

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

EXERCICI 2017

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de Comptabilitat Local, a la disposició transitòria tercera sobre "Información sobre el coste de las actividades e indicadores de gestión", estableix a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 l'obligació d'incloure aquesta informació a les notes 26 i 27 de la Memòria.

L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat del model normal de comptabilitat local aprovat mitjançant l'Ordre HAP/1781, de 20 de setembre del 2013, estableixen que les Entitats Locals acompanyaran al Compte General una Memòria justificativa dels cost i rendiment dels serveis.

Amb aquesta memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis, en definitiva es preten comprovar el grau d'eficiència en la consecució dels objectius previstos. El grau d'eficiència relaciona els objectius aconseguits amb els previstos, amb abstracció del cost dels mitjans utilitzats en la seva consecució. I el grau d'eficiència estudia la relació entre el producte obtingut i el cost dels mitjans utilitzats. Per a obtenir aquestes dades de costos, i en conseqüència la determinació del cost i rendiment dels serveis públics, amb garantia tècnica es requereix l'establiment d'un sistema de comptabilitat de costos, encara no implementada en aquest ajuntament.

Davant aquesta impossibilitat d'oferir una informació completa del cost i rendiment dels serveis de l'ajuntament de Viladecans, exposarem, per una banda el cost dels contractes dels serveis obligatoris i d'aquells més importants en quant a import, i per una altra banda, el cost dels serveis que tenen una correlació amb un ingrés per taxa.

En quant als contractes dels serveis obligatoris o bé dels més importants, adjuntem ANNEX 1 dels costos dels serveis de manteniment de jardineria, manteniment de l'enllumenat públic, el contracte de recollida selectiva i neteja viària, i el contracte de la concessió administrativa de la gestió de les quatre escoles bressol.

Veure ANNEX 1: cost dels principals contractes de serveis obligatoris externalitzats.

En quant al cost dels serveis que tenen una correlació amb un ingrés per taxa, a continuació expliquem la metodologia de càlcul, així com **l'ANNEX 2**.

METODOLOGIA DE TREBALL EN L'ESTUDI DE COSTOS DELS SERVEIS MUNICIPALS OBJECTE DE TAXES.

Fonament legal:

L'article 25 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) disposa que els acords d'establiment de taxes per la prestació de serveis o realització d'activitats administratives de competència local que es refereixin, afectin o beneficiïn de mode particular als subjectes passius, s'han d'adoptar a la vista d'informes tècnic-econòmics en què es posi de manifest la previsible cobertura del cost del servei o activitat administrativa.

L'article 24.2 del RDL 2/2004, de 5 de març 2004, que aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals determina que, en general, l'import de les taxes per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti o, en el seu defecte, del valor de la prestació rebuda.

El mateix article relaciona els costos que s'han de tenir en compte per elaborar l'estudi. Així indica que, "es consideraran el costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, en el seu cas, els necessaris per a garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat".

La metodologia d'obtenció del cost del servei municipal segueix bàsicament els criteris i recomanacions realitzades per part de l'Institut d'Estudis Fiscals.

En aquest informe explicitarem la metodologia de treball realitzada en l'estudi de costos de taxes per prestació de serveis que inclou els següents aspectes: criteris emprats en les diferents fases del càlcul de la previsió, fonts d'informació, dades de base, els elements de cost contemplats i el seu import.

En primer lloc fem un esquema dels diferents tipus de costos analitzats, que diferenciem entre costos directes (de personal, despeses en béns corrents i serveis, càrrega financera i amortitzacions tècniques) e indirectes (personal de direcció de l'àrea, despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) generals de l'àrea i els costos de cap.1 i 2 dels serveis de l'administració general):

1. Costos directes:

1.1.- Pressupostaris:

1.1.1.- Costos directes de personal (capítol 1)

1.1.2.- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2)

1.1.3.- Interessos financers (capítol 3)

1.2.- Extrapressupostaris:

1.2.1.- Amortitzacions

2. Costos Indirectes:

2.1.- Pressupostaris:

2.1.1.- Costos de personal de direcció d'àrea

2.1.2.- Costos dels serveis administració general (capítol 1 i 2)

2.1.3.- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) generals de l'àrea

A continuació detallem el contingut de despeses que recull cada tipus de cost.

1.COSTOS DIRECTES:

Aquells directament imputables a la prestació del servei objecte de taxa . Distingim entre els costos recollits en el pressupost (costos pressupostaris) i els que estan fora d'aquest (extrapressupostaris), com són les amortitzacions que provenen de les dades del compte del patrimoni.

1.1. Costos directes pressupostaris:

1.1.1. Personal (capítol 1)

L'eina utilitzada per a l'obtenció de la informació ha estat el capítol 1 del pressupost aprovat de l'exercici en qüestió.

L'import del cost de personal inclou l'import brut de les retribucions més el cost de la seguretat social a càrrec de l'empresa.

S'han valorat les persones directament relacionades amb el servei, tenint en compte el percentatge de temps de dedicació. Aquests percentatges s'han obtingut després haver mantingut converses amb les persones vinculades als serveis en qüestió.

Quan es tracta d'una tasca no directament relacionada amb una persona concreta, com és el cas d'un agent de policia, els costos imputats han estat la mitja del que cobra el personal d'aquesta categoria.

1.1.2.- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2)

L'eina utilitzada per a l'obtenció de la informació ha estat les despeses efectivament realitzades del capítol 2 de l'estat de liquidació de l'exercici en qüestió.

