

13

GESTIÓN ECONÓMICA Y  
PRESUPUESTARIA



### 13.1. PRESUPUESTO DE GASTOS Y DOTACIONES DEL IMSERSO

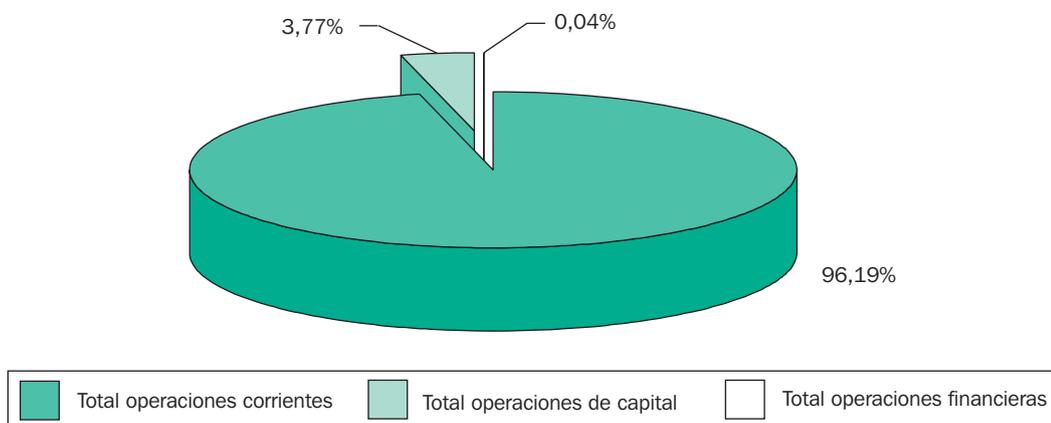
El Presupuesto del IMSERSO para el Ejercicio 2007 se financia íntegramente por Presupuestos del Estado y por los Ingresos que se espera obtener de los servicios prestados por la Entidad.

El cuadro financiero es el siguiente:

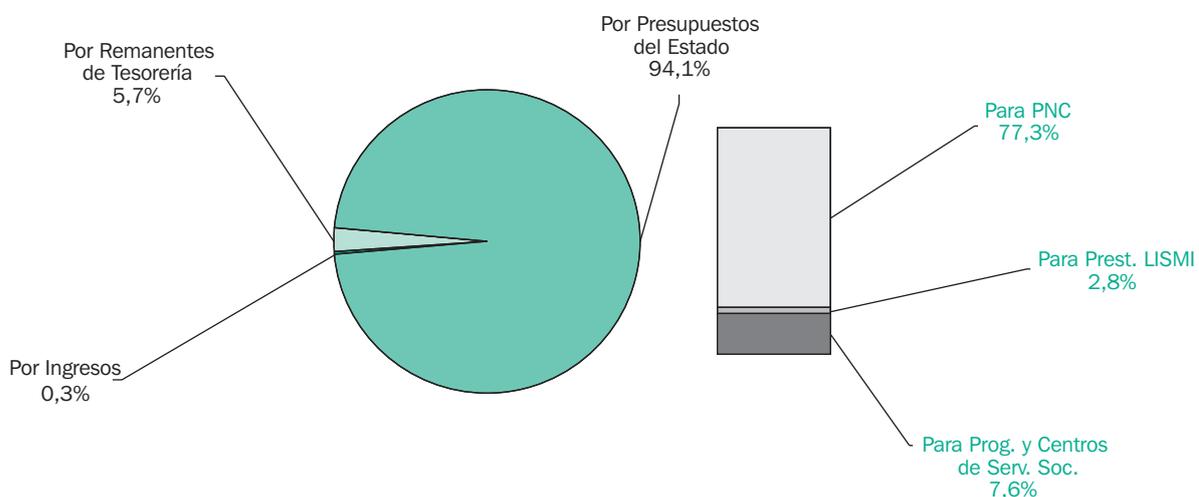
#### FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL IMSERSO 2007 (miles de euros)

FUENTES DE FINANCIACIÓN	IMPORTE
<b>POR PRESUPUESTOS DEL ESTADO</b>	<b>2.654.389,61</b>
Para Pensiones no Contributivas	2.112.843,05
Para Prestaciones LISMI	75.644,83
Para Progr. y Centros de Servicios Sociales	465.901,73
<b>POR INGRESOS</b>	<b>9.081,64</b>
<b>POR REMANENTES DE TESORERÍA</b>	<b>68.115,18</b>
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>2.731.586,43</b>
<b>POR PRESUPUESTOS DEL ESTADO</b>	<b>95.067,97</b>
Para Progr. y Centros de Servicios Sociales	95.067,97
<b>POR INGRESOS</b>	<b>11.970,02</b>
<b>POR REMANENTES DE TESORERÍA</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>107.037,99</b>
<b>REINTEGRO DE PRÉSTAMOS</b>	<b>259,05</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>895,96</b>
<b>TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>1.155,01</b>
<b>TOTAL FUENTES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>2.839.779,43</b>

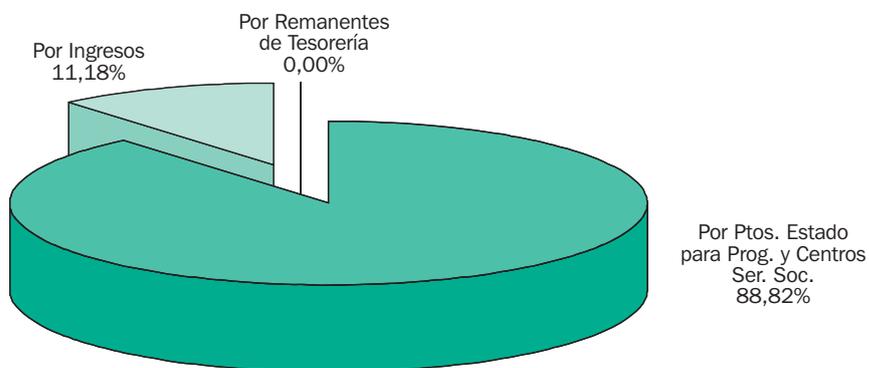
## FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL IMSERSO 2007



