LA TRANSPARÈNCIA EN LA INFORMACIÓ FINANCERA EN ELS ENS LOCALS

LA TRANSPARÈNCIA EN EL COST DELS SERVEIS

Cèlia Argilés Andrés.
interventora del Consell Comarcal del Segrià.
Barcelona, 9 de juny de 2017

Finalitat de la transparència.-

- **Eficiència** de la despesa pública .
- CE, LGP, L 57/2003, de mesures de modernització del govern local, LRSAL

Reptes de la gestió pública

- Demanda de noves fonts d'informació més enllà de la concepció tradicional de la comptabilitat com a instrument de seguiment i control pressupostari
- Equilibri i harmonització dels principis de legalitat, eficàcia i eficiència
- Gestió professional i responsable basada en la transparència de la gestió pública

Com s'aconsegueix?

- **Amb la comptabilitat analítica.**

Permet l'estudi d'una organització mitjançant anàlisis detallat dels seus components, amb l'objectiu d'obtenir dades rellevants sobre els procés de formació de costos i ingressos, de manera temporal, qualitativa i eficient.

És una assignatura pendent en el Sector Públic inclòs el local

Origen de la comptabilitat analítica a les AP

IGAE

- 1983 PGCP, S. públic estatal. Grup 9. Comptabilitat analítica
- PGCP 1994. No desenvolupa el grup 9
- Projecte CANOA. Comptabilitat analítica normalitzada per organitzacions de l'Administració. IGAE 1994
- "Principis Generals de Comptabilitat analítica de AAPP." Manual IGAE 2004
- Indicadores de gestió en l'àmbit del SP. Manual IGAE 2007
- PGCP 2010. Notes 25 i 26 Memòria. Informació de costos i d' activitats i indicadors de gestió. Resolució IGAE 28/7/2011. Criteris elaboració informació sobre costos d'activitats i indicadors de gestió per a incloure en la memòria dels comptes anuals PGCP

Administració Local

- FEMP 2006. Guia per a la implantació d'un sistema de costos a l' Administració Local . FEMP 2010 Manual de procediments
- ICAL , Ordre EHA 1781/2013, de 20 de setembre. Cost activitats i indicadors de gestió. Entrada en vigor 1.1.2015

LA ICAL 2013

Finalitats del SICAL

REGLA 13.B

- Subministrar la informació econòmic financera que sigui necessària per a la presa de decisions tant en l'ordre polític com en el de gestió
- Facilitar la informació per a la determinació del cost i del rendiment dels serveis públics. Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financers i d'eficàcia
- Facilitar la informació necessària per a la confecció d'estadístiques econòmico-financeres per part MIHAP

Regla 48.3 ICAL. Documentació complementària al compte general

- Municipis >50.000 h i entitats d'àmbit superior:
- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics
- Memòria demostrativa del grau en el que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el cost dels mateixos

LA ICAL 2013

Apartat 11. f) Memòria del compte general

- **La informació continguda en les notes 26. "Informació sobre el cost de les activitats" i 27 " "indicadors de gestió, s'elaborarà:**
  - **Al menys, pels <u>serveis i activitats</u> que <u>es financin amb taxes i preus públics</u>**
  - **Únicament estaran obligats a complimentar-la els <u>municipis > 50.000h i demès entitats d'àmbit superior</u>**
- **Per a la seva confecció es tindran en compte:**
  - **Criteris establerts en els documents "Principis generals de comptabilitat analítica de les administracions públiques" (IGAE 2004)**
  - **"Indicadors de gestió en l'àmbit del sector públic" (IGAE) 2007**
  - **Resolució de 28/7/2011 de la IGAE per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.**

DT 3º ICAL. Obligació d'incloure informació apartats 26 i 27 de la memòria, <u>comptes anuals 2017</u>

LA ICAL 2013

Àmbit d'aplicació

- **Ens locals (municipis, províncies, illes), organismes autònoms, societats mercantils (capital íntegre o majoritari ens local), Fundacions públiques locals, Entitats públiques empresarials, consorcis)**

