



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

MEMORIA XUSTIFICATIVA DO CUSTO E RENDEMENTO DOS SERVIZOS PÚBLICOS

EXERCICIO 2024



Servizo de Contabilidade
Abril 2025



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Estudo de custos 2024



Servizo de Contabilidade
Abril 2025



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0>
Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



Autoras:

*M^a Carmen Álvarez Vázquez, Xefa de Sección de Contabilidade III
Josefina Martínez Golpe, Xefa de Departamento III*

Departamentos colaboradores:

Todos os departamentos de Deputación e Centros dependentes da mesma

SopORTE técnico:

Aytos Soluciones Informáticas, S.L.U.



INDICE

1.- INTRODUCCIÓN.....	3
2.- DEFINICIONES PREVIAS	4
3.- MODELO DE CONTABILIDADE ANALÍTICA DA DEPUTACIÓN	7
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	24
5.3.- SERVICIOS EXTERIORES.....	25
5.4.- TRIBUTOS	25
5.5.- AMORTIZACIÓNS.....	25
5.6.- CUSTOS FINANCEIROS.....	26
5.7.- CUSTOS DE TRANSFERENCIAS E SUBVENCIONES.....	26
5.8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS DE ELEMENTOS DE CUSTO.....	27
6.- AGREGADOS CONTABLES III: PROCESO FORMACIÓN CUSTO- RELACIÓNS ENTRE ESTRUTURAS	27
6.1.- CONSIDERACIÓNS XERAIS	27
6.1.1.-Determinación do custo primario das actividades e centros de custo.....	28
6.1.2.- Determinación do custo das actividades finais	28
6.2.- FORMACIÓN DO CUSTO PRIMARIO	29
6.2.1.- Consideracións previas	29
6.2.2.-Distribución do custo primario de persoal ás actividades.....	37
6.2.3.- Distribución do custo de Adquisición de Bens e Servizos.....	39



6.2.4.-Distribución do custo de Servizos Exteriores	40
6.2.5.- Distribución do custo de tributos	51
6.2.6.- Distribución dos Custos financeiros.....	52
6.2.7.- Distribución de Custos de transferencias	52
6.3.- FORMACIÓN DO CUSTO FINAL DAS ACTIVIDADES PRINCIPAIS: CRITERIOS DE REPARTICIÓN.....	53
6.3.1.- Criterios de repartición por tipoloxía de actividades	53
6.3.2.- Criterios de repartición por tipoloxía de Centros de Custo.....	56
<u>7.- ELEMENTOS DE INGRESO</u>	<u>57</u>
<u>8.- INDICADORES DE ACTIVIDADES FINAIS: INDICADORES DE XESTIÓN.....</u>	<u>63</u>
<u>9.- CONSIDERACIÓNS FINAIS</u>	<u>65</u>



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, co 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 2024 consideráronse todos os manuais e normativa indicada anteriormente, e en especial as dúas normas máis actualizadas de aplicación, que lembramos son:

- A 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 permiten 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, dáanos 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 CUSTO

Aínda que a IGAE/2004 contempla tres posibilidades aceptables de “Sistemas de traballo de contabilidade analítica nas Administracións 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, que é o que se utiliza no exercicio 2024 coas seguintes particularidades:

- Definíronse só centros de custo significativos.
- Todos os centros de custo definidos no modelo relacionáronse 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.- COMPOÑENTES 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, 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, 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 as amortizacións.

Así mesmo deben terse en conta, no seu caso, as operacións devindicadas 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, se encarguen 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 inmoables, 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 achegar 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. Relacións Internas entre Estruturas

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 descendían 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 as 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 2024:

- *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*

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 (CPR)
9E	IMPRESA PROVINCIAL	Mixto (CMI)
9AC	PAZO PROVINCIAL	Mixto (CMI)
9AD	EDIFICIO REGO DE AUGA	Mixto (CMI)
9AE	EDIFICIO ADMINISTRATIVO ARCHER M.HUNTINGTON	Mixto (CMI)
9AF	PAZO DE MARIÑÁN	Mixto (CMI)
9AH	EDIFICIO A MILAGROSA	Mixto (CMI)
9AL	EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY	Mixto (CMI)

CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE PRINCIPAL (APR)	
Código	Descrición
1A	PROTECCIÓN CIVIL
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS
1C	ACTUACIÓN EN URBANISMO
1D	SANEAMENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AGUAS
1E	LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS
1F	BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICA E OUTROS

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE PRINCIPAL (APR)	
Código	Descrición
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 DIA DE MENORES DE FERROL
2E	ACCIÓN SOCIAL
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	ACCIÓN 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	ACCIÓN PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL
3I	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, LECER E TEMPO LIBRE
3J	MANTEMENTO 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	INSTALACIÓNS DEPORTIVAS
3O	TEATRO COLÓN
4A	ACTUACIÓNS EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA
4B	FOMENTO INDUSTRIAL



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE PRINCIPAL (APR)	
Código	Descrición
4C	ENERXÍA
4D	FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
4H-3	EXPEDICIÓN LICENCIAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS
4I	ESTRADAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS
4J	ESTRADAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS
4K	ACTUACIONS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS
4L	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS
9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS
9AI	XESTIÓN DE PATRIMONIO MUNICIPAL
9AM	ACTUACIÓNS DA MEMORIA HISTÓRICA DEMOCRÁTICA
9C-3	EXPEDICION 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 NO EDIFICIO EMILIO ROMAY
9AG	ALMACEN SABÓN
9F	PARQUE MÓBIL
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUÍNTE



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE DE ORGANIZACIÓN (AOR)	
Código	Descrición
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS
9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARIA XERAL
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN
9E-3	IMPRESA PROVINCIAL.IMPRESOS
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO
9R	SERVIZOS INTERNOS

CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E XERAL (ADA)	
Código	Descrición
2C-1	ACTIVIDADES DO F.I.EMILIO ROMAY NO PAZO DE MARIÑÁN
3M-1	PROMOCIÓN ACTIVIDADES
4F-1	PROMOCION TURISTICA NO PAZO DE MARIÑÁN
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS
4H-4	XORNADAS FORMACIÓN VIAS E OBRAS NO PAZO DE MARIÑÁN
9A-1	ACTIVIDADES CORPORACION PAZO DE MARIÑÁN
9AJ	TESOURERÍA
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN
9D-1	ALMACEN DE PATRIMONIO NA MILAGROSA
9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO
9G-1	PROMOCION ECONOMICA,TURISMO E EMPREGO NA MILAGROSA
9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE
9H-1	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE NA MILAGROSA
9LL	ORGANIZACIÓN
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS
9U	ACCIÓN SOCIAL, CULTURA E DEPORTES



CLASIFICACIÓN POR ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E XERAL (ADA)	
Código	Descrición
9W	INTERVENCIÓN
9W-1	XORNADAS ORZAMENTOS NO PAZO DE MARIÑAN
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 MANTEMENTO
9AB-1	ARQUITECTURA NA MILAGROSA
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA
9B-1	ASESORIA XURIDICA 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-2	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACIÓN
9S	REPRESENTACIÓN DO PERSOAL
9S-1	REPRESENTACION 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 CUSTO		ACTIVIDADES ASOCIADAS A CENTROS DE CUSTO	
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
9E	IMPRENTA PROVINCIAL	9E-1	PUBLICACIÓN BOLETÍNS
		9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS
		9E-3	IMPRENTA PROVINCIAL.IMPRESOS
9AC	PAZO PROVINCIAL	2B	SERVIZOS XERAIS DE SERVIZOS SOCIAIS
		4F	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN TURÍSTICA
		4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS
		9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS
		9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA
		9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARIA XERAL
		9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN
		9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO
		9H	DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E MEDIO AMBIENTE EN PAZO PROVINCIAL
		9I	SERVIZOS XERAIS 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



CENTROS DE CUSTO		ACTIVIDADES ASOCIADAS A CENTROS DE CUSTO	
Código	Descrición	Código	Descrición
		9U	ACCIÓN SOCIAL, CULTURA E DEPORTES
		9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA ÁS EELL
		9W	INTERVENCIÓN
		9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTEMENTO
		9AJ	TESOURERÍA
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 MARIÑAN	2C-1	ACTIVIDADES DO F.I.EMILIO ROMAY NO PAZO DE MARIÑAN
		3I	PROMOCIÓN ACTIV.CULTURALES, OCIO E TEMPO LIBRE
		3M-1	PROMOCIÓN ACTIVIDADES DEPORTIVAS NO PAZO DE MARIÑAN.
		9A-1	ACTIVIDADES CORPORACIÓN PAZO DE MARIÑÁN
		9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS
		4F-1	PROMOCIÓN TURÍSTICA NO PAZO DE MARIÑAN
		4H-4	XORNADAS FORMACIÓN VIAS E OBRAS NO PAZO DE MARIÑAN
		9W-1	XORNADAS ORZAMENTOS NO PAZO DE MARIÑAN
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 CUSTO

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 consecuente equivalencia coas contas do Plan Xeral de Contabilidade Pública (PGCP), o máis utilizado, e en concreto, o aplicado por Deputación.

Os elementos de custo considerados no estudo do exercicio 2024 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).

O importe dos reintegros recibidos por prestacións de Incapacidade Laboral Transitoria (1.147.053,82 €), 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.



Polo tanto, o total do custo directo de persoal que temos que tratar a efectos deste estudo ascende a 55.323.364,34 € e obtense da suma de obrigacións recoñecidas do capítulo 1 de gastos do orzamento, as do artigo 23, as do económico 22607 pagadas por nómina menos os ingresos 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 xustificados como non xustificados.

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 2024 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
- Baixa por paternidade
- Suspensión de emprego/soldo

Por último, indícase que dentro dos conceptos de ausencias laborais con custo hai que distinguir entre as horas sindicais e os demais conceptos, porque o tratamento que se lle dará neste estudo será diferente.

- As horas sindicais imputaranse á actividade auxiliar 9S “*Representación do persoal*” que se repartirá posteriormente entre todas as actividades da Deputación en función do número de persoas equivalentes asociadas a cada actividade.
- As ausencias laborais con custo, fóra das horas sindicais, imputaranse á actividade de organización 9Ñ “*Servizos xerais administrativos*” que se repartirá posteriormente entre todas as actividades principais da Deputación en función do custo directo asociado a cada unha.
- O tempo restante (horas traballadas + ausencia sen custo – horas sindicais – ausencia con custo) repartirase entre as actividades/centros asignados a cada empregado prorrateando as porcentaxes informadas polos responsables dos Servizos.

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 incorporarán as obrigas que se consideran incluíbles como custo das actividades ás que van destinadas. Neste estudo só se tiveron en conta os gastos do económico 650 “Gastos en investimentos xestionados para outros entes públicos”.



5.3.- SERVICIOS 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

Trátase dos gastos recollidos nos artigos da clasificación económica de gastos 20, 21 e 22 (excepto 22502 e 22607)

5.4.- TRIBUTOS

Contemplanse aquí todos os tributos esixidos a Deputación desde o ámbito local, estatal e autonómico. No caso concreto de 2024 só temos tributos locais da clasificación económica 22502.

5.5.- AMORTIZACIÓNS

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

Para a asociación total dos distintos bens de inmovilizado ás actividades e/ou centros de custo definidos tivéronse 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 amortizar 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. Neste exercicio correspóndense coas clasificacións económicas 352 “Intereses de demora” e 359 “Outros gastos financeiros”.

5.7.- CUSTOS DE TRANSFERENCIAS E SUBVENCÍONS

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 subvencións 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 Subvencións que outorga constitúen, na súa totalidade, elemento de custo para a Deputación (total de obrigacións do capítulo 4 e 7 do orzamento de gastos).