En aquest capítol es detallen aquelles despeses comptabilitzades en concepte de béns i serveis, directament imputables al servei objecte d'estudi.

1.1.3.- Interessos i despeses financeres (capítol 3)

En aquest concepte s'inclouen les quantitats assignades per interessos i despeses financeres. No hi són les amortitzacions de capital que corresponen al capítol 9.

L'eina utilitzada per a l'obtenció de la informació ha estat les despeses efectivament realitzades del capítol 3 de l'estat de liquidació de l'exercici en qüestió.

Hem optat pel repartiment de l'import global d'aquest concepte en relació al coeficient de personal emprat. De tal manera, el cost de la càrrega financera que repercutirem a cada servei serà el resultat d'aplicar l'esmentat coeficient sobre el total import de la despesa financera.

1.2.- Costos directes extrapressupostaris

1.2.1. Amortitzacions

Un dels elements de costos que s'ha d'imputar a cada servei és el desgast i depreciació de l'immobilitat, és a dir, dels edificis on es duen a terme els esmentats serveis. Mitjançant el càlcul de les amortitzacions es reflexa anualment l'import que cobreix l'esmentada depreciació.

Per efectuar el càlcul, hem aplicat els coeficients descrits en estudis realitzats per l'Institut d'Estudis Fiscals, adoptant un coeficient fix anual.

Els valors sobre els quals s'ha calculat l'amortització és el valor històric que consta al compte d'administració del patrimoni.

Els coeficients de càlcul d'amortització anual aplicats és del 2% pels edificis.

Un cop obtinguda la quota anual d'amortització, com a resultat d'aplicar el coeficient del 2% sobre el valor històric de l'edifici que consta al compte d'Administració del Patrimoni, el criteri d'imputació de l'esmentat cost al servei és el següent:

- Quan en un edifici es realitza un servei finalista, la quota d'amortització anual coincidirà amb el cost imputable. Exemple: els serveis del cementiri, mercat municipal, de la piscina, del camp de beisbol, de fútbol, dels poliesportius.
- Quan es tracta d'un edifici on es duen a terme diferents serveis, es calcula el coeficient que representa el nombre total de personal directament imputable a aquell servei respecte del total de persones que treballa en aquell edifici. Aquest coeficient s'aplica sobre la quota anual d'amortització de l'edifici i el resultat és el cost d'amortització que s'imputa al servei en concret.

A continuació es detallen els imports d'amortització anual de cada edifici.

		%	Quota anual
--	--	---	-------------

Béns immobles	Valor històric	amortit	amortització
Can Calderon	3.368.077,47	2%	67.361,55
Mercat Mpal	1.925.148,69	2%	38.502,97
Cementiri	2.260.449,26	2%	45.208,99
Àrea Medi Amb. i Esp.Pub.	718.774,61	2%	14.375,49
Camp Beisbol	1.173.300,39	2%	23.466,01
Camp Futbol	2.030.399,50	2%	40.607,99
Poliesp. Centre	796.516,39	2%	15.930,33
Poliesp. Montserratina	184.365,36	2%	3.687,31
Torre Baró	505.657,90	2%	10.113,16
Torre Roja	3.868.177,02	2%	77.363,54
Local Policia Local	748.554,13	2%	14.971,08

2. COSTOS INDIRECTES:

Els costos indirectes són aquells que no poden identificar-se plenament amb una activitat o servei determinat, i han de ser assignats de forma global mitjançant un prorrateig entre altres activitats o serveis, com són les despeses pel funcionament d'una àrea en concret o bé els serveis generals de l'Ajuntament.

Dins d'aquests costos indirectes hem tractat els següents:

2.1.- Pressupostaris:

2.1.1.- Costos de personal de direcció d'àrea (capítol 1)

2.1.2.- Costos dels serveis administració general (capítol 1 i 2)

2.1.3.- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) generals de l'àrea

2.1.1.- Costos de personal de Direcció d'Àrea (capítol 1)

El costos de Direcció d'Àrea inclouen el total retribucions i cost de la seguretat social d'empresa de la direcció de serveis, tinència d'alcaldia i altre personal vinculat a cada orgànic de "direcció àrea".

Aquest cost de cada àrea és imputable indirectament pel funcionament dels diferents serveis que es duuguin a terme a l'esmentada àrea .

El mètode de prorrateig d'aquest cost entre els diferents serveis de l'Àrea el calculem dividint-lo entre el total de persones que treballen en l'àrea i el resultat es multiplica pel nombre de persones vinculades directament amb el servei objecte d'estudi.

2.1.2.- Costos dels serveis Administració General (capítol 1 i 2)

Aquests costos indirectes inclouen les despeses de funcionament general de la Corporació, tant de personal (capítol 1), com de compra de béns i serveis (capítol 2).

Són els que treballen per la generalitat de la Corporació. Els seus costos són generals i s'han de prorratejar entre tots els altres serveis.

La identificació d'aquest Serveis d'Administració Generals són les corresponents a les àrees 10, 11, 17, 15 i 19.

Les dades estan extretes del capítol 1 de despeses de l'últim pressupost aprovat i del capítol 2 de l'estat de liquidació de l'exercici en qüestió.

Distribuïrem el total de despesa del capítol 1 i 2 dels serveis generals entre el total de persones de l'últim pressupost aprovat. La quota de despesa/persona la imputarem a cada servei d'estudi en funció del nombre de persones vinculades directament a cada servei.

