

Mancomunitat de l'Alt Maresme per a la gestió de residus
sòlids urbans i del medi ambient

Memòria del cost i rendiment dels serveis

2018

MANCOMUNITAT DE L'ALT MARESME

PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS I DEL MEDI AMBIENT

MEMÒRIA DELS COSTOS I RENDIMENTS DELS SERVEIS

LEGISLACIÓ APLICABLE

El Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix, a l'article 211, que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'acompanyar el seu compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics;
- b) una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels objectius previstos i dels objectius assolits amb el seu cost».

D'altra banda, a l'Annex de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, s'especifica que, a la memòria, «els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior hauran de complimentar la part que fa referència als indicadors de gestió».

D'acord amb l'article 4 dels Estatuts de la Mancomunitat les finalitats de la Mancomunitat són :

- a) Conservació i manteniment de les obres, instal·lacions d'una planta de dipòsit i transferència de residus sòlids urbans.
- b) Dur a terme les accions necessàries per a la gestió, explotació i bon funcionament de la referida planta.
- c) Recollida, transport i tractament dels residus sòlids urbans dels municipis integrats.
- d) Execució de les obres necessàries per la prestació dels serveis i compliment de finalitats determinades els Estatuts.
- e) Dur a terme les accions necessàries per a la preservació i protecció del medi ambient del sector poblacional dels ens locals territorials integrats a la Mancomunitat, amb ple respecte als principis d'autonomia local i lleialtat institucional, i especialment en matèria de residus industrials, residus tòxics i peril·losos, residus sòlids urbans, abocadors no autoritzats, ambient atmosfèric i qualitat de les aigües continentals i marítimes.

26. Informació sobre el cost de les activitats

26.1 Resum general de costos de l'entitat

ELEMENTS	Import	%
COSTOS DE PERSONAL	64.349,31	5,2%
Sous i salaris	49.166,57	4,0%
Indemnitzacions	-	0,0%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	15.182,74	1,2%
Altres costos socials	-	0,0%
Indemnitzacions per raó de servei	-	0,0%
Transport de personal	-	0,0%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	-	0,0%
Cost de materials de reprografia i impremta	-	0,0%
Cost d'altres materials	-	0,0%
Adquisició de béns d'inversió	-	0,0%
Treballs efectuats per altres entitats	-	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	861.967,73	69,5%
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	-	0,0%
Arrendaments i cànon	11.231,00	0,9%
Arranjaments i conservació	8.263,55	0,7%
Serveis de professionals independents	1.070,85	0,1%
Transports	159.796,45	12,9%
Serveis bancaris i similars	-	0,0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	0,0%
Subministraments	-	0,0%
Comunicacions	679.538,21	54,8%
Costos diversos	2.067,67	0,2%
TRIBUTS	-	0,0%
COSTOS CALCULATS	75.416,02	6,1%
Amortitzacions	75.416,02	6,1%
COSTOS FINANCERS	272,68	0,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	233.979,78	18,9%
ALTRES COSTOS	3.389,13	0,3%
TOTAL	1.239.374,65	100,0%

26.2 Resum dels costos per elements de les activitats

D'acord amb la Instrucció de Comptabilitat es classifiquen els costos en directes i indirectes d'acord amb :

- **Cost directe.-** El que es vincula a les activitats resultants del procés de producció sense necessitat d'aplicar cap mètode de repartiment.
- **Cost indirecte.-** El que no es pot vincular directament amb les activitats resultants del procés de producció, per la qual cosa s'ha d'imputar a través d'un criteri o clau de repartiment.