5.8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS DE ELEMENTOS DE CUSTO

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:

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

6.- AGREGADOS CONTABLES III: PROCESO FORMACIÓN CUSTO- RELACIÓNS ENTRE ESTRUTURAS

6.1.- CONSIDERACIÓNS 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 2024, 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, procederase 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 dalgún 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 Estruturas (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 2024 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 2024:

EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPOSTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPOSTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
1A	PROTECCIÓN CIVIL	APR		1350	Protección civil
				3412	Programa de socorrismo
1B	EXTINCIÓN DE INCENDIOS	APR		1360	Servizo de prevención e extinción de incendios
				9431	Consorcio de Bombeiros
1C	ACTUACIONES EN URBANISMO	APR		1531	ACCESO AOS NUCLEOS DE POBOACIÓN
				1532	PAVIMENTACIÓN DE VÍAS PÚBLICAS
				1537	POS+ Vías públicas
				1711	Parques e xardíns
1D	SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	APR		1601	Rede de sumidoiros
				1611	Abastecemento domiciliario de auga potable

EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
1E	LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS	APR		16220	Xestión de residuos sólidos urbanos
1F	BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	APR		4592	CEL Plan de Obras e Servizos-POS
1G	PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	APR		17221	Programas de protección do medio
				17223	Praia de Balarés
				17222	Mantemento de praias
1H	ORDENACION DO TRAFICO E DO ESTACIONAMENTO	APR		4592	CEL Plan de Obras e Servizos-POS
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
2C-1	ACTIVIDADES DO F.I.EMILIO ROMAY NO PAZO DE MARIÑAN	ADA	9AF		
2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	APR		23113	Centro de día de menores de Ferrol
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 igualdade de xénero
2G	PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	APR	2B	23131	Programas de cooperación, solidariedade e voluntariado
2H	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	APR		23132	Promoción de actividades de comunidades galegas



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	APR		24100	PEL- Plan de Empleo Local
				24101	Accións de fomento do emprego
2J	ACCIONS COVID-19	APR		23125	Gastos derivados da COVID-19
3A	EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	APR		3230	Funcionamento C.D. ensino infantil, primaria e educ.especial
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
3C-2	ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	APR	3C	3241	IES Rosalía Mera
3C-4	SERV.UTILIZACION AULAS E TALLERES DO IES ROSALIA 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		3262	Bolsas de estudo
				3264	Actividades educativas mocidade
				3269	Accións para a promoción educativa
3G	BIBLIOTECA PROVINCIAL	APR	9AD	33211	Biblioteca Provincial
3H	ARQUIVO PROVINCIAL	AAN	9AH	33221	Arquivo Provincial
3H-1	ARQUIVO NO EDIFICIO EMILIO ROMAY	AAN	9AL		
3I	PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	APR	9AF	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
				337	INSTALACIÓNS DE OCUPACIÓN DO TEMPO LIBRE



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
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
3K	PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	APR		3361	Mosteiro de Caaveiro
				3362	Dolmens
				3363	Torres do Allo
				3364	Torres de Altamira
				3365	Castelo de Vimianzo
3L	FOMENTO DA LINGUA GALEGA	APR		3344	Fomento da lingua galega
3M	EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	APR		3411	Promoción e fomento do deporte
3M-1	PROMOCION ACTIVIDADES DEPORTIVAS NO PAZO DE MARIÑÁN	ADA	9AF		
3N	INSTALACIONS DEPORTIVAS	APR		3420	Instalacións deportivas
3O	TEATRO COLÓN	APR		3335	Teatro Colón
4A	ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	APR		4141	Fomento agrícola e gandeiro
				415	PROTECCIÓN E DESENVOLVEMENTO DOS RECURSOS PESQUEIROS
4B	FOMENTO INDUSTRIAL	APR		4221	Fomento industrial
4C	ENERXÍA	APR		4252	Promoción de enerxías renovables
4D	FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	APR		4142	Acción comunitaria
				4314	Fomento do comercio
				439	OUTRAS ACTUACIÓNS SECTORIAIS
				4332	P. Oficina Acelera Pyme Rural Deputación
				4321	Promoción turística
4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA	APR	9AC	4322	Proxecto Mellora do Camiño Inglés
				4326	PSTD Xeoparque Cabo Ortegal
				4327	PSTD Fragas do Eume
				4328	PSTD Os Fogóns do Anllóns
				4329	PSTD Centro Histórico Ferrol e Patrimonio militar Costa Art.
4F-1	PROMOCION TURISTICA NO PAZO DE MARIÑÁN	ADA	9AF		



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS	ADA	9AC	4501	Vías e obras
4H-2	REDACCION E SEGUIMIENTO DE PROXECTOS DE VIAS PROVIN- CIAIS	ADA	4H		
4H-3	EXPEDICION LICENZAS AUTORI- ZACION EN VIAS PROVINCIAIS	APR			
4H-4	XORNADAS FORMACION VIAS E OBRAS NO PAZO DE MARIÑAN	ADA	9AF		
4I	CARRETERAS, TRAVESÍAS E OU- TRAS INFRAESTRUTURAS PRO- VINCIAIS	APR		4531	Estradas provinciais
				4533	Plan de Travesias Provinciais
				4535	Plan de Sendas Peonís
4J	CARRETERAS, CAMIÑOS E OU- TRAS INFRAESTRUTURAS MUNI- CIPAIS	APR		4530	POS+ - Estradas
				4532	Estradas municipais
				4541	Camiños veciñais
				4545	Plan Director de MOBILIDADE CICLISTA
				4547	POS+ Camiños veciñais
				4548	PSTD Vía Verde Compostela- Tambre- Lengüelle
				4549	FNG Senda ciclista entre Valdoviño e Taraza
				4592	CEL Plan de Obras e Servizos-POS
				4599	Outras infraestructuras básicas
4K	ACTUACIONS RELATIVAS A SO- CIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	APR		4911	Comunicacións
4L	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RE- LACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	APR		462	INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERVICIOS PÚBLICOS
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRA- TIVOS	AOR	9AC	92090	Servizos Xerais Administrativos



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	AOR	9AC	91200	Corporación provincial
				91202	Grupos políticos provinciais
				92002	Cobertura Informativa
				92001	Relacións Públicas
9A-1	ACTIVIDADES CORPORACION PAZO DE MARIÑAN	ADA	9AF		
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITEC-TURA E MANTEMENTO	AAU	9AC	93341	Arquitectura e Mantemento
9AB-1	ARQUITECTURA NA MILAGROSA	AAU	9AH		
9AC	PALACIO PROVINCIAL	CMI		93362	Pazo Provincial
9AD	EDIFICIO RIEGO DE AGUA	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	93366	Pazo de Mariñan
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	9343	Tesourería
9AL	EDIFICIO F.I.EMILIO ROMAY	CMI		23112	F.I. Emilio Romay
9AM	ACTUACIONES DE MEMORIA DEMOCRÁTICA	APR		9253	Memoria Histórica Democrática
9B	SERVIZO DE ASESORIA XURÍDICA	AAU	9AC	92003	Asesoría Xurídica
9B-1	ASESORIA XURIDICA NA MILAGROSA	AAU	9AH		
9C	SERVIZOS XERAIS DE SECRETARIA XERAL	AOR	9AC	92010	Secretaría
9C-2	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACION	AOR	9C		
9C-3	EXPEDICION DE DOCUMENTOS	APR			
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	ADA	9AC	92011	Contratación
			9AC	93361	Patrimonio



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
9D-1	ALMACEN DE PATRIMONIO NA MILAGROSA	ADA	9AH		
9E	IMPRESA PROVINCIAL	CMI		92012	Imprensa Provincial
9E-1	PUBLICACION BOLETINS	APR	9E		
9E-2	PUBLICACION DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	APR	9E		
9E-3	IMPRESA PROVINCIAL.IMPRESOS	AOR	9E		
9F	PARQUE MÓBIL	AAN		92013	Parque Móbil
9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO	ADA	9AC	92051	Promoción Económica, Turismo e Emprego
9G-1	PROMOCION ECONOMICA, TURISMO E EMPREGO 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
9J	INFORMÁTICA E ADMÓN.ELECTRÓNICA	AAU	9AC	92072	Informática e Administración Electrónica
9J-1	ASISTENCIA INFORMÁTICA A DEPUTACIÓN	AAU	9J	49121	Asistencia informática á Deputación
9J-2	ASISTENCIA INFORMÁTICA AOS CONCELLOS	AAU	9J	49122	Asistencia informática aos Concellos
9K	SERVIZO DE SISTEMAS E SOPORTE	AAU	9AD	92073	Sistemas e Soporte
9K-1	ASISTENCIA EELL	AAU	9K		
9K-2	ASISTENCIA DEPUTACION	AAU	9K		
9LL	ORGANIZACIÓN	ADA	9AC	92074	Organización



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
9M	SERVIZOS DE PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS	AAU	9AC	92075	Prevención de Riscos Laborais
9N	FORMACION	AAU	9AC	92076	Formación
9N-2	FORMACION FUNCIONARIOS DEPUTACION	AAU	9N		
9N-3	FORMACION FUNCIONARIOS EELL	APR			
9O	NORMALIZACION LINGÜISTICA	AOR	9AC		
9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EU-ROPEO	APR	9AC	9252	Europe Direct
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	REPRESENTACION DO PERSOAL NA MILAGROSA	AAU	9AH		
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS	ADA	9AC	4502	Xestión de Plans
9U	CULTURA E DEPORTES	ADA	9AC	330	Administración Xeral de Cultura
9V	ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	APR	9AC	4503	Asistencia técnica a concellos
9W	INTERVENCIÓN	ADA	9AC	93123	Orzamentos e Asistencia Económica a concellos
				93120	Intervención Xeral e Xestión Económica-Financeira
				93121	Fiscalización e Control Financeiro
				93122	Contabilidade
9W-1	XORNADAS ORZAMENTOS NO PAZO DE MARIÑAN	ADA	9AF		
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACION	ADA	9W		
9WB	ASISTENCIA CONTABLE, PRESUPUESTARIA E FINANCEIRA A EELL	ADA	9W		
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUINTE	AAN		93234	Central de Atención ao Contribuínte
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	APR		93232	Inspección de Tributos Locais
				93235	Unidade de Instrución de Sancións Municipais



EQUIVALENCIAS ENTRE ACTIVIDADES/CENTROS DE CUSTO E PROGRAMAS DA CLASIFICACIÓN DO PRESUPUESTO 2024					
ACTIVIDADES /CENTROS DE CUSTO				PROGRAMAS PRESUPUESTO	
Código	Descrición Centro de Custo	Tipo	Centro Custo Ascendente	Programa	Descrición Programa
9Z	XESTIÓN E RECADACION DE TRI-BUTOS	ADA	9AE	93233	Recadación
				93231	Xestión Tributaria
9Z-1	XESTION E RECADACION DE RE-CURSOS PROPIOS	ADA	9Z		
9Z-2	INSPECCION, XESTION E RECA-DACION RECURSOS ALLEOS	ADA	9Z		
900001	SEGURIDADE SOCIAL	APR		211	PENSIÓNS
900008	IMPUTACIÓN DIRECTA	APR		929	IMPREVISTOS, SITUACIÓNS TRANSITORIAS E CONTINXENCIAS DE EX.
999999	NON IMPUTABLE A CENTROS DE CUSTO	N		9437	POS- Préstamo provincial 2020

- Analízanse individualmente as operacións contables para determinar se están correctamente imputadas á actividade/centro asociada por defecto. De non ser así asociaranse de xeito manual a outra actividade.
- 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 55.323.364,34 € 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 menos o importe da ILT.

Para levar a cabo esta tarefa partiuse da seguinte información:

- ✓ Listaxes obtidas a través da aplicación informática de nómina.
- ✓ Información contable do capítulo 1 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 2023 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 identifícase 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.



Ficheiros de nómina: criterios de imputación

No caso da actividade 900000 “Nóminas” indicado no punto a), efectuouse a asignación dos empregados públicos ás distintas actividades e/ou centros de custo perso a persoa, con carácter mensual. Para iso, tívose 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.

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 45.070.489,13 €.

Cotas sociais a cargo da corporación: criterios de imputación

As cotas sociais ascenderon a 10.485.552,23 €. A repartición destas cotas realizouse aplicando a mesma distribución porcentual resultante da repartición da nómina.

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 subapartados c.2.1.- e c.2.2.-

Tendo en conta as consideracións anteriores, o total das cargas incorporables por imputacións directas ascende a 914.376,80 €.

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, tívose 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. Analizáronse as distintas operacións de gasto da partida para tentar imputar o importe de cada unha delas ás actividades e/ou centros de custo correspondentes ou aplicando porcentaxes de reparto, evitando no posible a xeneralidade e tentando corrixir os desfasamentos nas imputacións orzamentarias no proceso de execución do gasto.

Estas porcentaxes aplicáronse nos seguintes casos:

- Outras subministracións na Residencia do Centro Rosalía Mera (23111): de acordo coa información aportada polo centro.
- 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.
- Produtos de limpeza e aseo da partida 0633/93365/22110 - Centro Rosalía Mera- : Segundo criterio de repartición informado polo Centro Rosalía Mera.

