

3

**Gestión
Económica
y Presupuestaria**

El Real Decreto 1600/2004, de 2 de julio, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Trabajo y Asuntos Sociales, determina en su artículo 7 la asunción por parte de la Dirección General de Integración de los Inmigrantes de las competencias que en materia de atención e integración de inmigrantes, refugiados y colectivos asimilados venía ejerciendo el Instituto de Migraciones y Servicios Sociales.

Asimismo, el artículo 12 atribuye a la Dirección General de Coordinación de Políticas Sectoriales sobre la Discapacidad determinadas funciones en materia de discapacidad que también venía desarrollando el Instituto.

Por otra parte la Orden Comunicada de medidas para la ejecución del Real Decreto citado, de fecha 29 de julio de 2004, establece que con objeto de garantizar la continuidad y eficacia en la gestión de las materias a las que se ha hecho referencia, resulta necesario

que, hasta el cierre del ejercicio del año 2004, el Instituto de Mayores y Servicios Sociales continúe haciéndose cargo de la gestión presupuestaria relativa a los centros y programas afectados.

En virtud de lo anterior, los datos presupuestarios que se reflejan en la presente memoria se corresponden con el importe total, tanto en créditos iniciales como en obligaciones contraídas, de los programas gestionados por el Instituto en el ejercicio 2004.

3.1. PRESUPUESTO DE GASTOS Y DOTACIONES DEL IMSERSO

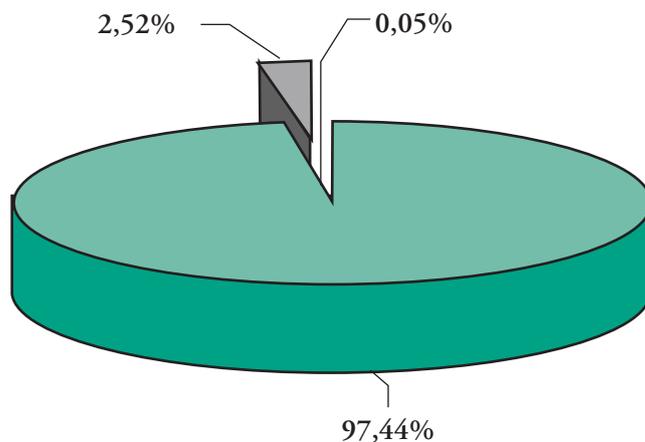
El Presupuesto del IMSERSO para el año 2004 se financia íntegramente por Presupuestos del Estado y por los Ingresos que se espera obtener en la Gestión de los Centros y Programas

El cuadro financiero es el siguiente:

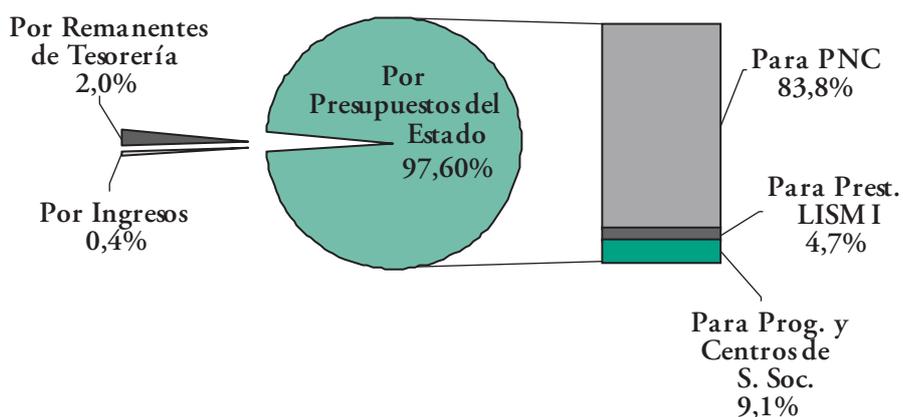
FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL IMSERSO 2004 (en miles de €)

FUENTES DE FINANCIACIÓN	IMPORTE
Por Presupuestos del Estado	2.325.636,70
Para Pensiones no Contributivas	1.996.620,16
Para Prestaciones LISMI	112.892,00
Para Programas y Centros de Servicios Sociales	216.124,54
Por Ingresos	10.024,68
Por Remanentes de Tesorería	47.154,11
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.382.815,49
Por Presupuestos del Estado	37.381,49
Para Programas y Centros de Servicios Sociales	37.831,49
Por Ingresos	9.100,00
Por Remanentes de Tesorería	15.046,93
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	61.527,50
Reintegro por Prestamos	259,05
Otros ingresos	896,26
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	1.155,31
TOTAL FUENTES DE FINANCIACIÓN	2.445.498,30

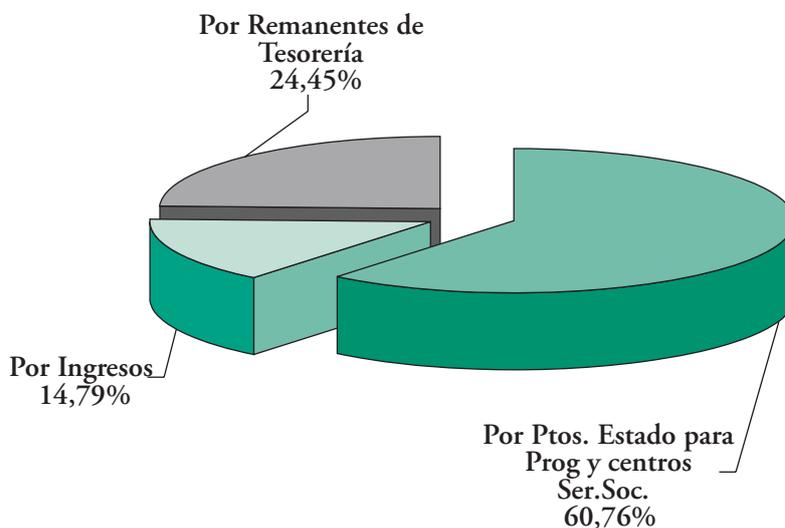
FINANCIACIÓN DEL PRESUPUESTO 2004



FINANCIACIÓN OPERACIONES CORRIENTES



FINANCIACIÓN OPERACIONES DE CAPITAL



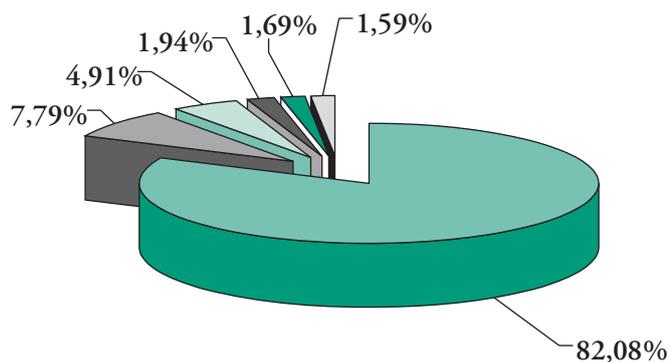
■ Programas Sectoriales

La estructura inicial por Programas del Presupuesto en 2004 es la siguiente:

