

25.- Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

Para el cálculo de los indicadores se toma como dato de población el número de habitantes de la provincia excepto Valencia capital, puesto que se trata del área de influencia en la que actúa el Consorcio.

INDICADORES FINANCIEROS, PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS.

1. INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

A) LIQUIDEZ INMEDIATA

EJERCICIO 2018

FONDOS LÍQUIDOS (1)	PASIVO CORRIENTE (2)	LIQUIDEZ INMEDIATA (1/2)
19.378.477,28	3.511.853,14	5,52

B) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO

DERECHOS PENDIENTES DE COBRO (2)	FONDOS LÍQUIDOS (1)	PASIVO CORRIENTE (3)	LIQUIDEZ A CORTO PLAZO ((1+2)/3)
42.422.295,39	19.378.477,28	3.511.853,14	17,60

C) LIQUIDEZ GENERAL

ACTIVO CORRIENTE (1)	PASIVO CORRIENTE (2)	LIQUIDEZ GENERAL (1/2)
30.089.425,42	3.511.853,14	8,57

D) ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE

PASIVO CORRIENTE (1)	PASIVO NO CORRIENTE (2)	NÚMERO DE HABITANTES (3)	ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE ((1+2)/3)
3.511.853,14	33.836,50	1704660	2,08

E) ENDEUDAMIENTO

PASIVO CORRIENTE (1)	PASIVO NO CORRIENTE (2)	PATRIMONIO NETO (3)	ENDEUDAMIENTO ((1+2)/(1+2+3))
3.511.853,14	33.836,50	42.295.156,40	0,08

F) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO

PASIVO CORRIENTE (1)	PASIVO NO CORRIENTE (2)	RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO (1/2)
3.511.853,14	33.836,50	103,79

G) CASH-FLOW

PASIVO NO CORRIENTE (1)	FLUJOS NETOS DE GESTIÓN (2)	PASIVO CORRIENTE (3)	CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))
33.836,50	15.443.698,38	3.511.853,14	0,23

H) PERIODO MEDIO DE PAGO A ACREEDORES COMERCIALES

SUMATORIO DE NÚMERO DE DÍAS PERIODO DE PAGO X IMPORTE DE PAGO (1)	SUMATORIO DE IMPORTE DE PAGO (2)	PERIODO MEDIO DE PAGO A ACREEDORES COMERCIALES (1/2)
104.934.099,93	4.875.740,02	21,52

I) PERIODO MEDIO DE COBRO

SUMATORIO DE NÚMERO DE DÍAS PERIODO DE COBRO X IMPORTE DE COBRO (1)	SUMATORIO IMPORTE DE COBRO (2)	PERIODO MEDIO DE COBRO (1/2)
158.519.988,74	2.777.085,28	57,08

J) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	INGRESOS TRIBUTARIOS Y URBANÍSTICOS / (1)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS / (1)	VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS / (1)	RESTO DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1)
51.619.440,91	0,15	0,85	0,00	0,00

2) ESTRUCTURA DE LOS GASTOS

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	GASTOS DE PERSONAL / (1)	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS / (1)	APROVISIONAMIENTOS / (1)	RESTO GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1)
49.491.345,83	0,87	0,00	0,00	0,13

3) COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1)	INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (2)	COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES (1/2)
49.491.345,83	51.619.440,91	0,96

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

EJERCICIO 2018

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS / CRÉDITOS DEFINITIVOS		
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	CRÉDITOS DEFINITIVOS
0,80	48.539.415,76	60.532.017,45

REALIZACIÓN DE PAGOS = PAGOS LÍQUIDOS / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS		
REALIZACIÓN DE PAGOS	PAGOS LÍQUIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
0,98	47.767.615,53	48.539.415,76

GASTO POR HABITANTE = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS / Nº DE HABITANTES		
GASTO POR HABITANTE	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	Nº DE HABITANTES
28,47	48.539.415,76	1.704.660