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 excepción do arrendamento de material de transporte onde se recollen as facturas mensuais de subministración de vehículos de renting que se imputaron ás actividades en función do uso dos mesmos.



Reparacións, Mantemento e Conservación

Con carácter xeral, a imputación do custo primario neste tipo de gastos efectúase 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, sendo as principais excepcións as que figuran a continuación:

- Mantemento de predios, contornas e zonas verdes: as obrigas imputadas aos programas 23112 Fogar infantil Emilio Romay e 93365 Centro Rosalía Mera, repartíronse entre outras actividades/centros segundo as porcentaxes facilitadas pola Enxeñeira Técnica Agrícola.
- Mantemento de maquinaria, instalacións e ferramentas: impútanse aos centros receptores de estes gastos para o seu posterior reparto entre as actividades desenroladas en dito centro en función dos m² dos mesmos. A principal excepción constitúena os gastos de mantemento de ascensores dalgúns centros xa que repartíranse entre as actividades do centro segundo o uso que se faga del por cada unha das actividades ou da súa localización.
- Mantemento de mobiliario: todas as obrigas do programa 93365 Centro Rosalía Mera corresponden a mobiliario da cociña do centro polo que se imputaron 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 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 2024, sendo as peculiaridades as explicadas a continuación:

- Seguros de Edificios e Locais:
 - As obrigas orzamentarias recollidas no programa 23112 -F.I.Emilio Romay-, impútanse 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
- Por último, 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 “*Mantemento 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 repartiuse entre as actividades en función do uso que se fai deles, de acordo coa información facilitada polo responsable do Parque Móbil e a obtida do propio expediente.

Distribución do custo de Subministracións

Subministración de enerxía

O tratamento da información e a repartición dos gastos de enerxía eléctrica efectuáronse 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. O consumo eléctrico do arquivo pódese considerar simbólico en comparación co do resto do centro polo que se aplicaron 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): A este programa impútase o consumo correspondente á oficina de Inspección Tributaria e de Atención ao Contribuínte, así como o de tódalas oficinas recadatorias da provincia. O importe correspondente á estas oficinas repartíuse entre elas en función dos m².
- 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 que se indican a continuación:

ACTIVIDADE/CENTRO DE CUSTO	CENTRO
3C	CENTRO ROSALIA MERA
3H	ARQUIVO PROVINCIAL
9F	PARQUE MOBÍL
9E	IMPRESA PROVINCIAL

Sen embargo, a partir do mes de febreiro o Parque Mobil conta cunha liña de subministro independente de modo que o seu consumo xa se imputa directamente ao seu programa 92013.

- Edificio A Milagrosa (programa 93368): Neste edificio dáse a circunstancia de que están cedidos varios locais pero que teñen os seus propios contadores de enerxía eléctrica excepto no caso da Escola de Relacións Laborais, que se nutre da enerxía eléctrica cuxo custo é asumido por Deputación. A parte que lle corresponde á Escola en función dos m² considérase non imputable.

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”
- 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 reparto por m² entre os seguintes centros de acordo coa información facilitada polo Servizo de Arquitectura:



ACTIVIDADE/ CENTRO DE CUSTO	CENTRO
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUÍNTE
9E	IMPRESA PROVINCIAL
3C	CENTRO ROSALÍA MERA
3H	ARQUIVO PROVINCIAL
9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS

Subministración de gas

Como excepción ao principio xeral de imputación, temos o seguinte caso:

- Centro Rosalía 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 Rosalía 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 entre o programa orzamentario e a actividade/centro de custo, coa excepción 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 e o IES Rosalía Mera.
- 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 €.

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 2024 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.

Do importe total das facturas, unha porcentaxe elevada correspóndese coa adquisición e amortización da infraestrutura de hardware e impútase á actividade 9Ñ “*Servizos Xerais Administrativos*”.



2.- Comunicaci3ns Postais

Do mesmo xeito que noutros casos, o criterio xeral aplicado para a distribuci3n do custo primario deste tipo de gasto foi o de asociar directamente 3s distintas partidas orzamentarias ao centro de custo ou a actividade que lle corresponde nunha proporci3n de tanto por un, base3ndose fundamentalmente na “equivalencia do contido” entre as clasificaci3ns por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos.

Como excepci3ns ao criterio xeral, temos que as obrigas imputadas aos programas da estrutura orzamentaria de gastos, 93233 - Recadaci3n- e 93231 -Xesti3n Tributaria-, repart3ronse de forma manual en base aos datos que se derivan do informe da Unidade de Contrataci3n que se inclúe no expediente de pago.

3.- Comunicaci3ns Inform3ticas

Neste caso apl3case a todos os programas o criterio xeral de asociar 3s distintas partidas orzamentarias o centro de custo ou actividade que lle corresponde nunha proporci3n de tanto por un, base3ndose fundamentalmente na “equivalencia do contido” entre as clasificaci3ns por programas e as distintas actividades e centros de custo definidos.

4.- Outros gastos en comunicaci3ns

Todos os gastos realiz3ronse a trav3s do programa xen3rico de Servizos Xerais 92090, onde se recollen orzamentariamente os gastos de mensaxeria polo que en contabilidade anal3tica analiz3ronse de forma individualizada as operaci3ns contables de gastos para que, a trav3s da explicaci3n das mesmas e da informaci3n que figura no expediente, puid3sense realizar imputaci3ns concretas 3s distintas actividades e/ou centros de custo definidas no sistema.

Traballos realizados por outras empresas e profesionais

Anal3zase o m3is destacado deste apartado:

- **Limpeza e Aseo** : Este tipo de contratos real3zase por edificios e normalmente existe unha coincidencia entre o programa de gastos de 2024 e a actividade e/ou centro de custos, coas excepci3ns 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 en anos anteriores, as obrigacións deste programa repártense entre as oficinas recadatorias, a oficina de inspección e atención ao contribuínte en función dos m².
 - 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.
 - Programa 93341 – Arquitectura e Mantemento-. Analizáronse cada unha das facturas para imputar o gasto ao centro correspondente.
- Seguridade e Vixilancia: Aínda que neste suposto deberían ser aplicables os mesmos criterios expostos para limpeza e aseo, isto non é viable dado que existen dúas imputacións orzamentarias que acumulan varios edificios:
- Programa 92013-Parque Móbil-: Orzamentariamente impútaselle, ademais do seu custo, todo o custo de vixilancia do Arquivo Provincial, do Edificio Administrativo, do Centro Rosalía Mera, da Imprenta, da oficina de Atención ao Contribuínte e de Inspección Tributaria. Repartiuse entre eles en función das porcentaxes facilitadas polo Servizo de Patrimonio e Contratación.
 - 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.
- 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 transcripcións 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 impútanse ás seguintes actividades:

REPARTO CUSTO PRIMARIO LIÑA DE EDITRÁN		
ACTIVIDADE/CENTRO DE CUSTOS	DESCRICIÓN	TANTO X 1
9Z	SERVIZO DE RECADACIÓN	0,665
9AJ	TESOURERÍA	0,242
9W	SERVIZO DE INTERVENCIÓN	0,093
TOTAL		1

- ✓ Os correspondentes á Base de datos Universe, a aplicación Sabini e ao Servizo de Préstamos Web impútanse á actividade final 3G “*Biblioteca Provincial*”
- ✓ Os gastos do mantemento do sistema de tradución bidireccional galego-español, español-galego impútanse 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 AYTOS Soluciones Informática, S.L., relativas al mantenimiento de Sicalwin e Firmadoc, se imputaron á actividade 9WA “Intervención. Actividades Deputación”
- ✓ As da empresa Bonser Iniciativas de Gestión, S.L. para á asistencia para o aplicativo informático GPA, se imputaron ás actividades 9WA e 9D Patrimonio e Contratación pola implantación do sistema GPA.
- ✓ O mantemento do arquivo electrónico provincial, a renovación das licencias CITRIX 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 subscrición 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. repartíuse do seguinte modo:

ACTIVIDADE	DESCRIPCIÓN	%
9Q	INFORMACIÓN Y REGISTRO	14,04
9Z	GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS	85,85
3G	BIBLIOTECA	0,11
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 impútanse á actividade 9I “*Servizo xerais de Recursos Humanos*”



✓ 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 Iniciativas de Gestión, S.L. para á asistencia para o aplicativo informático GPA, imputáronse á actividade 9WB “Asistencia contable, orzamentaria e financeira a EELL”.
 - Os gastos do mantemento do sistema de tradución bidireccional galego-español, español-galego impútanse 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 indícase 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, analizáronse todas as operacións de forma individual para realizar, no seu caso, as adecuacións necesarias nas imputacións a custos.



Destacamos neste caso as seguintes cuestións:

- Publicidade e propaganda: os gastos imputáronse ás actividades en función do contido e obxecto da publicidade.
- Publicación en diarios oficiais: analizáronse as contas de gastos de Patrimonio e Contratación para imputar cada gasto á actividade que lle corresponde segundo o obxecto da publicación.
- 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”:
 - Coma no caso anterior 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*”
 - 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

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, considéranse non imputables, xa que, segundo o acordo de cesión, o seu pago correspóndelle ao propio concello polo que este importe será compensado coas axudas que periodicamente recibe o Concello de Santiago desta Deputación.
- 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

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 coas seguintes excepcións:
 - As obrigas do POS+2024 Gasto corrente e do POS+AD2b Gasto corrente: analizáronse as subvencións concedidas a cada un dos concellos e se imputou o gasto ás actividades atendendo ás finalidades para as que se solicitaron as subvencións.
 - As obrigas do POS+AD 3/2024 para redución da débeda que se consideran non imputables a ningunha actividade.

Transferencias de capital

- ✓ Dentro das transferencias a concellos no programa 4592 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*”
- ✓ Por último, no caso de Transferencias a Familias e Institucións sen fins de lucro, no programa 4142 -Acción comunitaria-, a maioría dos gastos 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. “COMPOÑENTES 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	DESCRICIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRICIÓN 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)
9X	ATENCIÓN AO CONTRIBUÍNTE	942	IMPUTACIÓN DIRECTA A 9Y (C.C. PRESTADOR:9X)

ACTIVIDADES AUXILIARES

ACTIVIDADE	DESCRICIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRICIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
2A	ACCIÓN SOCIAL A FAVOR DO PERSOAL	201	PERSOAS EQUIVALENTES (C.C.PRESTADOR: 2A)
9AB	SERVIZOS XERAIS DE ARQUITECTURA E MANTEMENTO	902	CUSTO DIRECTO DAS ACTIVIDADES E CENTROS QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9AB)
9AB-1	ARQUITECTURA E MANTEMENTO 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 SÚAS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR:9K)
9K-2	ASISTENCIA DEPUTACIÓN	927	Nº ORDENADORES ASOCIADOS AS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR: 9K-2)
9K-1	ASISTENCIA ENTIDADES LOCAIS	926	IMPUTACIÓN DIRECTA ACTIVIDADE 9V (C.C. PRESTADOR: 9K-1)
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)



ACTIVIDADES AUXILIARES

ACTIVIDADE	DESCRICIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRICIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
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	DESCRICIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRICIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
9A	GABINETE DA PRESIDENCIA E GRUPOS POLITICOS	901	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (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 PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9C-2)
9E-3	IMPRESA PROVINCIAL.IMPRESOS	917	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9E-3)
9O	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	933	% DEDICACIÓN ÁS SÚAS ACTIVIDADES (C.C. PRESTADOR 9O)
9Q	INFORMACIÓN E REXISTRO	934	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9Q)
9R	SERVIZOS INTERNOS	935	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9R)
9Ñ	SERVIZOS XERAIS ADMINISTRATIVOS	946	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9Ñ)

ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E DE DIRECCIÓN

ACTIVIDADE	DESCRICIÓN	CRITERIOS REPARTO	DESCRICIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
2C-1	ACTIVIDADES DO F.I.EMILIO ROMAY NO PAZO DE MARIÑÁN	204	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 2C (C.C.PRESTADOR:2C-1)
3M-1	PROMOCION ACTIVIDADES DEPORTIVAS NO PAZO DE MARIÑÁN	304	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 3M (C.C.PRESTADOR: 3M-1)
4F-1	PROMOCION TURISTICA NO PAZO DE MARIÑÁN	404	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 4F (C.C.PRESTADOR: 4F-1)
4H	SERVIZOS XERAIS DE VÍAS E OBRAS	401	IMPUTACIÓN DIRECTA A ACTIVIDADE 4H-2 (C.C.PRESTADOR: 4H)
4H-2	REDACCIÓN E SEGUIMENTO DE PROXECTOS DE VÍAS PROVINCIAIS	403	IMPUTACIÓN DIRECTA Á ACTIVIDADE 4I (C.C. PRESTADOR: 4H-2)
4H-4	XORNADAS FORMACION VIAS E OBRAS NO PAZO DE MARIÑÁN	405	IMPUTACIÓN DIRECTA Á ACTIVIDADE 4I (C.C. PRESTADOR: 4H-4)
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 PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9AJ)
9D	SERVIZOS XERAIS DE PATRIMONIO E CONTRATACIÓN	915	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9D)
9D-1	ALMACÉN DE PATRIMONIO NA MILAGROSA	948	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9D-1)

ACTIVIDADE DIRECTIVA, ADMINISTRATIVA E DE DIRECCIÓN

ACTIVIDADE	DESCRICIÓN	CRITERIOS REPARTO	DESCRICIÓN CRITERIOS DE REPARTICIÓN
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 PRINCIPAIS (C.C. PRESTADOR: 9LL)
9T	SERVIZO DE XESTIÓN DE PLANS	937	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9T)
9U	CULTURA E DEPORTES	938	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR: 9U)
9W	INTERVENCIÓN	939	% DEDICACIÓN ACTIVIDADES QUE XESTIONA (C.C. PRESTADOR 9W)
9W-1	XORNADAS ORZAMENTOS NO PAZO DE MARIÑAN	958	IMPUTACIÓN DIRECTA A 9V (C.C. PRESTADOR: 9W-1)
9WB	ASISTENCIA CONTABLE, ORZAMENTARIA E FINANCEIRA A EELL	940	IMPUTACIÓN DIRECTA A 9V (C.C. PRESTADOR: 9WB)
9WA	ACTIVIDADES DEPUTACIÓN	941	CUSTO DIRECTO ACTIVIDADES PRINCIPAIS(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	DESCRICIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRICIÓN 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	DESCRICIÓN	CRITERIO REPARTO	DESCRICIÓN 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, a marxe de cobertura global 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 e que se reflicte no punto 26.4 da Memoria da Conta Xeral.

En canto a marxe de cobertura global a Resolución da IGAE, do 28 de xullo de 2011, establece no apartado vixésimo quinto que “*El cálculo del margen global se efectuará, teniendo en cuenta,.....,aquellos ingresos que no pueden asociarse individualmente con ninguna actividad, mediante el sumatorio de todos los márgenes determinados en el apartado anterior*” (Marxes de cobertura por actividade). Tendo isto en conta a marxe global do exercicio 2024 é de 85.573.813,26 €.



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.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN
100	IMPOSTO SOBRE A RENDA DAS PERSOAS FISICAS
17100	RECARGA PROVINCIAL NO IAE
17101	RECARGA PROVINCIAL IAE. COTAS PROVINCIAIS E NACIONAIS
210	IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO
22000	IMPOSTO SOBRE O ALCOL E BEBIDAS DERIVADAS
22001	IMPOSTO SOBRE A CERVEXA
22003	IMPOSTO SOBRE OS LABORES DO TABACO
22004	IMPOSTO SOBRE HIDROCARBUROS
22006	IMPOSTO SOBRE PRODUCTOS INTERMEDIOS
31200	TAXAS POR SERVICIOS CONSERVATORIO P. DE DANZA
32500	TAXAS POR EXPEDICION DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS
32501	TAXAS POR DEREITOS DE EXAME
32900	TAXAS POR PUBLICACION DE ANUNCIOS NO BOP
32901	TAXAS POR SERVICIO DE RECADACION PROVINCIAL
338	COMPENSACION DE TELEFONICA DE ESPAÑA SA
33900	TAXAS POR AUTORIZACION EN VIAS PROVINCIAIS
34200	PREZO PUBLICO CENTRO RESIDENCIAL D. ROSALIA MERA
34201	PREZO PUBLICO INSTALACIONES AULAS ROSALIA MERA
34900	PREZO SERVICIO INSTALACIONES PAZO DE MARIÑAN
360	VENDA DE PUBLICACIONES PROPIAS
361	INGRESOS P/ACTIVOS CONSTR OU ADQUIRIDOS PARA OUTRAS ENTIADAS
38900	REINTEGRO POR RENUNCIA DE BOLSAS PROVINCIAIS
38901	REINTEGRO SUBVENCIONES CONCEDIDAS
38902	REINTEGRO POR PRESTACIONES DE I. L. T.
38999	OUTROS REINTEGROS POR OPERACIONES CORRENTES
39110	MULTAS POR INFRACCIONES TRIBUTARIAS E ANALOGAS

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	DESCRICIÓN
39190	OUTRAS MULTAS E SANCIONS
39200	RECARGAS POR DECLARACION EXTEMPORANEA SEN REQ. PREVIO
39210	RECARGA EXECUTIVA
39211	RECARGA DE CONSTRINXIMENTO
39300	XUROS DE MORA
39900	INCAUTACION DE FIANZAS E PENALIDADES
39901	INDEMNIZATIONS
39902	CUSTOS DO PROCEDEMENTO RECADATORIO
39903	INGRESOS DE ASEGURADORAS
39904	COMPENS.SERV.ATT.MENORES F.I. EMILIO ROMAY
39905	COMPENS.SERV.ATT.MENORES C.D.M. DE FERROL
39906	COMPENS. SERV. COMEDOR RESIDENCIA IES ROSALIA MERA
39907	COSTAS EN PROCEDEMENTOS XUDICIAIS
39999	OUTROS INGRESOS DIVERSOS
42010	FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIAMENTO
42020	COMPENSACION POR BENEFICIOS FISCAIS
42090	OU. TRANSF. CORR. DA ADMINISTRACION XRAL. DO ESTADO
42300	DE LOTERIAS E APOSTAS DO ESTADO
45030	TRANSF. CORR. CUMP. CONVENIO CC.AA. EN MATERIA DE EDUCACION
45051	ACHEGA DA ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACION PUBLICA (EGAP)
45080	OUTRAS SUBV. CORR. DA ADMINISTRACION XRAL. DA CC.AA.
45101	SUBV. DE OOAA E AXENCIAS DA CCAA.
49012	ACHEGA DO FEDER AO PROX.PEL-RURINNOVA
49013	ACHEGA DO FEDER AO PROX.PEL-RELEVO
49700	ACHEGA DA COMISION EUROPEA AO PROX. EUROPE DIRECT
49708	ACHEGA DA COMISION EUROPEA AO PROX. LIFE WATER WAY
52000	XUROS DE CONTAS OPERATIVAS E RESTRINXIDAS
52001	XUROS DE CONTAS FINANCEIRAS
53410	DE SOCIEDADES E ENTIDADES NON DEPENDENTES DE EE.LL
550	DE CONCESIONS ADMINISTRATIVAS CON CONTRAPRESTACION PERIODICA



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA	DESCRICIÓN
619	DOUTROS INVESTIMENTOS REAIS
68000	REINTEGROS DE INVESTIMENTOS DE EJERCICIOS CERRADOS
68099	OUTROS REINTEGROS POR OPERACIONES DE CAPITAL DE EX. CERRADOS
75103	FONDOS NEXT GENERATION AO PROX. OS FOGONS DO ANLLONS
75104	FNG AO PSTD VIA VERDE COMPOSTELA-TAMBRE-LENGÜELLE
75105	FNG AO PSTD CENTRO HISTORICO FERROL E PATR.MILITAR COSTA ART
76200	ACHEGA DE CONCELLOS AO PLAN DE TRAVESIAS
79103	ACHEGA DO FEDER AOS PROXECTOS IDEA
82120	DE ENTIDADES LOCAIS
83100	REINTEGRO DE PAGAS CONCEDIDAS AO PERSONAL A L/P
850	ALLEAMENTO DE ACCIÓNS E PARTICIPACIÓNS DO SECTOR PÚBLICO

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 compararanse 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 pecuniarias 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**: Incorpóranse 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 desfasamentos 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:

- *Reintegro 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 pesares de que, desde o punto de vista orzamentario, trátense como un ingreso do Capítulo 3 do Estado de Ingresos. Polo tanto, o importe do reintegro das prestacións I.L.T. deberase considerar un ingreso non imputable a custos (actividade 999999). Desta maneira considerarase maior custo da Organización unicamente o custo das baixas que non foi reintegrado pola Seguridade Social.
- *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 achega do INAP é para o plan de formación agrupado polo que hai que partir do criterio de repartición utilizada no gasto (asistencia a cursos do persoal das EELL -72,10 %- e de Deputación -27,90 %-)

Tendo en conta que a actividade 9N-2 non é unha actividade final, a parte proporcional que lle corresponde de conformidade coa repartición anterior tratarase como un ingreso non incorporable a custos.

- *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 0,33 % e o de recursos alleos 99,67 % consideramos desprezable o importe a imputar á actividade 9Z-1 co que todo o importe impútase á actividade 9Y.

No seguinte cadro amósase a relación entre os ingresos tratados no estudo e as actividades/centros de custo definidas:

Clasificación Económica	Descrición Clasificación Económica	Centro de Custo /Actividade	Descrición Centro de Custo/Actividade
31200	TAXAS POR SERVICIOS CONSERVATORIO P. DE DANZA	3E	ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA
32500	TAXAS POR EXPEDICION DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS	9C-3	ACTIVIDADES XERAIS DEPUTACIÓN
32900	TAXAS POR PUBLICACION DE ANUNCIOS NO BOP	9E-1	PUBLICACIÓN BOLETINS
32901	TAXAS POR SERVICIO DE RECADACION PROVINCIAL	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
33900	TAXAS POR AUTORIZACION EN VIAS PROVINCIAIS	4H-3	EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS
34200	PREZO PUBLICO CENTRO RESIDENCIAL D. ROSALIA MERA	3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA
34201	PREZO PUBLICO INSTALACIONES AULAS ROSALIA MERA	3C-4	SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA
34900	PREZO SERVICIO INSTALACIONES PAZO DE MARIÑÁN	9AF-1	PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS
360	VENDA DE PUBLICACIONES PROPIAS	9E-2	PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS
361	INGRESOS P/ACTIVOS CONSTR OU ADQUIRIDOS PARA OUTRAS ENTIADAS	900008	IMPUTACIÓN DIRECTA
39900	INCAUTACION DE FIANZAS E PENALIDADES	900008	IMPUTACIÓN DIRECTA
39902	CUSTOS DO PROCEDEMENTO RECADATORIO	9Y	INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS
39903	INGRESOS DE ASEGURADORAS	9AF	IMPUTACIÓN DIRECTA
39904	COMPENS.SERV.ATT.MENORES F.I. EMILIO ROMAY	2C	ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY
39905	COMPENS.SERV.ATT.MENORES C.D.M. DE FERROL	2D	ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DÍA DE MENORES DE FERROL
39906	COMPENS. SERV. COMEDOR RESIDENCIA IES ROSALÍA MERA	3C-1	SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA
45030	TRANSF. CORR. CUMP. CONVENIO CC.AA. EN MATERIA DE EDUCACION	900008	IMPUTACIÓN DIRECTA
45051	ACHEGA DA ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACION PUBLICA (EGAP)	9N-3	FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL
45080	OUTRAS SUBV. CORR. DA ADMINISTRACION XRAL. DA CC.AA.	3D	IMPUTACIÓN DIRECTA
45101	SUBV. DE OOA E AXENCIAS DA CCAA.	3D	IMPUTACIÓN DIRECTA
49012	ACHEGA DO FEDER AO PROX.PEL-RURINNOVA	2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO



Clasificación Económica	Descrición Clasificación Económica	Centro de Custo /Actividade	Descrición Centro de Custo/Actividade
49013	ACHEGA DO FEDER AO PROX.PEL-RELEVO	2I	ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO
49700	ACHEGA DA COMISION EUROPEA AO PROX. EUROPE DIRECT	9P	PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO
49708	ACHEGA DA COMISION EUROPEA AO PROX. LIFE WATER WAY	9G	SERVIZOS XERAIS DE PROMOCIÓN ECONÓMICA, TURISMO E EMPREGO
75103	FONDOS NEXT GENERATION AO PROX. OS FOGONS DO ANLLONS	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
75104	FNG AO PSTD VIA VERDE COMPOSTELA-TAMBRE-LENGÜELLE	4J	CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS
75105	FNG AO PSTD CENTRO HISTORICO FERROL E PATR.MILITAR COSTA ART	4F	PROMOCIÓN TURÍSTICA
76200	ACHEGA DE CONCELLOS AO PLAN DE TRAVESIAS	4I	CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS
79103	ACHEGA DO FEDER AOS PROXECTOS IDAE	4J	IMPUTACIÓN DIRECTA

Ingresos non incorporados ao proceso

Como vemos, os elementos de ingreso incorporados ao proceso correspóndense, 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 e se dispón dos datos para iso.



