

## **AYUNTAMIENTO DE CASTEJÓN**

### **Cuenta General del ejercicio de 2023**

#### **Anexos a la cuenta de la propia entidad**

### **Memoria de costes de los servicios financiados con tasas o precios públicos**

La Interventora del Ayuntamiento de Castejón, en cumplimiento de lo dispuesto en la regla 412 d) del Decreto Foral 272/98 de Instrucción General de Contabilidad para la Administración Local de Navarra y en la Regla 103 c) del Decreto Foral 273/1993, de 21 de septiembre que desarrolla la Ley Foral 2/1995, de 10 de marzo, de Haciendas Locales de Navarra, en relación con la Cuenta General que se liquida, tiene a bien emitir la siguiente

#### **MEMORIA**

Dado que no existe un modelo a seguir para la elaboración de esta memoria ni software informático que protocolarice y facilite la tarea del cálculo del coste de los servicios, y que no se trata de realizar un estudio económico para el cálculo del coste real de los servicios para el establecimiento de las tasas o precios públicos, en esta memoria, la Interventora que suscribe, se limitará a recoger los costes directos imputados a cada uno de los servicios financiados con tasas y/o precios públicos, sin llevar a cabo la repercusión de los costes indirectos de aquellos servicios municipales con incidencia en los demás cuyo coste debe ser imputado a los servicios finales, ya que ése es un trabajo necesario para la realización del estudio económico necesario a la hora del establecimiento de las tasas, y que sobrepasa las necesidades de información económica, patrimonial y financiera que se incluye en la Cuenta General.

Dada la existencia de facturas correspondientes al ejercicio 2023 que no se han podido imputar al presupuesto de este ejercicio por insuficiencia de crédito disponible y adecuado, y que han sido objeto de imputación al presupuesto del ejercicio 2024 de acuerdo con lo establecido en el 26 del Decreto Foral 270/1998, estos importes sí se han considerado gastos de este ejercicio 2023 para mantener la coherencia temporal de los ingresos y los gastos, así como se han excluido los gastos imputados en el ejercicio 2023 que correspondían con gastos ejecutados en ejercicios anteriores.

## **A) SERVICIO DE CEMENTERIO**

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Obligaciones Reconocidas</u></b>
1 16400 21200	REP.,MANT. Y CONSERV. CEMENTERIO	81,79
1 16400 2219900	OTROS SUMINISTROS CEMENTERIO	66,45
	TOTAL GASTOS DIRECTOS	148,24

Nota: En los gastos no están incluidos los costes de personal imputables al servicio por estar desempeñado por personal de servicios múltiples que no tienen dedicación exclusiva a este servicio y no estar determinada la proporción de su jornada dedicada al mismo. Así mismo tampoco se incluyen gastos de amortización de los gastos de inversión realizados en dichas instalaciones, por la inexistencia de un inventario de bienes municipales, en su lugar se incluye el gasto de ampliación anual como gasto anual, ya que viene siendo un gasto recurrente en prácticamente todos los ejercicios.

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Derechos Reconocidos</u></b>
1 30910	INGRESOS UTILIZACION SERV. CEMENTERIO	2.151,06

## **B) SERVICIO DE ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO**

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Obligaciones Reconocidas</u></b>
1 1601022500	CANON VERTIDOS Y OTROS CHE	4.054,66
1 1611022101	SUMINISTRO DE AGUA DE BOCA EN ALTA	167.536,79
1 1611022502	CONTRIBUCION TERRITORIAL DEPOSITOS AGUAS	1.204,62
1 1612021000	REP. MANT. Y CONSERV. ABASTEC Y SANEAM	11.445,25
1 1612021200	REP., MANT. Y CONSERV. PLANTA POTABILIZ.	0,00
1 1612022100	ENERGIA ELECTRICA SERVICIO DE AGUAS	47.248,35
1 1612022106	MATERIALES TRATAMIENTO AGUA POTABLE	0,00
1 161202220001	TELEFONOS MOVILES SERVICIO DE AGUAS	130,68
1 1612022699	GASTOS DIV. DISTRIB. SERVICIO DE AGUAS	5.000,02
1 1612063900	SUSTITUCIÓN CONTADORES	4.120,00
	TOTAL GASTOS DIRECTOS	240.740,37

Nota: En los gastos no están incluidos los costes de personal imputables al servicio por estar desempeñado por personal de servicios múltiples que no tienen dedicación exclusiva a este servicio y no estar determinada la proporción de su jornada dedicada al mismo.

No se incluye la amortización de las instalaciones de redes de distribución por no encontrarse diferenciadas en inventario ni en contabilidad.