## FINANCIACION DE OPERACIONES CORRIENTES (96,19% s/ total)



## FINANCIACION DE OPERACIONES DE CAPITAL (3,77% s/ total)



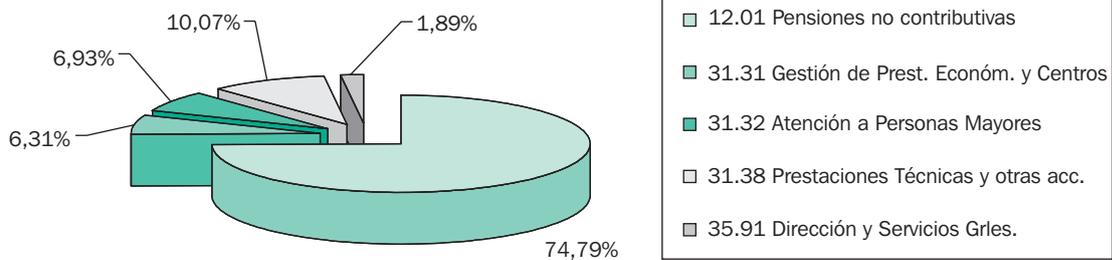
## ■ Programas Sectoriales

La estructura inicial por Programas del Presupuesto en el 2007, es la siguiente:

### PRESUPUESTO INICIAL DEL IMSERSO POR PROGRAMAS - EJERCICIO 2007 (miles de euros)

Programas	Créditos	Porcentaje s/total
12.01 Pensiones no contributivas	2.123.993,98	74,79
31.31 Gestión de Prest. Económ. y Centros	179.218,84	6,31
31.32 Atención a Personas Mayores	196.922,86	6,93
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.	285.885,30	10,07
35.91 Dirección y Servicios Grles.	53.758,45	1,89
<b>TOTAL</b>	<b>2.839.779,43</b>	<b>100,00</b>

### DISTRIBUCION PORCENTUAL DEL PRESUPUESTO INICIAL 2007 POR PROGRAMAS SECTORIALES



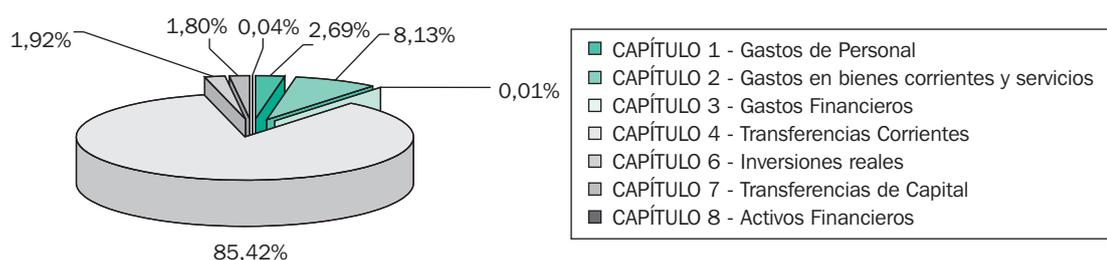
## ■ Distribución por Capítulos del Presupuesto

El Presupuesto del IMSERSO está integrado por los Capítulos y Créditos siguientes, diferenciando Créditos Iniciales y Definitivos.

### PRESUPUESTO FINAL POR CAPÍTULO - EJERCICIO 2007 (en euros)

Capítulos	Créditos iniciales	Modificaciones de crédito	Créditos definitivos
CAPÍTULO 1 - Gastos de Personal	71.863.310	5.533.310	77.396.620
CAPÍTULO 2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	214.930.790	19.083.740	234.014.530
CAPÍTULO 3 - Gastos Financieros	250.000	-	250.000
CAPÍTULO 4 - Transferencias Corrientes	2.444.542.330	14.550.130	2.459.092.460
CAPÍTULO 6 - Inversiones reales	55.215.000	-	55.215.000
CAPÍTULO 7 - Transferencias de Capital	51.822.990	-	51.822.990
CAPÍTULO 8 - Activos Financieros	1.155.010	-	1.155.010
<b>TOTAL</b>	<b>2.839.779.430</b>	<b>39.167.180</b>	<b>2.878.946.610</b>

### DISTRIBUCION PORCENTUAL DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO 2007 POR CAPÍTULOS



En los siguientes cuadros se incluyen distintos resúmenes por Programas, Capítulos y Artículos, del Presupuesto Inicial del 2007.

**PRESUPUESTO INICIAL IMSERSO - EJERCICIO 2007 (miles de euros)**

Programas	Personas	Capítulo 1	Capítulo 2	Capítulo 3	Capítulo 4	Capítulo 6	Capítulo 7	Capítulo 8	Total
12.01 Pensiones no contributivas	8	415,49			2.123.578,49				2.123.993,98
31.31 Gestión de Prest. Económ. y Centros	1.711	42.839,42	24.248,83		81.885,09	26.794,00	3.450,00	1,50	179.218,84
31.32 Atención a Personas Mayores	214	6.634,38	169.513,17		7.236,98	8.846,00	4.690,83	1,50	196.922,86
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc. Comunes	231	7.106,19	3.290,66		229.930,99	1.875,00	43.682,16	0,30	285.885,30
35.91 Dirección y Servicios Gries.	359	14.867,83	17.878,13	250,00	1.910,78	17.700,00		1.151,71	53.758,45
<b>TOTAL</b>	<b>2.523</b>	<b>71.863,31</b>	<b>214.930,79</b>	<b>250,00</b>	<b>2.444.542,33</b>	<b>55.215,00</b>	<b>51.822,99</b>	<b>1.155,01</b>	<b>2.839.779,43</b>

PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMA, CAPÍTULO Y ARTÍCULO - EJERCICIO 2007 (miles de euros)