Així atenent a les obligacions reconegudes netes a 31 de desembre de 2018, es distribueixen les despeses en :

MANCOMUNITAT DE L'ALT MARESME

PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS I DEL MEDI AMBIENT

Aplicació pressupostària	Descripció	Tipus de cost	Directe	Indirecte	Obligacions reconegudes	%
1621.1200000	Retribucions bàsiques funcionaris	Indirecte	-	7.470,55	7.470,55	0,6
1621.1200100	Retribucions bàsiques funcionaris A2	Indirecte	-	2.669,96	2.669,96	0,2
1621.1200600	Triennis	Indirecte	-	2.729,97	2.729,97	0,2
1621.1201000	Retribucions bàsiques funcionaris A2	Indirecte	-	10.521,59	10.521,59	0,8
1621.1210000	Retribucions complement de destí funcionaris	Indirecte	-	13.081,72	13.081,72	1,1
1621.1210100	Complement específic personal funcionari	Indirecte	-	12.692,78	12.692,78	1,0
1621.1600000	Quotes seguretat social	Indirecte	-	15.182,74	15.182,74	1,2
Despeses de personal			-	64.349,31	64.349,31	5,2
1621.2120000	Despeses manteniment planta transferència	Indirecte	-	8.263,55	8.263,55	0,7
1621.2020000	Arrendament d'edificis i altres instal·lacions	Indirecte	-	11.231,00	11.231,00	0,9
1621.2200000	Material oficina	Indirecte	-	576,74	576,74	0,0
1621.2220000	Despeses telefòniques	Indirecte	-	1.172,72	1.172,72	0,1
1621.2230000	Transports residus	Indirecte	-	159.796,45	159.796,45	12,9
1621.2240000	Assegurances	Indirecte	-	2.067,67	2.067,67	0,2
1621.2260200	Anuncis oficials	Indirecte	-	1.043,40	1.043,40	0,1
1621.2269900	Altres despeses diverses	Indirecte	-	1.775,55	1.775,55	0,1
1621.2270000	Gestió i manteniment planta	Indirecte	-	273.141,96	273.141,96	22,0
1621.2270001	Gestió deixalleria Pineda de Mar	Indirecte	-	103.275,11	103.275,11	8,3
1621.2270002	Gestió deixalleria de Malgrat de Mar	Indirecte	-	117.821,40	117.821,40	9,5
1623.2270005	Tractament de runa	Directe	34.963,01	-	34.963,01	2,8
1623.2270006	Tractament de restes vegetals	Directe	47.373,66	-	47.373,66	3,8
1623.2270009	Tractament de fusta	Directe	51.997,19	-	51.997,19	4,2
1623.2270010	Tractament de guix-pladur	Directe	8.525,66	-	8.525,66	0,7
1623.2270011	Tractament de residus especials	Directe	27.961,40	-	27.961,40	2,3
1621.2270012	Servei recollida de vidre	Indirecte	-	93,80	93,80	0,0
1623.2270014	Tractament altres residus	Directe	3.163,16	-	3.163,16	0,3
1621.2270016	Seguretat i higiene en el treball	Indirecte	-	242,74	242,74	0,0
1621.2270600	Estudis i treballs tècnics	Indirecte	-	1.070,85	1.070,85	0,1
1621.2300000	Dietes assistència Assemblea	Indirecte	-	5.948,14	5.948,14	0,5
1621.2302000	Dietes al personal	Indirecte	-	462,57	462,57	0,0
Béns corrents i serveis			173.984,08	687.983,65	861.967,73	69,5
1621.3110000	Altres despeses financeres	Indirecte	-	230,25	230,25	0,0
1621.3520000	Interessos de demora	Indirecte	-	42,43	42,43	0,0
Despeses financeres			-	272,68	272,68	0,0
Altres	Transferències	Directe	233.979,78	-	233.979,78	18,9
Altres	Amortitzacions	Indirecte	-	75.416,02	75.416,02	6,1
Altres	Pèrdues per deterioració de crèdits	Indirecte	-	3.389,13	3.389,13	0,3
			233.979,78	78.805,15	312.784,93	25,2
			407.963,86	831.410,79	1.239.374,65	100,0