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Derechos Reconocidos</u></b>
1 30000	INGRESOS ABASTECIMIENTO Y SANEAMIENTO	157.992,55
1 30100	INGRESOS SERV. ALCANTARILLADO	29.097,00
	TOTAL INGRESOS	187.089,55

## **C) SERVICIO DE ATENCION A DOMICILIO**

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Obligaciones Reconocidas</u></b>
1 2311113000	RET. PERSONAL SAD	11.227,11
1 2311113002	OTRAS REMUNER. PERS LABOR FIJO SAD	5.584,78
1 2311113100	RETRIB. LABORAL TEMP. SAD	106.076,36
1 2311116000	SEG. SOCIAL PERSONAL SAD	32.259,01
1 2311116209	OTROS GASTOS SOCIALES	303,58
1 2311116400	AYUDA FAMILIAR PERS. SAD	1.027,80
	TOTAL GASTOS DIRECTOS	156.478,64

Nota: En los gastos no están incluidos los costes de personal del Servicio Social de Base imputables al servicio por estar desempeñado por personal que no tiene dedicación exclusiva a este servicio y no estar determinada la proporción de su jornada dedicada al mismo.

Ingresos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Derechos Reconocidos</u>
1 4500201	SUBVENCION PROGRAMA DEPENDENCIA G.N.	59.090,10
1 31110	INGR. SERVICIO ATENCION A DOMICILIO	8.173,27
	TOTAL INGRESOS	67.263,37

#### D) SERVICIO DE PRIMER CICLO DE EDUCACIÓN INFANTIL

Gastos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Obligaciones Reconocidas</u>
1 3231021200	REP., MANT. Y CONSERV. ESCUELA INFANTIL	7.201,46
1 323102200099	MATER. NO INVENTARIABLE ESCUELA INFANTIL	685,97
1 3231022100	ENERGIA ELECTRICA ESCUELA INFANTIL 0-3	6.837,04
1 3231022102	CALEFACCION ESCUELA INFANTIL 0-3	48.350,73
1 3231022105	CATERING ESCUELA INFANTIL 0-3	16.634,13
1 3231022110	MATER. LIMPIEZA Y ASEO ESCUELA INFANTIL	2.574,90
1 323102220000	TELEFONO ESCUELA INFANTIL 0-3	1.113,98
1 3231022609	GASTOS VARIOS ESCUELA INFANTIL 0-3	1.856,10
1 323102279900	GESTION SERVICIO ESCUELA INFANTIL 0-3	227.747,57
	TOTAL GASTOS DIRECTOS	313.001,88

Ingresos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Derechos Reconocidos</u>
1 34220	INGRESOS ESCUELA INFANTIL 0 A 3	34.245,39
1 4503001	SUBV. GASTOS FUNCIONAMIENTO CENTRO 0-3	124.947,50
	TOTAL INGRESOS	159.192,89

\* Se han considerado los ingresos correspondientes al curso 2022-2023, incluso el primer pago recibido en diciembre 2022. Se ha excluido el primer pago correspondiente al curso 2023-2024 recibido en diciembre 2023.

Los ingresos de las familias usuarias del servicio de primer ciclo de educación infantil vienen determinados por el departamento de educación del GN, por lo que la decisión no depende del Ayuntamiento. Los ingresos por subvención vienen igualmente determinados por los módulos establecidos por el departamento de educación del GN, en función del número de unidades educativas de cada curso, el personal necesario y un porcentaje de los mismos para gastos generales, de forma que el Departamento de Educación financia únicamente la diferencia entre el 75 % de esos módulos menos los ingresos aportados por las familias. De esta forma, la capacidad de decisión del Ayuntamiento en el resultado del servicio se reduce al exceso de los gastos generales necesarios sobre los estimados por el GN.

## **E) SERVICIO DE TRANSPORTE AL HOSPITAL**

Gastos:

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Obligaciones Reconocidas</u></b>
1 3122022730	TRANSPORTE AL HOSPITAL Y AMBULATORIO	27.866,42

Ingresos:

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Derechos Reconocidos</u></b>
1 34500	INGRESOS SERVICIO TRANSPORTE AL HOSPITAL	4.715,00

## **F) SERVICIO DE MUSEOS Y CINE**

Gastos:

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Obligaciones Reconocidas</u></b>
1 3332013100	RETRIB. PERS. LABORAL TEMP. CENTROS CULT	60.300,36
1 3332016000	SEG. SOC. PERS. LABORAL TEMP. CENTR CULT	19.631,09
1 3332016400	AYUDA FAMILIAR CENTROS CULTURALES	0,00
1 3332021200	REP. MANT. Y CONSERVACION MUSEO	10.509,73
1 3332022100	ENERGIA ELECTRICA MUSEO	15.604,70
1 333202220000	TELEFONO MUSEO	1.452,45
1 333202220001	TELEFONO MOVIL CENTROS CULTUR	23,50
1 333202240000	SEGURO MUSEO	1.191,18
1 3332121200	REP., MANT. Y CONSERV. AULA ENERGIA	2.600,38
1 3339020300	ARRENDAMIENTO MAQUINARIA CINE	7.877,10
1 3339021200	REP. MANT. Y CONSERV. CENTRO SARASATE	17.404,31
1 3339022100	ENERGIA ELECTRICA CENTRO SARASATE	22.828,03
1 3339022199	GASTOS EXHIBICION PELICULAS CINE	14.483,70
1 333902220000	TELEFONO CENTRO SARASATE	1.083,32
	TOTAL GASTOS DIRECTOS	174.989,85

