

CONSORCIO PROVINCIAL DE MEDIO AMBIENTE DE VALLADOLID

CONTABILIDAD DE COSTES

EJERCICIO CONTABLE 2020

El artículo 211 del *RD Legislativo 2/2004*, de 5 de marzo, por el que se aprueba el *Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales (TRLRHL)* establece que a la *Cuenta General*, los municipios de más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior, deberán acompañar memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados, con su coste. Lo aplicamos de forma extensible al Consorcio, más cuando la actual Instrucción de Contabilidad, como se indica más adelante, recoge la necesidad de información sobre el coste de los servicios realizados por las Entidades Locales (al menos de aquellas que se financian, aunque sea parcialmente, con tasas o precios).

El artículo 213 del mismo Texto Legal, a efectos del ejercicio del Control Interno, establece que este se ejercerá en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y *función de control de la eficacia*. También debemos entender extensible lo anteriormente indicado a los Consorcios adscritos a la Entidad Local, en particular a partir de la entrada en vigor del RD 424/2017, de 28 de abril, de Régimen Jurídico del Control interno de las Entidades Locales.

El artículo 221, en cuanto al objeto del Control de Eficacia, establece que este tendrá por objeto la comprobación periódica del grado de cumplimiento de los objetivos, así como el *análisis del coste de funcionamiento y del rendimiento* de los respectivos servicios o inversiones.

Por su parte, la vigente *Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (Ical Normal)*, aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, establece en su DT 3ª, relativa a la *Información el coste de las actividades de gestión*, que las *cuentas anuales de 2017* será el primer ejercicio que, de forma obligada, las entidades que apliquen la Instrucción tendrán la obligación de incluir la «Información sobre el coste de las actividades» y los «Indicadores de gestión» que conforman las notas 26 y 27 de la Memoria, lo que implica la necesidad de disponer de una contabilidad analítica de costes.

Coincidente con los requerimientos previstos en las normas anteriores, la *Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión a*

incluir en la memoria de las cuentas anuales del Plan General de Contabilidad Pública, ya establecida en su Norma 1ª que el objeto de la Resolución es la regulación de los criterios para la elaboración de la información sobre el coste de actividades e indicadores de gestión de la Memoria de las cuentas anuales del Plan de Contabilidad Pública, viniendo a recoger el modelo de costes a aplicar, como manual de costes.

De acuerdo con lo anterior, la Diputación de Valladolid (y entidades públicas dependientes o adscritas, Organismo Autónomo de Gestión y Recaudación y Consorcio Provincial de Medio Ambiente de Valladolid), a través del modelo contable básico que recoge el programa contable AYTOS de la empresa adjudicataria del contrato, ha desarrollado por primera vez para el año 2017 el modelo de contabilidad de costes, que permita la obtención del coste de funcionamiento de los servicios, ingresos afectos, márgenes e información sobre gestión económica de la Entidad, que permita cumplir con los requerimientos legales y reglamentarios vigentes, y ofrecer una información relevante para el conocimiento de la gestión realizada y para la toma de decisiones. El estudio de costes está condicionado por la propia definición técnica del programa contable de la empresa AYTOS.

Podemos entender que la información obtenida del modelo de costes aplicado cubre con la información requerida por las memorias a que hace referencia el artículo 211 TRHL, independientemente de cualquier otra información que se pueda presentar o complementar, en su caso. A este efecto, la Gerencia presenta Memoria de gestión de actividades, que puede incorporarse de forma complementaria sobre información de gestión en general y en relación con lo previsto en la Nota 27 de Memoria contable.

A efectos de diseño y aplicación del modelo de costes del Consorcio en el año 2020, consideramos los siguientes aspectos:

1. ELEMENTOS DE COSTE E INGRESOS

Consideramos como ELEMENTOS DE COSTE cada una de las categorías económicas de coste (gasto) que representan consumos de los mismos en la Entidad, tanto presupuestarios como costes calculados (amortizaciones). En general:

Costes Personal
Costes Adquisición bienes y servicios
Costes Servicios exteriores
Costes Tributos
Costes Calculados (De amortizaciones)
Costes Financieros
Coste Transferencias (Corriente y Capital)
Otros Costes

En el Consorcio se reducen los elementos de costes a los siguientes:

Costes Adquisición bienes y servicios
Costes Servicios exteriores
Costes Tributos
Costes Calculados (De amortizaciones)

No hay otros costes (Personal,...). Así mismo, no se ha considerado en el modelo la incorporación de costes externos imputables.