Operaciones corrientes	12 Gest. de Prest. Económ. No contrib.	1 Prestaciones Económicas	31.31 Gest. de Prest. Económicas y Centros	31.32 At. Personas Mayores	31.38 Prest. Téc. y otras acc. Comunes	35.91 Dirección y Serv. Grles.	3 Servicios Sociales	Total
<b>1. GASTOS DE PERSONAL</b>								
10. Altos cargos						57,20	57,20	57,20
12. Pers. Func. y estatut.	225,28	225,28	1.805,37	1.227,26	709,76	6.101,89	9.844,28	10.069,56
13. Laborales			28.259,25	3.131,55	4.170,40	2.441,79	38.002,99	38.002,99
15. Incentivos al rend.	83,88	83,88	656,71	477,32	255,06	2.472,22	3.861,31	3.945,19
16. Cuotas prest. y gtos. soc.	106,33	106,33	12.118,09	1.798,25	1.970,97	3.794,73	19.682,04	19.788,37
<b>TOTAL</b>	<b>415,49</b>	<b>415,49</b>	<b>42.839,42</b>	<b>6.634,38</b>	<b>7.106,19</b>	<b>14.867,83</b>	<b>71.447,82</b>	<b>71.863,31</b>
<b>2. GASTOS BIENES CORRIENTES</b>								
20. Arrendamientos			471,84	9,93	9,55	38,10	529,42	529,42
21. Repar.y conserv.			1.197,13	220,28	97,36	1.136,22	2.650,99	2.650,99
22 y 24. Mat. Sum. Otros			15.305,93	10.635,85	2.265,92	14.502,42	42.710,12	42.710,12
23. Indemn. razón serv.			339,12	64,41	109,30	859,65	1.372,48	1.372,48
26. Serv.soc.med ajenos			6.934,81	158.582,70	808,53	1.341,74	167.667,78	167.667,78
<b>TOTAL</b>			<b>24.248,83</b>	<b>169.513,17</b>	<b>3.290,66</b>	<b>17.878,13</b>	<b>214.930,79</b>	<b>214.930,79</b>
<b>4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>								
40. A la Admón. Estado	140.926,63	140.926,63						140.926,63
42. A la Seguridad Social						1.910,78	1.910,78	1.910,78
45. A CC-AA.	10.735,44	10.735,44	150,00		226.665,00		226.815,00	237.550,44
46. A Corporaciones Locales								
48. A Fam. e Inst. sin fin lucro	1.971.916,42	1.971.916,42	81.735,09	4.418,43	3.073,99		89.227,51	2.061.143,93
49. Al Exterior				2.818,55	192,00		3.010,55	3.010,55
<b>TOTAL</b>	<b>2.123.578,49</b>	<b>2.123.578,49</b>	<b>81.885,09</b>	<b>7.236,98</b>	<b>229.930,99</b>	<b>1.910,78</b>	<b>320.963,84</b>	<b>2.444.542,33</b>
<b>3. GASTOS FINANCIEROS</b>								
35. Intereses, dem. y otros gast.						250,00	250,00	250,00
<b>TOTAL</b>						<b>250,00</b>	<b>250,00</b>	<b>250,00</b>
<b>TOTAL OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>2.123.993,98</b>	<b>2.123.993,98</b>	<b>148.973,34</b>	<b>183.384,53</b>	<b>240.327,84</b>	<b>34.906,74</b>	<b>607.592,45</b>	<b>2.731.586,43</b>

PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMA, CAPÍTULO Y ARTÍCULO - EJERCICIO 2007 (miles de euros) (Continuación)

Operaciones de capital	12 Gest. de Prest. Económ. No contrib.	1 Prestaciones Económicas	31.31 Gest. de Prest. Económicas y Centros	31.32 At. Personas Mayores	31.38 Prest. Técn. y otras acc. Comunes	35.91 Dirección y Serv. Grles.	3 Servicios Sociales	Total
<b>6. INVERSIONES REALES</b>								
62. Inversiones nuevas			23.188,00	8.646,00	1.675,00	16.850,00	50.359,00	50.359,00
63. Inversiones de reposición			3.606,00	200,00	200,00	850,00	4.856,00	4.856,00
<b>TOTAL</b>			<b>26.794,00</b>	<b>8.846,00</b>	<b>1.875,00</b>	<b>17.700,00</b>	<b>55.215,00</b>	<b>55.215,00</b>
<b>7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>								
74. A Empr. Públ. y entes públ.					3.413,97		3.413,97	3.413,97
75. A CC.AA.			3.450,00	4.000,00	22.072,07		29.522,07	29.522,07
76. A Corporaciones Locales					18.196,12		18.196,12	18.196,12
78. A Fam. e Inst. sin fin lucro								
79. Al Exterior				690,83			690,83	690,83
<b>TOTAL</b>			<b>3.450,00</b>	<b>4.690,83</b>	<b>43.682,16</b>		<b>51.822,99</b>	<b>51.822,99</b>
<b>8. ACTIVOS FINANCIEROS</b>								
83. Conces. Prestam. no públ.						1.149,01	1.149,01	1.149,01
84. Const. Dep. y fianzas			1,50	1,50	0,30	2,70	6,00	6,00
<b>TOTAL</b>			<b>1,50</b>	<b>1,50</b>	<b>0,30</b>	<b>1.151,71</b>	<b>1.155,01</b>	<b>1.155,01</b>
<b>TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL</b>			<b>30.245,50</b>	<b>13.538,33</b>	<b>45.557,46</b>	<b>18.851,71</b>	<b>108.193,00</b>	<b>108.193,00</b>

**RESUMEN GENERAL DEL PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONÓMICAS - EJERCICIO 2007 (miles de euros)**

Programas	Operaciones corrientes	Operaciones de capital	Total
12.01 Pensiones no Contributivas	2.123.993,98		2.123.993,98
<b>Total Función 1</b>	<b>2.123.993,98</b>		<b>2.123.993,98</b>
31.31 Gestión de Prestaciones Económicas y Centros	148.973,34	30.245,50	179.218,84
31.32 Atención a Personas Mayores	183.384,53	13.538,33	196.922,86
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc. Comunes	240.327,84	45.557,46	285.885,30
35.91 Dirección y Servicios Generales	34.906,74	18.851,71	53.758,45
<b>Total Función 3</b>	<b>607.592,45</b>	<b>108.193,00</b>	<b>715.785,45</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.731.586,43</b>	<b>108.193,00</b>	<b>2.839.779,43</b>

Asimismo, se incluye un cuadro resumen por Programas y Capítulos en los que se reflejan las variaciones del Presupuesto Final del 2007.