PRESUPUESTO INICIAL DEL IMSERSO POR PROGRAMAS

PROGRAMAS	CRÉDITOS (miles de €)	% S/ TOTAL
12.01 Pensiones no Contributivas	2.007.256,77	82,08
31.31 Atención a Personas con Discapacidad	190.528,89	7,79
31.32 Atención a Personas Mayores	120.126,95	4,91
31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiados	47.485,12	1,94
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acciones	41.293,43	1,69
35.91 Administración y Servicios Generales	38.807,14	1,59
TOTAL	2.445.498,30	100,00

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMAS SECTORIALES



- 12.01 Pensiones no contributivas
- 31.31 Atención a Personas con Discapacidad
- 31.32 Atención a Personas Mayores
- 31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiad.
- 31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.
- 35.91 Administración y Servicios Grles.

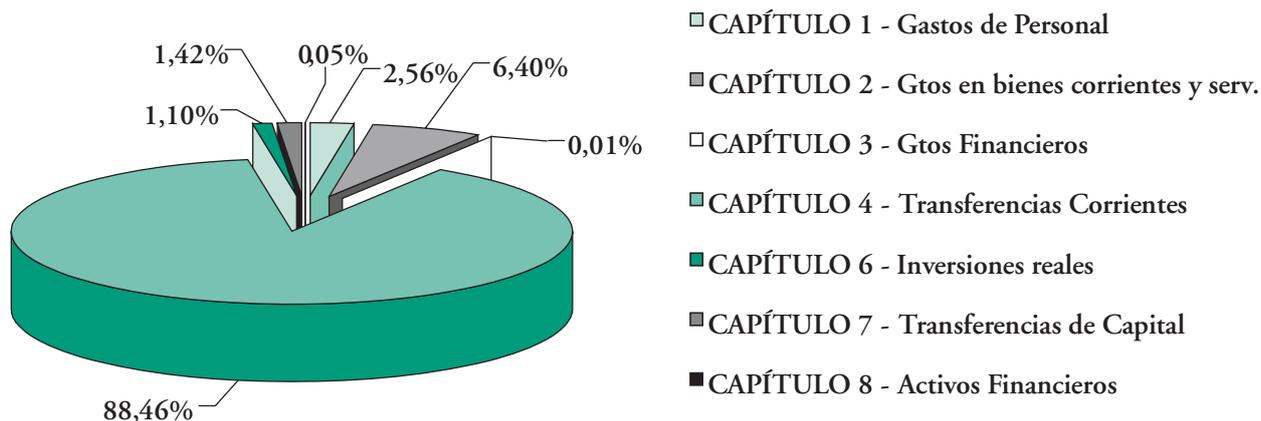
■ Distribución por capítulos del presupuesto

El Presupuesto del IMSERSO está integrado por los capítulos y créditos siguientes, diferenciando créditos iniciales y definitivos:

PRESUPUESTO FINAL POR CAPÍTULO (en €)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIONES DE CRÉDITO	CRÉDITOS DEFINITIVOS
Capítulo 1º- Gastos de personal	62.771,13	0,28	62.771,41
Capítulo 2º- Gast. en bienes corrientes y serv.	154.845,62	1.800,03	156.645,65
Capítulo 3º- Gastos financieros	250,00	0,00	250,00
Capítulo 4º- Transferencias corrientes	2.164.948,74	35,72	2.164.984,46
Capítulo 6º- Inversiones reales	28.600,00	-1.755,00	26.845,00
Capítulo 7º- Transferencias de capital	32.927,50	1.755,00	34.682,50
Capítulo 8º- Activos financieros	1.155,31	0,00	1.155,31
TOTAL	2.445.498,30	1.836,03	2.447.334,33

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO POR CAPÍTULO



En los cuadros siguientes se presentan distintos resúmenes por Programas, Capítulos y Artículos, del Presupuesto inicial de 2004.

Asimismo, se incluye un cuadro resumen por Programas y Capítulos en el que se reflejan las variaciones y el Presupuesto final de 2004.

PRESUPUESTO INICIAL IMERSO - EJERCICIO 2004 (miles de €)

PROGRAMAS	Personas	CAPÍTULO 1	CAPÍTULO 2	CAPÍTULO 3	CAPÍTULO 4	CAPÍTULO 6	CAPÍTULO 7	CAPÍTULO 8	TOTAL
12.01 Pensiones no contributivas	16	618,58			2.006.638,19				2.007.256,77
31.31 Atención a Personas con Discap.	1387	34.217,95	20.210,20		116.683,72	15.210,00	4.205,52	1,50	190.528,89
31.32 Atención a Personas Mayores	160	5.609,59	102.689,78		490,08	4.836,00	6.500,00	1,50	120.126,95
31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiad.	199	6.609,34	9.852,38		26.685,10	4.158,00	180,00	0,30	47.485,12
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.	42	1.593,77	4.143,83		11.643,55	1.870,00	22.041,98	0,30	41.293,43
35.91 Administración y Servicios Grles.	403	14.121,90	17.949,43	250,00	2.808,10	2.526,00		1.151,71	38.807,14
TOTAL 2004	2.207	62.771,13	154.845,62	250,00	2.164.948,74	28.600,00	32.927,50	1.155,31	2.445.498,30

PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMA, CAPÍTULO Y ARTÍCULO - EJERCICIO 2004 (miles de €)