2.1.3.- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) generals de l'àrea:

Corresponen a despeses generals de l'àrea del capítol 2 (agua, llum, manteniment d'edificis, neteja, telèfon, aigua, etc...) que imputarem indirectament.

Per la seva repercussió dividim aquest cost entre el total de persones que treballen per aquella àrea i es multiplica pel nombre de persones vinculades directament amb el servei objecte d'estudi.

L'eina utilitzada per a l'obtenció de la informació ha estat les despeses efectivament realitzades del capítol 2 de l'estat de liquidació de l'exercici en qüestió.

3.-Valoració econòmica del TOTAL cost de servei de l'exercici

De la suma dels diferents tipus de costos esmentats obtindrem la suma del **total cost del servei** amb les dades de la liquidació de l'exercici en qüestió.

Per aquells que utilitzen sòl de domini públic, cal afegir el cost de la valoració que representa. En full apart s'explica la metodologia seguida per la seva valoració.

4.- Determinació dels ingressos de l'exercici 2017

Utilitzem la quantitat de drets reconeguts nets de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici en qüestió.

5.- Nivell de cobertura

El nivell de cobertura l'obtindrem comparant els ingressos reconeguts nets en concepte de taxa per aquest servei i els costos imputats a la prestació del mateix del mateix exercici.

METODOLOGIA PER A LA VALORACIÓ DE “LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA O APROFITAMENT ESPECIAL DEL DOMINI PÚBLIC MUNICIPAL”

Informe tècnic-econòmic, elaborat per a posar de manifest el valor de mercat de la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, i que afecta a la taxa 1.10, quan aquells usos del domini públic municipal es refereixin, afectin o beneficiïn de manera particular a determinades persones o entitats.

1.- Normativa d'aplicació

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (des d'ara TRHL), disposa en en seu article 25 que els acords d'establiment de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, hauran d'adoptar-se a la vista d'informes tècnic-econòmics en els què es posi de manifest el valor de mercat d'aquells. És a dir, el valor que tindria al mercat la utilitat derivada de la utilització esmentada o l'aprofitament, si els béns afectats no fossin de domini públic.

A l'article 24.1 del TRHL es contemplen dues excepcions a la necessitat d'elaborar informe tècnic-econòmic amb caràcter previ a la imposició o exigibilitat de taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local; són les següents:

- a) Quan s'utilitzin procediments de licitació pública per a autoritzar l'ús del domini públic. En aquests supòsits, l'import de la taxa l'ha de determinar el valor econòmic de la proposició sobre la qual recaigui la concessió, autorització o adjudicació.
- b) Quan es tracti de taxes per utilització privativa o aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de les vies públiques municipals, a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments que siguin d'interés general o afectin la generalitat del veïnat o a una part important. En aquest supòsit, l'import de la taxa consistirà en l'1,5 per cent dels ingressos bruts procedents de la facturació que obtinguin anualment en cada terme municipal les empreses esmentades.

En qualsevol altres supòsits que procedeixi imposar taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, les seves quanties es determinaran prenent com a referència el valor que tindria al mercat la utilitat derivada de la utilització esmentada o l'aprofitament, si els béns afectats no fossin de domini públic.

2.- Criteris bàsics de valoració generals

Per a estimar el valor de mercat de la utilitat obtinguda per la utilització privativa, o aprofitament especial del domini públic municipal, partim del criteri de si els béns de domini públic afectats pertanyessin a un propietari privat, aquest exigiria una determinada quantitat com import mínim per a permetre l'ús que gaudiran els subjectes passius de la taxa. Aquest import pot ser estimat amb referència al valor del sòl utilitzat i considerant la intensitat i durada de l'ús. Per això, per a arribar a la seva quantificació cal definir els següents paràmetres particularitzats:

Valor cadastral del sòl urbà

Per obtenir aquest valor partim de les dades aportades per cartografia:

Dividit el municipi en 3 zones, segons densitat de vivendes. Zona 1, al centre, de major concentració de vivendes plurifamiliars; Zona 2: la situada més a l'oest (Albarrosa, Can Guardiola...) amb més concentració de vivendes unifamiliars; Zona 3: la situada més a l'est, que compren la zona industrial i parc aeroespacial.

A partir d'aquesta divisió s'obtenen aquests valors cadastral del sòl, per zones i promitjos (any 2006):

			2006	2007	2008	2009	2010
	Superficie (m2)	valor cadastral del sòl (euros)	V.cadastral m2/sol (€/m2)	v.cadastral Increment 2% (€/m2)	v.cadastral Increment 2% (€/m2)	v.cadastral Increment 2% (€/m2)	v.cadastral Increment 1% (€/m2)
Zona 1	2.144.096	1.055.016.159,01	492,06	501,90	511,94	522,18	527,40
Zona 2	1.586.862	664.593.039,48	418,81	427,19	435,73	444,44	448,88
Zona 3	2.517.020	726.789.525,00	288,75	294,53	300,42	306,43	309,49
Valor mitjà	6.247.978	2.446.398.723	399,87	407,87	407,37	415,52	419,68
	2011	2012	2013	2014	2015	2016=2017	2016=2017
	v.cadastral Increment 0% (€/m2)	v.cadastral Increment 0% (€/m2)	v.cadastral Increment 0% (€/m2)	v.cadastral Increment 0% (€/m2)	v.cadastral Increment 0% (€/m2)	v.cadastral Increment 0% (€/m2)	Valor MERCAT (increment 200%) (€/m2)
Zona 1	527,40	527,40	527,40	527,40	527,40	527,40	2.109,60
Zona 2	448,88	448,88	448,88	448,88	448,88	448,88	1.795,52
Zona 3	309,49	309,49	309,49	309,49	309,49	309,49	1.237,96
Valor mitjà	419,68	419,68	419,68	419,68	419,68	419,68	1.714,36

Podem dir que el valor cadastral del sòl urbà del municipi de Viladecans, a l'any 2006, és de 2.446.398.723 euros. Com el valor cadastral s'ha determinat aplicant el coeficient RM de 0,5, resulta que el valor de mercat del sòl urbà és almenys el doble del valor cadastral.