INVERSION POR HABITANTE = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII) / Nº DE HABITANTES		
INVERSION POR HABITANTE	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII)	Nº DE HABITANTES
0,59	1.002.933,61	1.704.660

ESFUERZO INVERSOR = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII) / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS		
ESFUERZO INVERSOR	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
0,02	1.002.933,61	48.539.415,76

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS / PREVISIONES DEFINITIVAS		
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	PREVISIONES DEFINITIVAS
0,85	51.699.378,24	60.532.017,45

REALIZACIÓN DE COBROS = RECAUDACIÓN NETA / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		
REALIZACIÓN DE COBROS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS
0,85	44.192.080,91	51.699.378,24

AUTONOMÍA = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (de los cap I, II, III, V, VI, VIII y transferencias recibidas) / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES		
AUTONOMÍA	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (de los cap I, II, III, V, VI, VIII y transferencias recibidas)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES
0,34	17.770.896,34	51.699.378,24

AUTONOMÍA FISCAL = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DE INGRESOS TRIBUTARIOS / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES		
AUTONOMÍA FISCAL	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DE INGRESOS TRIBUTARIOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES
0,15	7.735.011,79	51.699.378,24

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE = RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO / Nº DE HABITANTES		
SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE	RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	Nº DE HABITANTES
2,89	4.920.547,90	1.704.660

DE PRESUPUESTO CERRADOS

REALIZACIÓN DE PAGOS = PAGOS / SALDO INICIAL DE OBLIGACIONES (+/- Modificaciones y Anulaciones)		
REALIZACIÓN DE PAGOS	PAGOS	SALDO INICIAL DE OBLIGACIONES (+/- Modificaciones y Anulaciones)
0,89	842.226,07	944.789,75

REALIZACIÓN DE COBROS = COBROS / SALDO INICIAL DE DERECHOS (+/- Modificaciones y Anulaciones)		
REALIZACIÓN DE COBROS	COBROS	SALDO INICIAL DE DERECHOS (+/- Modificaciones y Anulaciones)
0,34	18.043.371,57	52.956.619,63

26.- Información sobre el coste de las actividades.

26.1 Resumen general de costes de la entidad.

26.2 Resumen del coste por elementos de las actividades.

26.3 Resumen de costes por actividad.

26.4 Resumen relacionando costes e ingresos de las actividades.

La Contabilidad Analítica permite valorar el coste de las actividades desarrolladas por las distintas unidades y proporciona un conjunto de informaciones dirigidas a analizar el empleo de los recursos públicos y a facilitar la adopción de decisiones sobre la producción de bienes y servicios y la fijación de tasas y precios públicos.

En el Consorcio Provincial de Bomberos de Valencia el ingreso de la tasa por prestación de servicios, tal como se ha indicado en apartados anteriores de la memoria, representa un 2,36% del total. Considerando que no constituye la principal fuente de ingresos de esta entidad y debido a los medios personales existentes actualmente, no se ha implantado un sistema de contabilidad analítica.

A fin de aportar una información útil en este punto de la memoria, se adjunta la información del Coste efectivo de los Servicios 2018 siguiendo la metodología de la información que aporta anualmente las entidades locales al Ministerio de Hacienda y Función Pública según lo establecido en el artículo 116 ter, de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de la Ley de Bases del Régimen Local, introducido por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.

a) Gestión de los servicios

En este apartado se indica el servicio prestado por el Consorcio Provincial de Bomberos de Valencia y el tipo de gestión.

Grupo de programa/programa	Descripción	Tipo de gestión	Comentarios
136/130P	Prevención y Extinción de incendios	Gestión Consorciada	-----

b) Coste efectivo

Recoge el dato del coste de cada servicio.