OPERACIONES CORRIENTES	12 Pens no cont.	1 Prest. Económ.	31.31 At. Pers. Disc.	31.32 At. Pers. May.	31.33 At. Emig.-Refug	31.38 Prest. Técn.	35.91 Direc.- Ser. Gles	3 Serv. Soc.	TOTAL
1. GASTOS DE PERSONAL									
10. Altos Cargos							52,31	52,31	52,31
12. Pers. Func. y estatut.	351,95	351,95	1.532,97	1.270,32	1.388,29	83,12	6.507,22	10.781,92	11.133,87
13. Laborales			22.832,89	2.464,78	3.266,40	1.028,22	2.453,03	32.045,32	32.045,32
15. Incentivos al rend.	129,54	129,54	430,03	389,64	338,83	32,42	1.807,44	2.998,36	3.127,90
16. Cuotas prest. y gtos.soc	137,09	137,09	9.422,06	1.484,85	1.615,82	450,01	3.301,90	16.274,64	16.411,73
TOTAL	618,58	618,58	34.217,95	5.609,59	6.609,34	1.593,77	14.121,90	62.152,55	62.771,13
2. GTOS BIENES CORR.									
20. Arrendamientos			528,15	9,28	42,33	13,77	46,14	639,67	639,67
21. Repar.y conserv.			1.103,21	167,79	568,76	72,53	1.201,40	3.113,69	3.113,69
22 y 24. Mat. Sum. Otros			12.816,81	6.850,74	6.930,75	1.767,14	12.645,64	41.011,08	41.011,08
23. Indemn. razón serv			243,32	37,12	157,38	89,76	774,01	1.301,59	1.301,59
26. Serv.soc.med ajenos			5.518,71	95.624,85	2.153,16	2.200,63	3.282,24	108.779,59	108.779,59
TOTAL			20.210,20	102.689,78	9.852,38	4.143,83	17.949,43	154.845,62	154.845,62
4. TRANSE CORRIENTES									
40. A la Admón. Estado	133.174,56	133.174,56							133.174,56
42. A la Seg. Soc.							2.808,10	2.808,10	2.808,10
45. A CC.AA.	10.018,03	10.018,03	218,32	100,00	4.042,30	100,00		4.460,62	14.478,65
46. A Corporac. Locales									
48. A Fam. e Inst. sin fin lucro	1.863.445,60	1.863.445,60	116.465,40	390,08	22.642,80	8.622,98		148.121,26	2.011.566,86
49. Al Exterior						2.920,57		2.920,57	2.920,57
TOTAL	2.006.638,19	2.006.638,19	116.683,72	490,08	26.685,10	11.643,55	2.808,10	158.310,55	2.164.948,74
3. GTOS FINANCIEROS									
35. Intereses, dem y ot-gtos							250,00	250,00	250,00
TOTAL							250,00	250,00	250,00
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	2.007.256,77	2.007.256,77	171.111,87	108.789,45	43.146,82	17.381,15	35.129,43	375.558,72	2.382.815,49

PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMA, CAPÍTULO Y ARTÍCULO - EJERCICIO 2004 (miles de €)

OPERACIONES DE CAPITAL	12 Pens no cont.	1 Prest. Económ.	31.31 At. Pers. Disc.	31.32 At. Pers. May.	31.33 At. Emig.-Refug	31.38 Prest. Técn.	35,91 Direc.- Ser. Gles	3 Serv. Soc.	TOTAL
6. INVERSIONES REALES									
62. Inver. Nuevas			9.905,00	4.686,00	3.458,00	1.720,00	1.116,00	20.885,00	20.885,00
63. Inver. de reposición			5.305,00	150,00	700,00	150,00	1.410,00	7.715,00	7.715,00
TOTAL			15.210,00	4.836,00	4.158,00	1.870,00	2.526,00	28.600,00	28.600,00
7. TRANSE CAPITAL									
74. A Empr. Públ. y entres pub.						2.960,97		2.960,97	2.960,97
75. A CC.AA			4.205,52	6.500,00		2.867,36		13.572,88	13.572,88
76. A Corp. Locales						16.093,53		16.093,53	16.093,53
78. A Fam. Inst. sin fin lucro					180,00	120,12		300,12	300,12
TOTAL			4.205,52	6.500,00	180,00	22.041,98		32.927,50	32.927,50
8. ACT. FINANCIEROS									
83. Conces. Prestam. no públicos							1.149,01	1.149,01	1.149,01
84. Const. Dep. y fianzas			1,50	1,50	0,30	0,30	2,70	6,30	6,30
TOTAL			1,50	1,50	0,30	0,30	1.151,71	1.155,31	1.155,31
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL			19.417,02	11.337,50	4.338,30	22.912,28	3.677,71	62.682,81	62.682,81

RESUMEN GENERAL DEL PRESUPUESTO INICIAL POR PROGRAMAS Y CATEGORIAS ECONÓMICAS - EJERCICIO 2004 (miles de €)

PROGRAMAS	OPERACIONES CORRIENTES	OPERACIONES DE CAPITAL	TOTAL
12.01 Pensiones no contributivas	2.007.256,77		2.007.256,77
Total Función 1	2.007.256,77		2.007.256,77
31.31 Atención a Personas con Discapacidad	171.111,87	19.417,02	190.528,89
31.32 Atención a Personas Mayores	108.789,45	11.337,50	120.126,95
31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiad.	43.146,82	4.338,30	47.485,12
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.	17.381,15	23.912,28	41.293,43
35.91 Administración y Servicios Grles.	35.129,43	3.677,71	38.807,14
Total Función 3	375.558,72	62.682,81	438.241,53
TOTAL	2.382.815,49	62.682,81	2.445.498,30

PRESUPUESTO FINAL POR CAPÍTULO Y GRUPOS DE PROGRAMAS - EJERCICIO 2004 (miles de €)