É necesario indicar que dado o contido dalgunhas das actividades e o tipo de servizos que presta unha entidade coma a Deputación, non procede a obtención de moitos dos indicadores ou non se dispón da información necesaria para elo.

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.

No indicador *Porcentaxe de poboación cuberta por un determinado servizo público*, no caso de que esta porcentaxe sexa do 100% é porque considérase que as actuacións realizadas dentro desa actividade afectan a toda a provincia. Nos demais casos tívose en conta a proporción dos colectivos aos que afectan as actividades sobre a poboación total da provincia, excepto nas actividades 1A, 1F e 1H, nas que se considerou a poboación dos concellos beneficiarios das subvencións.

➤ *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 boletíns*, 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 Rosalía 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.
- Nos centros de menores o número de prazas ocupadas.
- 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.



➤ *Indicador de medios de producción:*

Tomouse coma gasto de persoal o custo directo de cada actividade. O número de persoas equivalentes por actividade calculouse como xa se expuxo no apartado 2 deste estudo.

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 e os 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 tratados da entidade detállase por elementos de custo. Non se recollen os custos non imputables.
- *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 2024

ESTADOS NUMÉRICOS



Servizo de Contabilidade
Abril 2025

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



1.- Resumo xeral de custos da entidade

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

1. RESUMEN GENERAL DE COSTES DE LA ENTIDAD.

ELEMENTOS	Importe	%
COSTES DE PERSONAL	55.067.409,87	23,30 %
Sueldos y Salarios	43.740.442,68	18,51 %
Indemnizaciones		
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	10.441.836,54	4,42 %
Otros coste sociales	796.309,49	0,34 %
Indemnizaciones por razón de servicio	88.821,16	0,04 %
Transporte de personal		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	248.234,33	0,11 %
Coste de materiales de reprografía e imprenta		
Coste de otros materiales		
Adquisición de bienes de inversión	248.234,33	0,11 %
Trabajos realizados por otras entidades		
SERVICIOS EXTERIORES	31.946.443,88	13,52 %
Costes de investigación y desarrollo del ejercicio		
Arrendamientos y cánones	407.009,15	0,17 %
Reparaciones y conservación	4.392.878,40	1,86 %
Servicios de profesionales independientes	11.496.299,40	4,86 %
Transportes	89.076,10	0,04 %
Servicios bancarios y similares		
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	2.902.682,31	1,23 %
Suministros	2.049.704,50	0,87 %
Comunicaciones	3.220.755,80	1,36 %
Costes diversos	7.388.038,22	3,13 %
TRIBUTOS	139.890,66	0,06 %
Tributos	139.890,66	0,06 %
COSTES CALCULADOS	11.685.790,54	4,95 %
Amortizaciones	11.685.790,54	4,95 %
COSTES FINANCIEROS	909,41	0,00 %
Costes Financieros	909,41	0,00 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	137.226.039,08	58,07 %
Costes de Transferencias	137.226.039,08	58,07 %
OTROS COSTES		
Otros Costes		
TOTAL	236.314.717,77	100,00 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



2.- Resumo de custos por elemento das actividades



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: PROTECCIÓN CIVIL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	4.514,41	413,99	4.928,41	1,13 %
COSTES DE PERSONAL	23.703,73	35.394,76	59.098,49	13,56 %
SERVICIOS EXTERIORES	2.446,28	6.090,61	8.536,89	1,96 %
TRIBUTOS	22,82	61,87	84,70	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	362.536,02	748,57	363.284,59	83,33 %
TOTAL	393.223,27	42.709,81	435.933,07	100,00 %

ACTIVIDAD: EXTINCIÓN DE INCENDIOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.066,69	16.786,75	17.853,44	0,31 %
COSTES DE PERSONAL	62.210,73	485.454,20	547.664,93	9,52 %
SERVICIOS EXTERIORES	31.108,22	130.425,14	161.533,36	2,81 %
TRIBUTOS	7.374,48	816,05	8.190,53	0,14 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	5.010.262,77	9.731,62	5.019.994,39	87,22 %
TOTAL	5.112.022,89	643.213,77	5.755.236,66	100,00 %

ACTIVIDAD: ACTUACIONES EN URBANISMO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.337,26	6.673,49	8.010,76	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	63.944,92	557.872,84	621.817,76	8,78 %
SERVICIOS EXTERIORES	14.848,74	96.771,10	111.619,84	1,58 %
TRIBUTOS	371,99	1.004,29	1.376,28	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	6.328.182,87	9.379,94	6.337.562,81	89,51 %
TOTAL	6.408.685,78	671.701,66	7.080.387,44	100,00 %

ACTIVIDAD: SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AGUAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	41.952,98		41.952,98	0,57 %
COSTES CALCULADOS	1.380,54	6.682,51	8.063,06	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	47.583,96	574.077,61	621.661,57	8,51 %
SERVICIOS EXTERIORES	15.329,33	98.215,39	113.544,72	1,55 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

TRIBUTOS	384,03	977,55	1.361,58	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	6.509.474,62	9.683,52	6.519.158,14	89,23 %
TOTAL	6.616.105,46	689.636,59	7.305.742,05	100.00 %

ACTIVIDAD: LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	2.057,89	9.785,58	11.843,47	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	55.553,61	854.207,00	909.760,61	8,36 %
SERVICIOS EXTERIORES	22.850,51	144.974,35	167.824,86	1,54 %
TRIBUTOS	572,45	1.406,89	1.979,34	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	9.781.200,76	14.434,65	9.795.635,41	89,98 %
TOTAL	9.862.235,23	1.024.808,47	10.887.043,70	100,00 %

ACTIVIDAD: BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	2.908,92	13.832,17	16.741,09	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	78.505,36	1.207.455,89	1.285.961,25	8,36 %
SERVICIOS EXTERIORES	32.300,16	204.926,08	237.226,24	1,54 %
TRIBUTOS	809,19	1.988,65	2.797,84	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	13.826.160,85	20.403,99	13.846.564,84	89,98 %
TOTAL	13.940.684,48	1.448.606,78	15.389.291,26	100,00 %

ACTIVIDAD: PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	507,56	3.147,76	3.655,32	0,19 %
COSTES DE PERSONAL	204.332,59	164.956,77	369.289,36	18,81 %
SERVICIOS EXTERIORES	18.240,88	53.148,17	71.389,05	3,64 %
TRIBUTOS	681,58	418,01	1.099,59	0,06 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.511.650,35	6.488,95	1.518.139,30	77,32 %
TOTAL	1.735.412,96	228.159,66	1.963.572,62	100,00 %

ACTIVIDAD: ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES CALCULADOS	27,00	128,38	155,38	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	726,52	11.208,28	11.934,79	8,35 %
SERVICIOS EXTERIORES	299,83	1.902,08	2.201,91	1,54 %
TRIBUTOS	7,51	18,45	25,96	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	128.346,75	189,40	128.536,15	89,98 %
TOTAL	129.407,61	13.446,59	142.854,20	100,00 %

ACTIVIDAD: SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	0,04	2,13	2,17	0,90 %
COSTES DE PERSONAL	186,38	33,52	219,90	90,88 %
SERVICIOS EXTERIORES	0,43	18,61	19,04	7,87 %
TRIBUTOS	0,01	0,58	0,59	0,25 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		0,27	0,27	0,11 %
TOTAL	186,86	55,12	241,98	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	34.333,42	16.911,52	51.244,94	0,99 %
COSTES DE PERSONAL	3.786.422,74	674.106,47	4.460.529,21	86,54 %
SERVICIOS EXTERIORES	443.178,34	188.662,15	631.840,49	12,26 %
TRIBUTOS	3.667,51	1.210,39	4.877,90	0,09 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		6.047,90	6.047,90	0,12 %
TOTAL	4.267.602,01	886.938,43	5.154.540,44	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	26.058,44	12.130,25	38.188,69	1,54 %
COSTES DE PERSONAL	1.665.319,43	329.629,40	1.994.948,83	80,24 %
SERVICIOS EXTERIORES	343.954,38	105.261,96	449.216,34	18,07 %
TRIBUTOS	290,53	587,55	878,07	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		2.979,40	2.979,40	0,12 %
TOTAL	2.035.622,77	450.588,55	2.486.211,33	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: ACCIÓN SOCIAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	46.829,04	25.557,66	72.386,70	0,35 %
COSTES DE PERSONAL	625.462,49	1.685.673,91	2.311.136,40	11,05 %
SERVICIOS EXTERIORES	983.571,17	321.894,71	1.305.465,88	6,24 %
TRIBUTOS	2.914,32	3.572,07	6.486,39	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	17.199.998,63	27.535,03	17.227.533,66	82,34 %
TOTAL	18.858.775,65	2.064.233,38	20.923.009,03	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	596,48	2.932,21	3.528,70	0,20 %
COSTES DE PERSONAL	185.695,94	152.191,11	337.887,05	18,97 %
SERVICIOS EXTERIORES	279.679,69	33.040,66	312.720,35	17,56 %
TRIBUTOS	254,18	443,73	697,91	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.124.126,07	2.321,71	1.126.447,78	63,24 %
TOTAL	1.590.352,37	190.929,42	1.781.281,78	100,00 %

ACTIVIDAD: PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.062,93	705,32	1.768,25	0,32 %
COSTES DE PERSONAL	47.756,42	45.765,81	93.522,23	16,90 %
SERVICIOS EXTERIORES	30.118,87	11.095,82	41.214,69	7,45 %
TRIBUTOS	76,30	83,62	159,91	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	415.002,59	1.825,11	416.827,70	75,31 %
TOTAL	494.017,10	59.475,68	553.492,78	100,00 %

ACTIVIDAD: PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	15,49	99,54	115,03	0,14 %
COSTES DE PERSONAL	14.040,53	7.189,86	21.230,40	25,43 %
SERVICIOS EXTERIORES	171,99	1.675,61	1.847,60	2,21 %
TRIBUTOS	4,31	12,94	17,25	0,02 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE TRANSFERENCIAS	60.000,00	277,57	60.277,57	72,20 %
TOTAL	74.232,33	9.255,52	83.487,85	100,00 %

ACTIVIDAD: ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	10.786,11	23.098,72	33.884,83	0,22 %
COSTES DE PERSONAL	715.847,69	1.229.636,05	1.945.483,74	12,85 %
SERVICIOS EXTERIORES	547.606,78	404.565,69	952.172,47	6,29 %
TRIBUTOS	779,01	3.329,98	4.108,99	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	12.145.756,21	56.206,01	12.201.962,22	80,61 %
TOTAL	13.420.775,80	1.716.836,46	15.137.612,25	100,00 %

ACTIVIDAD: ACCIONS COVID-19

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	0,04	0,20	0,24	0,12 %
COSTES DE PERSONAL	172,88	22,97	195,85	97,81 %
SERVICIOS EXTERIORES	0,40	3,44	3,84	1,92 %
TRIBUTOS	0,01	0,03	0,04	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		0,25	0,25	0,13 %
TOTAL	173,33	26,90	200,23	100,00 %

ACTIVIDAD: EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	81,88	391,69	473,56	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	2.772,44	34.022,48	36.794,92	8,49 %
SERVICIOS EXTERIORES	909,16	5.788,48	6.697,64	1,55 %
TRIBUTOS	22,78	56,65	79,42	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	388.605,89	574,32	389.180,21	89,83 %
TOTAL	392.392,14	40.833,61	433.225,75	100,00 %

