

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	68.453,00	5,5%
Sous i salaris	51.828,29	4,2%
Indemnitzacions	-	0,0%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	16.624,71	1,3%
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	879.920,49	71,1%
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	-	0,0%
Arrendaments i cànons	11.231,00	0,9%
Arranjaments i conservació	15.457,19	1,2%
Serveis de professionals independents	3.331,74	0,3%
Transports	148.684,34	12,0%
Serveis bancaris i similars	2.115,11	0,2%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	0,0%
Subministraments	36,97	0,0%
Comunicacions i altres serveis.	699.064,14	56,5%
Costos diversos		0,0%
TRIBUTS	37,34	0,0%
COSTOS CALCULATS	74.352,74	6,0%
Amortitzacions	74.352,74	6,0%
COSTOS FINANCERS	469,64	0,0%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	214.796,31	17,3%
ALTRES COSTOS		0,0%
TOTAL	1.238.029,52	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 2019, 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	Cost	Obligacions reconegudes	Directe	Indirecte
1621.1200100	Retribucions bàsiques funcionaris A2	Indirecte	13.772,28	-	13.772,28
1621.1200600	Triennis	Indirecte	2.978,75	-	2.978,75
1621.1210000	Retribucions complement de destinació	Indirecte	8.109,77	-	8.109,77
1621.1210100	Complement específic personal funcionari	Indirecte	12.885,69	-	12.885,69
1621.1210300	Gratificacions acumulació	Indirecte	13.081,80	-	13.081,80
1621.1500000	Productivitat	Indirecte	1.000,00	-	1.000,00
1621.1600000	Quotes seguretat social	Indirecte	16.624,71	-	16.624,71
1621.1620000	Formació del personal	Indirecte	-	-	-
Despeses de personal			68.453,00	-	68.453,00
1621.2120000	Despeses manteniment planta transferència	Indirecte	15.457,19	-	15.457,19
1621.2020000	Arendament d'edificis i altres instal·lacions	Indirecte	11.231,00	-	11.231,00
1621.2200000	Material oficina	Indirecte	1.154,99	-	1.154,99
1621.2210400	Subministrament vestuari	Indirecte	36,97	-	36,97
1621.2220000	Despeses telefòniques	Indirecte	1.250,75	-	1.250,75
1621.2220100	Despeses comunicacions postals	Indirecte	-	-	-
1621.2230000	Transports residus	Indirecte	148.684,34	-	148.684,34
1621.2240000	Assegurances	Indirecte	2.115,11	-	2.115,11
1621.2250000	Tributs estatals	Indirecte	37,34	-	37,34
1621.2260200	Anuncis oficials	Indirecte	250,00	-	250,00
1621.2260400	Defensa jurídica	Indirecte	-	-	-
1621.2269900	Altres despeses diverses	Indirecte	4.078,19	-	4.078,19
1621.2270000	Gestió i manteniment planta	Indirecte	273.141,96	-	273.141,96
1621.2270001	Gestió deixalleria Pineda de Mar	Indirecte	103.275,00	-	103.275,00
1621.2270002	Gestió deixalleria de Malgrat de Mar	Indirecte	117.821,40	-	117.821,40
1623.2270005	Tractament de runa	Directe	30.858,03	30.858,03	-
1623.2270006	Tractament de restes vegetals	Directe	39.430,70	39.430,70	-
1623.2270007	Tractament de residus banals	Directe	-	-	-
1623.2270008	Tractament de voluminosos	Directe	-	-	-
1623.2270009	Tractament de fusta	Directe	77.508,17	77.508,17	-
1623.2270010	Tractament de guix-pladur	Directe	10.956,13	10.956,13	-
1623.2270011	Tractament de residus especials	Directe	29.242,03	29.242,03	-
1621.2270012	Servei recollida de vidre	Indirecte	-	-	-
1623.2270014	Tractament altres residus	Indirecte	-	-	-
1621.2270016	Seguretat i higiene en el treball	Indirecte	-	-	-
1623.2270015	Tractament de pneumatics	Indirecte	2.191,20	-	2.191,20
1621.2270600	Estudis i treballs tècnics	Indirecte	3.331,74	-	3.331,74
1621.2300000	Dietes assistència Assemblea	Indirecte	7.200,38	-	7.200,38
1621.2302000	Dietes al personal	Indirecte	705,21	-	705,21
Béns corrents i serveis			879.957,83	187.995,06	691.962,77
1621.3100000	Interessos operacions de tresoreria	Indirecte	-	-	-
1621.3110000	Altres despeses financeres	Indirecte	469,64	-	469,64
1621.3520000	Interessos de demora	Indirecte	-	-	-
Despeses financeres			469,64	-	469,64
1621.4620000	Transferències als Ajuntaments	-	-	-	-
1621.4620001	Transferències retorn cànon Agència Residus Catalunya	Directe	214.796,31	214.796,31	-
Transferències corrents			214.796,31	214.796,31	-
Altres	Amortitzacions	Indirecte	74.352,74	-	74.352,74
-			1.238.029,52	402.791,37	835.238,15