Consideramos **ELEMENTOS DE INGRESOS** cada una de las categorías económicas en las que se clasifican los ingresos de la Entidad, tanto si son finalistas o afectos a actividades concretas, como los ingresos que financian su actividad de forma indiferenciada o tienen relación con la realización de actividades "generales" de la misma.

INGRESOS AFECTOS A ACTIVIDADES FINALISTAS: Son los ingresos incorporados al Modelo de Cálculo de Costes

- Procedentes de Tasas, Precios Públicos, Subvenciones finalistas corrientes y Subvenciones de capital cuando estas últimas se afectan a subvenciones de capital de gastos. En el caso del Consorcio se concretan en los Precios por la recogida selectiva de residuos con las entidades Ecoembes y Ecovidrio, y los precios públicos cobrados a los Ayuntamientos por las prestaciones de servicios. En concreto, se consideraran ingresos finalistas:

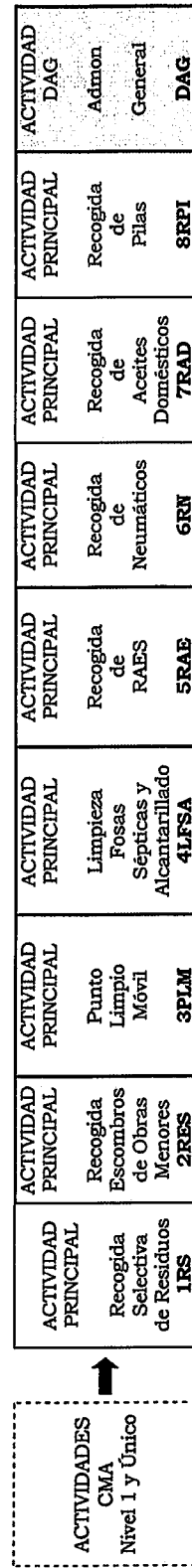
36000	VENTA PAPEL, VIDRIO Y ENVASES	IRS
34600	PRECIO PUBLICO PUNTO LIMPIO MOVIL	3PLM
34601	PRECIO PUBLICO LIMPIEZA FOSAS SEPTICAS	4LFSA
34602	PRECIO PUBLICO RECOGIDA DE ESCOMBROS	2RES
36001	VENTA DE RECOGIDA ACEITES VEGETALES USO DOMESTICO	7RAE

- No se consideran como ingresos afectos o finalistas, teniendo el tratamiento de ingresos "generalistas", los ingresos "no afectos" a las actividades propias del Consorcio, como son ingresos financieros y otros ingresos, ni la subvención "niveladora" recibida de la Diputación de Valladolid.

Todos los ingresos considerados finalistas quedan correlacionados con una Actividad de Coste Finalistas. (El resto de costes "generalistas", no son considerados a efectos del coste de las Actividades o Centros de Costes)

2. CENTROS DE COSTES Y ACTIVIDADES

La estructura de Centros - Actividades se recoge en el **ORGANIGRAMA DE COSTES DEL CONSORCIO PROVINCIAL DE MEDIO AMBIENTE DE VALLADOLID:**



CENTRO DE COSTES es el lugar donde se consumen los recursos que se incorporan a las actividades. De modo general, por su actividad finalista o no dentro de la actividad realizada, los Centros en general podrían clasificarse en: Principales, Dirección y Administración General (DAG), Mixtos: Realiza actividades Principales, DAG o Auxiliares. No obstante, de acuerdo con nuestro esquema de costes del CMA - 2018, no se definen Centros específicos de costes dentro del mismo, considerando la Entidad en su totalidad como centro de costes de todas las Actividades, tal como más adelante se indica.

ACTIVIDAD DE COSTES es el conjunto de actuaciones cuyo objeto es la combinación de factores para la obtención de bienes o prestación de servicios de la Entidades, con la suficiente importancia relativa como para determinar su individualización. De acuerdo con nuestro modelo, los gastos presupuestarios de la Entidad están relacionados con "actuaciones concretas" o programas que pueden definir una ACTIVIDAD DE COSTES. En general, las actividades podrían ser: Principales o Finalistas, De Dirección y Administración General (incluida Organización), Auxiliares, y Anexas. A efectos de costes del CMA, asignamos exclusivamente elementos de costes directamente (reparto directo o primario) o indirectamente (reparto secundario) a Actividades Principales o de Dirección y Administración General (DAG), lo que nos permite determinar el coste de todas las Actividades finalistas del Consorcio.