### PRESUPUESTO FINAL POR CAPÍTULO Y PROGRAMAS - EJERCICIO 2007 (miles de euros)

<b>Programa 12.01</b>			
	<b>Crédito Inicial</b>	<b>Modificaciones</b>	<b>Crédito Definitivo</b>
Capítulo 1	415,49		415,49
Capítulo 2			
Capítulo 3			
Capítulo 4	2.123.578,49	27.997,95	2.151.576,44
Capítulo 6			
Capítulo 7			
Capítulo 8			
<b>TOTAL</b>	<b>2.123.993,98</b>	<b>27.997,95</b>	<b>2.151.991,93</b>

<b>Programa 31.31</b>			
	<b>Crédito Inicial</b>	<b>Modificaciones</b>	<b>Crédito Definitivo</b>
Capítulo 1	42.839,42	3.695,12	46.534,54
Capítulo 2	24.248,83	56,00	24.304,83
Capítulo 3			
Capítulo 4	81.885,09		81.885,09
Capítulo 6	26.794,00		26.794,00
Capítulo 7	3.450,00		3.450,00
Capítulo 8	1,50		1,50
<b>TOTAL</b>	<b>179.218,84</b>	<b>3.751,12</b>	<b>182.969,96</b>

<b>Programa 31.32</b>			
	<b>Crédito Inicial</b>	<b>Modificaciones</b>	<b>Crédito Definitivo</b>
Capítulo 1	6.634,38	553,16	7.187,54
Capítulo 2	169.513,17	1.513,50	171.026,67
Capítulo 3			
Capítulo 4	7.236,98		7.236,98
Capítulo 6	8.846,00		8.846,00
Capítulo 7	4.690,83		4.690,83
Capítulo 8	1,50		1,50
<b>TOTAL</b>	<b>196.922,86</b>	<b>2.066,66</b>	<b>198.989,52</b>

**PRESUPUESTO FINAL POR CAPÍTULOS Y PROGRAMAS - EJERCICIO 2007**  
(miles de euros) (Continuación)

<b>Programa 31.38</b>			
	<b>Crédito Inicial</b>	<b>Modificaciones</b>	<b>Crédito Definitivo</b>
Capítulo 1	7.106,19	1.222,54	8.328,73
Capítulo 2	3.290,66	18,00	3.308,66
Capítulo 3			
Capítulo 4	229.930,99	-22.853,58	207.077,41
Capítulo 6	1.875,00		1.875,00
Capítulo 7	43.682,16		43.682,16
Capítulo 8	0,30		0,30
<b>TOTAL</b>	<b>285.885,30</b>	<b>-21.613,04</b>	<b>264.272,26</b>

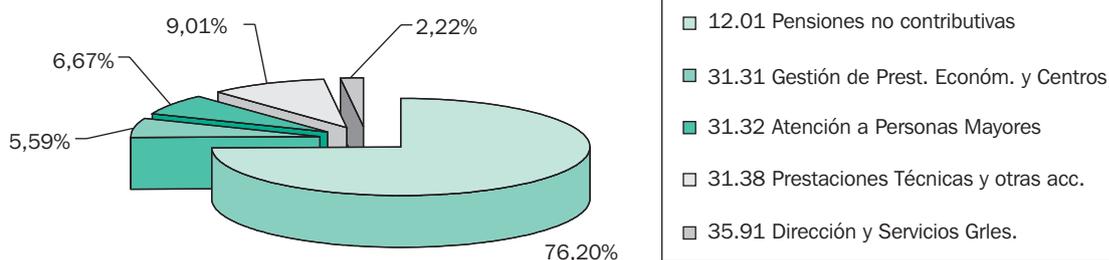
<b>Programa 35.91</b>			
	<b>Crédito Inicial</b>	<b>Modificaciones</b>	<b>Crédito Definitivo</b>
Capítulo 1	14.867,83	62,49	14.930,32
Capítulo 2	17.878,13	17.496,24	35.374,37
Capítulo 3	250,00		250,00
Capítulo 4	1.910,78	9.405,76	11.316,54
Capítulo 6	17.700,00		17.700,00
Capítulo 7			
Capítulo 8	1.151,71		1.151,71
<b>TOTAL</b>	<b>53.758,45</b>	<b>26.964,49</b>	<b>80.722,94</b>

## 13.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

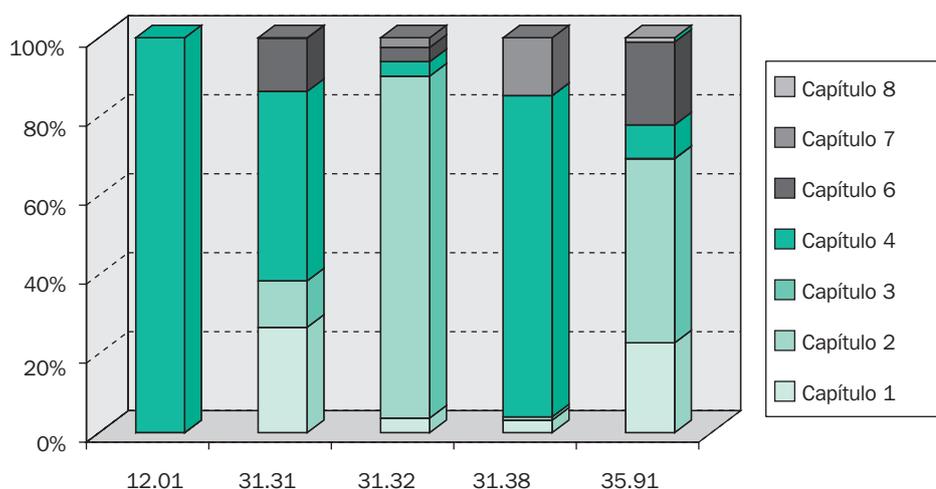
Sobre los créditos iniciales del 2007, 2.839.779.430,00 euros, se han producido modificaciones que, en su conjunto suponen una variación al alza de 39.167.180,00 euros.

