

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

EXERCICI 2020

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 pretén 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.- No pressupostaris:

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 (no pressupostaris), 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 no pressupostaris

1.2.1. Amortitzacions

Un dels elements de costos que s'ha d'imputar a cada servei és el desgast i depreciació de l'immobilitzat, 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.

Béns immobles	Valor històric	% amortit	Quota anual amortització
Can Calderon	3.368.077,47	2%	67.361,55
Mercat Mpal Europa	1.925.148,69	2%	38.502,97
Mercat Mpal Constitució	2.006.724,05	2%	40.134,48
Cementiri	2.277.471,78	2%	45.549,44
Àrea Medi Amb. i Esp.Pub.	718.774,61	2%	14.375,49
Camp Beisbol	2.675.601,75	2%	53.512,03
Camp Futbol	2.136.811,70	2%	42.736,23
Poliesp. Montserratina	184.365,36	2%	3.687,31
Torre Baró	534.668,40	2%	10.693,37
Torre Roja	3.871.635,35	2%	77.432,71
Local Policia Local	776.826,63	2%	15.536,53

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 prorratig 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 duen a terme a l'esmentada àrea .

El mètode de prorratig 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 prorratjar 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

Utilitzem la quantitat d'ingressos 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'interès 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 de les dades de la Direcció General del Cadastre del Ministeri d'Hisenda. dades que consten en el portal de la Direcció General del Cadastre, el municipi de Viladecans al 2019 tenia un valor cadastral total del sòl urbà de 2.412.142.920,00 euros i una superfície total de parcel·les urbanes de 5.546.700 metres quadrats.

A partir d'aquestes dades, per arribar al valor de mercat de la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, tindrem en compte els diversos estudis tècnics realitzats que evidencien que globalment puguin estimar-se els valors de mercat multiplicant els valors cadastrals per 4.

En aquest cas els 2.412.142.920,00 euros de valor cadastral del sòl urbà tindran un valor de mercat de 9.648.571.680,00 euros, la qual cosa implica, tenint en compte que la superfície del sòl urbà és de 5.546.700 metres quadrats, un valor mitjà de mercat del sòl urbà de **1.739,52 euros**.

A partir d'aquesta divisió s'obtenen aquests valors cadastrals del sòl, per zones i promitjos:

		2019	2019	2020	2020
	Superficie (m2)	valor cadastral del sòl (euros)	V.cadastral m2/sol (€/m2)	V.cadastral Increment 0% (€/m2)	Valor MERCAT (increment 200%) (€/m²)
Zona 1	1.903.441	1.040.243.250,01	546,51	546,51	2.186,03
Zona 2	1.408.751	655.287.046,95	465,15	465,15	1.860,62
Zona 3	2.234.508	716.612.623,52	320,7	320,7	1.282,81
Valor mitjà	5.546.700	2.412.142.920,00	434,88	434,88	1.739,52

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 2020, que és del 3,75%

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

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.186,03	218,60	81,98
Zona 2	1.860,62	186,06	69,77
Zona 3	1.282,81	128,28	48,11
Valor mitjà	1.739,52	173,95	65,23

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 TERRASSES 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 2020:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.186,03	218,60	81,98
Zona 2	1.860,62	186,06	69,77
Zona 3	1.282,81	128,28	48,11
Valor mitjà	1.739,52	173,95	65,23

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

Excepcionalment per a l'any 2020, degut a la crisi sanitària per la pandèmia, els percentatges de temporalitat difereixen del que és habitual, atès que per la declaració de l'Estat d'Alarma el dia 14 de març es van haver de tancar les terrasses, essent el període d'ocupació de l'any 2020 de només 72 dies (1 de gener a 13 de març), no havent-hi liquidacions d'aquesta taxa per la resta de l'exercici.