Preàmbul annex de la ICAL

- **En aplicació del principi de transparència consagrat a l'article 6 de la LOESF 2/2012, de 27 d'abril, i amb la finalitat de donar compliment al que disposa l'apartat 1 de l'article esmentat en relació amb els comptes generals de les administracions públiques, s'inclouen com a *documentació complementària* que ha d'acompanyar el compte general els comptes anuals de totes les unitats dependents de l'entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica esmentada els comptes de les quals no s'integrin en el compte general**

Els costos a la ICAL 2013. Notes 26 i 27 de la memòria: informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió

LA TRANSPARÈNCIA EN LA INFORMACIÓ FINANCERA EN ELS ENS LOCALS
LA TRANSPARÈNCIA EN EL COST DELS SERVEIS

Nota 26

Informació sobre el cost de les activitats

- **Resum general de costos de l'entitat**
- **Resum del cost per elements de les activitats**
- **Resum de costos per activitats**
- **Resum relacionant costos i ingressos de les activitats**

Nota 27 Indicadors de gestió

(a més dels financers i pressupostaris que recollits a la Nota 25)

- **Indicadors d'eficàcia**
- **Indicadors d'eficiència**
- **Indicadors d'economia**
- **Indicadors de mitjans de producció**

LA TRANSPARÈNCIA EN LA INFORMACIÓ FINANCERA EN ELS ENS LOCALS
LA TRANSPARÈNCIA EN EL COST DELS SERVEIS

Nota 26

Informació sobre el cost de les activitats

1. **RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT.**

ELEMENTS	IMPORT	%
COSTOS DE PERSONAL		
Sous i salaris		
Indemnitzacions		
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador		
Altres costos socials		
Indemnitzacions per raó del servei		
Transport de personal		
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		
Cost de materials de reprografia i impremta		
Cost d'altres materials		
Adquisició de béns d'inversió		
Treballs efectuats per altres entitats		
SERVEIS EXTERIORS		
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici		
Arrendaments i cànons		
Reparacions i conservació		
Serveis de professionals independents		
Transports		
Serveis bancaris i similars		
Publicitat, propaganda i relacions públiques		
Subministraments		
Comunicacions		
Costos diversos		
TRIBUTS		
COSTOS CALCULATS		
Amortitzacions		
COSTOS FINANCERS		
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES		
ALTRES COSTOS		
TOTAL		

Nota 26

Informació sobre el cost de les activitats

2. RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE LES ACTIVITATS.

ACTIVITAT:

ELEMENTS	Cost directe	Cost indirecte	TOTAL	%
COSTOS DE PERSONAL				
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS				
SERVEIS EXTERIORS				
TRIBUTS				
COSTOS CALCULATS				
COSTOS FINANCERS				
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES				
ALTRES COSTOS				
TOTAL				

Nota 26

Informació sobre el cost de les activitats

3. RESUM DE COSTOS PER ACTIVITAT.

ACTIVITATS	IMPORT	%
ACTIVITAT		
ACTIVITAT		
ACTIVITAT		
ACTIVITAT		
.....		
TOTAL		

Nota 26

Informació sobre el cost de les activitats

4. RESUM QUE RELACIONA COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS.

ACTIVITATS	Cost total activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
ACTIVITAT				
ACTIVITAT				
ACTIVITAT				
ACTIVITAT				
.....				
TOTAL				

Nota 27

Indicadors de gestió

1) Indicadors d'eficàcia:

a)

$$\frac{\text{Nombre d'actuacions efectuades}}{\text{Nombre d'actuacions previstes}}$$

b) Termini mitjà d'espera per rebre un determinat servei públic.

c) Percentatge de població coberta per un determinat servei públic.