El grado de ejecución del Presupuesto global, respecto del Presupuesto final, ha sido del 97,68%, con un total de 2.812.052.327,08 euros de obligaciones reconocidas.

### DISTRIBUCION PORCENTUAL DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2007 POR PROGRAMAS



### DISTRIBUCION PORCENTUAL DE OBLIGACIONES RECONOCIDAS POR CAPÍTULO



**EJECUCIÓN PRESUPUESTO POR PROGRAMAS - EJERCICIO 2007 (en euros)**

Programa	Créditos Iniciales	Modificaciones de crédito	Créditos Definitivos	Disposiciones	Obligaciones Reconocidas	% Dispos./ Créditos Definit.	% Oblig. Rec./ Créditos Definit.
12.01 Pensiones no contributivas	2.123.993.980,00	27.997.950,00	2.151.991.930,00	2.142.795.142,85	2.142.795.142,85	99,57	99,57
31.31 Gest. Prest. Econ. Y Centros	179.218.840,00	3.751.120,00	182.969.960,00	171.578.051,27	165.716.034,56	93,77	90,57
31.32 Atención a Personas Mayores	196.922.860,00	2.066.660,00	198.989.520,00	194.230.491,74	187.628.384,50	97,61	94,29
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.	285.885.300,00	-21.613.040,00	264.272.260,00	253.776.783,21	253.419.596,32	96,03	95,89
35.91 Dirección y Servicios Grles.	53.758.450,00	26.964.490,00	80.722.940,00	65.234.249,23	62.493.168,85	80,81	77,42
<b>TOTAL</b>	<b>2.839.779.430,00</b>	<b>39.167.180,00</b>	<b>2.878.946.610,00</b>	<b>2.827.614.718,30</b>	<b>2.812.052.327,08</b>	<b>98,22</b>	<b>97,68</b>

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR CAPÍTULOS - EJERCICIO 2007 (en euros)**

Capítulos	Prog. 12.01	Prog. 31.31	Prog. 31.32	Prog. 31.38	Prog. 35.91
Capítulo 1	380.549,56	44.242.998,63	6.946.067,06	7.991.578,09	14.217.174,83
Capítulo 2		19.454.348,58	162.461.277,40	2.163.008,81	29.134.887,17
Capítulo 3					31.094,44
Capítulo 4	2.142.414.593,29	79.506.464,94	6.848.602,84	206.113.824,54	5.327.366,66
Capítulo 6		22.355.846,31	6.758.657,58	32.438,12	13.105.105,32
Capítulo 7		156.376,10	4.613.779,62	37.118.746,76	
Capítulo 8					677.540,43
<b>Total</b>	<b>2.142.795.142,85</b>	<b>165.716.034,56</b>	<b>187.628.384,50</b>	<b>253.419.596,32</b>	<b>62.493.168,85</b>

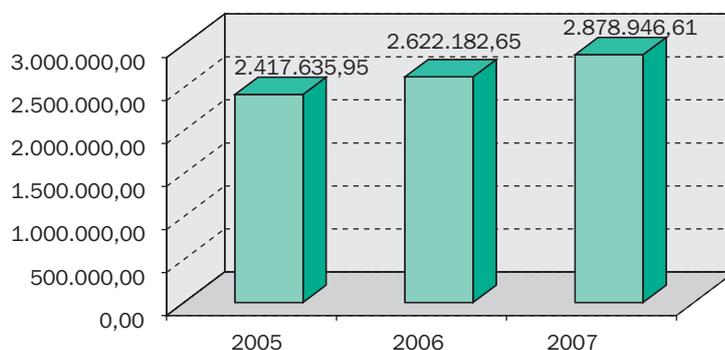
## 13.3. EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN

### EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN. 2005-2007 (miles de euros)

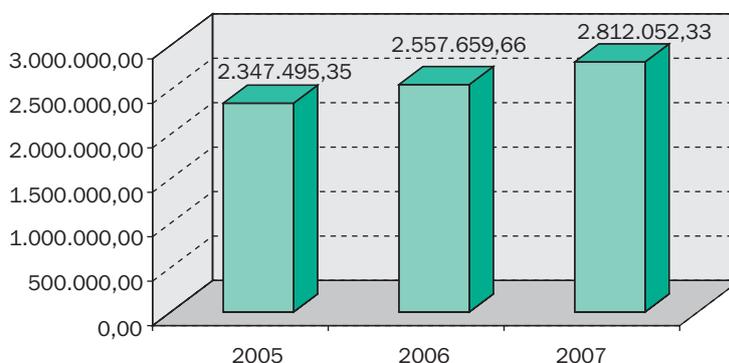
Presupuesto	2005	2006	2007
INICIAL	2.401.489,63	2.574.443,76	2.839.779,43
MODIFICACIONES	16.146,32	47.738,89	39.167,18
TOTAL	2.417.635,95	2.622.182,65	2.878.946,61

Ejecución	2005	2006	2007
12.01 Pensiones no contributivas	1.992.578,03	2.050.920,68	2.142.795,14
31.31 Gest. Prest. Económ. y centros	161.228,68	169.592,98	165.716,03
31.32 Atención a Personas Mayores	132.305,94	164.699,74	187.628,38
31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiados			
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc. Comunes	32.695,26	143.166,76	253.419,60
35.91 Dirección y Servicios Generales	28.687,44	29.279,50	62.493,17
TOTAL	2.347.495,35	2.557.659,66	2.812.052,33