- Índex de temporalitat: la mitja d'ocupació de taules és la següent:
100% ocupants 72 dies= 0,20 any
- Càlcul dels m2: previsió de 4.875,55 m2 d'acord amb les dades de l'exercici.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2020:

$$81,98 \text{ €/m}^2 * 0,20 * 4.875,55 \text{ m}^2 = \mathbf{79.939,52\text{€}}$$

2) **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 2020, a la zona 1

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.186,03	218,60	81,98

Zona 2	1.860,62	186,06	69,77
Zona 3	1.282,81	128,28	48,11
Valor mitjà	1.739,52	173,95	65,23

Excepcionalment pel 2020, com a número de dies/any d'utilització de via pública agafem la xifra de 11, donat que el mercat setmanal es realitza un cop per setmana i són els dies d'ocupació de 2020, inferiors als que són habituals (52), atès que el mercat també es va haver de tancar per la declaració de l'estat d'alarma.

Agafem el valor mitjà d'aprofitament especial de 81,98 €/any/m, donat que el mercat setmanal està concentrat en aquesta zona, que dividim per 365 dies per obtenir el valor diari de **0,224 €/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 2020:

$$0,224 \text{ €/m}^2/\text{dia} * 1.811 \text{ ml} * 11 \text{ dies} = \mathbf{4.462,30 \text{ €}}$$

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 2020, a la zona 1:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.186,03	218,60	81,98
Zona 2	1.860,62	186,06	69,77
Zona 3	1.282,81	128,28	48,11
Valor mitjà	1.739,52	173,95	65,23

D'acord amb les dades de l'extracte del padró de guals del 2020:

Nombre de contribuents: 3.229

Valor aprofitament especial zona 1: 81.98€

Coeficient depreciació: 0,5

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

$$3,2 \text{ ml} * 3.229 \text{ contribuents} * 81,98\text{€} * 0,5 = \mathbf{423.541,47\text{€}}$$

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 2020

Habitants a 1 de gener	67.365
------------------------	--------

JARDINERIA

exercici 2020

Servei prestat	m2 zones verdes	Import anual contracte €	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Manteniment Jardins mpals.			31012-17100-22799	1.489.439
FOMENTO	419.290	1.291.840,55		
TECSAL SA	72.703	336.226,49		
AJT. Cap. 1			orgànic 31012	119.208
AJT. Cap. 2 (conserv.jardineria)			31012-17100-21000	16.740
AJT. Cap. 2 (manteniment jocs infantils)			31012-17100-21001	116.342
Subministrament aigua parc i jardins			31012-17100-22101	107.844
	491.993	1.628.067,04		1.849.573
Preu any/m2 Fomento	3,0810		Cost/habitant	27,46
Preu any/m2 Tecsa	4,6246			

CLAVEGUERAM

exercici 2020

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Clavegueram				
Manteniment de clavegueram	S.G.A.B.	248.054,57	31010-16000-22799	200.613
Mant.clavegueram xarxa no potat	11,0 Km	100.487,05	31010-17100-22799	102.512
AJT. Cap. 1			orgànic 31010	100.297
Num. kms xarxa clavegueram	160,3	348.541,62		403.423
Preu any/km clavegueram	1.547,44		Cost/habitant	5,99

ENLLUMENAT PÚBLIC

exercici 2020

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Enllumenat públic				
Manteniment Enllumenat públic	SECE	550.497,27	31023-16500-22799	515.671
Subministram. Enllumenat públic			31023-16500-22100	537.206
Num. punts manteniment	10.159	550.497,27		1.052.877
Preu any/punt	54,19		Cost/habitant	15,63

RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA

exercici 2020

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Neteja viària	URBASER	3.101.074,10	31020-16300-22700	2.992.306
Recollida de residus	URBASER	2.840.387,45	31020-16210-22799	2.184.370
			31020-16210-62400	668.000
Campanyes		50.000,00		
	<i>Neteja viària</i>	3.101.074	52,19%	3.050.558
	<i>Recollida residus</i>	2.840.387	47,81%	2.794.118
Deixalleries	Solidança treball E.I., SL	91.010	31020-16230-22799	92.236
Carrers: m2 superfície	1.228.041			5.936.912
Preu any/m2	2,53		Cost/habitant	88,13
			Cost/habitant neteja	46,00
			Cost/habitant recollida	42,13