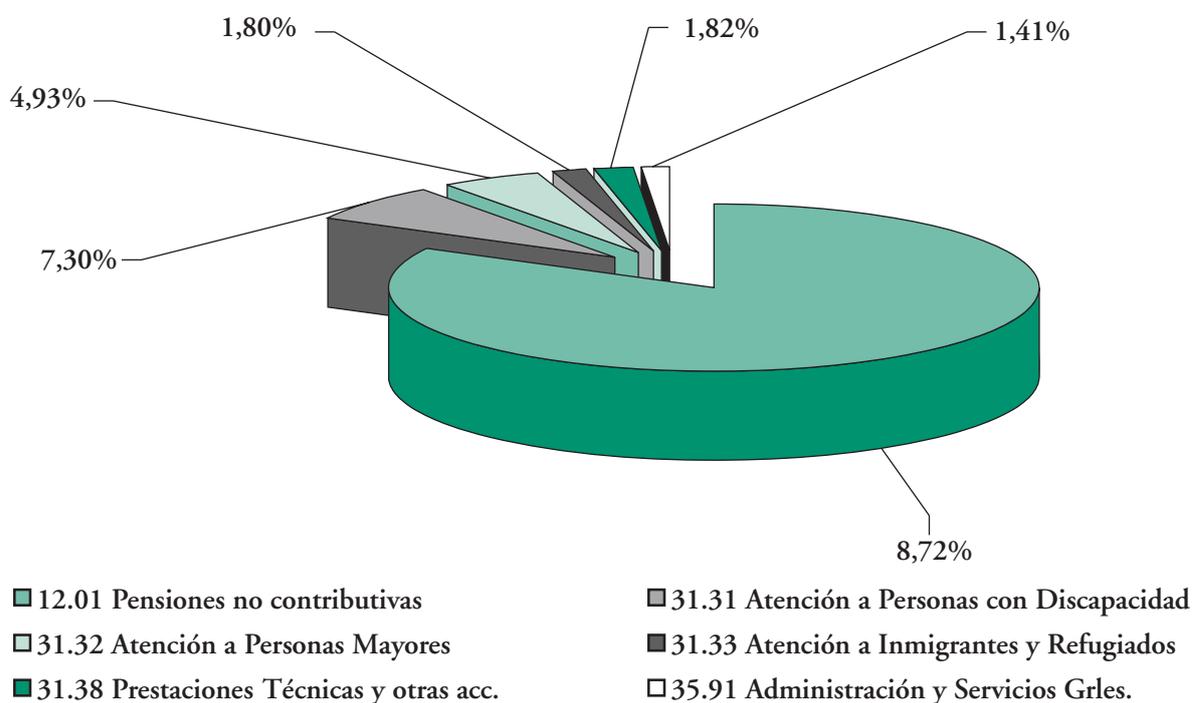
	Prog. 12.01		Prog. 31.31		Prog. 31.32	
	Créd. Inicial	Créd. Defin. modif..	Créd. Inicial	Créd. Defin. Modif.	Créd. Inicial	Créd. Defin. Modif.
Capítulo 1	618,58	618,58	34.217,95	34.502,23	5.609,59	5.574,59
Capítulo 2			20.210,20	18.972,19	102.689,78	105.351,76
Capítulo 3						
Capítulo 4	2.006.638,19	2.006.638,19	116.683,72	116.719,44	490,08	490,08
Capítulo 6			15.210,00	15.210,00	4.836,00	4.836,00
Capítulo 7			4.205,52	4.960,52	6.500,00	2.732,64
Capítulo 8			1,50	1,50	1,50	1,50
TOTAL	2.007.256,77	2.007.256,77	190.528,89	190.365,88	120.126,95	118.986,57
	Prog. 31.33		Prog. 31.38		Prog. 35.91	
	Créd. Inicial	Créd. Defin. Modif.	Créd. Inicial	Créd. Defin. Modif.	Créd. Inicial	Créd. Defin. Modif.
Capítulo 1	6.609,34	-170,00	1.593,77	1.598,77	14.121,90	14.037,90
Capítulo 2	9.852,38	12,73	4.143,83	4.143,83	17.949,43	18.312,76
Capítulo 3					250,00	250,00
Capítulo 4	26.685,10		11.643,55	11.643,55	2.808,10	2.808,10
Capítulo 6	4.158,00	-1.755,00	1.870,00	1.870,00	2.526,00	2.526,00
Capítulo 7	180,00	400,00	22.041,98	26.409,34		
Capítulo 8	0,30		0,30	0,30	1.151,71	1.151,71
TOTAL	47.485,12	-1.512,27	41.293,43	45.665,79	38.807,14	39.086,47

3.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Sobre los créditos iniciales de 2004, 2.445.498.300,00 €, se han producido modificaciones que, en su conjunto suponen una variación al alza de 1.836.025,68 €.

El grado de ejecución del Presupuesto global respecto al presupuesto final, ha sido del 95,05%, con un total de 2.326.308.317,39 € de obligaciones reconocidas.

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2004 (POR PROGRAMAS)



EJECUCIÓN PRESUPUESTO POR PROGRAMAS - EJERCICIO 2004 (En Euros)

PROGRAMA	CRÉDITOS INICIALES	MODIFICACIO. DE CRÉDITO	CRÉDITOS DEFINITIVOS	DISPOSICIONES	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	% DISPOSICI./ CRÉD. DEFIN.	% OBLIG. REC./ CRÉD. DEFIN.
12.01 Pensiones no contributivas	2.007.256.770,00	0,00	2.007.256.770,00	1.924.774.299,55	1.924.774.299,55	95,89	95,89
31.31 Atención a Personas con Discapacidad	190.528.890,00	-163.012,44	190.365.877,56	174.746.156,05	169.807.245,24	91,79	89,20
31.32 Atención a Personas Mayores	120.126.950,00	-1.140.377,00	118.986.573,00	115.837.286,05	114.743.658,34	97,35	96,43
31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiad.	47.485.120,00	-1.512.271,00	45.972.849,00	42.788.442,62	41.821.062,73	93,07	90,97
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.	41.293.430,00	4.372.360,00	45.665.790,00	43.785.966,39	42.251.487,26	95,88	92,52
35.91 Administración y Servicios Grles.	38.807.140,00	279.326,12	39.086.466,12	34.434.945,38	32.910.564,27	88,10	84,20
TOTAL	2.445.498.300,00	1.836.025,68	2.447.334.325,68	2.336.367.096,04	2.326.308.317,39	95,47	95,05

3.3. EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO Y SU EJECUCIÓN 2002-2004

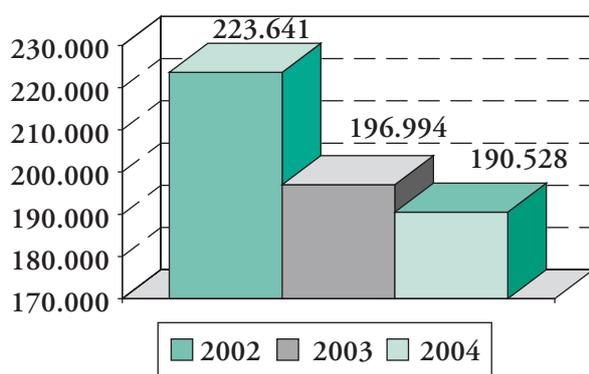
■ Presupuesto (miles de €)

PRESUPUESTO	2002	2003	2004
Inicial	2.337.022,38	2.371.109,18	2.445.498,30
Modificaciones	116,73	1.959,44	1.836,03
TOTAL (*)	2.337.139,11	2.373.068,62	2.447.334,33

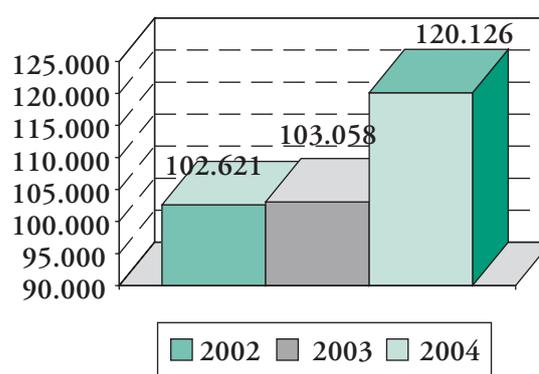
■ Ejecución del Presupuesto

EJECUCIÓN	2002	2003	2004
12.01 Pensiones no contributivas	1.833.833,98	1.881.419,40	1.924.774,30
31.31 Atención a Personas con Discapacidad	198.838,95	186.849,22	169.807,25
31.32 Atención a Personas Mayores	90.219,93	93.959,88	114.743,66
31.33 Atención a Inmigrantes y Refugiad.	38.155,55	40.414,16	41.821,06
31.38 Prestaciones Técnicas y otras acc.	32.054,47	34.209,89	42.251,49
35.91 Administración y Servicios Grles.	28.924,11	31.445,10	32.910,56
TOTAL (*)	2.222.026,99	2.268.297,65	2.326.308,32