Datos de entidades con contabilidad pública										
Gastos gestión directa									Gastos Gestión indirecta	Coste efectivo
Grupo de programa / Programa	Descripción	Gastos de personal (artículos 10, 11,12,13,14,15 y 16)	Gastos en bienes corrientes y servicios (artículos 20,21,22,23,24, 25 y 26	Amortización de la inversión material (artículos 60, 61, 62 y 63) en ejercicio 2016 y anteriores. Amortización inmaterial e intangible (artículo 64 excepto concepto 648)	Arrendamiento financiero (concepto 648)	Gastos en transferencias corrientes y de capital (artículos 48 y 78)	Otros gastos no financieros relacionados con los servicios no recogidos en apartados anteriores	Gastos indirectos		
136/130P	Prevención y Extinción de incendios	43.255.992,80	4.193.731,97	2.031.217,11	218.991,12	13.450,00				49.713.383,00

b) Unidades físicas de referencia

Grupo de programa/programa	Descripción	Unidades físicas de referencia	Número de unidades
136/130P	Prevención y Extinción de incendios	Numero de personas en plantilla del servicio de parque de bomberos	739
		Vehículos destinados a extinción de incendios	162

d) Entidades locales a las que presta servicio

En apartados anteriores de la memoria se ha citado las entidades a las que presta servicio incluyendo datos de población y de participación en el presupuesto. Reiterar que la Diputación Provincial de Valencia es la entidad propietaria del Consorcio con una participación mayoritaria en el presupuesto del 56,14% en el ejercicio 2018 y con derecho a voto en la misma.

Entidad local a la que da servicio			
Grupo de programa/programa	Descripción	Provincia	Entidad local
136/130P	Prevención y Extinción de incendios	Valencia	Diputación provincial de Valencia

Respecto a los ingresos, se ha detallado con anterioridad las principales fuentes de financiación del Consorcio.

A continuación se cumplimentan los cuadros siguiendo el modelo de la instrucción de contabilidad:

ELEMENTOS	IMPORTE	%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	25.255,91	0,05
Coste de materiales de reprografía e imprenta	0,00	0,00
Coste de otros materiales	25.255,91	0,05
Adquisición de bienes de Inversión	0,00	0,00
Trabajos realizados por otras entidades	0,00	0,00
COSTES CALCULADOS	2.031.217,11	4,09
Amortizaciones	2.031.217,11	4,09
COSTES FINANCIEROS	0,00	0,00
Costes financieros	0,00	0,00
OTROS COSTES	218.991,12	0,44
Otros costes	218.991,12	0,44
COSTES DE PERSONAL	43.779.860,47	88,06
Sueldos y salarios	32.385.374,94	65,14
Indemnizaciones	0,00	0,00
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	10.051.930,64	20,22
Otros costes sociales	818.687,22	1,65
Indemnizaciones por razón del servicio	523.867,67	1,05
Transporte de personal	0,00	0,00
SERVICIOS EXTERIORES	3.564.179,48	7,17
Costes de Investigación y desarrollo	0,00	0,00
Costes diversos	116.247,46	0,23
Arrendamientos y cánones	12.342,00	0,02
Reparaciones y conservación	1.056.630,43	2,13
Servicios de profesionales independientes	451.718,23	0,91
Transportes	0,00	0,00
Servicios bancarios y similares	89.917,20	0,18
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	23.836,47	0,05
Suministros	1.673.851,52	3,37
Comunicaciones	139.636,17	0,28
TRIBUTOS	80.428,91	0,16
Tributos	80.428,91	0,16
COSTES DE TRANSFERENCIAS	13.450,00	0,03
Costes de transferencias	13.450,00	0,03
TOTAL	49.713.383,00	100,00

Tomamos como única actividad y único elemento el “Servicio de Extinción, Prevención y Extinción de Incendios”

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD:

ELEMENTOS	Coste directo	Coste Indirecto	TOTAL	%
Servicio Extinción, prevención y salvamento	49.713.383,00	0,00	49.713.383,00	100,00

3. RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDAD

ACTIVIDADES	Importe	%
Servicio Extinción, prevención y salvamento	49.713.383,00	100,00

4. RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE ACTIVIDADES

En este cuadro vemos el grado de cobertura de los costes del Servicio, calculados según la metodología del Coste efectivo, por los ingresos obtenidos de la tasa por prestación de servicios.