### EVOLUCION DE LOS CREDITOS INICIALES



## EVOLUCION DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS



## 13.4. GESTION DE INVERSIONES 2007

En este capítulo se ha ofrecido información de la gestión presupuestaria del IMSERSO mediante cinco grupos de programas, sin embargo, no sería completa la información si no se ofreciera a

continuación detalle de la gestión de las inversiones en 2007 con el presupuesto definitivo asignado a cada programa presupuestario, lo dispuesto y las obligaciones contraídas:

### IMSERSO 2007. GESTIÓN DE INVERSIONES

PROGRAMA	Disponible	Comprometido	Realizado
31.31 Gestión de prestaciones económicas y centros	26.794.000,00	23.614.746,68	22.355.846,31
31.32 Atención a personas mayores	8.846.000,00	6.870.152,58	6.758.657,58
31.38 Prestaciones técnicas y otras acciones comunes	1.875.000,00	32.438,12	32.438,12
35.91 Dirección y Servicios Generales	17.700.000,00	13.480.196,32	13.105.105,32
<b>TOTAL</b>	<b>55.215.000,00</b>	<b>43.997.533,70</b>	<b>42.252.047,33</b>

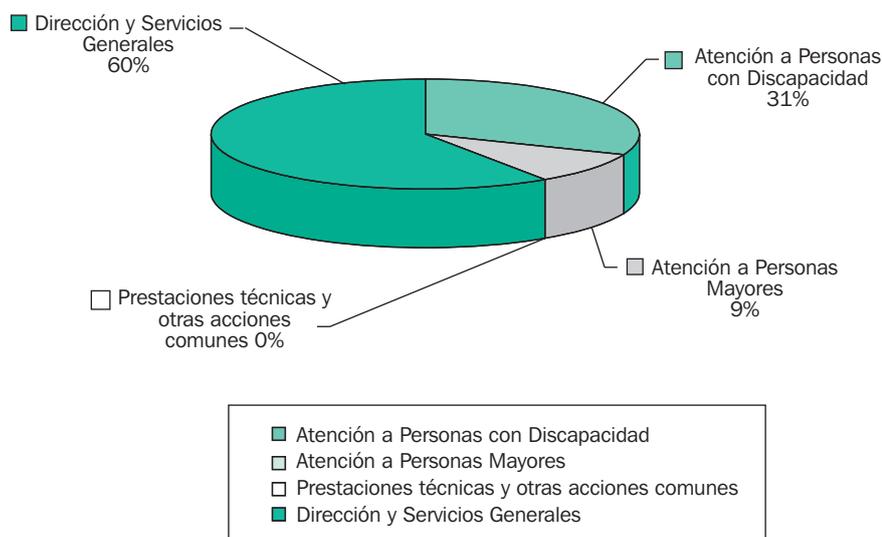
### IMSERSO 2003/2007. INVERSIONES ANUALES (Comprometido)

SERVICIOS	2003	2004	2005	2006	2007
Discapacitados	7.303.225,61	8.479.969,11	13.928.817,56	21.029.297,20	23.614.746,68
Personas Mayores	2.518.487,28	4.324.775,71	5.556.025,37	5.123.136,14	6.870.152,58
Otros Servicios Sociales	1.073.484,15	3.126.745,69	1.518.599,00	449.581,38	32.438,12
Dirección General y Servicios Generales	1.815.201,64	897.319,49	1.543.048,11	791.430,66	13.480.196,32
<b>TOTAL</b>	<b>12.710.398,68</b>	<b>16.828.810,00</b>	<b>22.546.490,04</b>	<b>27.393.445,38</b>	<b>43.997.533,70</b>

## IMSERSO 2007. GESTIÓN DE INVERSIONES

Programa	Disponible	Comprometido	% C/D	Realizado	% R/D	% R/C
31.31 Atención a personas con discapacidad	26.794.000,00	23.614.746,68	88,13	22.355.846,31	83,44	94,67
31.32 Atención a personas mayores	8.846.000,00	6.870.152,58	77,66	6.758.657,58	76,40	98,38
31.38 Prestaciones técnicas y otras acciones comunes	1.875.000,00	32.438,12	1,73	32.438,12	1,73	0,00
35.91 Dirección y Servicios Generales.	17.700.000,00	13.480.196,32	76,16	13.105.105,32	74,04	97,22
<b>TOTAL</b>	<b>55.215.000,00</b>	<b>43.997.533,70</b>	<b>79,68</b>	<b>42.252.047,33</b>	<b>76,52</b>	<b>96,03</b>

### DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LAS INVERSIONES DEL EJERCICIO 2007 (Realizado)



### ■ Realización de proyectos, obras y adaptaciones

#### Obras terminadas a 31-12-07

#### – CENTROS NUEVOS:

- Obras de Construcción Centro Estatal de Referencia para la atención a Personas con Grave Discapacidad y para la promoción de la Autonomía Personal y Atención a la

Dependencia en San Andrés del Rabanedo (León).

- Obras de Construcción de la Residencia para Personas Mayores de Melilla.

#### – CENTROS EN FUNCIONAMIENTO:

- Obras de Reparación de Cubiertas y Otras Reformas en el CAD/CAMF de Leganés (Madrid).
- Obras de Ampliación y Remodelación del CEADAC de Madrid.

### **Proyectos elaborados por técnicos externos**

- PROYECTOS DE OBRAS:
  - Centro de Referencia Estatal de Buenas Prácticas para Personas Mayores Dependientes «Ciudad del Mayor» (León).
  - Escuela Nacional de Servicios Sociales en Getafe (Madrid).
- PROYECTOS DE EQUIPAMIENTO Y DECORACIÓN (REDACCIÓN Y TRAMITADOS):
  - CEADAC.
  - Centro Estatal de Referencia para la atención a Personas con Grave Discapacidad y para la promoción de la Autonomía Personal y Atención a la Dependencia en San Andrés del Rabanedo (León).
  - Residencia para Personas Mayores en Melilla.