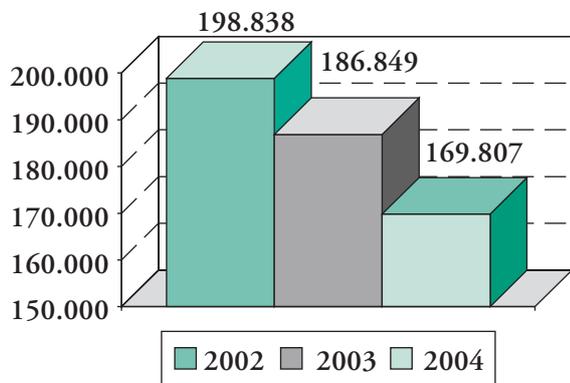
EVOLUCIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD



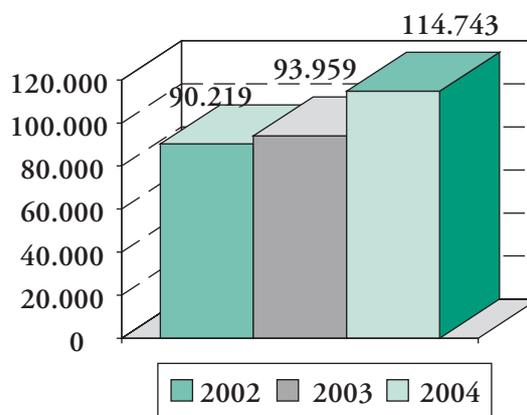
EVOLUCIÓN DE LOS CRÉDITOS INICIALES PARA PERSONAS MAYORES



EVOLUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD



EVOLUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS PARA PERSONAS MAYORES



3.4. GESTIÓN DE INVERSIONES 2004

En este capítulo se ha ofrecido información de la gestión presupuestaria del IMSERSO mediante siete Grupos de Programas, sin embargo no sería completa

la información si no se ofreciera a continuación detalle de la gestión de las inversiones en 2004 con el presupuesto definitivo asignado a cada programa presupuestario, lo dispuesto y las obligaciones contraídas:

IMSERSO 2004. GESTIÓN DE INVERSIONES

PROGRAMA	Disponible	Comprometido	Realizado
31.31 Atención a personas con discapacidad	15.210.000,00	8.479.969,11	4.687.656,73
31.32 Atención a personas mayores	4.386.000,00	4.324.775,71	3.957.591,21
31.33 Atención a inmigrantes y refugiados	2.403.000,00	2.349.723,06	1.795.563,27
31.38 Prestaciones técnicas y otras acciones comunes	1.870.000,00	3.126.745,69	1.753.039,43
35.91 Dirección y Servicios Generales	2.526.000,00	897.319,49	771.459,79
TOTAL	26.845.000,00	19.178.535,06	12.965.310,43

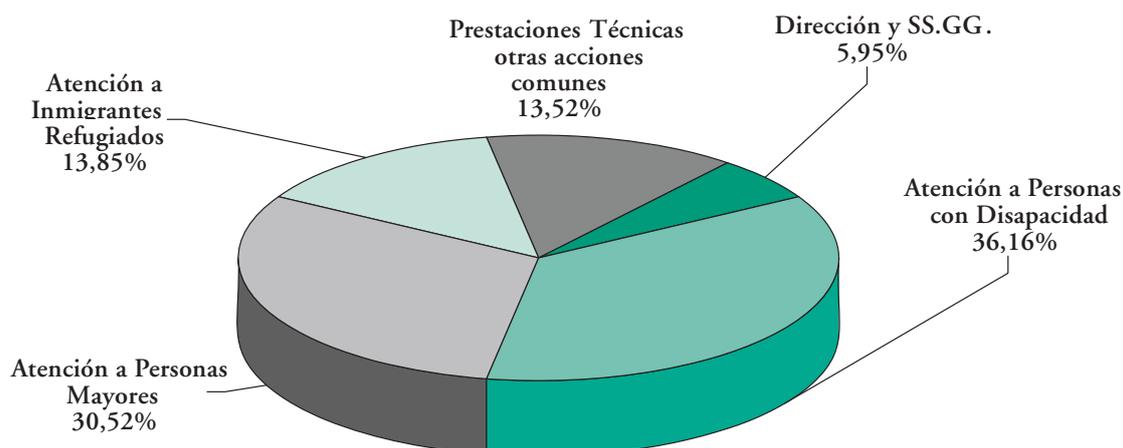
IMSERSO 2000/2004. INVERSIONES ANUALES (Comprometido)

SERVICIOS	2000	2001	2002	2003	2004
Discapacitados	1.020.397.113	795.058.019	8.472.017,56	7.303.225,61	8.479.969,11
Personas Mayores	1.529.367.749	2.138.719.889	2.304.484,15	2.518.487,28	4.324.775,71
Inmigrantes y refugiados	439.350.157	232.402.566	578.355,02	627.339,83	2.349.723,06
Otros Servicios Sociales	4.340.468	2.291.757	8.163,00	1.073.484,60	3.126.745,69
Direcc. y Servicios Grales.	127.850.435	185.401.150	2.590.488,59	1.815.201,64	897.319,49
TOTAL	3.121.305.922	3.353.873.381	13.953.508,32	13.370.738,96	19.178.535,06

IMSERO 2004. GESTIÓN DE INVERSIONES

PROGRAMA	Presupuesto Disponible	Comprometido	% CD	Realizado	% R/D	% R/C
31.31 Atención a personas con discapac.	15.210.000,00	8.479.969,11	56	4.687.656,73	31	55
31.32 Atención a personas mayores	4.386.000,00	4.324.775,71	89	3.957.591,21	82	92
31.33 Atención a inmigrantes y refugiados	2.403.000,00	2.349.723,06	98	1.795.563,27	75	76
31.38 Prestaciones y otras acciones comunes	1.870.000,00	3.126.745,69	167	1.753.039,43	94	56
35.91 Dirección y Servicios Generales.	2.526.000,00	897.319,49	36	771.459,79	31	86
TOTAL	26.845.000,00	19.178.535,06	71	12.965.310,43	48	68

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LAS INVERSIONES (Realizado)



■ Realización de proyectos, obras y adaptaciones.

Obras terminadas a 31.12.04

En Centros en funcionamiento:

- CETI de Ceuta Obras de dotación de aulas, salón de actos y despachos.

