11	9D	SERVIZO XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN
220230013648	20/04/2023	0710/929/23020	206,74	9N	FORMACION
220230002550	09/02/2023	0710/929/23020	48,55	9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
220230004111	20/02/2023	0710/929/23020	46,10	9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
220230007342	21/03/2023	0710/929/23020	149,60	9U	CULTURA E DEPORTES
220230002558	09/02/2023	0710/929/23020	20,90	9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL
220230012117	13/04/2023	0710/929/23020	450,88	9W	INTERVENCIÓN
220230004106	20/02/2023	0710/929/23020	74,80	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
220230010979	03/04/2023	0710/929/23020	206,74	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
Total 0710/929/23020			18.590,64		

APLICACIÓN 0710/929/23120

Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Costo	Descripción
220230005667	07/03/2023	0710/929/23120	160,48	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230040237	06/09/2023	0710/929/23120	85,12	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230043815	09/10/2023	0710/929/23120	85,12	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
220230002548	09/02/2023	0710/929/23120	47,50	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002549	09/02/2023	0710/929/23120	84,55	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002551	09/02/2023	0710/929/23120	209,00	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002552	09/02/2023	0710/929/23120	47,50	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002553	09/02/2023	0710/929/23120	59,80	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230002555	09/02/2023	0710/929/23120	71,75	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230004105	20/02/2023	0710/929/23120	47,50	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230040235	06/09/2023	0710/929/23120	69,54	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230047150	27/10/2023	0710/929/23120	25,31	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA



220230047151	27/10/2023	0710/929/23120	29,18	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230047152	27/10/2023	0710/929/23120	25,31	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230053430	29/11/2023	0710/929/23120	25,31	3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA
220230004104	20/02/2023	0710/929/23120	113,16	3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN
220230029424	03/07/2023	0710/929/23120	174,20	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230030564	11/07/2023	0710/929/23120	68,40	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230030568	11/07/2023	0710/929/23120	102,96	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230042516	28/09/2023	0710/929/23120	150,54	3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
220230049238	09/11/2023	0710/929/23120	380,35	3H	ARQUIVO PROVINCIAL
220230001759	06/02/2023	0710/929/23120	290,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001761	06/02/2023	0710/929/23120	145,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001763	06/02/2023	0710/929/23120	280,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001767	06/02/2023	0710/929/23120	148,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230001771	06/02/2023	0710/929/23120	149,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002500	09/02/2023	0710/929/23120	22,04	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002556	09/02/2023	0710/929/23120	168,28	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002557	09/02/2023	0710/929/23120	81,08	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230002559	09/02/2023	0710/929/23120	202,44	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230004107	20/02/2023	0710/929/23120	70,25	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230004108	20/02/2023	0710/929/23120	87,68	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230004110	20/02/2023	0710/929/23120	75,04	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230005634	07/03/2023	0710/929/23120	73,70	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230005986	09/03/2023	0710/929/23120	57,40	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230005987	09/03/2023	0710/929/23120	34,45	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230007344	21/03/2023	0710/929/23120	73,30	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013645	20/04/2023	0710/929/23120	64,41	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013646	20/04/2023	0710/929/23120	27,40	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230013647	20/04/2023	0710/929/23120	67,65	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230014929	27/04/2023	0710/929/23120	239,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230014931	27/04/2023	0710/929/23120	314,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230017921	12/05/2023	0710/929/23120	8,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230018178	15/05/2023	0710/929/23120	5,60	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230020608	24/05/2023	0710/929/23120	268,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230020610	24/05/2023	0710/929/23120	256,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230030570	11/07/2023	0710/929/23120	64,99	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230038806	25/08/2023	0710/929/23120	61,20	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230047243	27/10/2023	0710/929/23120	604,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230047247	27/10/2023	0710/929/23120	604,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA



220230055094	07/12/2023	0710/929/23120	339,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055098	07/12/2023	0710/929/23120	348,00	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230055574	12/12/2023	0710/929/23120	709,50	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230056392	15/12/2023	0710/929/23120	1.169,48	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
220230046783	26/10/2023	0710/929/23120	182,35	9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA
220230049238	09/11/2023	0710/929/23120	217,00	9D	SERVIZOS XERAIIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN
220230002501	09/02/2023	0710/929/23120	31,40	9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE
220230013648	20/04/2023	0710/929/23120	311,60	9N	FORMACION
220230002550	09/02/2023	0710/929/23120	533,70	9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
220230004111	20/02/2023	0710/929/23120	209,70	9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
220230007342	21/03/2023	0710/929/23120	181,08	9U	CULTURA E DEPORTES
220230002558	09/02/2023	0710/929/23120	18,75	9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL
220230004109	20/02/2023	0710/929/23120	47,61	9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL
220230005649	07/03/2023	0710/929/23120	48,80	9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL
220230012117	13/04/2023	0710/929/23120	537,89	9W	INTERVENCIÓN
220230030569	11/07/2023	0710/929/23120	68,10	9W	INTERVENCIÓN
220230004106	20/02/2023	0710/929/23120	229,35	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
220230010979	03/04/2023	0710/929/23120	216,50	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
Total 0710/929/23120			12.004,30		
APLICACIÓN 0710/93121/12003					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descrición
220230039095	29/08/2023	0710/93121/12003	4.142,18	9W	INTERVENCIÓN
Total 0710/93121/12003			4.142,18		
APLICACIÓN 0710/93121/12006					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descrición
220230039095	29/08/2023	0710/93121/12006	875,05	9W	INTERVENCIÓN
Total 0710/93121/12006			875,05		
APLICACIÓN 0710/93121/12100					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descrición
220230039095	29/08/2023	0710/93121/12100	2.579,61	9W	INTERVENCIÓN
Total 0710/93121/12100			2.579,61		
APLICACIÓN 0710/93121/12101					
Oper. Gastos	Data	Aplic. Gastos	Importe	Centro Custo	Descrición
220230039095	29/08/2023	0710/93121/12101	4.980,93	9W	INTERVENCIÓN
Total 0710/93121/12101			4.980,93		
TOTAL XERAL			792.575,61		

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2024 16:32

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2024 15:14

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2024 15:14

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718>

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c3a1057807ee25ff14f54cdf6188d56f7ae5718



ANEXO DE TELEFONIA



RESUMO TELEFONÍA		
ACTIVIDADE/CENTRO DE CUSTOS	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS	11.093,23
1G	PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	82,80
2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS	392,47
2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	2.841,49
2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	1.854,16
2G	PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	172,55
2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	532,90
3C	CENTRO ROSALÍA MERA	1.714,58
3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	576,35
3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	808,85
3C-3	SERVIZO DE PISTA POLIDEPORTIVA NO ROSALÍA MERA	83,82
3D	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	1.446,82
3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	938,78
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL	988,50
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	257,45
3J	MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	2.603,70
3K	PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	1.522,80
3O	TEATRO COLÓN	911,83
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	474,71
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS	8.772,17
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	12.274,65
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTEMENTO	3.113,28
9AC	PALACIO PROVINCIAL	3.855,47
9AD	EDIFICIO RIEGO DE AGUA	176,17
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	713,99
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	2.083,98
9AG	ALMACEN SABÓN	359,15
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	912,81



9AJ	TESOURERÍA	1.725,53
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	1.462,13
9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARÍA XERAL	755,58
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	1.464,52
9E	IMPRESA PROVINCIAL	1.721,03
9E-1	PUBLICACIÓN BOLETINS	78,77
9F	PARQUE MÓBIL	4.564,22
9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO	469,13
9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE	1.424,32
9I	SERVIZOS XERAIS DE RECURSOS HUMANOS	518,71
9J	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA	1.639,97
9K	SERVIZO DE SISTEMAS E SOPORTE	11.188,22
9LL	ORGANIZACIÓN	345,10
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS	166,48
9N	FORMACION	694,02
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS	191.689,86
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	71,26
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO	1.081,27
9R	SERVIZOS INTERNOS	31,71
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL	122,36
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS	723,48
9U	CULTURA E DEPORTES	1.216,66
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	1.593,58
9W	INTERVENCIÓN	5.461,92
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	1.840,51
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	545,45
9Z	XESTIÓN E RECADACION DE TRIBUTOS	13.019,90
	TOTAL	307.175,16