ACTIVIDADES	COSTE TOTAL ACTIVIDAD	INGRESOS (*)	Margen	% Cobertura
Servicio Extinción, prevención y salvamento	49.713.383,00	1.110.001,85	48.603.381,15	2,23

(*) Tomamos los Derechos reconocidos del capítulo III correspondientes exclusivamente a la tasa (Artículo 30 de la liquidación del presupuesto de ingresos)

27.- Indicadores de gestión.

28.- Hechos posteriores al cierre.

Desde la fecha de cierre del ejercicio hasta la confección de estas Cuentas Anuales, no se ha producido ningún hecho que por su importancia y significación deba incluirse en este apartado de la memoria.

29.- Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas.

Los ajustes pertinentes se hicieron durante el ejercicio 2015.

INDICADORES DE GESTIÓN 2018

Se presentan indicadores calculados en ejercicios anteriores y se añaden nuevos indicadores incluidos en la Orden HAP/1781/2013.

1. Indicadores de eficacia

		Años anteriores	
		2017	2016
Número de actuaciones realizadas	=	10.078	
Numero de actuaciones previstas (media 5 años anteriores)	=	11.183	0,90
Plazo medio de espera para recibir el servicio público			
Plazo medio de espera para recibir el servicio público	=	9' 38''	11' 55''
Porcentaje de población cubierta por el servicio público			
Porcentaje de población cubierta por el servicio público	=	$\frac{739}{1.704.660,00}$	0,000434
Número de actuaciones ejercicio actual	=	0,000433	0,000434
Numero de actuaciones ejercicios anteriores	=	10.078	0,90
Numero de actuaciones ejercicios anteriores	=	11.183	1,10
			0,98

2. Indicadores de eficiencia

		Años anteriores	
		2017	2016
<u>Coste del servicio</u>	(1) = $\frac{\text{Obligaciones reconocidas totales- O.R. cap. VI+ amortizaciones}}{\text{Número habitantes de municipios consorciados}}$	26,37	27,82
<u>Coste del servicio</u>	(2) = $\frac{\text{Obligaciones reconocidas totales- O.R. cap. VI+ amortizaciones}}{\text{Número servicios (Excp. "prevención por iniciativa propia y pruebas")}}$	4.674,06	3.672,08
<u>Coste real de la actividad</u>	= $\frac{47.105.130,45}{1.704.660,00}$		
<u>Coste previsto de la actividad</u>	= $\frac{47.105.130,45}{44.087.591,55}$	1,068	1,111
(1) Equivale a Coste de actividad/Número de Usuarios			
(2) Equivale a Coste de actividad/Número de unidades equivalentes producidas			
		Años anteriores	
		2017	2016
<u>Precio o coste de adquisición del factor de producción X</u>	= $\frac{0,00}{0,00}$	0,00	----
<u>Precio medio del factor de producción X en el mercado</u>			

3. Indicador de economía

4. Indicador de medios de producción

	Años anteriores	
	2017	2016
<u>Coste de personal</u>		
<u>Número de personas equivalentes</u>		
	=	
	$\frac{43.255.992,80}{0,724}$	=
		59.745.846,41
		=
		$\frac{57.418.189,53}{-----}$

5. Otros indicadores de gestión

	Años anteriores	
	2017	2016
<u>Plantilla empleados</u>		
<u>Número de habitantes</u>		
	=	
	$\frac{739}{1.704.660,00}$	=
		0,000434
<u>Bomberos (A)</u>		
<u>1.000 habitantes</u>		
	=	
	$\frac{692}{1.704.660,00}$	=
		0,405946
<u>Bomberos (A)</u>		
<u>1.000 habitantes</u>		
	=	
	$\frac{671}{1.704.660,00}$	=
		0,393627
<u>Servicios</u>		
<u>Número de habitantes</u>		
	=	
	$\frac{10.078,00}{1.704.660,00}$	=
		0,005912