Proyectos elaborados por técnicos propios:

Proyectos de obras:

- CAMF de Alcuéscar (Cáceres) (Obras del proyecto complementario al de ampliación y remodelación).

Proyectos de equipamiento y decoración (tramitados y dotados):

- CAMF de Alcuéscar (Cáceres) (Equipamiento de módulos).
- CETI de Ceuta (Equipamiento de aulas y complementos).

Obras adjudicadas

En Centros nuevos:

- Residencia para personas mayores de Melilla (Obras de construcción).
- CER de San Andrés del Rabanedo (Estudio geotécnico del terreno).
- CER de Burgos (Estudio geotécnico del terreno).

En Centros en funcionamiento:

- CAMF de Alcuéscar (Cáceres) (Obras del proyecto complementario al de ampliación y remodelación).
- Hogar Ceuta I (Obras de Ampliación y reforma).
- Hogar Ceuta I (Dirección facultativa de las Obras de Ampliación y reforma).
- CEADAC de Madrid-Fuencarral (Obras de Adecuación y Adaptación de espacios).
- CAR Mislata (Valencia) (Proyecto de las Obras de Adaptación y mejora).
- CETI de Melilla (Obras de dotación de aulas y otras).
- CETI de Ceuta (Obras del proyecto reformado al de dotación de aulas, salón de actos y despachos).

3.5. ANÁLISIS DE COSTES EN CENTROS

En este apartado se analizan los costes por estancia efectiva en los centros residenciales del IMSERSO de Atención a Personas con Discapacidad (CRMF y CAMF) y de Atención a Refugiados y Asilados, 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 de Seguridad Social, gastos sociales, etc.), es decir, los gastos del capítulo I del Presupuesto y los gastos corrientes en bienes y servicios (capítulo II del Presupuesto), en la fase de Obligaciones Contraídas de la Contabilidad Presupuestaria. Por su propia definición de transferencias corrientes y transferencias de capital (capítulos IV y VII) 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

Aunque sólo existen dos tipos de Centros Residenciales para la Atención y Recuperación de Minusválidos, 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 clasificado en dos grupos: Centros de Recuperación de Minusválidos Físicos (CRMF) y Centros de Atención a Minusválidos Físicos (CAMF).

Dentro de esta segunda tipología se ha encuadrado el CEADAC (centro estatal de atención al daño cerebral) para el que si bien figuran sus datos, éstos no se incluyen en el análisis por su naturaleza de Centro Estatal de Referencia.

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.

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 a Minusválidos Físicos.

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 73% del coste total, y en el 71% para media pensión; siendo los Centros de Atención a Minusválidos Físicos (CAMF) los que presentan un porcentaje más elevado, 82% para internado y 81% para

media pensión, lo que viene explicado por la mayor dedicación de personal por plaza que se da en los mismos.

Para el análisis de los Centros de Recuperación de Minusválidos Físicos no se incluyen los datos de Albacete por encontrarse en proceso de remodelación.

En estos **Centros de Recuperación de Minusválidos Físicos**, el coste medio total en régimen de internado asciende a 85,10 € y a 43,45 € en régimen de media pensión. Tanto para internos como para medio pensionistas, como se ha señalado anteriormente, el coste de personal por estancia se sitúa en el 58%-59% del coste total, los porcentajes más bajos de los dos tipos de centros. Por el contrario, el otro componente del coste, gastos en bienes corrientes y servicios, que se sitúa en estos centros en algo más del 40% del coste total, supone el porcentaje más alto, igualmente, de los dos tipos de centros; lo que puede venir explicado por los cursos de formación que se imparten a los beneficiarios.

Del análisis individual de los centros (**Cuadro II**), se puede concluir, que la variable explicativa del coste para internado parece ser la capacidad en plazas.

Para el análisis en los **Centros de Atención a Minusválidos Físicos** no se han tenido en cuenta ni el CEADAC, como se decía anteriormente, ni Alcuéscar por estar en proceso de remodelación.

En estos **Centros de Atención a Minusválidos Físicos** (de los cuatro incluidos, Pozoblanco ha tenido solamente 271 estancias de mediapensión), el coste medio total por estancia de internado ha sido de 107,83 € y de 53,14 € el de media pensión. En este grupo el coste de personal se sitúa en el 82% para internado y en el 81% para mediapensión del coste total (ver **Cuadro I**), y el índice medio de ocupación de internado es del 99 %.

Igualmente, del análisis individual de los centros, (**Cuadro II**), se puede concluir, que a mayor capacidad de plazas en régimen de internado el coste tiende a disminuir, es decir, se da una cierta «economía de escala». Guadalajara, el Centro de mayor capacidad con 130 plazas, presenta el coste más bajo.

En este tipo de Centros el índice de ocupación parece no mostrarse como variable explicativa, dado que los valores del mismo se sitúan entre el 98% y el 100%.

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.

I. COSTE MEDIO ESTANCIA POR TIPO DE CENTRO PARA PERSONAS CON DISCAPACIDAD 2004

Tipo de Centro	Nº Centros	Nº Estancias	INTERNADO			MEDIO PENSIONISTA			
			Coste Cap.1/ Est	Coste Total/ Est.	%Cos. Cap1/ C.Tot	Nº Estancias	Coste Cap1/ Est	Coste Total/ Est	%Cos. Cap1/ C.Tot
CRMF	4	127.300	49,66	85,10	58	9.371	25,50	43,45	59
CAMF	4	166.479	88,11	107,83	82	8.809	43,10	53,14	81
Total General(*)	8	293.779	71,45	97,98	73	18.180	34,03	48,15	71

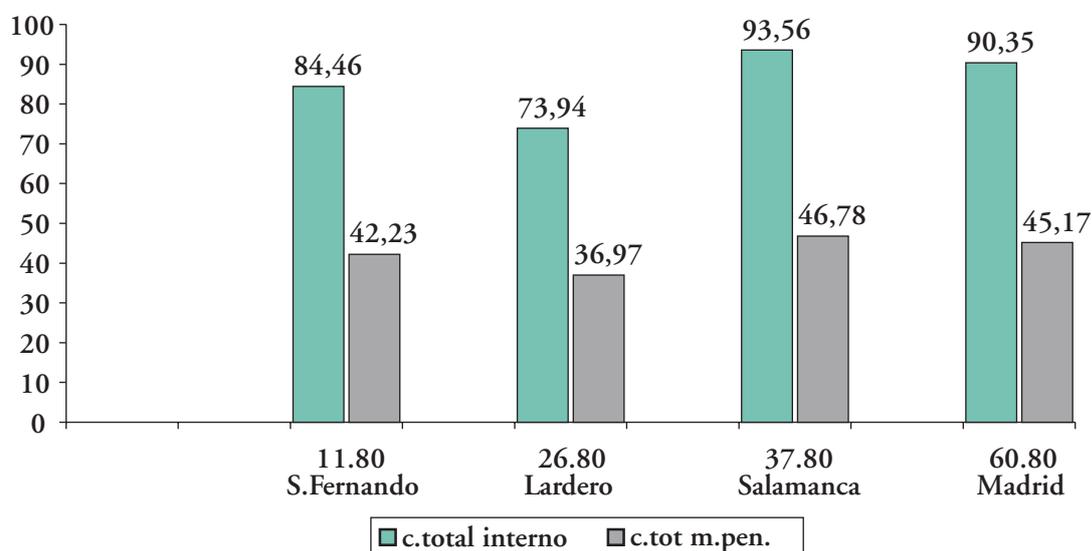
(*) No se incluyen los datos del CEADAC Fuencarral, CRMF Albacete y CAMF Alcuéscar.