No obstant la previsió d'aplicació del coeficient RM del 0,5 l'evolució de mercat del sòl evidencia que ha existit un increment continu des de la data d'aprovació de la ponència, de manera que, a la llum de diversos estudis tècnics realitzats, la relació existent entre valor cadastral i valor de mercat per al conjunt del Municipi, fa que globalment puguin estimar-se els valors de mercat multiplicant els valors cadastrals per 4. I aquest és el que hauríem de considerar ja que el TRHL estableix que les taxes per utilització privativa o aprofitaments especials del domini públic es fixaran prenent com referència el valor que tindria en el mercat la utilitat derivada d'aquest aprofitament.

Ja que la superfície del sòl urbà és de 6.247.978 m2 resulta un valor de repercussió de mercat estimat de 1.714,36 €/m2.

3.- Regles d'aplicació dels criteris anteriors

A les diferents taxes aplicarem amb caràcter general el criteri consistent a estimar la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls li pertanyessin.

Diferenciem 2 apartats:

a.1) Supòsits d'utilització privativa; aprofitaments especials del subsòl o vol; aprofitaments especials per temps indeterminat. En aquests casos aplicarem les normes de valoració del dret d'usdefruit recollides en el Reial Decret 829/1995, de 29 de maig, pel què s'aprova el RITP (reglament de l'impost de transmissions patrimonials). Conforme al previst en l'article 41 del RITP el límit mínim del dret d'usdefruit és del 10 % del valor total del bé.

a.2) En altres aprofitaments especials, aplicarem el percentatge mínim de rendibilitat d'interès de demora per al 2017, que és del 3,75%

En base a aquests coeficients, la utilitat derivada de la utilització privativa o aprofitament especial seria que consta en el quadre següent:

Any 2015	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.109,60	210,96	79,11
Zona 2	1.795,52	179,55	67,33
Zona 3	1.237,96	123,80	46,42
Valor mitjà	1.714,36	171,44	64,29

A partir de l'obtenció dels esmentats índex d'utilitat privada i d'aprofitament especial (euros/m2), ja tenim la base per calcular el rendiment de l'ocupació de la via pública per a cadascun de les diferents seccions de la taxa (entrada de vehicles, taules i cadires, quioscos, etc...).

1) Ocupació de terrenys d'ús públic TERRACES amb finalitat lucrativa.

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, la taxa es determina en base a la utilitat de l'aprofitament especial, i aplicant un índex de temporalitat en funció del temps de duració de l'ocupació.

Tenint en compte els càlculs d'aprofitament especial aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2017:

Any 2017	Valor MERCAT (euros/m²)	Utilitat privativa (10%) (€/m²)	Aprofitament especial (3,75%) (€/m²)
Zona 1	2.109,60	210,96	79,11
Zona 2	1.795,52	179,55	67,33
Zona 3	1.237,96	123,80	46,42
Valor mitjà	1.714,36	171,44	64,29

Per calcular el rendiment de l'ocupació de la via pública necessitem, a més, els m2 i el coeficient d'índex de temporalitat.

- Índex de temporalitat: la mitja d'ocupació de taules és la següent:
 67,09% 12 mesos
 22,65% 6 mesos
 10,26% 3 mesos
 Mitja 9,72 mesos = 0,81 any
- Càlcul dels m2: previsió de 4.875,55 m2 d'acord amb les dades de l'exercici 2017.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2017:

$$79,11 \text{ €/m}^2 * 0,81 * 4.875,55 \text{ m}^2 = \mathbf{312.420,86 \text{ €}}$$

2) QUIOSCOS en la via pública.

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, aplicarem el coeficient de valor estimat de la utilització privativa.

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2017, a la zona 1 :

Any 2017	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (€/m²)
Zona 1	2.109,60	210,96	79,11
Zona 2	1.795,52	179,55	67,33
Zona 3	1.237,96	123,80	46,42
<i>Valor mitjà</i>	1.714,36	171,44	64,29

Agafem el valor mitjà de la utilització privativa de 171,44 euros, donat que els quioscos estan repartits entre les 3 zones del poble.

D'acord amb el nombre i m2 dels quioscos el càlcul del rendiment de l'ocupació de la via pública resulta el següent:

Tipus	Nombre	m²	Rendiment/m²	Total valor rendiment
Prensa	8	10	171,44	13.715,20
Plantes	1	9	171,44	1.542,96
Plantes	1	10	171,44	1.714,40
Llaminadures	2	8	171,44	2.743,04
Xurreries	1	10	171,44	1.714,40
TOTAL				21.430,00

3) PARADES a la via pública (mercat setmanal)

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, aplicarem el coeficient de valor estimat de la utilització privativa.