ACTIVIDAD: SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	38.209,24	1.834,00	40.043,24	3,28 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE PERSONAL	474.219,57	123.362,57	597.582,14	48,96 %
SERVICIOS EXTERIORES	551.859,99	28.132,74	579.992,74	47,52 %
TRIBUTOS	1.293,47	251,46	1.544,93	0,13 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		1.386,79	1.386,79	0,11 %
TOTAL	1.065.582,28	154.967,57	1.220.549,84	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	137.801,86	11.728,46	149.530,32	3,78 %
COSTES DE PERSONAL	2.612.541,54	456.168,78	3.068.710,31	77,63 %
SERVICIOS EXTERIORES	596.938,23	128.380,74	725.318,96	18,35 %
TRIBUTOS	4.068,07	865,43	4.933,50	0,12 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		4.361,57	4.361,57	0,11 %
TOTAL	3.351.349,69	601.504,98	3.952.854,67	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	1.192,17	70,43	1.262,60	2,47 %
COSTES DE PERSONAL	39.465,85	6.454,46	45.920,32	89,90 %
SERVICIOS EXTERIORES	2.750,08	1.028,36	3.778,44	7,40 %
TRIBUTOS	52,76	9,23	61,98	0,12 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		56,56	56,56	0,11 %
TOTAL	43.460,85	7.619,04	51.079,89	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	22.276,17	18.016,46	40.292,63	0,87 %
COSTES DE PERSONAL	3.530.256,35	572.105,64	4.102.361,99	88,35 %
SERVICIOS EXTERIORES	323.987,70	168.056,05	492.043,75	10,60 %
TRIBUTOS	2.044,69	1.072,90	3.117,59	0,07 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		5.676,78	5.676,78	0,12 %
TOTAL	3.878.564,91	764.927,83	4.643.492,73	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	18.677,06	7.059,88	25.736,94	1,84 %
COSTES DE PERSONAL	987.741,81	207.225,50	1.194.967,31	85,39 %
SERVICIOS EXTERIORES	94.971,33	61.023,61	155.994,95	11,15 %
TRIBUTOS	331,93	344,65	676,58	0,05 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	20.377,75	1.642,34	22.020,09	1,57 %
TOTAL	1.122.099,89	277.295,98	1.399.395,87	100,00 %

ACTIVIDAD: ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	278,78	1.794,52	2.073,30	0,14 %
COSTES DE PERSONAL	80.588,76	121.726,98	202.315,74	13,62 %
SERVICIOS EXTERIORES	41.314,83	23.204,94	64.519,77	4,34 %
TRIBUTOS	77,55	277,59	355,14	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.213.743,73	1.955,41	1.215.699,14	81,87 %
TOTAL	1.336.003,65	148.959,44	1.484.963,09	100,00 %

ACTIVIDAD: BIBLIOTECA PROVINCIAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	78.289,31	9.510,83	87.800,14	5,14 %
COSTES DE PERSONAL	909.963,46	190.808,87	1.100.772,33	64,44 %
SERVICIOS EXTERIORES	444.059,48	72.416,82	516.476,30	30,24 %
TRIBUTOS	1.102,45	356,54	1.458,99	0,09 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		1.643,38	1.643,38	0,10 %
TOTAL	1.433.414,69	274.736,43	1.708.151,13	100,00 %

ACTIVIDAD: PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	14.429,30	21.856,98	36.286,28	0,23 %
COSTES DE PERSONAL	578.679,49	1.249.987,58	1.828.667,08	11,68 %
SERVICIOS EXTERIORES	3.522.594,91	329.214,76	3.851.809,67	24,61 %
TRIBUTOS	1.896,39	2.970,74	4.867,13	0,03 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE TRANSFERENCIAS	9.871.966,05	58.187,55	9.930.153,60	63,44 %
TOTAL	13.989.566,15	1.662.217,62	15.651.783,77	100,00 %

ACTIVIDAD: MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	12.943,94	453,18	13.397,12	3,50 %
COSTES DE PERSONAL	105.102,77	36.389,28	141.492,05	36,95 %
SERVICIOS EXTERIORES	156.732,45	8.302,43	165.034,89	43,10 %
TRIBUTOS	2.261,91	82,77	2.344,68	0,61 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	60.000,00	641,62	60.641,62	15,84 %
TOTAL	337.041,07	45.869,28	382.910,35	100,00 %

ACTIVIDAD: PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	455.965,39	2.310,77	458.276,17	36,43 %
COSTES DE PERSONAL	123.708,62	107.989,70	231.698,32	18,42 %
SERVICIOS EXTERIORES	532.499,19	29.817,97	562.317,15	44,70 %
TRIBUTOS	3.899,12	249,73	4.148,85	0,33 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		1.633,52	1.633,52	0,13 %
TOTAL	1.116.072,33	142.001,69	1.258.074,01	100,00 %

ACTIVIDAD: FOMENTO DA LINGUA GALEGA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	172,21	2.332,01	2.504,22	0,26 %
COSTES DE PERSONAL	84.124,71	112.722,29	196.847,00	20,37 %
SERVICIOS EXTERIORES	297.962,05	24.072,01	322.034,06	33,33 %
TRIBUTOS	47,91	580,78	628,69	0,07 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	443.006,84	1.207,95	444.214,79	45,97 %
TOTAL	825.313,72	140.915,04	966.228,76	100,00 %

ACTIVIDAD: EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	3.660,23	7.419,34	11.079,57	0,20 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE PERSONAL	256.314,45	466.807,97	723.122,42	12,76 %
SERVICIOS EXTERIORES	1.072.143,94	95.861,99	1.168.005,93	20,61 %
TRIBUTOS	295,44	1.040,25	1.335,70	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	3.757.519,80	7.449,77	3.764.969,57	66,42 %
TOTAL	5.089.933,86	578.579,33	5.668.513,19	100,00 %

ACTIVIDAD: INSTALACIONES DEPORTIVAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	754,33	4.013,06	4.767,39	0,12 %
COSTES DE PERSONAL	73.341,00	318.694,88	392.035,88	9,80 %
SERVICIOS EXTERIORES	8.376,00	56.404,37	64.780,36	1,62 %
TRIBUTOS	209,84	596,29	806,12	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	3.532.381,26	5.291,11	3.537.672,37	88,44 %
TOTAL	3.615.062,42	384.999,70	4.000.062,12	100.00 %

ACTIVIDAD: TEATRO COLÓN

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	94.983,00	856,00	95.839,01	16,57 %
COSTES DE PERSONAL	51.649,58	48.885,07	100.534,66	17,39 %
SERVICIOS EXTERIORES	354.254,67	13.118,22	367.372,89	63,53 %
TRIBUTOS	13.589,79	152,37	13.742,16	2,38 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		753,00	753,00	0,13 %
TOTAL	514.477,05	63.764,67	578.241,71	100.00 %

ACTIVIDAD: ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	445,34	2.905,72	3.351,06	0,14 %
COSTES DE PERSONAL	105.751,95	192.990,19	298.742,14	12,52 %
SERVICIOS EXTERIORES	14.020,03	47.506,66	61.526,69	2,58 %
TRIBUTOS	123,88	380,42	504,30	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	2.013.921,89	8.919,48	2.022.841,37	84,75 %
TOTAL	2.134.263,09	252.702,46	2.386.965,56	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: FOMENTO INDUSTRIAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	394,23	1.877,57	2.271,80	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	23.196,20	164.448,64	187.644,84	8,99 %
SERVICIOS EXTERIORES	4.377,45	27.860,78	32.238,22	1,55 %
TRIBUTOS	109,66	270,31	379,97	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	1.861.219,52	2.765,23	1.863.984,75	89,33 %
TOTAL	1.889.297,06	197.222,52	2.086.519,58	100,00 %

ACTIVIDAD: ENERXÍA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	26,22	155,57	181,79	0,12 %
COSTES DE PERSONAL	101.361,19	16.988,18	118.349,37	81,25 %
SERVICIOS EXTERIORES	24.265,62	2.583,91	26.849,53	18,43 %
TRIBUTOS	7,29	26,03	33,33	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		239,22	239,22	0,16 %
TOTAL	125.660,32	19.992,91	145.653,24	100,00 %

ACTIVIDAD: FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	212,02	1.402,33	1.614,35	0,14 %
COSTES DE PERSONAL	75.006,32	92.932,52	167.938,84	14,76 %
SERVICIOS EXTERIORES	393.072,01	23.030,87	416.102,89	36,57 %
TRIBUTOS	58,98	183,57	242,55	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	547.720,49	4.358,92	552.079,41	48,51 %
TOTAL	1.016.069,82	121.908,22	1.137.978,04	100,00 %

ACTIVIDAD: PROMOCIÓN TURÍSTICA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	49.753,48		49.753,48	0,68 %
COSTES CALCULADOS	15.233,31	11.824,36	27.057,67	0,37 %
COSTES DE PERSONAL	593.703,83	621.479,55	1.215.183,38	16,57 %
SERVICIOS EXTERIORES	2.722.892,24	130.748,03	2.853.640,26	38,90 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

TRIBUTOS	1.046,92	1.065,11	2.112,03	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	3.175.123,23	12.630,12	3.187.753,35	43,46 %
TOTAL	6.557.753,01	777.747,17	7.335.500,18	100,00 %

ACTIVIDAD: EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	53,41	643,15	696,56	0,21 %
COSTES DE PERSONAL	255.303,31	64.695,77	319.999,08	96,76 %
SERVICIOS EXTERIORES	593,06	8.951,65	9.544,71	2,89 %
TRIBUTOS	14,86	77,83	92,68	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		374,64	374,64	0,11 %
TOTAL	255.964,64	74.743,03	330.707,67	100.00 %

ACTIVIDAD: CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	9.841.223,90	48.494,05	9.889.717,96	56,28 %
COSTES FINANCIEROS	909,41		909,41	0,01 %
COSTES DE PERSONAL	1.075.754,71	2.341.518,29	3.417.273,00	19,45 %
SERVICIOS EXTERIORES	3.647.004,02	589.273,03	4.236.277,05	24,11 %
TRIBUTOS	897,74	5.460,30	6.358,04	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		21.318,91	21.318,91	0,12 %
TOTAL	14.565.789,79	3.006.064,58	17.571.854,37	100.00 %

ACTIVIDAD: CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	156.527,87		156.527,87	0,39 %
COSTES CALCULADOS	7.502,62	56.092,79	63.595,42	0,16 %
COSTES DE PERSONAL	890.581,36	3.216.462,97	4.107.044,34	10,21 %
SERVICIOS EXTERIORES	147.488,82	850.485,23	997.974,05	2,48 %
TRIBUTOS	2.087,04	8.459,91	10.546,95	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	34.751.355,97	150.264,79	34.901.620,76	86,74 %
TOTAL	35.955.543,68	4.281.765,69	40.237.309,38	100.00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	111.657,59	393,04	112.050,63	25,84 %
COSTES DE PERSONAL	16.925,96	34.933,60	51.859,56	11,96 %
SERVICIOS EXTERIORES	263.252,22	5.873,02	269.125,24	62,05 %
TRIBUTOS	22,75	57,04	79,79	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		573,54	573,54	0,13 %
TOTAL	391.858,52	41.830,24	433.688,76	100,00 %

ACTIVIDAD: INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	24,19	124,37	148,56	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	39.150,98	12.327,36	51.478,34	39,44 %
SERVICIOS EXTERIORES	268,58	1.960,70	2.229,28	1,71 %
TRIBUTOS	6,73	19,05	25,78	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS	76.469,93	169,66	76.639,59	58,72 %
TOTAL	115.920,41	14.601,15	130.521,56	100,00 %

ACTIVIDAD: PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	47.607,67	1.493,66	49.101,33	4,57 %
COSTES DE PERSONAL	335.422,36	36.358,39	371.780,75	34,60 %
SERVICIOS EXTERIORES	636.494,85	16.573,51	653.068,36	60,78 %
TRIBUTOS	238,14	107,60	345,73	0,03 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		102,04	102,04	0,01 %
TOTAL	1.019.763,01	54.635,20	1.074.398,21	100,00 %

ACTIVIDAD: XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	136,12	662,83	798,94	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	12.186,08	57.085,20	69.271,28	9,61 %
SERVICIOS EXTERIORES	1.511,43	9.752,60	11.264,03	1,56 %
TRIBUTOS	37,86	97,48	135,35	0,02 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE TRANSFERENCIAS	638.458,96	954,77	639.413,73	88,70 %
TOTAL	652.330,46	68.552,87	720.883,33	100,00 %