ELEMENTS	Cost directe	Cost indirecte	TOTAL	%
COSTOS DE PERSONAL		64.349,31	64.349,31	5,2%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS		-	-	0,0%
SERVEIS EXTERIORS	173.984,08	687.983,65	861.967,73	69,5%
TRIBUTS	-	-	-	0,0%
COSTOS CALCULATS		75.416,02	75.416,02	6,1%
COSTOS FINANCERS		272,68	272,68	0,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	233.979,78	-	233.979,78	18,9%
ALTRES COSTOS		3.389,13	3.389,13	0,3%
	407.963,86	831.410,79	1.239.374,65	100,0%

26.3 Resum de costos per activitats

La Mancomunitat té una sola activitat la gestió de residus, en conseqüència el criteri de repartiment dels costos indirectes es realitza en funció de les tones tractades de cadascun d'ells.

Pel que fa referència a les transferències als Ajuntaments no té sentit considerar-lo com a cost atès que la Mancomunitat retorna els reintegraments que efectua l'Agència de Residus de Catalunya en concepte de retorn de cànon als Ajuntaments.

Tipus de residu	Tones (a)	Cost Tractament	Cost de la concessió	Cost del transport	Resta costos indirectes	Total	%	Cost tona
Fraccio resta (R.S.U.)	28.122,05	-	322.174,38	104.164,94	115.624,27	541.963,59	53,9	19,27
Fracció orgànica (FORM)	3.162,59	-	36.231,60	11.714,35	13.003,06	60.949,01	6,1	19,27
Voluminosos	2.766,58	-	31.694,74	10.247,50	11.374,84	53.317,08	5,3	19,27
Fusta	1.740,96	51.997,19	19.944,94	6.448,57	7.157,99	85.548,69	8,5	49,14
Restes Vegetals	1.958,05	47.373,66	22.431,99	7.252,68	8.050,55	85.108,88	8,5	43,47
Runa	3.267,84	34.963,01	37.437,32	12.104,18	13.435,78	97.940,29	9,7	29,97
Guix i pladur	266,46	8.525,66	3.052,64	986,98	1.095,55	13.660,83	1,4	51,27
Residus Especials	55,77	27.961,40	638,88	206,56	229,29	29.036,13	2,9	520,67
Residus diversos	1.800,93	3.163,16	20.631,97	6.670,70	7.404,55	37.870,38	3,8	21,03
Totals	43.141,23	173.984,08	494.238,46	159.796,46	177.375,88	1.005.394,88	100,0	23,30

26.4 Resum que relaciona costos i ingressos de les activitats

Tipus de residu	Cost total	Ingressos	Marge	% cobertura
Fraccio resta (R.S.U.)	541.963,59	521.560,63	20.402,96	3,91
Fracció orgànica (FORM)	60.949,01	63.416,79	- 2.467,78	3,89
Voluminosos	53.317,08	49.551,44	3.765,64	7,60
Fusta	85.548,69	92.344,40	- 6.795,71	7,36
Restes Vegetals	85.108,88	81.909,85	3.199,03	3,91
Runa	97.940,29	92.103,87	5.836,42	6,34
Guix i pladur	13.660,83	13.250,77	410,06	3,09
Residus Especials	29.036,13	34.299,05	- 5.262,92	15,34
Residus diversos	37.870,38	37.683,21	187,17	0,50
Transferències	233.979,78	233.979,78	-	-
	1.239.374,66	1.220.099,79	19.274,87	- 1,25

MANCOMUNITAT DE L'ALT MARESME

PER A LA GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS I DEL MEDI AMBIENT

27. Indicadors de gestió

El RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix, a l'article 211 b, que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'acompanyar el seu compte general:

“b) una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels objectius previstos i dels objectius assolits amb el seu cost».”