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2017, a la zona 1 :

Any 2017	Valor MERCAT (euros/m ²)	Utilitat privativa (10%) (euros/m ²)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m ²)
Zona 1	2.109,60	210,96	79,11
Zona 2	1.795,52	179,55	67,33
Zona 3	1.237,96	123,80	46,42
<i>Valor mitjà</i>	1.714,36	171,44	64,29

Com a número de dies/any d'utilització de via pública agafem la xifra de 52, donat que el mercat setmanal es realitza un cop per setmana.

Agafem el valor mitjà d'aprofitament especial de 79,11 €/any/m, donat que el mercat setmanal està concentrat en aquesta zona, que dividim per 365 dies per obtenir el valor diari de 0,217 €/dia/m.

Nombre de metres lineals disponibles per a parades al mercat setmanal: 1.811 ml.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2017:

$$0,217 \text{ €/m}^2/\text{dia} * 1.811 \text{ ml} * 52 \text{ dies} = \mathbf{20.410,81 \text{ €}}$$

4) ENTRADA DE VEHICLES (quals).

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, aplicarem el coeficient de valor estimat de l'aprofitament especial de la zona 1.

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2017, a la zona 1:

Any 2017	Valor MERCAT (euros/m ²)	Utilitat privativa (10%) (€/m²)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m ²)
Zona 1	2.109,60	210,96	79,11
Zona 2	1.795,52	179,55	67,33
Zona 3	1.237,96	123,80	46,42
<i>Valor mitjà</i>	1.714,36	171,44	64,29

D'acord amb les dades de l'extracte del padró de quals del 2017:

Nombre de contribuent 2017: 3.191

Valor aprofitament especial zona 1: 79,11€

Coeficient depreciació: 0,5

Càlcul cost del rendiment de l'ocupació de la via pública 2017:

$$3,2 \text{ ml} * 3.191 \text{ contribuents} * 79,11\text{€} * 0,5 = \mathbf{403.904,02 \text{ €}}$$

Veure ANNEX 2: quadre resum del cost i nivell de cobertura dels serveis vinculats a taxes.

ANNEX 1
COST DEL MANTENIMENT DELS PRINCIPALS SERVEIS MUNICIPALS
EXERCICI 2017

Habitants a 1 de gener 65.993

JARDINERIA

exercici 2017

Servei prestat	m2 zones verdes	Import anual contracte €	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Manteniment Jardins mpals.			31012-17100-22799	921.793
VILAVERD	273.092	558.216		
TECSAL SA	72.703	366.531		
Jardins Parc Negocis: VALORIZA	146.198	427.820	31012-17101-22799	402.589
AJT. Cap. 1			31012	87.934
AJT. Cap. 2 (conserv.jardineria)			31012-17100-21000	54.854
AJT. Cap. 2 (manteniment jocs infantils)			31012-17100-21001	100.234
Subministrament aigua parc i jardins			31012-17100-22101	134.415
	491.993	924.747		1.701.820

Preu any/m2 Vilaverd	2,0441	Cost/habitant	25,79
Preu any/m2 Tecsalsa	5,0415		
Preu any/m2 Valoriza	2,9263		

CLAVEGUERAM

exercici 2017

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Clavegueram				
Manteniment de clavegueram	S.G.A.B.	114.804	31013-16000-22799	142.972
Mant.clavegueram xarxa no potat	60 Km	25.354	31013-17100-22799	34.916
AJT. Cap. 1			31013	61.433
Num. kms xarxa clavegueram	160,3	140.158		239.322

Preu any/km clavegueram	716,18	Cost/habitant	3,63
--------------------------------	---------------	----------------------	-------------

ENLLUMENAT PÚBLIC

exercici 2017

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Enllumenat públic				
Manteniment Enllumenat públic	SECE	427.730	31023-16500-22799	467.704
Mantenim.Enllum. Parc Negocis	SECE	96.937	31023-16501-22799	89.984
Subministram. Enllumenat públic			31023-16500-22100	581.550
Llum Parc de Negocis			00000-00000-00000	0
Num. punts manteniment	10.002	524.667		1.139.238

Preu any/punt	42,74	Cost/habitant	17,26
----------------------	--------------	----------------------	--------------

RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA

exercici 2017

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Neteja viària	URBASER	2.659.921	31022-16300-22700	2.837.214
Recollida de residus	URBASER	2.730.305	31022-16210-22799	1.890.602
			31022-16210-62400	668.000

Campanyes		67.835		
	<i>Neteja viària</i>	2.659.921	49,35%	2.662.680
	<i>Recollida residus</i>	2.730.305	50,65%	2.733.137

Neteja viària sector Parc Negocis	URBASER	284.978	31022-16301-22700	280.267
Deixalleries	Solidança treball E.I., SL	86.516	31022-16230-22799	75.842
Carrers: m2 superfície	1.228.041			5.751.925

Preu any/m2	2,17	Cost/habitant	87,16
--------------------	-------------	----------------------	--------------