ACTIVIDAD: ACTUACIÓNS DA MEMORIA HISTÓRICA DEMOCRÁTICA

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	8,68	41,29	49,97	0,11 %
COSTES DE PERSONAL	233,65	3.604,65	3.838,30	8,35 %
SERVICIOS EXTERIORES	41.373,53	611,72	41.985,25	91,39 %
TRIBUTOS	2,42	5,93	8,35	0,02 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		60,91	60,91	0,13 %
TOTAL	41.618,28	4.324,50	45.942,79	100,00 %

ACTIVIDAD: EXPEDICION DE DOCUMENTOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	18,80	841,73	860,53	0,50 %
COSTES DE PERSONAL	89.886,61	71.255,12	161.141,73	93,79 %
SERVICIOS EXTERIORES	208,80	9.397,52	9.606,32	5,59 %
TRIBUTOS	5,23	70,06	75,29	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		131,90	131,90	0,08 %
TOTAL	90.119,45	81.696,33	171.815,77	100,00 %

ACTIVIDAD: PUBLICACIÓN BOLETINS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	12.904,52	2.236,84	15.141,36	2,28 %
COSTES DE PERSONAL	360.798,77	76.357,53	437.156,30	65,78 %
SERVICIOS EXTERIORES	192.579,62	18.932,67	211.512,28	31,82 %
TRIBUTOS	168,51	110,50	279,02	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		525,10	525,10	0,08 %
TOTAL	566.451,41	98.162,65	664.614,07	100,00 %

ACTIVIDAD: PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	11.503,35	1.848,66	13.352,01	2,31 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

COSTES DE PERSONAL	365.582,86	56.306,97	421.889,83	72,86 %
SERVICIOS EXTERIORES	127.709,98	15.369,44	143.079,42	24,71 %
TRIBUTOS	150,22	88,05	238,27	0,04 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		468,09	468,09	0,08 %
TOTAL	504.946,40	74.081,21	579.027,61	100,00 %

ACTIVIDAD: FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS		1.898,96	1.898,96	0,44 %
COSTES DE PERSONAL		180.327,03	180.327,03	41,36 %
SERVICIOS EXTERIORES		253.433,82	253.433,82	58,13 %
TRIBUTOS		284,77	284,77	0,07 %
TOTAL		435.944,58	435.944,58	100,00 %

ACTIVIDAD: PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	946,06	1.367,30	2.313,36	0,54 %
COSTES DE PERSONAL	230.265,81	50.219,62	280.485,43	65,24 %
SERVICIOS EXTERIORES	134.394,65	11.571,12	145.965,77	33,95 %
TRIBUTOS	553,20	72,49	625,69	0,15 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		516,27	516,27	0,12 %
TOTAL	366.159,72	63.746,80	429.906,52	100,00 %

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

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	22.841,48	99.190,82	122.032,29	1,74 %
COSTES DE PERSONAL	606.722,88	2.973.378,58	3.580.101,47	50,96 %
SERVICIOS EXTERIORES	63.628,49	3.252.068,00	3.315.696,49	47,19 %
TRIBUTOS	1.822,33	4.937,07	6.759,39	0,10 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		951,42	951,42	0,01 %
TOTAL	695.015,17	6.330.525,89	7.025.541,06	100,00 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS

ELEMENTOS	Coste Directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
COSTES CALCULADOS	787,59	137.035,46	137.823,05	0,93 %
COSTES DE PERSONAL	3.392.510,19	6.677.229,84	10.069.740,03	67,63 %
SERVICIOS EXTERIORES	1.037.858,57	3.602.910,56	4.640.769,13	31,17 %
TRIBUTOS	215,29	36.303,72	36.519,01	0,25 %
COSTES DE TRANSFERENCIAS		5.428,71	5.428,71	0,04 %
TOTAL	4.431.371,64	10.458.908,29	14.890.279,94	100,00 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



3.- Resumo de custos por actividade



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

3. RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDAD.

ACTIVIDADES	Importe	%
PROTECCIÓN CIVIL	435.933,07	0,18 %
LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENTO DE RESIDUOS	10.887.043,70	4,61 %
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.154.540,44	2,18 %
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	83.487,85	0,04 %
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	51.079,89	0,02 %
ACTUACIONES EN URBANISMO	7.080.387,44	3,00 %
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.952.854,67	1,67 %
SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AUGAS	7.305.742,05	3,09 %
ACCIONES PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	1.484.963,09	0,63 %
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	171.815,77	0,07 %
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	435.944,58	0,18 %
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	429.906,52	0,18 %
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS E	7.025.541,06	2,97 %
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	14.890.279,94	6,30 %
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	579.027,61	0,25 %
PUBLICACIÓN BOLETINS	664.614,07	0,28 %
EXTINCIÓN DE INCENDIOS	5.755.236,66	2,44 %
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUT	15.389.291,26	6,51 %
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	1.963.572,62	0,83 %
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMIENTO	142.854,20	0,06 %
SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	241,98	
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERRO	2.486.211,33	1,05 %
ACCIÓN SOCIAL	20.923.009,03	8,85 %
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNER	1.781.281,78	0,75 %
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	553.492,78	0,23 %
ACCIONES DE FOMENTO DE EMPREGO	15.137.612,25	6,41 %
ACCIONES COVID-19	200,23	
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	433.225,75	0,18 %
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA M	1.220.549,84	0,52 %
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.643.492,73	1,97 %
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZ	1.399.395,87	0,59 %
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.708.151,13	0,72 %
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	15.651.783,77	6,62 %
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CUL	382.910,35	0,16 %
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	1.258.074,01	0,53 %
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	966.228,76	0,41 %
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	5.668.513,19	2,40 %



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

3. RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDAD.

ACTIVIDADES	Importe	%
INSTALACIONES DEPORTIVAS	4.000.062,12	1,69 %
TEATRO COLÓN	578.241,71	0,24 %
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	2.386.965,56	1,01 %
FOMENTO INDUSTRIAL	2.086.519,58	0,88 %
ENERXÍA	145.653,24	0,06 %
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PR	1.137.978,04	0,48 %
PROMOCIÓN TURÍSTICA	7.335.500,18	3,10 %
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	330.707,67	0,14 %
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINC	17.571.854,37	7,44 %
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	40.237.309,38	17,03 %
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINIS	433.688,76	0,18 %
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	130.521,56	0,06 %
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.074.398,21	0,45 %
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	720.883,33	0,31 %
ACTUACIÓNS DA MEMORIA HISTÓRICA DEMOCRÁTICA	45.942,79	0,02 %
Total Costes Tratados	236.314.717,77	99,97 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



4.- Resumo relacionando custos e ingresos das actividades



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

4. RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES	Coste Total Actividad	Ingresos	Margen	% Cobertura
PROTECCIÓN CIVIL	435.933,07	6.505,75	-429.427,32	1,49 %
LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMENT	10.887.043,70		-10.887.043,70	
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.154.540,44	351.999,88	-4.802.540,56	6,83 %
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES G	83.487,85		-83.487,85	
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROS	51.079,89	441,53	-50.638,36	0,86 %
ACTUACIONS EN URBANISMO	7.080.387,44		-7.080.387,44	
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.952.854,67	106.925,61	-3.845.929,06	2,71 %
SANEAMENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN D	7.305.742,05	29.300,20	-7.276.441,85	0,40 %
ACCIONS PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	1.484.963,09		-1.484.963,09	
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	171.815,77	40.501,10	-131.314,67	23,57 %
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	435.944,58	131.028,72	-304.915,86	30,06 %
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	429.906,52	34.200,00	-395.706,52	7,96 %
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E E	7.025.541,06		-7.025.541,06	
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS A	14.890.279,94	10.728.506,36	-4.161.773,58	72,05 %
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E O	579.027,61	32.897,61	-546.130,00	5,68 %
PUBLICACIÓN BOLETINS	664.614,07	165.319,40	-499.294,67	24,87 %
EXTINCIÓN DE INCENDIOS	5.755.236,66		-5.755.236,66	
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEAD	15.389.291,26		-15.389.291,26	
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	1.963.572,62		-1.963.572,62	
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENT	142.854,20		-142.854,20	
SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	241,98		-241,98	
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DÍA DE MEN	2.486.211,33	122.950,40	-2.363.260,93	4,95 %
ACCIÓN SOCIAL	20.923.009,03		-20.923.009,03	
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUA	1.781.281,78		-1.781.281,78	
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E	553.492,78		-553.492,78	
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	15.137.612,25	75.772,49	-15.061.839,76	0,50 %
ACCIONS COVID-19	200,23		-200,23	
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	433.225,75		-433.225,75	
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CE	1.220.549,84	82.476,56	-1.138.073,28	6,76 %
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.643.492,73	491.656,00	-4.151.836,73	10,59 %
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFE	1.399.395,87	29.887,07	-1.369.508,80	2,14 %
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.708.151,13		-1.708.151,13	
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E T	15.651.783,77		-15.651.783,77	
MANTENIMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE C	382.910,35		-382.910,35	
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓR	1.258.074,01		-1.258.074,01	
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	966.228,76		-966.228,76	
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE	5.668.513,19		-5.668.513,19	



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 22/04/2025

4. RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES	Coste Total Actividad	Ingresos	Margen	% Cobertura
INSTALACIONES DEPORTIVAS	4.000.062,12		-4.000.062,12	
TEATRO COLÓN	578.241,71		-578.241,71	
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESC	2.386.965,56		-2.386.965,56	
FOMENTO INDUSTRIAL	2.086.519,58		-2.086.519,58	
ENERXÍA	145.653,24		-145.653,24	
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EM	1.137.978,04		-1.137.978,04	
PROMOCIÓN TURÍSTICA	7.335.500,18	3.487.575,93	-3.847.924,25	47,54 %
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PR	330.707,67	103.050,12	-227.657,55	31,16 %
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTR	17.571.854,37	57.322,30	-17.514.532,07	0,33 %
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTU	40.237.309,38	4.051.522,70	-36.185.786,68	10,07 %
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFOR	433.688,76		-433.688,76	
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS S	130.521,56		-130.521,56	
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.074.398,21	3.623,85	-1.070.774,36	0,34 %
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	720.883,33		-720.883,33	
ACTUACIÓNS DA MEMORIA HISTÓRICA DEMOCRÁTICA	45.942,79		-45.942,79	
TOTAL	236.314.717,77	20.133.463,58	-216.181.254,19	8,52 %

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



5.- Indicadores de xestión



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
PROTECCIÓN CIVIL	0,00	0,00	0,00
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICA E OUTROS	0,00	0,00	0,00
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	0,00
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	0,00	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	91,00	81,00	1,12
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	104,00	87,00	1,20
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	0,00	0,00	0,00
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	0,00	0,00	0,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	0,00	0,00	0,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	53,00	64,00	0,83
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	310,00	468,00	0,66
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	410,00	410,00	1,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	133,00	150,00	0,89
BIBLIOTECA PROVINCIAL	93.954,00	76.322,00	1,23
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	0,00	0,00	0,00
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	0,00	0,00	0,00
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	0,00	0,00	0,00
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	0,00	0,00	0,00
ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	0,00	0,00	0,00
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	0,00	0,00	0,00
PROMOCIÓN TURÍSTICA	0,00	0,00	0,00
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	3.581,00	3.238,00	1,11
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	0,00	0,00	0,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	0,00	0,00	0,00
ACTUACIONS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	0,00	0,00	0,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	2.169,00	3.162,00	0,69
PUBLICACIÓN BOLETINS	251,00	247,00	1,02
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	279,00	259,00	1,08
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	1.070,00	2.737,00	0,39
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	0,00	0,00	0,00

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

1) INDICADORES DE EFICACIA

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

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	PLAZO MEDIO
PROTECCIÓN CIVIL	0,00
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICA E OUTROS	0,00
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	0,00
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	0,00
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	0,00
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	0,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	0,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	0,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	0,00
BIBLIOTECA PROVINCIAL	0,00
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	0,00
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	0,00
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	0,00
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	0,00
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	0,00
ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	0,00
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	0,00
PROMOCIÓN TURÍSTICA	0,00
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	0,00
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	0,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	0,00
ACTUACIONS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	0,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	0,00
PUBLICACIÓN BOLETINS	0,00
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	0,00
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	0,00
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	0,00