Las actividades de costes consideradas en el modelo son:

	1RS
RECOGIDA SELECTIVA PAPEL-CARTÓN-VIDRIO	
SERVICIO DE RECOGIDA DE ESCOMBROS	2RES
SERVICIO DE PUNTO LIMPIO MOVIL	3PLM
SERVICIO LIMPIEZA FOSAS SEPTICAS Y EXTRACCION DE FANGOS	4LFA
SERVICIO DE RECOGIDA DE RAES	5RAES
SERVICIO DE RECOGIDA DE NEUMÁTICOS	6RN
SERVICIO DE RECOGIDA DE ACEITES VEGETALES DE USO DOMÉSTICO	7RAD
SERVICIO DE RECOGIDA DE PILAS	8RPI
ACTIVIDAD DE ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL CONSORCIO	0DAG

3. DETERMINACIÓN DEL COSTE PRIMARIO (DIRECTO) E IMPUTACIÓN DE INGRESOS AFECTOS

COSTES DIRECTOS: Los Elementos de coste (Gastos presupuestarios y costes calculados -amortizaciones) se asignan a la Actividad (Principal o DAG) que se corresponde con elemento afecto a la Actividad relacionadas anteriormente.

INGRESOS AFECTOS DIRECTAMENTE A ACTIVIDADES FINALISTA O PRINCIPALES: Según se indica en el punto 1:

		1RS
100	36000	VENTA PAPEL, VIDRIO Y ENVASES
103	34602	PRECIO PÚBLICO RECOGIDA DE ESCOMBROS
		2RES

101	34600	PRECIO PÚBLICO PUNTO LIMPIO MOVIL	3PLM
102	34601	PRECIO PÚBLICO LIMPIEZA FOSAS SEPTICAS <i>Sin contraprestación por el servicio a ayuntamientos usuarios</i>	4LFA 5RAES
106	34603	PRECIO PÚBLICO RECOGIDA DE NEUMÁTICOS	6RN
104	45080	Subvención finalista Junta Cyl para sensibilización de recogida de aceites domésticos <i>Sin contraprestación por el servicio a ayuntamientos usuarios</i>	7RAD
		<i>Sin contraprestación por el servicio a ayuntamientos usuarios</i>	8RPI

4. REPARTO SECUNDARIO DE COSTES:

En el reparto secundario, se imputa el coste primario o directo de la Actividad DAG a todos las Actividades Principales en función directamente proporcional de los costes primarios o directos de cada una de estas.

5. INDICADORES DE GESTIÓN

La nota 27 de la Memoria de la Cuenta General, según la ICAL Normal vigente define los indicadores de gestión como instrumentos de medida que pretendan informar sobre los aspectos de la Entidad relativos a la eficacia, eficiencia y economía en la prestación, al menos, de los servicios financiados con tasas y precios públicos.

Dadas las características del módulo de costes del programa contable, hemos definido, de acuerdo con la información facilitada por la Gerencia, relativa a la gestión de actividades en 2020, un indicador por cada una de las actividades finalista (En general, "kilogramos" recogidos en cada una de las Actividades). Adicionalmente se presenta información, congruente con la del modelo, ampliando la información sobre indicadores (Por contenedores utilizados, Municipios atendidos, Kilómetros del trayecto de recogida y Periodicidad de la recogida). Igualmente, puede considerarse a estos efectos, en todos los aspectos, la Memoria de gestión de actividades de la Gerencia.

Valladolid, 6 de abril de 2020

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 2

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 1RS / ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA SELECTIVA DE RESIDUOS
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste	Importe
Servicios de profesionales independientes	1.225.804,89
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	144.461,38
Tributos	12.245,31
Total	1.382.511,58

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Indicador	Portador			
			Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
ODAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,53	53,11%	190,22
				Total		190,22

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Ingresos	Margen	Coste Cedido
1.382.321,36	190,22	190,22	1.112.889,29	-269.622,29	0,00

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
1.382.511,58	1	Kgrs recogidos de papel-vidrio-envases (1RS)	10.887.024,00	0,13			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 3

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 2RES / RECOGIDA DE ESCOMBROS DE OBRAS MENORES
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Servicios de profesionales independientes		1.014.013,78
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		139,54
Total		1.014.153,32