Cost/habitant neteja 43,01

Cost/habitant recollida 44,15

ANNEX 2

COST DELS PRINCIPALS SERVEIS VINCULATS A TAXES. Exercici 2017

SERVEIS ANALITZATS	Coef. personal	Capítol 1	Capítol 2			Capítol 3	Amortització	Indirectes de personal direcció de l'àrea	Costos Indirectes Administr. Gral.			Cost total GESTIÓ SERVEI. Dades liquidació 2017	Valoració utilització domini públic	TOTAL COST PREVIST any 2017	INGRÉS 2017 (Liquidació)	% Cobertura del cost 2017
		Costos directes de personal	Directes : compra béns i serveis	Indirectes de l'àrea	Total imputable	Interessos financers			Cap1	Cap2	Total Ad.gral					
Llicències Urbanístiques	5,50	243.769,50	0,00	8.759,43	8.759,43	3.157,06	12.514,69	31.991,02	53.101,79	27.671,64	80.773,43	380.965,12		380.965,12	292.757,71	76,85%
Residus comercials	1,05	48.312,81	697.862,99	529,05	698.392,04	602,71	88,79	5.983,15	10.137,61	5.282,77	15.420,38	768.799,88		768.799,88	508.385,04	66,13%
OCUPACIÓ VIA PÚBLICA																
Guals	1,98	79.905,87	8.250,00	4.995,71	13.245,71	1.138,26	838,43	11.299,61	44.145,61	9.976,88	54.122,49	160.550,37	403.904,02	564.454,39	546.068,95	96,74%
Quioscos	0,12	4.770,34	0,00	291,54	291,54	66,43	48,93	659,41	1.117,28	582,22	1.699,50	7.536,14	21.430,00	28.966,14	9.997,44	34,51%
Terraces	0,80	30.636,41	0,00	2.006,60	2.006,60	457,20	336,77	4.538,65	7.690,10	4.007,36	11.697,46	49.673,08	312.420,86	362.093,94	173.372,25	47,88%
Mercat Setmanal	3,06	125.142,70	9.747,04	7.352,40	17.099,44	1.759,27	1.295,86	10.541,76	29.591,05	15.420,07	45.011,12	200.850,16	20.410,81	221.260,97	186.454,98	84,27%
Tinença d' animals	0,55	27.402,64	31.272,00	456,03	31.728,03	315,71	154,51	821,76	5.310,18	2.767,16	8.077,34	68.499,99		68.499,99	32.878,73	48,00%
Can Calderon	2,45	88.686,13	0,00	5.877,35	5.877,35	1.406,32	3.438,25	8.426,85	23.654,43	12.326,46	35.980,89	143.815,79		143.815,79	5.866,15	4,08%
Mercats Municipals	0,477	14.332,25	38.984,00	228,94	39.212,94	273,91	38.502,97	1.641,29	4.607,14	2.400,81	7.007,95	100.971,31		100.971,31	43.944,36	43,52%

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HAGIN COMPLERT ELS OBJECTIUS PROGRAMATS AMB INDICACIÓ DELS PREVISTOS I ACONSEGUITS, AMB EL SEU COST.

EXERCICI 2017

L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la regla 101 de la Instrucció de Comptabilitat del model normal de comptabilitat local aprovat mitjançant Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, estableixen que els municipis de més de 50.000 habitants acompanyaran a la Compte General *"una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits, amb el seu cost"*.

Per a constatar el grau de compliment dels objectius es precisa que previament s'hagin programat, el que implica l'existència d'un Pressupost per Programes P.P.B.S., el qual no s'ha aprovat per la Corporació, ni s'ha implantat, amb caràcter vinculant a l'Administració Local.

Del que sí disposem informació és sobre **el grau d'execució del pressupost d'inversions**, i del **grau d'execució del pressupost per programes**, que a continuació adjuntem:

GRAU D'EXECUCIÓ D'INVERSIONS:

Del pressupost d'inversions corrent:

Codi	Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució
15041/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	50.000,00	33.738,05	67,48%
31010/13300/60900	PLA DE MOBILITAT: PLA FOMENT TURISME	88.000,00	0,00	0,00%
31000/13300/60900	IFS SISTEMES DE CONTROL ACCÉS I VELOCITAT	249.139,00	0,00	0,00%
31000/13300/61900	IFS RENOVACIÓ PARQUÍMETRES	196.020,00	0,00	0,00%
31010/15000/61900	EXECUCIÓ SUBSIDIÀRIA (C.A.)	5.500,00	1.821,23	33,11%
21020/15100/61900	URBANITZACIÓ CA N'ALEMANY	224.611,00	224.610,60	100,00%
21030/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	5.500,00	0,00	0,00%
21020/15100/61902	PARTICIPACIÓ: REHABILITACIÓ BARRI ALBARROSA	450.000,00	3.993,00	0,89%
21010/15100/63100	ARRANJAMENT CARRER JOAN BALLEBÓ	400.000,00	0,00	0,00%
31010/15300/61900	PARTICIPACIÓ: MILLORA DE BARRIS	100.000,00	38.406,41	38,41%
21000/15300/61900	LLEI DE BARRIS DE PONENT	189.832,00	7.661,46	4,04%
31011/15300/61900	IFS ARRANJAMENTS CARRERS	1.137.746,04	0,00	0,00%
21000/15300/61901	LLEI DE BARRIS MONTSERRATINA	200.758,00	114.465,26	57,02%
31013/16100/61900	IFS CLAVEGUERAM AV GENERALITAT I PAU PICASSO	209.559,00	0,00	0,00%
31013/16100/61901	IFS CLAVEGUERAM FASE 1 POBLAT ROCA	725.441,00	15.972,00	2,20%
31022/16210/62400	VEHICLES RECOLLIDA RESIDUS I NETEJA VIÀRIA	668.000,00	668.000,00	100,00%
31023/16500/61900	IFS MILLORA EFICIÈNCIA ENLLUMENAT PÚBLIC	255.915,00	0,00	0,00%
31012/17100/61900	IFS OBRES DE MILLORA JOCS INFANTILS	60.000,00	0,00	0,00%
22010/17220/60000	CRACIÓ BASSES PINEDA REMOLAR HÀBITAT AMFIBIS	3.500,00	0,00	0,00%
22000/32300/62200	REHABILIT. ENERGÈTICA COL·LEGI GARROFER	447.598,50	73.228,87	16,36%
30110/33300/62200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	900.000,00	0,00	0,00%
21000/33300/62200	EXTINCIÓ DRET SUPERFÍCIE CINEMES	125.000,00	0,00	0,00%
30100/33800/62500	CONSTRUCCIÓ CARROSSES REIS	45.000,00	0,00	0,00%
21010/34200/60900	PISTA D'ATLETISME	250.000,00	0,00	0,00%
21030/34200/62200	REHABILITACIÓ EQUIPAMENTS ESPORTIUS	250.000,00	63.771,89	25,51%
21030/34200/62201	COMPLEX ESPORTIU TORRE ROJA	800.000,00	728.723,29	91,09%