ANNEX 2
COST DELS PRINCIPALS SERVEIS VINCULATS A TAXES. Exercici 2020

		Capítol 1	Capítol 2			Capítol 3	Cap1		Costos Indirectes Administr. Gral.							
SERVEIS ANALITZATS	Coef. personal	Costos directes de personal	Directes : compra béns i serveis			Interessos financers	Amortització	Indirectes de personal direcció de l'àrea				Cost total GESTIÓ SERVEI. Dades liquidació 2020	Valoració utilització domini públic	TOTAL COST PREVIST any 2020	INGRÉS20 (Liquidació)	% Cobertura del cost 2020
			Indirectes de l'àrea	Total imputable					Cap1	Cap2	Total Ad.gral					
Llicències Urbanístiques	5,50	166.722,95	0,00	390,73	390,73	1.306,03	8.190,00	57.376,08	57.067,87	30.720,30	87.788,17	321.773,96		321.773,96	231.449,95	71,93%
Residus comercials	1,05	53.419,79	588.676,08	359,53	589.035,60	249,33	77,41	8.255,30	10.894,78	5.864,79	16.759,57	667.797,00		667.797,00	554.015,42	82,96%
OCUPACIÓ VIA PÚBLICA																
Guals	1,57	66.439,95	8.250,00	2.687,89	10.937,89	372,81	578,71	12.343,64	41.290,28	8.769,25	50.059,53	140.732,53	423.541,47	564.274,00	554.015,42	98,18%
Terrasses	0,80	32.572,98	0,00	1.363,63	1.363,63	189,14	293,59	6.262,24	8.264,47	4.448,86	12.713,33	53.394,91	79.939,52	133.334,43	20.084,33	15,06%
Mercat Setmanal	3,05	128.204,38	10.742,84	0,00	10.742,84	725,41	1.126,04	9.255,46	31.697,40	17.063,08	48.760,48	198.814,61	4.462,30	203.276,91	58.765,64	28,91%
Tinença d' animals	0,55	29.286,63	70.231,88	958,29	71.190,17	119,13	147,03	549,03	5.706,79	3.072,03	8.778,82	110.070,81		110.070,81	3.320,54	3,02%
Can Calderon	2,45	94.262,95	0,00	0,00	0,00	530,67	2.463,22	7.422,83	25.421,14	13.684,50	39.105,64	143.785,31		143.785,31	2.610,96	1,82%
Mercats Municipals	0,132	6.786,82	38.984,00	0,00	38.984,00	103,36	78.637,45	1.445,73	4.951,24	2.665,31	7.616,55	133.573,91		133.573,91	36.312,60	27,19%

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

EXERCICI 2020

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 prèviament 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
31000/13400/60900	INVERSIÓ INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	18.580,00	0,00	0,00%
31010/15100/60901	OBRES DE MILLORA VIA PÚBLICA	10.000,00	0,00	0,00%
31010/15300/61900	MILLORA DE BARRIS: PRESS. PARTICIPATIUS	100.000,00	71.635,43	71,64%
31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAYS PUBLICS: PRESS. PARTICIPATIUS	63.677,00	37.951,87	59,60%
31020/16210/62400	VEHICLES RECOLLIDA RESIDUS I NETEJA VIÀRIA	668.000,00	668.000,00	100,00%
31021/93300/63201	MILLORA EQUIPAMENTS MUNICIPALS	10.000,00	0,00	0,00%
31021/93300/63300	MAQUIN.I INSTAL.LAC. EDIFICIS MPALS	100,00	0,00	0,00%
21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	1.000,00	0,00	0,00%
21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	485.702,00	0,00	0,00%
21030/15100/61900	DESP. URBANÍST. C.ALEMANY-SERRALL-SABADELL	221.675,00	0,00	0,00%
21030/15100/61901	EXECUCIÓ SUBSIDIÀRIA (C.A.)	100,00	0,00	0,00%
21030/32300/62200	PISTA COBERTA PATI ESCOLES	100.000,00	13.503,60	13,50%
21030/33300/63200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	520.665,00	0,00	0,00%
21030/34200/63202	REHABILITACIÓ ESTADI CAMP BEISBOL	550.000,00	17.545,00	3,19%
21030/34200/63206	MILLORA PISCINA DESCOBERTA I ROCODROM	150.000,00	0,00	0,00%
21030/42500/62301	FOTOVOLTAIQUES- FEDER IDAE	300.000,00	9.221,81	3,07%
21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	20.000,00	4.150,95	20,75%
22010/17200/61900	INVERSIÓ REPOSICIÓ MEDI AMBIENT	100,00	0,00	0,00%
30100/34100/62500	INVERSIÓ MATERIAL ESPORTIU	5.000,00	4.919,19	98,38%
30210/23100/62300	INVERSIÓ MATERIAL SERVEIS SOCIALS	8.000,00	8.000,00	100,00%
15030/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	165.626,00	47.699,06	28,80%
15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	75.000,00	0,00	0,00%
15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	50.000,00	42.230,09	84,46%
31023/93300/63300	INSTAL.LACIONS D'EDIFICIS	125.000,00	48.466,71	38,77%