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	
ODAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,39	
				Total	139,54

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
1.014.013,78	139,54	139,54	1.014.153,32	519.974,83	-494.178,49	0.00

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
1.014.153,32	2	Kgrs recogidos de residuos urbanos domésticos de obr	9.618.518,00	0,11			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 4

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 3PLM / ACTIVIDAD PRINCIPAL PUNTO LIMPIO MOVIL
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Servicios de profesionales independientes		45.793,00
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		6,30
Total		45.799,30

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador				
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
0DAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,02	1,76%	6,30
				Total		6,30

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
45.793,00	6,30	6,30	45.799,30	13.500,00	-32.299,30	0,00

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
45.799,30	3	Kgrs recogidos de Puntos Limpios Móviles (3PLM)	797.500,00	0,06			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 5

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 4L FSA / ACTIVIDAD PRINCIPAL LIMPIEZA DE FOSAS SEPTICAS Y ALCANTARILLADO
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Reparaciones y conservación		4.542,64
Servicios de profesionales independientes		79.062,50
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		11,50
Total		83.616,64

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador				
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
0DAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,03	3,21%	11,50
					Total	11,50

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Ingresos	Margen	Coste Cedido
83.605,14	11,50	11,50	80.135,29	-3.481,35	0,00

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
83.616,64	4	Kgrs recogidos de limpieza de fosas sépticasy alcantar	828.000,00	0,10			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 6

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 5RAE / ACTIVIDAD PRINCIPAL RAES
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Servicios de profesionales independientes		7.499,94
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		1,04
Total		7.500,98

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador				
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
0DAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,00	0,29%	1,04
				Total		1,04

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
7.499,94	1,04	1,04	7.500,98	0,00	-7.500,98	0,00

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
7.500,98	5	Kgrs recogidos de RAEES	38.655,00	0,19			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 7

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 6RN / ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE NEUMATICOS
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Servicios de profesionales independientes		24.999,99
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		3,44
Total		25.003,43

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
0DAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,01	3,44
				Total	3,44

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Ingresos	Margen	Coste Cedido
24.999,99	3,44	3,44	3.911,97	-21.091,46	0.00
		25.003,43			

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
25.003,43	6	Kgrs recogidos de neumáticos usados (6RN)	108.350,00	0,23			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 8

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 7RAD / ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE ACEITES DOMESTICOS
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Servicios de profesionales independientes		23.595,00
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		18.155,69
Total		41.750,69

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Indicador	Portador			
			Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
0DAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC	0,02	1,59%	5,69
					Total	5,69

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
41.745,00	5,69	5,69	41.750,69	16.335,00	-25.415,69	0.00

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
41.750,69	7	Kgrs recogidos de aceites vegetales de uso doméstico (99.257,00	0,42			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

DETALLE POR CENTRO / ACTIVIDAD

Ejercicio 2020

Pág. 9

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: 8RPI / ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE PILAS
 TIPO: Actividad Principal

Elementos de Coste		Importe
Servicios de profesionales independientes		2.997,50
Publicidad, propaganda y relaciones públicas		0,43
Total		2.997,93

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	Importe Recibido
0DAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	1	0,00	0,12%	0,43
			REPARTO PROPORCIONAL COSTES DIREC		
			Total		0,43

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Ingresos	Margen	Coste Cedido
2.997,50	0,43	0,43	0,00	-2.997,93	0,00
		Coste total	2.997,93		

Cálculo del coste unitario del indicador

Coste Total	Indicador de Coste	Descripción Indicador	Valor Anual Indicador	Coste unitario Indicador	Coste Unitario de Unidad de Medida 1	Coste Unitario de Unidad de Medida 2	Coste Unitario de Unidad de Medida 3
2.997,93	8	Kgrs residuos de pilas (8RPI)	3.336,00	0,90			

CONSORCIO DE MEDIO AMBIENTE

REPARTO SECUNDARIO DE COSTES

Ejercicio 2020

Pág. 1

Fecha Obtención 24/06/2021

ACTIVIDAD: ODAG / ACTIVIDAD DAG ENTIDAD

TIPO: Actividad DAG

INDICADOR DE REPARTO:

VALOR DEL INDICADOR: 1,0000

COSTE TOTAL DE LA ACTIVIDAD:

Actividad Receptora	Tipo de Centro	Denominación	Valor Imputado Absoluto	Valor Imputado Relativo	Coste Imputado
8RPI	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE PILAS	0,0012	0,1200%	0,43
5RAE	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL RAES	0,0029	0,2900%	1,04
6RN	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE NEUMATICOS	0,0096	0,9600%	3,44
7RAD	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE ACEITES DOMESTICOS	0,0159	1,5900%	5,69
3PLM	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL PUNTO LIMPIO MOVIL	0,0176	1,7600%	6,30
4LFSA	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL LIMPIEZA DE FOSAS SEPTICAS Y ALCANTARILLADO	0,0321	3,2100%	11,50
2RES	Actividad Principal	RECOGIDA DE ESCOMBROS DE OBRAS MENORES	0,3896	38,9600%	139,54
1RS	Actividad Principal	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA SELECTIVA DE RESIDUOS	0,5311	53,1100%	190,22
		TOTAL	1,0000	100,0000%	358,16

Centro / actividad de coste	Denominación	Coste total		Ingresos		Margen	
		Importe	%	Importe	%	Importe	%
1RS	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA SELECTIVA DE RESIDUOS	1.382.511,58	53,11	1.112.889,29	63,71	-269.622,29	80,50
2RES	RECOGIDA DE ESCOMBROS DE OBRAS MENORES	1.014.153,32	38,96	519.974,63	29,77	-494.178,49	51,27
3PLM	ACTIVIDAD PRINCIPAL PUNTO LIMPIO MOVIL	45.799,30	1,76	13.500,00	0,77	-32.299,30	29,48
4LFSA	ACTIVIDAD PRINCIPAL LIMPIEZA DE FOSAS SEPTICAS Y ALCANTARILLADO	83.616,64	3,21	80.135,29	4,59	-3.481,35	95,84
5RAE	ACTIVIDAD PRINCIPAL RAES	7.500,98	0,29		0,00	-7.500,98	0,00
6RN	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE NEUMATICOS	25.003,43	0,96	3.911,97	0,22	-21.091,46	15,65
7RAD	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE ACEITES DOMESTICOS	41.750,69	1,60	16.335,00	0,94	-25.415,69	39,13
8RPI	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE PILAS	2.997,93	0,12		0,00	-2.997,93	0,00
	TOTAL	2.603.333,87		1.746.746,38		-856.587,49	

CMA RESULTADOS CONTABLES ANALITICOS 2020 RESUMEN DE COSTES, INGRESOS Y MARGENES

Actividad Coste	Descripción	Tipo Actividad	Coste Directos (1)	Costes Indirectos (2)	Costes Cedidos (3)	Coste Total (4=1+2+3)	Ingresos Actividades Principales (5)	Margen (6=5-4)	Grado Cobertura (7=5/4)
ODAG	ACTIVIDAD DAG ENTIDAD	ADA	358,16	0,00	358,16	0,00	0,00	0,00	
1RS	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA SELECTIVA DE RESIDUOS	APR	1.382.321,36	190,22	0,00	1.382.511,58	1.112.889,29	-269.622,29	80,50%
2RES	RECOGIDA DE ESCOMBROS DE OBRAS MENORES	APR	1.014.013,78	139,54	0,00	1.014.153,32	519.974,83	-494.178,49	51,27%
3PLM	ACTIVIDAD PRINCIPAL PUNTO LIMPIO MOVIL	APR	45.793,00	6,30	0,00	45.799,30	13.500,00	-32.299,30	29,48%
4LPSA	ACTIVIDAD PRINCIPAL LIMPIEZA DE FOSAS SEPTICAS Y ALCANTARILLADO	APR	83.605,14	11,50	0,00	83.616,64	80.135,29	-3.481,35	95,84%
5RAE	ACTIVIDAD PRINCIPAL RAES	APR	7.499,94	1,04	0,00	7.500,98	0,00	-7.500,98	
6RN	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE NEUMATICOS	APR	24.999,99	3,44	0,00	25.003,43	3.911,97	-21.091,46	15,65%
7RAD	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE ACEITES DOMESTICOS	APR	41.745,00	5,69	0,00	41.750,69	16.335,00	-25.415,69	39,13%
8RPI	ACTIVIDAD PRINCIPAL RECOGIDA DE FILAS	APR	2.997,50	0,43	0,00	2.997,93	0,00	-2.997,93	
Z999	CENTRO RESIDUAL	N	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOT.			2.603.333,87	358,16	358,16	2.603.333,87	1.746.746,38	-856.587,49	0,6709652