31010/45900/60900	INVERSIONS INFRAESTRUCTURES I SERVEIS	324.886,66	0,00	0,00%
31010/45900/60901	PARTICIPACIÓ: MILLORA ESPAI PÚBLIC	150.000,00	0,00	0,00%
15041/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	10.000,00	4.978,83	49,79%
15031/92000/62600	EQUIPS MULTIFUNCIONS	30.000,00	0,00	0,00%
30000/92010/63200	EQUIPAMENTS SERV.CIUTADANIA	40.904,74	23.578,36	57,64%
15031/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	165.000,00	62.876,41	38,11%
21030/92410/62200	REHABILITACIÓ LOCALS MUNICIPALS	527.000,00	2.060,52	0,39%
31014/93300/62200	EDIFICI DE SERVEIS BRIGADA	381.627,00	307.627,12	80,61%
21030/93300/62201	IFS AMORTITZACIÓ ANTICIPADA TORRE ROJA	6.500.000,00	6.500.000,00	100,00%
31021/93300/63200	IFS MILLORA EDIFICI POLICIA	49.610,00	2.904,00	5,85%
31021/93300/63300	IFS MILLORA EFICIÈNCIA EQUIPS CLIMA	44.770,00	0,00	0,00%
TOTAL		16.260.917,94	8.878.417,30	54,60%

Dels crèdits d'inversions incorporats de romanents de crèdit:

Codi	Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució
22010/17100/60900	MILLORA ACCÉS I RECEPCIÓ ESPAI REMOLAR	287.597,50	2.775,67	0,97%
21020/17110/60900	MILLORA SERVEIS PLATJA VILADECANS	161.993,41	49.217,00	30,38%
31010/45900/60900	INVERSIONS INFRAESTRUCTURES I SERVEIS	688.156,90	14.044,69	2,04%
21030/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	653.748,78	104.598,19	16,00%
21020/15100/61900	URBANITZACIÓ CA N'ALEMANY I LLEVANT	251.432,71	0,00	0,00%
31010/15300/61900	MILLORA DE BARRIS	299.564,40	141.364,66	47,19%
21020/15300/61900	PROJECTES URBANITZACIÓ	1.159.396,09	10.167,99	0,88%
22000/32300/61900	REHABILITACIÓ ENERGÈTICA COL·LEGI GARROFER	697.573,61	0,00	0,00%
21020/42200/61900	MILLORA INFRAESTR.POLIGON INDUSTRIAL	1.387.832,91	9.256,50	0,67%
21020/15100/61901	PLA INV. AMB PACTE-PAMUS 2016-2019	412.000,00	0,00	0,00%
21030/15100/62200	ACTUACIONS BÒBILA LLEVANT	195.000,00	75.509,32	38,72%
21030/33210/62200	PROJECTE BIBLIOTECA CAN GINESTAR	500.000,00	0,00	0,00%
30110/33600/62200	PATRIMONI CULTURAL CA N'AMAT	305.325,09	29.074,86	9,52%
21030/92410/62200	REHABILITACIÓ EQUIPAMENTS	1.598.365,73	666.277,06	41,68%
21030/34200/62201	COMPLEX ESPORTIU TORRE ROJA	55.897,24	55.897,24	100,00%
15041/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	114.283,96	48.145,43	42,13%
15030/92000/62600	PROJECTES ADMINISTRACIÓ GENERAL	672.552,39	173.722,10	25,83%
TOTAL		9.440.720,72	1.380.050,71	14,62%

GRAU D'EXECUCIÓ DE PROGRAMES:

Grup de programes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% Execució
130 Administració Gral Seguretat i Protecció Civil	238.233,34	245.091,20	229.689,55	93,72%
132 Seguretat i Ordre Públic	4.101.661,32	4.303.752,41	4.039.049,21	93,85%
133 Ordenació del trànsit i de l'estacionament	787.000,00	1.455.844,96	298.395,37	20,50%
134 Mobilitat Urbana	94.958,60	94.958,60	97.328,03	102,50%
135 Protecció Civil	86.432,26	86.432,26	82.509,09	95,46%
150 Administració Gral de la Vivenda i Urbanisme	552.523,20	597.487,56	539.265,98	90,26%
151 Urbanisme:planej, gestió, exec. i disc.Urbanística	2.448.076,39	4.857.724,19	2.038.647,46	41,97%
152 Vivenda	111.300,00	171.300,00	52.311,80	30,54%
153 Vies públiques	1.087.560,96	3.802.232,98	839.307,93	22,07%
160 Clavegueram	186.000,00	302.105,46	167.501,02	55,44%
161 Abastament domiciliari d'aigua potable	0,00	935.000,00	15.972,00	1,71%
162 Recollida, gestió i tractament de residus	2.769.454,00	2.791.260,78	2.675.811,75	95,86%
163 Neteja viària	3.290.232,82	3.551.302,81	3.164.666,43	89,11%
165 Enllumenat públic	1.578.762,52	1.888.898,82	1.516.914,31	80,31%
170 Administració general del medi ambient	310.353,56	318.675,43	301.590,18	94,64%