20200/41900/62300	INSTAL·LACIONS I MAQUINÀRIA AGRARIS	17.787,00	0,00	0,00%
15030/92040/62601	PUNTS D'ACCES WIFI "WIFI4YOU"	15.000,00	0,00	0,00%
30300/13200/62300	INVERSIONS SEGURETAT I CONVIVÈNCIA	5.992,15	5.806,79	96,91%
15020/92000/62500	INVERSIONS MOBILIARI COVID	10.699,00	0,00	0,00%
15030/92040/62602	RT EQUIPAMENT INFORMÀTIC PRL	16.375,00	8.889,03	54,28%
31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	22.410,00	0,00	0,00%
31021/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	10,00	0,00	0,00%
	TOTAL	3.736.498,15	988.019,53	26,44%

Dels crèdits d'inversions incorporats de romanents de crèdit:

Codi	Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució
30110/33400/63300	INVERSIONS PATRIMONI CULTURAL	19.927,73	19.843,03	99,57%
21000/15100/62200	ADQUISICIO LOCALS PONENT	620.000,00	0,00	0,00%
21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	49.459,17	3.466,11	7,01%
21010/15300/60900	INVERSIONS NOVES EN INFRAESTRUCTURES	22.000,00	0,00	0,00%
21010/15300/62521	MOBILIARI URBÀ PLANIFICACIO TERRITORIAL	10.800,00	2.163,90	20,04%
21010/32300/63200	PLA REHABILITACIÓ ESCOLES	215.827,36	179.173,80	83,02%
21010/32300/63201	MILLORA ESCOLES	243.436,40	28.275,70	11,62%
21020/15100/60900	INVERSIONS AFECTES AL PATRIMONI MPAL. DEL SOL	544.528,93	0,00	0,00%
21020/15100/61900	PROJECTE RAMBLA MODELELL	200.000,00	0,00	0,00%
21020/15100/63100	ARRANJAMENT CARRER JOAN BALLETBÓ	26.573,10	14.958,31	56,29%
21020/15300/61900	PROJECTES URBANITZACIÓ	110.101,58	6.023,40	5,47%
21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	485.702,00	289.491,13	59,60%
21020/15300/63100	ARRANJAMENT DE CARRERS	10.028,00	0,00	0,00%
21020/34200/62100	ADQUISICIÓ DE TERRENYS	2.180.000,00	0,00	0,00%
21030/13300/62201	IFS MÒDUL AULA TRÀNSIT CAN PALMER	191.579,60	0,00	0,00%
21030/15100/60900	MILLORA BARRI ALBARROSA	2.570.972,58	404.531,01	15,73%
21030/15100/61900	DESP. URBANÍSTIQUES C.ALEMANY, SERRALL I SABADELL	230.498,00	0,00	0,00%
21030/15100/61901	EXECUCIÓ SUBSIDIÀRIA (C.A.)	207.746,03	0,00	0,00%
21030/17100/60900	IFS MILLORA ACCÈS I RECEPCIÓ ESPAI REMOLAR	339.100,19	0,00	0,00%
21030/17110/60900	MILLORA SERVEIS PLATJA VILADECANS	41.973,84	41.973,84	100,00%
21030/33300/62201	IFS MÒDUL AULA TRÀNSIT CAN PALMER	193.039,87	0,00	0,00%
21030/33300/63200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	2.029.382,05	376.112,01	18,53%
21030/34200/62200	IFS MARQUESINA CAMP FUTBOL 11 T ROJA	91.254,29	0,00	0,00%
21030/34200/63200	MILLORES CAMP DE FUTBOL TORRE ROJA	150.000,00	0,00	0,00%
21030/34200/63300	MILLORA INSTALACIO SOLAR TERMICA PODIUM	31.000,00	18.874,78	60,89%
30310/13200/62900	ARMAMENT POLICIA LOCAL	55.000,00	48.541,57	88,26%
31000/13300/61900	IFS RENOVACIÓ PARQUÍMETRES	22.247,06	22.247,06	100,00%
31000/15300/60900	IFS CARRIL BICI ST CLIMENT/STA TERESA	512.880,20	49.440,94	9,64%
31010/15300/61900	MILLORA DE BARRIS: PRES. PARTICIPATIUS	24.272,92	24.272,92	100,00%
31010/16100/61900	CLAVEGUERAM AV GENERALITAT I PAU PICASSO	205.277,26	116.673,60	56,84%
31010/16100/61901	CLAVEGUERAM FASE 1 POBLAT ROCA	690.821,55	683.019,62	98,87%
31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAIS PUBLICS: PRES. PARTICIPATIUS	75.738,32	47.600,85	62,85%
30100/34200/62300	IFS INSTAL·LACIONS EQUIP ESPORTIUS	100.000,00	84.512,07	84,51%
21030/42500/62300	INSTAL·LACIONS PLAQUES FOTOVOLTAIQUES	78.200,00	2.978,54	3,81%
21030/92000/63200	REHABILITACIÓ TORRE MODELELL	2.125.000,00	0,00	0,00%
21030/93300/63200	IFS AMPLIACIÓ LOCAL AAVV LA UNIÓN	69.600,12	28.297,67	40,66%
21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	141.997,08	45.436,24	32,00%