II. CENTROS DE RECUPERACIÓN DE MINUSVÁLIDOS FÍSICOS

CRMF	Est. Internos	Est.M. pensión.	Cap 1	c.cap1 interno	c.cap1 m.pens.	Cap 2	c.cap2 interno	c.cap2 m.pens.	c.total interno	c.tot m.pen.	I.O.
02.80 Albacete(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.80 S.Fernando	36.180	1.243	1.854,10	50,38	25,19	1.254,32	34,08	17,04	84,46	42,23	100
26.80 Lardero	34.170	1.885	1.567,84	44,65	22,33	1.028,22	29,28	14,64	73,94	36,97	100
37.80 Salamanca	32.830	1.886	1.718,57	50,90	25,45	1.440,29	42,66	21,33	93,56	46,78	
60.80 Madrid	24.120	4.377	1.419,60	53,96	26,98	957,35	36,39	18,19	90,35	45,17	100
Total	127.300	9.371	6.560	49,66	25,50	4.680	35,44	17,95	85,10	43,45	100

(*) No se incluyen los datos del CEADAC Fuencarral, CRMF Albacete y CAMF Alcuéscar.

COSTES POR ESTANCIA (Centros de Recuperación de Minusválidos Físicos)

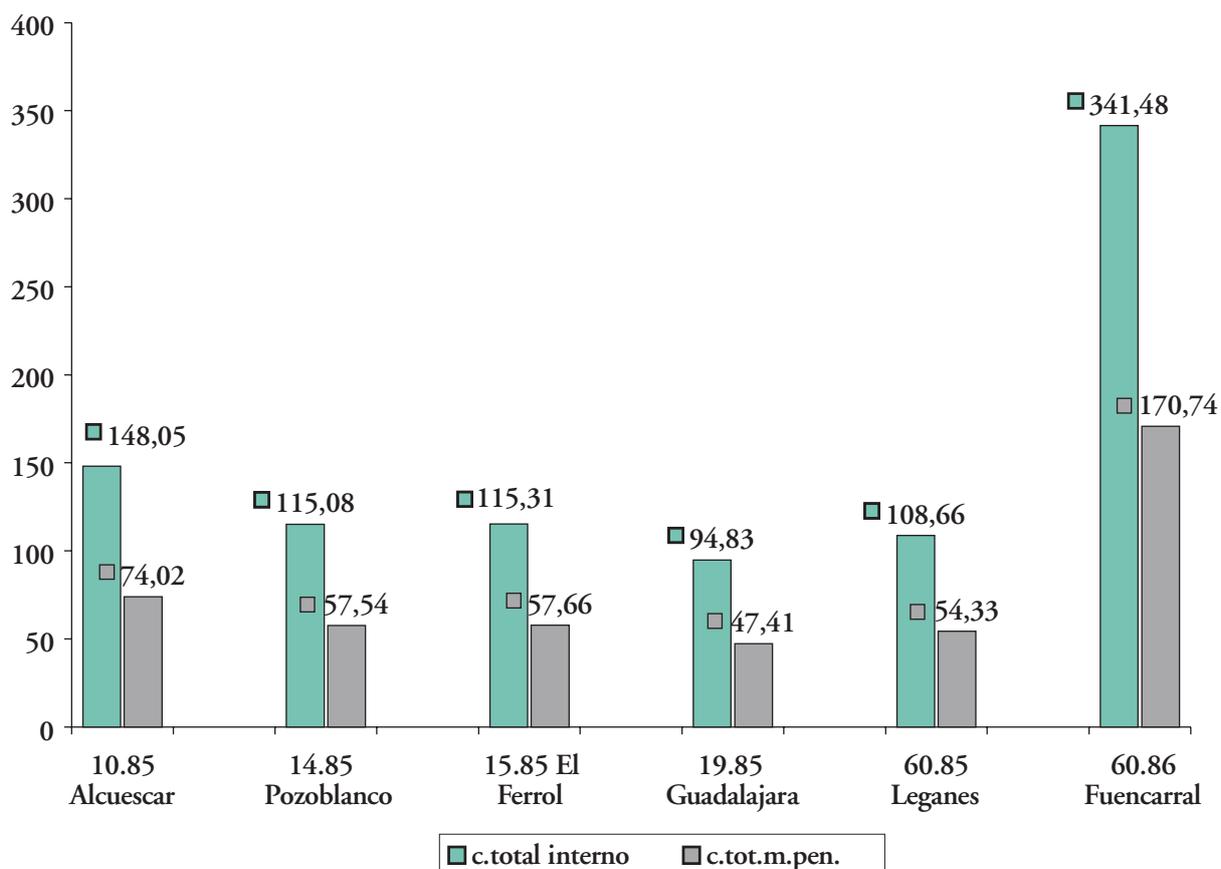


CENTROS DE ATENCIÓN A MINUSVÁLIDOS FÍSICOS

CAMF	Est. Internos	Est. m.pension.	Cap 1	c.cap1 interno	c.cap1 m.pens.	Cap 2	c.cap2 interno	c.cap2 m.pens.	c.total interno	c.tot m.pen.	I.O.
10.85 Alcuescar	35.627	2	4.029,80	113,11	56,55	1.244,85	34,94	17,47	148,05	74,02	97
14.85 Pozoblanco	39.465	271	3.777,41	95,39	47,69	780,01	19,70	9,85	115,08	57,54	100
15.85 El Ferrol	39.260	1.668	3.737,84	93,23	46,61	885,59	22,09	11,04	115,31	57,66	98
19.85 Guadalajara	47.222	2.442	3.804,93	78,54	39,27	788,78	16,28	8,14	94,83	47,41	99
60.85 Leganes	40.532	4.428	3.727,86	87,21	43,60	916,91	21,45	10,73	108,66	54,33	99
60.86 Fuencarral	6.770	5.612	2.676,89	279,54	139,77	593,14	61,94	30,97	341,48	170,74	39
Total (**)	166.479	8.809	15.048	88,11	43,10	3.371	19,72	10,04	107,83	53,14	99

* Centro en proceso de remodelación.