171 Parcs i jardins	2.253.198,14	3.081.648,87	2.215.394,04	71,89%
172 Protecció i millora del medi ambient	88.314,00	121.440,82	62.908,96	51,80%
211 Pensions	21.010,00	21.010,00	2.698,11	12,84%
221 Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	46.473,70	46.473,70	46.328,49	99,69%
231 Assistència Social Primària	4.619.766,71	5.519.620,76	4.496.728,37	81,47%
241 Foment de l'ocupació	1.697.490,20	6.771.469,76	4.342.219,76	64,13%
311 Protecció de la salubritat pública	400.411,48	487.144,44	384.380,11	78,90%
312 Hospitals, serveis assistencials i centres de salu	57.000,00	57.000,00	57.000,00	100,00%
320 Administració general d'educació	778.542,06	778.542,06	782.042,25	100,45%
323 Func.cent.r.doc.ensenyament preescolar,1ª i espec.	4.233.006,00	5.229.313,33	3.989.543,92	76,29%
325 Vigilància compliment escolaritat obligatòria	282.048,00	294.194,43	223.310,81	75,91%
326 Serveis complementaris d'educació	507.384,00	663.276,87	438.342,35	66,09%
327 Foment convivència ciutadana	264.660,00	264.660,00	259.600,80	98,09%
330 Administració General de Cultura	449.176,25	429.818,69	387.561,77	90,17%
332 Biblioteques i arxius	311.431,64	825.576,84	315.434,87	38,21%
333 Equipaments culturals i museus	940.000,00	1.067.848,57	36.576,21	3,43%
334 Promoció cultural	1.117.758,28	1.259.061,71	1.062.732,64	84,41%
336 Protecció i gestió del patrimoni històric-artístic	266.790,58	575.367,19	279.313,95	48,55%
337 Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	771.492,00	862.342,56	688.163,23	79,80%
338 Festes populars i festejos	125.000,00	160.000,00	113.227,37	70,77%
341 Promoció i foment de l'esport	356.003,84	377.129,71	349.682,56	92,72%
342 Instal·lacions esportives	2.005.250,00	2.522.935,44	1.846.503,67	73,19%
419 Altres actuacions en agricult., ramaderia i pesca	20.475,00	23.765,58	22.115,35	93,06%
422 Indústria	0,00	1.400.444,03	17.767,38	1,27%
425 Energia	0,00	4.269.862,80	880.777,95	20,63%
430 Adm.Gral Comerç, turisme i petites i mitjanes emp	233.363,94	250.615,54	283.481,55	113,11%
431 Comerç	552.334,00	671.356,87	394.512,63	58,76%
432 Informació i promoció turística	50.300,16	73.731,27	68.168,71	92,46%
433 Desenvolupament empresarial	476.809,82	574.176,61	560.707,25	97,65%
441 Transport de viatgers	336.000,00	387.461,92	323.672,63	83,54%
450 Administració general d'infraestructures	58.207,24	58.207,24	61.433,37	105,54%
459 Altres infraestructures	1.448.603,68	2.216.075,15	971.942,80	43,86%
491 Societat de la informació	638.501,40	886.206,51	657.009,97	74,14%
492 Gestió del coneixement	606.381,00	461.321,75	407.801,25	88,40%
493 Protecció consumidors i usuaris	54.174,52	54.174,52	54.384,83	100,39%
912 Òrgans de govern	1.422.418,14	1.435.174,70	1.320.959,39	92,04%
920 Administració general	5.094.099,33	7.130.696,95	4.681.522,35	65,65%
922 Coord. i organit. institucional de les ents locals	275.001,92	277.250,96	275.921,52	99,52%
923 Informació bàsica i estadística	129.691,29	129.691,29	130.823,59	100,87%
924 Participació ciutadana	772.045,96	2.426.270,41	950.709,24	39,18%
925 Atenció als ciutadans	789.178,44	789.178,44	766.669,59	97,15%
929 Imprevist, situa. transit. i contingències d'exec.	558.651,00	10.591,98	0,00	0,00%
931 Política econòmica i fiscal	812.619,00	879.280,05	803.320,85	91,36%
932 Gestió sistema tributari	738.040,41	972.221,70	744.489,48	76,58%
933 Gestió del patrimoni	692.920,02	7.494.752,73	7.184.444,64	95,86%
934 Gestió del deute i de la tresoreria	169.687,88	169.687,88	120.824,38	71,20%
942 Transferències a entitats locals territorials	3.125.698,00	4.240.504,15	1.793.728,23	42,30%
943 Transferències a altres entitats locals	234.500,00	234.500,00	212.912,67	90,79%
011 Deute Públic	5.137.424,00	5.277.496,20	5.180.266,93	98,16%
Total general	63.661.882,00	99.612.640,44	67.309.022,88	67,57%