Ingresos:

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Derechos Reconocidos</u></b>
1 3140001	INGRESOS ENTRADAS DE CINE	7.807,22
1 3140002	INGRESO ENTRADAS MUSEO Y AULA ENERGIA	2.607,00
1 3140003	INGRESO POR PROMOCION Y DIFUSION CULTURA	10.318,81
	TOTAL INGRESOS	20.733,03

## **G) SERVICIO DE RESIDENCIA DE MAYORES**

Gastos:

<b><u>Aplicación</u></b>	<b><u>Descripción</u></b>	<b><u>Obligaciones Reconocidas</u></b>
1 2314012002	SUELDOS NIVEL B RESIDENCIA	30.941,24
1 2314012004	SUELDOS NIVEL D RESIDENCIA	181.804,28
1 2314012006	ANTIGÜEDAD RESIDENCIA	10.026,79
1 2314012007	GRADO RESIDENCIA	37.874,13
1 2314012103	OTROS COMPLEMENTOS RESIDENCIA	183.027,06
1 2314013000	RET. PERSONAL LABORAL FIJO RESIDENCIA	20.971,25
1 2314013002	OTRAS REMUNER. LAB FIJO RESIDENCIA	11.122,79

1	2314013100	RETRIBUCIONES LABORAL TEMP. RESIDENCIA	254.115,32
1	2314015100	HORAS EXTRAS PERSONAL RESIDENCIA	1.013,48
1	2314016000	SEG. SOCIAL PERSONAL RESIDENCIA	181.758,40
1	2314016200	FORMACION PERSONAL RESIDENCIA	0,00
1	2314016209	OTROS GASTOS SOCIALES RESIDENCIA	0,00
1	2314016400	AYUDA FAMILIAR PERS. RESIDENCIA	4.416,44
1	2314020300	ARRENDAMIENTO MAQUINARIA, INST Y UTILLAJ	1.557,00
1	2314021200	REP. MANT. Y CONSEV. RESIDENCIA	22.510,34
1	2314021300	REP. CONSERV. Y MANT. ASCENSOR	12.530,93
1	2314021600	REP. MANT. Y CONSERV. EQUIP. INFORM.	2.916,32
1	231402200000	MATERIAL ORDINARIO DE OFICINA	2.082,92
1	231402200099	MATERIAL NO INVENTARIABLE RESIDENCIA	721,16
1	2314022100	SUMINISTRO ENERGIA ELECTRICA RESIDENCIA	93.663,71
1	2314022102	COMBUSTIBLE CALEFACCION	119.551,75
1	2314022104	VESTUARIO EMPLEADAS	0,00
1	2314022106	PRODUCTOS SANITARIOS Y ORTOPEDICOS	3.284,66
1	2314022110	MAT. LIMPIEZA ASEO E HIGIENE RESIDENT	12.510,78
1	2314022199	OTROS SUMINISTROS	3.960,00
1	231402220000	TELEFONOS RESIDENCIA	1.124,46
1	231402220001	TELEF. MOVILES RESIDENCIA SOLIDARIDAD	1.742,40
1	2314022630	GASTOS BANCARIOS RESIDENCIA	76,84
1	2314022699	OTROS GASTOS DIVERSOS RESIDENCIA	7.074,84
1	231402270001	SERV. LAVANDERIA	128.340,87
1	2314022701	SEGURIDAD RESIDENCIA	428,34
1	2314022740	ACTIVIDADES LUDICAS Y TERAPEUTICAS	26.899,00
1	231402279902	SERVICIO COMEDOR	189.709,71
1	2314062300	MAQUINARIA Y UTILLAJE RESIDENCIA	561,12
1	2314062500	MOBILIARIO RESIDENCIA	289,19
1	2314062600	EQ. PROCESOS INFORMACIÓN RESIDENCIA	5.346,63
1	231406330000	REPOSICION INSTAL COMUNICACIONES RESIDEN	7.601,22
		TOTAL GASTOS DIRECTOS	1.561.555,37

Ingresos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Derechos Reconocidos</u>
1 3140090	INGRESOS CUOTAS RESIDENTES	760.716,60
	TOTAL INGRESOS	760.716,60