d)

$$\frac{\text{Nombre d'actuacions efectuades any 20XX}}{\text{Nombre d'actuacions previstes any 20XX}}$$

$$\frac{\text{Nombre mitjà d'actuacions efectuades (sèrie anys anteriors)}}{\text{Nombre mitjà d'actuacions previstes (sèrie anys anteriors)}}$$

Nota 27

Indicadors de gestió

2) Indicadors d'eficiència:

a)

$$\frac{\text{Cost de l'activitat}}{\text{Nombre d'usuaris}}$$

b)

$$\frac{\text{Cost real de l'activitat}}{\text{Cost previst de l'activitat}^{4}}$$

c)

$$\frac{\text{Cost de l'activitat}}{\text{Nombre d'unitats equivalents produïdes}}$$

(4) En cas que no s'hagin desenvolupat sistemes de determinació de costos “a priori” en el moment de confeccionar aquests indicadors, s'ha de considerar cost previst de l'activitat el cost mitjà d'aquesta en els cinc anys anteriors (convenientment actualitzat). En cas que no es disposi d'informació de costos dels anys anteriors per confeccionar la informació anterior s'ha de considerar “cost previst” el derivat de l'assignació pressupostària referit a l'activitat o el servei amb els corresponents ajustos que determinin una homogeneïtzació dels imports pressupostaris respecte als determinants del cost.

Nota 27

Indicadors de gestió

3) Indicador d'economia:

$$\frac{\text{Preu o cost d'adquisició del factor de producció "x"}}{\text{Preu mitjà del factor de producció "x" en el mercat}}$$

4) Indicador de mitjans de producció:

$$\frac{\text{Cost de personal}}{\text{Nombre de persones equivalents}}$$

Els models de la nota 26 són una rèplica dels:

- Informes normalitzats inclosos en el document de *"Principis generals sobre comptabilitat analítica de les administracions públiques"* de la IGAE (2004).
- Models de la nota 25 de la memòria de l'ordre EHA/1037/2010, de 13/4 per la que s'aprova el PGCP
- Models de la Resolució de la IGAE de 28/7/2011, per la que es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió per incloure a la memòria dels comptes anuals del PGCP.

Els indicadors de gestió definits a la nota 27:

- Són els mateixos que els definits en la nota 26 de la memòria de l'ordre EHA/1037/2010, de 13/4
- Són alguns dels indicadors de resultats d'activitat definits en el document *"Indicadors de gestió en l'àmbit del sector públic"* de la IGAE (2007)

PRINCIPALS OBJECTIUS DE LES NOTES 26 I 27 DE LA MEMÒRIA

- **Proporcionar informació econòmica dels serveis** (costos, rendiments, indicadors, etc.) per facilitar als ajuntaments el compliment de la normativa general i específica
- Col·laborar en la seva **gestió responsable** per a millorar la **racionalitat econòmica**.
- **Justificar les necessitats financeres** davant organismes finançadors i acreditar l'acompliment / rendiment dels serveis finançats amb les seves subvencions / transferències.
- **Informar en la memòria del Compte general**, de forma sintètica, dels serveis i rendiments dels serveis, així com dels seus indicadors de gestió.
- Que els responsables dels serveis **puguin respondre** a les següents preguntes clau per a la seva gestió:
  - ¿En què es consumeix?
  - Qui consumeix?
  - i per a què es consumeix?
    - millorant **l'eficàcia i eficiència** dels serveis.
- Servir **d'instrument útil per a prendre decisions** sobre formes de gestió, possibilitat d'externalització, etc.

Compte, però!

Aquest coneixement dels costos **no** ha de constituir l'objectiu final en la gestió pública en què el benefici no constitueix un indicador vàlid per a la seva avaluació, com succeeix en l'àmbit empresarial.

El **gestor públic ha d'aconseguir el major benefici social** en el marc d'una gestió eficaç i eficient. Per això és important complementar la informació de costos amb els indicadors de gestió que constitueixen un element essencial en el seguiment dels objectius i el control de la gestió.

Gràcies per la vostra atenció