ELEMENTS	Cost directe	Cost indirecte	TOTAL	%
Costos de personal	-	68.453,00	68.453,00	5,5
Adquisició de béns i Serveis	-	-	-	-
Serveis Exteriors	187.995,06	691.925,43	879.920,49	71,1
Tributs	-	37,34	37,34	0,0
Costos calculats	-	-	-	-
Costos financers	-	469,64	469,64	0,0
Costos de transferències	214.796,31	-	214.796,31	17,3
Altres costos	74.352,74	-	74.352,74	6,0
	477.144,11	760.885,41	1.238.029,52	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
Fracció resta (R.S.U.)	29.707,81	-	319.646,24	96.160,87	124.379,08	540.186,19	52,8	18,18
Fracció orgànica (FORM)	3.490,10	-	37.552,31	11.297,06	14.612,16	63.461,53	6,2	18,18
Voluminosos	2.973,80	-	31.997,14	9.625,87	12.450,56	54.073,57	5,3	18,18
Fusta	2.035,38	77.508,17	21.899,96	6.588,28	8.521,60	114.518,01	11,2	56,26
Restes Vegetals	1.786,79	39.430,70	19.225,30	5.783,65	7.480,85	71.920,50	7,0	40,25
Runa	3.496,78	30.858,03	37.624,19	11.318,68	14.640,13	94.441,03	9,2	27,01
Guix i pladur	273,22	10.956,13	2.939,74	884,38	1.143,89	15.924,14	1,6	58,28
Residus Especials	63,06	29.242,03	678,54	204,13	264,03	30.388,73	3,0	481,88
Residus diversos	2.107,40	-	22.674,95	6.821,42	8.823,16	38.319,53	3,7	18,18
Transferències		214.796,31						
Totals	45.934,35	402.791,37	494.238,37	148.684,34	192.315,46	1.023.233,23	100,0	22,28

Tipus de residu	Tones (a)	Ingressos directes	Ingressos indirectes	Total	Ingrés tona
Fracció resta (R.S.U.)	29.707,81		433.911,71	433.911,71	14,61
Fracció orgànica (FORM)	3.490,10		50.976,32	50.976,32	14,61
Voluminosos	2.973,80	49.509,70	43.435,31	92.945,01	31,25
Fusta	2.035,38	110.603,08	29.728,65	140.331,73	68,95
Restes Vegetals	1.786,79	69.365,41	26.097,86	95.463,27	53,43
Runa	3.496,78	88.120,11	51.073,88	139.193,99	39,81
Guix i pladur	273,22	15.960,02	3.990,62	19.950,64	73,02
Residus Especials	63,06	30.395,74	921,10	31.316,84	496,60
Residus diversos	2.107,40	36.613,80	30.780,67	67.394,47	31,98
Totals	45.934,35	400.567,86	670.916,11	1.071.483,97	23,33