## **H) ESCUELA DE MÚSICA**

Gastos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Obligaciones Reconocidas</u>	
1	3200013100	RETRIB. PERS. LABORAL TEMP- ADMINISTR	16.260,42
1	3200016000	SEGURIDA SOCIAL ADMINISTRACION	5.361,23
1	3261013000	RETRIBUCIONES BASICAS PROFESORES	28.066,35
1	3261013002	OTRAS REMUNERACIONES PROFESORES	27.262,14
1	3261013100	RETRIB LABORAL TEMPORAL PROFESORES	90.243,38
1	3261016000	SEGURIDAD SOCIAL PROFESORES	44.554,71
1	3261016400	AYUDA FAMILIAR PROFESORES	2.170,17
1	3261021200	REP. MANTEN. Y CONSERV. ESC MUSICA	268,88
1	3261022000	MATERIAL ORDINARIO NO INVENTARIABLE	102,70
1	3261022001	LIBROS Y OTRAS PUBLICACIONES	0,00

1	3261022699	OTROS GASTOS DIVERSOS	145,20
1	326102270000	SERVICIO DE LIMPIEZA	10.866,72
1	326106230000	INSTRUMENTOS Y OTROS ESC. MUSICA	2.250,20
		TOTAL GASTOS DIRECTOS	227.552,1

Nota: Los gastos de electricidad y calefacción no se reflejan pues el contador de electricidad y de gas es único para la Escuela de Música y el Ayuntamiento, y se desconoce la ratio de proporcionalidad correspondiente a cada uno de ellos.

Ingresos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Derechos Reconocidos</u>
1 31210	INGRESOS MATRICULAS	33.562,86
1 39990	OTROS INGRESOS DIVERSOS	838,00
1 45030	SUBVENCION GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	29.669,67
	TOTAL INGRESOS	64.070,53

## **I) POLIDEPORTIVO**

Gastos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Obligaciones Reconocidas</u>
1 3420321200	REP. MANTEN. Y CONSERV. POLIDEPORTIVO	6.479,85
1 3420322100	ENERGIA ELECTRICA POLIDEPORTIVO	3.407,71
1 3420322102	COMBUSTIBLE CALEFACCION POLIDEPORTIVO	17.957,83
1 3420322699	GASTOS DIVERSOS POLIDEPORTIVO	0,00
	TOTAL GASTOS DIRECTOS	27.845,39

Ingresos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Derechos Reconocidos</u>
1 3399001	INGRESOS UTILIZACION POLIDEPORTIVO	431,90
	TOTAL INGRESOS	431,90

## **J) PISCINAS**

Gastos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Obligaciones Reconocidas</u>
1 3420220300	ARREND. EQUIPOS PISCINAS (DESFIBR Y O2)	2.121,07
1 3420221200	REP. MANTEN. Y CONSERV. PISCINAS MUNICIP	23.360,06
1 3420221300	REP MAQUINARIA Y UTILLAJE PISCINAS	7.521,47
1 342022200000	MAT. DE OFICINA Y OTROS PISCINAS	0,00
1 3420222100	ENERGIA ELECTRICA PISCINAS	86.000,45
1 3420222102	COMBUSTIBLE CALEFACCION PISCINAS MUNICIP	51.528,21
1 342022211000	MATER. LIMPIEZA Y ASEO PISCINAS	5.660,45
1 342022219900	PRODUCTOS QUIMICOS TRATAMIENTO AGUA	10.801,58
1 342022219909	OTROS SUMINISTROS PISCINAS	13.425,57
1 342022220000	SERVICIOS TELECOMUNICACIONES PISCINAS	1.443,18
1 3420222699	OTROS GASTOS DIVERSOS PISCINAS	6.916,67
1 3420222701	SEGURIDAD PISCINAS	969,38
1 342022270901	SERV.DESINFECCION Y DESINSECTACION PISCI	822,80
1 342022270902	SERVICIOS CONTROL LEGIONELA Y SANITARI	2.836,86

1	342022279900	ASESOR.CONTROL GESTION CONCESIÓN PISCINA	4.574,35
1	342022279901	GESTION ROMERAL (PISCINAS)	464.081,51
1	342022279902	CONTROL ACCESOS PISCINAS	3.234,68
1	342022279903	MTO. SISTEMA INFORMÁTICO PISCINAS	2.531,32
1	342026230000	MAQUINARIA PISCINAS	5.675,00
1	3420262600	EQ. PROCESOS INFORMACION PISCINAS	1.543,96
		TOTAL GASTOS DIRECTOS	695.048,57

Ingresos:

<u>Aplicación</u>	<u>Descripción</u>	<u>Derechos Reconocidos</u>
1 3430002	INGR SERVICIOS PISCINAS MUNICIPALES	301.848,55
	TOTAL INGRESOS	301.848,55

En Castejón, a la fecha de la firma electrónica

La Interventora