## 13.5. ANÁLISIS DE COSTES EN LOS CENTROS

En este apartado se analizan los costes por estancia efectiva en los centros residenciales del IMSERSO de Atención a Personas con Discapacidad y Dependencia (CAP/CRMF) y CAD/CAMF), distinguiendo, en su caso, entre coste estancia en régimen de internado y coste estancia en régimen de media pensión.

Como componentes del coste se han considerado los gastos de personal (sueldos, cuotas a la Seguridad Social, gastos sociales, etc.), es decir, los gastos del capítulo 1 del Presupuesto y los gastos corrientes en bienes y servicios, capítulo 2 del Presupuesto, en la fase de Obligaciones Contraí-

das de la Contabilidad Presupuestaria, a excepción de los gastos de los centros en cursos de formación profesional cofinanciados por el Fondo Social Europeo (FSE).

Por su propia definición de transferencias corrientes y transferencias de capital (capítulos 4 y 7) no se han incluido los gastos realizados por estos conceptos, así como los gastos en inversiones reales al tener la finalidad de adquisición de bienes de capital necesarios para el funcionamiento operativo de los servicios. El peso específico que los gastos de personal tienen como componente del coste se recoge en términos de porcentaje sobre el coste total y referido, en su caso, a internado y media pensión.

Para la obtención del coste medio por capítulos económicos y regímenes, en su caso, se ha aplicado la media ponderada.

Como observación general se aprecia, que los centros de menor capacidad ofrecen costes por estancia más elevados. Es debido a la incidencia del gasto por determinados servicios y profesionales cualificados que han de mantenerse aunque la capacidad del centro sea pequeña.

### ■ **Coste estancia en centros para personas con discapacidad y Dependencia**

Aunque sólo existen dos tipos de Centros Residenciales para la Atención y Recuperación de personas con Discapacidad, la necesidad de dedicación de personal por plaza y tipo de atenciones especiales que se prestan difieren de unos a otros, por lo que los costes medios referidos a la totalidad de los mismos pierden significado.

En consecuencia, aunque existe un único programa presupuestario, el análisis de costes se ha efectuado por tipología de centros. Éstos, siguiendo la terminología del Instituto, se han cla-

sificado en dos grupos: Centros de Promoción de la Autonomía Personal (CAP/CRMF) y Centros de Atención y referencia para personas con dependencia (CAD/CAMF).

No se incluye en el análisis el CEADAC (Centro de Referencia Estatal de Atención al Daño Cerebral) por su propia naturaleza.

La hipótesis implícita, consecuencia del estudio de imputación de gastos a régimen de internado y media pensión efectuada por los centros y de la homogeneización en la metodología, es que un interno comporta el doble de gastos que un mediopensionista.

Para el análisis en los **Centros de Promoción de la Autonomía Personal** se han considerado con un 100% de ocupación dado que, como sector público, es una obligación mantener operativa la capacidad total de los mismos para que posibles demandantes puedan acceder en cualquier momento a este servicio.

Para el análisis en los **Centros de Atención y referencia para Personas con Dependencia** no ha sido preciso considerar un 100% de ocupación, como así hemos hecho en los Centros de Promoción de la Autonomía Personal, dado que el índice de ocupación real de este tipo de centros alcanza prácticamente ese porcentaje, por lo que la diferencia en términos de costes reales sería mínima.

En términos generales, y de acuerdo con los datos que se presentan en el **cuadro I**, el coste total más alto tanto para internado como para media pensión corresponde a los Centros de Atención y Referencia para personas con dependencia (CAD/CAMF).

Atendiendo a la repercusión que tienen los gastos de personal sobre el coste, la media general de los dos tipos de Centros sitúa los costes de capítulo 1 para internado en el 76% del coste total, y en el 71% para media pensión; siendo los Centros de Atención y Referencia para Personas con

Dependencia (CAD/CAMF) los que presentan un porcentaje más elevado, 82 % tanto para internado como para media pensión, lo que viene explicado por la mayor dedicación de personal por plaza que se da en los mismos.

En los **Centros de Promoción de la Autonomía Personal**, el coste medio total en régimen de internado asciende a 95,28 € y a 48,05 € en régimen de media pensión. Tanto para internos como para medio pensionistas, el coste de personal por estancia se sitúa en torno al 67% del coste total, el porcentaje más bajo de los dos tipos de centros como se ha señalado anteriormente.

En los **Centros de Atención y Referencia para personas con Dependencia** el coste medio total por estancia de internado ha sido de 138,03 € y de 65,97 € el de media pensión. En este grupo el coste de personal se sitúa en el 82 % del coste total, y el índice medio de ocupación de internado es del 97 %.

Del análisis individual de los Centros (**Cuadro II**), se puede concluir, que en los **Centros de Atención y Referencia para Personas con Dependencia**, la variable explicativa del coste para internado parece ser la capacidad en plazas. De esta manera podemos decir que, a mayor capacidad de plazas en régimen de internado el coste tiende a disminuir, es decir, se da una cierta «economía de escala». Así por ejemplo, Guadalajara, el Centro de mayor capacidad con 130 plazas, presenta el coste más bajo.

En los **Centros de Promoción de la Autonomía Personal**, si bien la variable explicativa del coste para internado parece ser también la capacidad en plazas, se observa que la relación en este caso entre ambas variables no parece ser tan elevada.

En los cuadros respectivos se ofrece con detalle los costes de cada centro según su tipología. Se incluye gráfico de costes por tipología de centros y régimen de atención a los beneficiarios de los mismos.