COSTES POR ESTANCIA (Centros de Atención a Minusválidos Físicos)



■ Coste estancia en centros de atención a refugiados

Tal como muestra el cuadro de costes para estos Centros, el coste total por estancia más elevado corresponde a Alcobendas (Madrid), en segundo lugar figura Vallecas (Madrid), resultando Sevilla el de coste más bajo. El coste medio total por estancia ha sido de 46,44 €.

Aún con sólo cuatro centros tan dispares en capacidad y ocupación obtenida en el 2004 se aprecia, dentro de la dispersión, que a mayor capacidad el coste disminuye (Alcobendas con 80 plazas es el de menor capacidad y Sevilla con 120 plazas es el de mayor capacidad); es decir, también en estos centros se produce una «economía de escala». Sin embargo, si dividimos los centros en dos posibles grupos según el número de plazas (de 80 a 99) y (de 100 a 120), observamos que en este caso además la variable explicativa es el índice de ocupación, de tal modo que a mayor ocupación el coste disminuye.

En cuanto a la repercusión que tienen los gastos de personal sobre el coste total, la media general sitúa a éstos en el 68%, y dado que la plantilla en número absoluto de personas es prácticamente la misma para los cuatro centros, más menos una o dos personas, el coste de capítulo 1 esta correlacionado con la capacidad, de tal modo que a mayor número de plazas el coste disminuye.

El análisis anterior está efectuado sin imputar los gastos de vigilancia. Imputados éstos, por idéntico importe para los cuatro centros, el coste se eleva en una media de 1,35 € por estancia hasta alcanzar los 47,79 €.

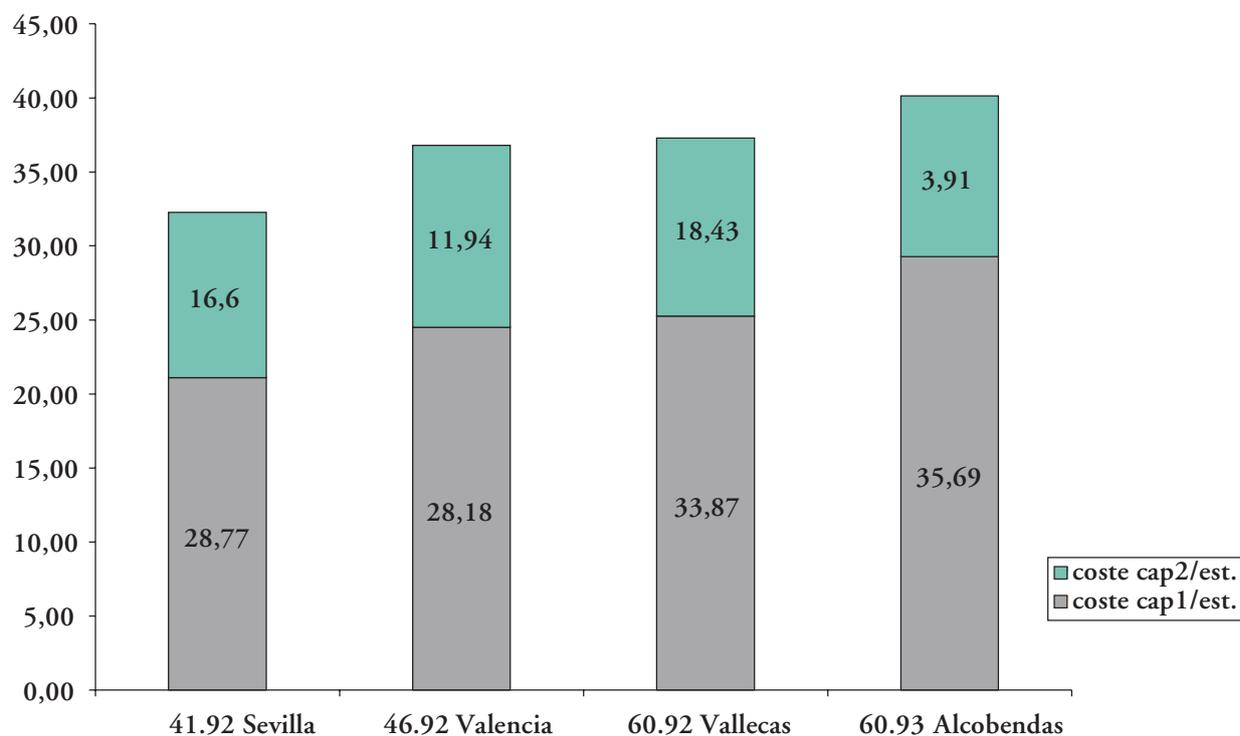
En los cuadros respectivos se ofrece con detalle los costes de cada Centro sin imputar o imputados los gastos de vigilancia, respectivamente.

Se incluyen gráficos de costes por capítulos económicos y gastos de vigilancia.

COSTES POR ESTANCIA 2004. CENTROS DE ATENCIÓN A REFUGIADOS (Sin imputar los gastos de vigilancia)

CAR	nºestancias	cap 1	coste cap1/est.	cap 2	coste cap2/est.	coste total/est.	Ind. Ocup,
41.92 Sevilla	28.827	829,36	28,77	478,54	16,60	45,37	66
46.92 Valencia	30.279	853,39	28,18	361,42	11,94	40,12	83
60. 92 Vallecas	24.310	823,45	33,87	448,07	18,43	52,30	77
60.93 Alcobendas	25.100	895,73	35,69	349,16	13,91	49,60	86
TOTAL	108.516	3.401,93	31,35	1.637,19	15,09	46,44	77

COSTES POR ESTANCIA. CENTROS DE ATENCIÓN A REFUGIADOS
(Sin imputar los gastos de vigilancia)



COSTES POR ESTANCIA 2004. CENTROS DE ATENCIÓN A REFUGIADOS
Imputados los gastos de vigilancia

CAR	n°estancias	cap 1	coste cap1/est.	cap 2	coste cap2/est.	coste total/est.	Ind. Ocup,
41.92 Sevilla	28.827	829,36	28,77	515,12	17,87	46,64	66
46.92 Valencia	30.279	853,39	28,18	398,00	13,14	41,33	83
60. 92 Vallecas	24.310	823,45	33,87	484,65	19,94	53,81	77
60.93 Alcobendas	25.100	895,73	35,69	385,74	15,37	51,05	86
TOTAL	108.516	3.401,93	31,35	1.783,51	16,44	47,79	77

COSTES POR ESTANCIA. CENTROS DE ATENCIÓN A REFUGIADOS (Imputados los gastos de vigilancia)