27.1 Indicadors d'eficàcia

Descripció de l'Activitat	Nombre d'actuacions realitzades (1)	Nombre d'actuacions previstes (2)	Indicador A: (1)/(2)	Indicador B: Termini mitjà d'espera per rebre el servei (dies)	Indicador C: Percentatge de població coberta pel servei	Num. mitjà d'actuacions realitzades exercicis anteriors (3)	Num. mitjà d'actuacions previstes exercicis anteriors (4)	Indicador D: (1/2)/(3/4)
Fracció resta	28.122,05	25.000,00	1,12	0,00	100,00	27.653,38	26.898,69	1,09
Orgànica	3.162,59	3.384,26	0,93	0,00	100,00	3.376,44	3.378,80	0,94
Voluminosos	2.766,58	2.436,62	1,14	0,00	100,00	2.327,16	2.299,69	1,12
Fusta	1.740,96	1.661,36	1,05	0,00	100,00	1.652,11	1.629,23	1,03
Residus diversos	1.800,93	1.514,78	1,19	0,00	100,00	1.621,17	1.340,13	0,98
Vegetals	1.958,05	1.384,38	1,41	0,00	100,00	1.812,92	1.040,19	0,81
Guix Pladur	266,46	300,06	0,89	0,00	100,00	267,36	331,58	1,10
Residus especials	55,77	50,81	1,10	0,00	100,00	57,35	57,52	1,10
Runa	3.267,84	3.198,53	1,02	0,00	100,00	3.088,77	3.146,35	1,04

(1) Tones totals tractades 2018

(2) Tones previstes 2018

(3) Tones tractades 2017

(4) Tones previstes 2017

27.2 Indicadors d'eficiència

Descripció de l'Activitat	Cost (1)	Nombre Usuaris (2)	Indicador A: (1)/(2)	Cost Previst (3)	Indicador B: (1)/(3)	Unitats Equivalent Produïdes (4)	Indicador C: (1)/(4)
Fracció resta	541.963,59	57.735,00	9,39	486.351,96	1,11	28.122,05	19,27
Orgànica	60.949,01	57.735,00	1,06	68.089,28	0,90	3.162,59	19,27
Voluminosos	53.317,08	53.403,00	1,00	48.363,29	1,10	2.766,58	19,27
Fusta	85.548,69	53.403,00	1,60	98.110,09	0,87	1.740,96	49,14
Vegetals	85.108,88	53.403,00	1,59	58.911,01	1,44	1.958,05	43,47
Runa	97.940,29	53.403,00	1,83	97.408,29	1,01	3.267,84	29,97
Guix-Pladur	13.660,83	53.403,00	0,26	16.339,49	0,84	2.696,46	5,07
Residus espe	29.036,13	53.403,00	0,54	31.474,46	0,92	55,77	520,64
Residus diver	37.870,38	53.403,00	0,71	32.213,81	1,18	1.800,93	21,03

27.3 Indicadors d'economia

Factor de Producció	Cost Adquisició (1)	Núm. Unitats Físiques Consumides (2)	Cost Unitari Factor (3)=(1)/(2)	Preu mitjà de Mercat (4)	Indicador A: (3)/(4)
Fracció resta	541.963,59	28.122,05	19,27	19,45	0,99
Orgànica	60.949,01	3.162,59	19,27	20,12	0,96
Voluminosos	53.317,08	2.766,58	19,27	19,86	0,97
Fusta	85.548,69	1.740,96	49,14	59,05	0,83
Residus diversos	85.108,88	1.800,93	47,26	21,27	2,22
Vegetals	97.940,29	1.958,05	50,02	42,55	1,18
Guix Pladur	13.660,83	266,46	51,27	54,45	0,94
Residus especials	29.036,13	55,77	520,64	619,45	0,84
Runa	37.870,38	3.267,84	11,59	30,45	0,38

27.4 Indicador de mitjans de producció

Descripció de l'Activitat	Cost de Personal (1)	Nombre de Persona Equivalent (2)	Indicador de Producció (1/2)
Gestió residus	64.349,31	1,00	64.349,31

Malgrat de Mar,
L'interventor,