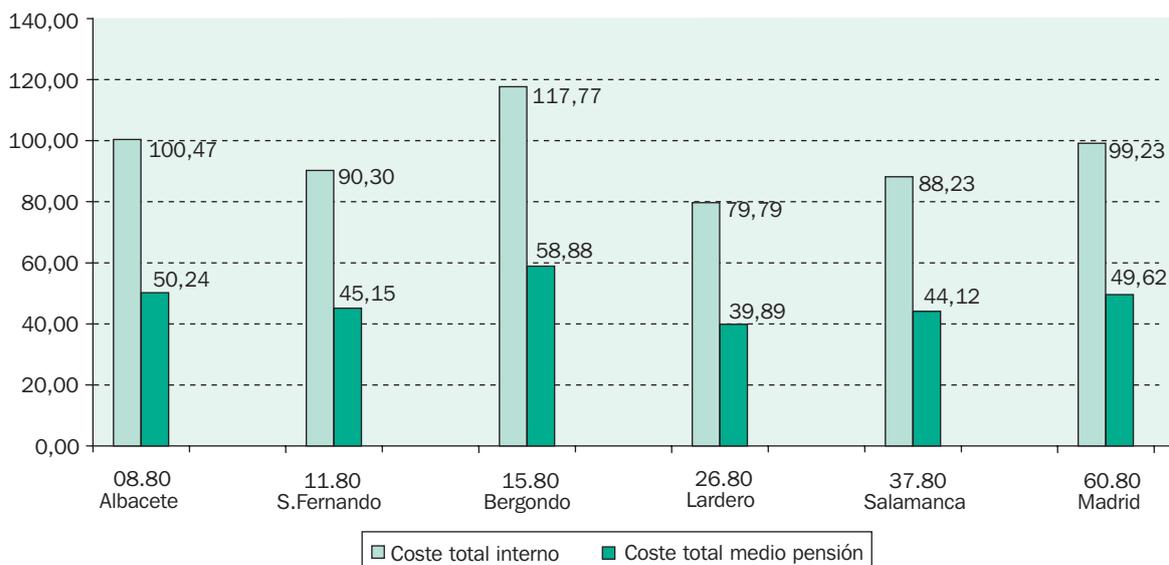
**Cuadro I**  
**COSTE ESTANCIA POR TIPO DE CENTRO PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD 2007 (€)**

Tipo de Centros	N.º Centros	INTERNADO				MEDIO PENSIONISTA			
		N.º Estancias	Coste Cap. 1/ Estancia	Coste Total/ Estancia	% Cos. Cap. 1/ C. Total	N.º Estancias	Coste Cap. 1/ Estancia	Coste Total/ Estancia	% Cos. Cap. 1/ C. Total
CAP/CRMF	6	192.705	63,98	95,28	67	26.568	31,98	48,05	67
CAD/CAMF	6	205.947	112,97	138,03	82	8.639	53,98	65,97	82
<b>Total General</b>	<b>12</b>	<b>398.652</b>	<b>89,29</b>	<b>117,36</b>	<b>76</b>	<b>35.207</b>	<b>37,38</b>	<b>52,45</b>	<b>71</b>

**Cuadro II. COSTES POR ESTANCIA 2007 (€)**  
**CENTROS DE PROMOCIÓN DE LA AUTONOMÍA PERSONAL**

CAP/CRMF	N.º Est. Internos	N.º Est. M. pensión	Cap.1 (miles)	Cap.1/ interno	Cap.1/ m. pens.	Cap.2 (miles)	Cap.2/ interno	Cap.2/ m. pens.	C. Total interno	C. Tot. m. pens.	I.O.
02.80 Albacete	35.040	4.144	2.455,76	66,17	33,09	1.273,01	34,30	17,15	100,47	50,24	100
11.80 S. Fernando	35.405	5.299	2.172,35	57,09	28,54	1.264,16	33,22	16,61	90,30	45,15	100
15.80 Bergondo	30.660	3.382	2.798,65	86,51	43,25	1.011,26	31,26	15,63	117,77	58,88	100
26.80 Lardero	35.770	4.112	2.003,73	52,97	26,49	1.014,22	26,81	13,41	79,79	39,89	100
37.80 Salamanca	32.850	2.138	2.018,33	59,50	29,75	974,38	28,73	14,36	88,23	44,12	100
60.80 Madrid	22.980	7.493	1.729,39	64,71	32,35	922,73	34,52	17,26	99,23	49,62	100
<b>Total</b>	<b>192.705</b>	<b>26.568</b>	<b>13.178,21</b>	<b>63,98</b>	<b>31,98</b>	<b>6.459,75</b>	<b>31,30</b>	<b>16,08</b>	<b>95,28</b>	<b>48,05</b>	<b>100</b>

**COSTE POR ESTANCIA 2007**  
**CENTROS DE PROMOCIÓN DE LA AUTONOMÍA PERSONAL**



## CENTROS DE ATENCIÓN Y REFERENCIA PARA PERSONAS CON DEPENDENCIA

CAD/CAMF	N.º Est. Internos	N.º Est. M. pensión	Cap.1 (miles)	Cap.1/ interno	Cap.1/ m. pens.	Cap.2 (miles)	Cap.2/ interno	Cap.2/ m. pens.	C. Total interno	C. Tot. m. pens.	I.O.
10.85 Alcuescar	40.571	275	4.922,97	120,93	60,47	1.270,69	31,21	15,61	152,15	76,07	93
14.85 Pozoblanco	38.066	243	4.733,38	123,95	61,98	925,76	24,24	12,12	148,19	74,10	97
15.85 El Ferrol	39.476	1.699	4.829,62	119,77	59,88	1.061,82	26,33	13,17	146,10	73,05	98
10.85 Guadalajara	47.220	2.344	4.625,78	95,59	47,79	929,13	19,20	9,60	114,79	57,39	100
10.85 Leganés	40.614	4.078	4.619,68	108,31	54,15	1.076,94	25,25	12,62	133,56	66,78	99
<b>Total</b>	<b>205.947</b>	<b>8.639</b>	<b>23.731,43</b>	<b>112,97</b>	<b>53,98</b>	<b>5.264,34</b>	<b>25,06</b>	<b>11,99</b>	<b>138,03</b>	<b>65,97</b>	<b>97</b>

## COSTE POR ESTANCIA 2007 CENTROS DE ATENCIÓN Y REFERENCIA PARA PERSONAS CON DEPENDENCIA