26.4 Resum que relaciona costos i ingressos de les activitats

Tipus de residu	Cost total	Ingressos	Marge	% cobertura
Fracció resta (R.S.U.)	540.186,19	433.911,71	106.274,48 -	19,67
Fracció orgànica (FORM)	63.461,53	50.976,32	12.485,21 -	19,67
Voluminosos	54.073,57	92.945,01	- 38.871,44	71,89
Fusta	114.518,01	140.331,73	- 25.813,72	22,54
Restes Vegetals	71.920,50	95.463,27	- 23.542,77	32,73
Runa	94.441,03	139.193,99	- 44.752,96	47,39
Guix i pladur	15.924,14	19.950,64	- 4.026,50	25,29
Residus Especials	30.388,73	31.316,84	- 928,11	3,05
Residus diversos	38.319,53	67.394,47	- 29.074,94	75,87
Transferències	214.796,31	212.442,10	2.354,21 -	1,10
	1.238.029,54	1.283.926,07	- 45.896,53	3,71

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	29.707,81	27.800,00	1,07	0,00	100,00	28.122,05	25.000,00	0,95
Orgànica	3.490,10	3.250,00	1,07	0,00	100,00	3.162,59	3.384,26	1,15
Voluminosos	2.973,80	2.550,00	1,17	0,00	100,00	2.766,58	2.436,62	1,03
Fusta	2.035,38	1.725,00	1,18	0,00	100,00	1.740,96	1.661,36	1,13
Residus diversos	1.786,79	1.700,00	1,05	0,00	100,00	1.800,93	1.514,78	0,88
Vegetals	3.496,78	2.225,00	1,57	0,00	100,00	1.958,05	1.384,38	1,11
Guix Pladur	273,22	300,00	0,91	0,00	100,00	266,46	300,06	1,03
Residus especials	63,06	75,00	0,84	0,00	100,00	55,77	50,81	0,77
Runa	2.107,40	3.500,00	0,60	0,00	100,00	3.267,84	3.198,53	0,59
	45.934,35	43.125,00	1,07			43.141,23	38.930,80	0,96

(1) Tones totals tractades 2019

(2) Tones previstes 2019

(3) Tones tractades 2018

(4) Tones previstes 2018

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	540.186,19	58.702	9,20	486.351,96	1,11	28.122,05	19,21
Orgànica	63.461,53	58.702	1,08	68.089,28	0,93	3.162,59	20,07
Voluminosos	54.073,57	58.702	0,92	48.363,29	1,12	2.766,58	19,55
Fusta	114.518,01	58.702	1,95	98.110,09	1,17	1.740,96	65,78
Vegetals	71.920,50	58.702	1,23	58.911,01	1,22	1.958,05	36,73
Runa	94.441,03	58.702	1,61	97.408,29	0,97	3.267,84	28,90
Guix-Pladur	15.924,14	58.702	0,27	16.339,49	0,97	2.696,46	5,91
Residus especials	30.388,73	58.702	0,52	31.474,46	0,97	55,77	544,89
Residus diversos	38.319,53	58.702	0,65	32.213,81	1,19	1.800,93	21,28
	1.023.233,23	58.702	17,43	937.261,68	1,09	45.571,23	22,45

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)	% sobre cost total
Fracció resta	540.186,19	29.707,81	18,18	19,45	0,93	0,53
Orgànica	63.461,53	3.490,10	18,18	20,12	0,90	0,06
Voluminosos	54.073,57	2.973,80	18,18	19,86	0,92	0,05
Fusta	114.518,01	2.035,38	56,26	59,05	0,95	0,11
Residus diversos	71.920,50	1.786,79	40,25	21,27	1,89	0,07
Vegetals	94.441,03	3.496,78	27,01	42,55	0,63	0,09
Guix Pladur	15.924,14	273,22	58,28	54,45	1,07	0,02
Residus especials	30.388,73	63,06	481,88	619,45	0,78	0,03
Runa	38.319,53	2.107,40	18,18	30,45	0,60	0,04
	1.023.233,23	45.934,35	22,28			1,00

27.4 Indicador de mitjans de producció

Activitat	Cost de personal (1)	Nombre de persones equivalents (2)	Indicador de producció (1 / 2)
Gestió de residus	68.453,00	1	68.453,00

Malgrat de Mar,
L'interventor,