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

1) INDICADORES DE EFICACIA

C) PORCENTAJE DE POBLACIÓN CUBIERTA POR UN DETERMINADO SERVICIO PÚBLICO

DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	PORCENTAJE POBLACIÓN
PROTECCIÓN CIVIL	0,26
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICA E OUTROS	0,53
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	0,64
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	0,03
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	0,00
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	0,52
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	100,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	0,46
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	0,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	0,00
BIBLIOTECA PROVINCIAL	0,00
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, 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
ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	0,02
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	0,31
PROMOCIÓN TURÍSTICA	100,00
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	0,00
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	100,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	100,00
ACTUACIONS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	100,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	0,00
PUBLICACIÓN BOLETINS	0,00
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	0,00
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	0,00
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	100,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
PROTECCIÓN CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ILUMINACIÓN PÚBLICA E OUTROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	91,00	81,00	71,20	68,40	1,08
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DÍA DE MENORES DE FERROL	104,00	87,00	71,80	69,00	1,15
POLÍTICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	53,00	64,00	55,40	64,20	0,96
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	310,00	468,00	359,00	437,60	0,81
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	410,00	410,00	421,00	422,60	1,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	133,00	150,00	132,80	155,00	1,03
BIBLIOTECA PROVINCIAL	93.954,00	76.322,00	54.775,40	49.652,60	1,12
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROMOCIÓN TURÍSTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	3.581,00	3.238,00	1.965,00	1.978,00	1,11
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	2.169,00	3.162,00	2.787,00	2.368,00	0,58
PUBLICACIÓN BOLETINS	251,00	247,00	243,00	243,00	1,02
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	279,00	259,00	265,00	328,00	1,33
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	1.070,00	2.737,00	2.769,00	2.710,00	0,38
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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	15.389.291,26	85,00	181.050,49
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	142.854,20	1,00	142.854,20
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.154.540,44	91,00	56.643,30
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	2.486.211,33	104,00	23.905,88
ACCIÓN SOCIAL	20.923.009,03	262,00	79.858,81
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	1.781.281,78	588.723,00	3,03
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	553.492,78	23,00	24.064,90
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	83.487,85	1,00	83.487,85
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	15.137.612,25	523.400,00	28,92
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	433.225,75	8,00	54.153,22
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	1.220.549,84	53,00	23.029,24
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.952.854,67	310,00	12.751,14
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	51.079,89	3,00	17.026,63
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.643.492,73	410,00	11.325,59
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	1.399.395,87	133,00	10.521,77
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.708.151,13	9.509,00	179,64
INSTALACIONS DEPORTIVAS	4.000.062,12	90,00	44.445,13
ACTUACIONS EN AGRICULTURA, GANDERIA E PESCA	2.386.965,56	207,00	11.531,23
FOMENTO INDUSTRIAL	2.086.519,58	1,00	2.086.519,58
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	1.137.978,04	102,00	11.156,65
PROMOCIÓN TURÍSTICA	7.335.500,18	93,00	78.876,35
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	330.707,67	3.581,00	92,35
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	40.237.309,38	93,00	432.659,24
ACTUACIONS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	433.688,76	1.130.221,00	0,38
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	130.521,56	1,00	130.521,56
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.074.398,21	2.019,00	532,14
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	720.883,33	3,00	240.294,44
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	171.815,77	2.169,00	79,21
PUBLICACIÓN BOLETINS	664.614,07	480,00	1.384,61
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	435.944,58	1.070,00	407,42
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	7.025.541,06	104,00	67.553,28



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	14.890.279,94	93,00	160.110,54



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	15.389.291,26	0,00	0,00
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	142.854,20	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.154.540,44	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	2.486.211,33	0,00	0,00
ACCIÓN SOCIAL	20.923.009,03	0,00	0,00
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	1.781.281,78	0,00	0,00
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	553.492,78	0,00	0,00
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	83.487,85	0,00	0,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	15.137.612,25	0,00	0,00
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	433.225,75	0,00	0,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	1.220.549,84	0,00	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.952.854,67	0,00	0,00
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	51.079,89	0,00	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.643.492,73	0,00	0,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	1.399.395,87	0,00	0,00
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.708.151,13	0,00	0,00
INSTALACIONES DEPORTIVAS	4.000.062,12	0,00	0,00
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	2.386.965,56	0,00	0,00
FOMENTO INDUSTRIAL	2.086.519,58	0,00	0,00
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	1.137.978,04	0,00	0,00
PROMOCIÓN TURÍSTICA	7.335.500,18	0,00	0,00
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	330.707,67	0,00	0,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	40.237.309,38	0,00	0,00
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	433.688,76	0,00	0,00
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	130.521,56	0,00	0,00
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.074.398,21	0,00	0,00
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	720.883,33	0,00	0,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	171.815,77	0,00	0,00
PUBLICACIÓN BOLETINS	664.614,07	0,00	0,00
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	435.944,58	0,00	0,00
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	7.025.541,06	0,00	0,00
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	14.890.279,94	0,00	0,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	15.389.291,26	0,00	0,00
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMENTO	142.854,20	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	5.154.540,44	0,00	0,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	2.486.211,33	0,00	0,00
ACCIÓN SOCIAL	20.923.009,03	0,00	0,00
POLITICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	1.781.281,78	0,00	0,00
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	553.492,78	0,00	0,00
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	83.487,85	0,00	0,00
ACCIONS DE FOMENTO DE EMPREGO	15.137.612,25	0,00	0,00
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	433.225,75	0,00	0,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	1.220.549,84	0,00	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	3.952.854,67	0,00	0,00
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	51.079,89	0,00	0,00
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	4.643.492,73	0,00	0,00
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	1.399.395,87	0,00	0,00
BIBLIOTECA PROVINCIAL	1.708.151,13	0,00	0,00
INSTALACIONES DEPORTIVAS	4.000.062,12	0,00	0,00
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	2.386.965,56	0,00	0,00
FOMENTO INDUSTRIAL	2.086.519,58	0,00	0,00
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	1.137.978,04	0,00	0,00
PROMOCIÓN TURÍSTICA	7.335.500,18	0,00	0,00
EXPEDICIÓN LICENZAS AUTORIZACIÓN EN VÍAS PROVINCIAIS	330.707,67	0,00	0,00
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	40.237.309,38	0,00	0,00
ACTUACIONES RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	433.688,76	0,00	0,00
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	130.521,56	0,00	0,00
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	1.074.398,21	0,00	0,00
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	720.883,33	0,00	0,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	171.815,77	0,00	0,00
PUBLICACIÓN BOLETINS	664.614,07	0,00	0,00
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	435.944,58	0,00	0,00
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	7.025.541,06	0,00	0,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	14.890.279,94	0,00	0,00



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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)

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 25/04/2025 11:57

MERCEDES ALONSO GARCÍA
Data e hora: 25/04/2025 11:51

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ
VAZQUEZ
Data e hora: 25/04/2025 11:50

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8fcdc79d4482140a038282df54af8b9e3f5556c0



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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	23.703,73	0,30	78.776,11
EXTINCIÓN DE INCENDIOS	62.210,73	0,48	129.605,69
ACTUACIONES EN URBANISMO	63.944,92	0,37	172.824,11
SANEAMIENTO, ABASTECIMIENTO E DISTRIBUCIÓN DE AGUAS	47.583,96	0,14	339.885,43
LIMPEZA, RECOLLIDA, ELIMINACIÓN E TRATAMIENTO DE RESIDUOS	55.553,61	0,01	5.555.361,00
BENESTAR COMUNITARIO: CEMITERIOS, ALUMEADO PÚBLICO E OUTROS	78.505,36	0,01	7.850.536,00
PROTECCIÓN E MELLORA DO MEDIO AMBIENTE	204.332,59	2,69	75.960,07
ORDENACIÓN DO TRÁFICO E DO ESTACIONAMIENTO	726,52	0,00	0,00
SEGURIDADE E ORDE PÚBLICA	186,38	0,01	18.638,00
ATENCIÓN A INFANCIA NO F.I. EMILIO ROMAY	3.786.422,74	63,20	59.911,75
ATENCIÓN A INFANCIA NO CENTRO DE DIA DE MENORES DE FERROL	1.665.319,43	27,88	59.731,69
ACCIÓN SOCIAL	625.462,49	2,60	240.562,50
POLÍTICAS CONTRA A VIOLENCIA DE XÉNERO, IGUALDADE DE XÉNERO E CONCILIACIÓN	185.695,94	1,91	97.223,01
PROGRAMAS DE COOPERACIÓN, SOLIDARIEDADE E VOLUNTARIADO	47.756,42	0,49	97.462,08
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DE COMUNIDADES GALEGAS	14.040,53	0,17	82.591,35
ACCIONES DE FOMENTO DE EMPREGO	715.847,69	10,59	67.596,57
ACCIONES COVID-19	172,88	0,01	17.288,00
EDUCACION INFANTIL, PRIMARIA E SECUNDARIA	2.772,44	0,01	277.244,00
SERVIZO DE ALOXAMENTO DE ESTUDANTES NO CENTRO ROSALÍA MERA	474.219,57	7,34	64.607,57
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. ROSALÍA MERA	2.612.541,54	38,60	67.682,42
SERV.UTILIZACIÓN AULAS E TALLERES DO IES ROSALÍA MERA	39.465,85	0,70	56.379,79
ENSINANZA SECUNDARIA NO I.E.S. PUGA RAMÓN	3.530.256,35	50,58	69.795,50
ENSINANZA ARTÍSTICA NO CONSERVATORIO PROFESIONAL DE DANZA	987.741,81	13,39	73.767,13
ACCIONES PARA A PROMOCIÓN EDUCATIVA	80.588,76	1,02	79.008,59
BIBLIOTECA PROVINCIAL	909.963,46	15,03	60.543,14
PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES CULTURAIS, OCIO E TEMPO LIBRE	578.679,49	6,96	83.143,60
MANTEMENTO E PROTECCIÓN DO PATRIMONIO DE CARÁCTER CULTURAL	105.102,77	1,67	62.935,79
PROTECCIÓN E XESTIÓN DO PATRIMONIO HISTÓRICO ART.	123.708,62	1,83	67.600,34
FOMENTO DA LINGUA GALEGA	84.124,71	0,94	89.494,37
EQUIPAMENTO E PROMOCIÓN DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	256.314,45	3,49	73.442,54
INSTALACIONES DEPORTIVAS	73.341,00	0,96	76.396,88
TEATRO COLÓN	51.649,58	0,78	66.217,41
ACTUACIONES EN AGRICULTURA, GANDERÍA E PESCA	105.751,95	1,53	69.118,92
FOMENTO INDUSTRIAL	23.196,20	0,19	122.085,26
ENERXÍA	101.361,19	1,45	69.904,27
FOMENTO DO COMERCIO, DESENVOLVEMENTO EMPRESARIAL E PROFESIONAL	75.006,32	0,97	77.326,10
PROMOCIÓN TURÍSTICA	593.703,83	7,99	74.305,86



DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención: 24/04/2025

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	255.303,31	2,89	88.340,25
CARRETERAS, TRAVESÍAS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS PROVINCIAIS	1.075.754,71	14,73	73.031,55
CARRETERAS, CAMIÑOS E OUTRAS INFRAESTRUTURAS MUNICIPAIS	890.581,36	10,33	86.213,10
ACTUACIONS RELATIVAS A SOCIEDADE DA INFORMACIÓN, ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA E ANÁLOGOS	16.925,96	0,24	70.524,83
INVESTIGACIÓN E ESTUDOS RELACIONADOS COS SERV.PUBLICOS	39.150,98	0,55	71.183,60
PAZO DE MARIÑÁN. ACTIVIDADES EXTERNAS	335.422,36	0,07	4.791.748,00
XESTIÓN DO PATRIMONIO MUNICIPAL	12.186,08	0,13	93.739,08
ACTUACIÓNS DA MEMORIA HISTÓRICA DEMOCRÁTICA	233,65	0,00	0,00
EXPEDICION DE DOCUMENTOS	89.886,61	0,79	113.780,52
PUBLICACIÓN BOLETINS	360.798,77	5,35	67.439,02
PUBLICACIÓN DE LIBROS, FOLLETOS, REVISTAS E OUTROS	365.582,86	4,79	76.322,10
FORMACIÓN FUNCIONARIOS EELL	0,00	0,00	0,00
PUNTO DE INFORMACIÓN EUROPEO	230.265,81	3,78	60.916,88
ASISTENCIA TÉCNICA, INFORMÁTICA, XURÍDICA E ECONÓMICA AS EELL	606.722,88	8,61	70.467,23
INSPECCIÓN, XESTIÓN E RECADACIÓN RECURSOS ALLEOS	3.392.510,19	39,60	85.669,45