22010/17200/60900	IFS PLAQUES FOTOVOLTAIQUES AL REMOLAR	2.900,37	2.900,37	100,00%
22010/17200/62300	IFS EQUIP DE BOMBAMENT I CLORACIÓ D'AIGUA AL REMOLAR	1.070,84	1.070,84	100,00%
22010/17220/60900	SUBM.I CANALITZACIÓ AIGÜES AL CENTRE REMOLAR	28.351,85	28.351,85	100,00%
30100/33300/62300	IFS SISTEMA SO AUDITORI ATRIUM	94.380,00	0,00	0,00%
21020/33300/62201	ADQUISICIONS PATRIMONIALS	1.632.940,80	556.600,00	34,09%
21030/92410/62201	REFORMA I ADEQ. LOCAL A.V. LA UNIÓ	53.901,88	0,00	0,00%
31000/13400/60900	PROJECTE CARRILS BICI (Fcsc Macià)	88.892,86	83.527,74	93,96%
15030/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	244.845,44	185.098,42	75,60%
15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	67.917,74	30.129,00	44,36%
15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	11.601,21	11.601,21	100,00%
21030/23100/63201	IFS ADEQUACIÓ PLANTA BAIXA MASIA CAN PALMER	318.619,00	0,00	0,00%
21030/34200/62202	CAMP DE FUTBOL ATRIUM FASE 2	191.000,00	0,00	0,00%
20200/43300/60900	DISPOSITIUS INTEGRABLES PLATAFORMA SENTILO	737,11	400,07	54,28%
20202/43100/62300	INSTAL·LACIONS MERCATS MUNICIPALS	40.637,00	0,00	0,00%
31011/15300/61900	IFS ARRANJAMENTS CARRERS	9.930,32	9.930,32	100,00%
31012/17100/61900	SUBMINISTRAMENT I PLANTACIÓ ARBRAT	306.105,75	210.345,92	68,72%
31012/17100/61901	IFS REFORMA PARC CAN GUARDIOLA	579.496,09	0,00	0,00%
31012/17100/61904	IFS REFORMA PARC DE CAN SUCRE	7.734,03	0,00	0,00%
31012/17100/62521	MOBILIARI URBÀ ESPAI PÚBLIC	15.000,00	13.499,28	90,00%
31012/93300/62200	IFS MILLORA EQUIPAMENT MPAL. C/TECNOLOGIA	120.000,00	2.420,00	2,02%
31020/15300/61900	ARRANJAMENT TERRENYS CA N'ALEMANY	121.000,00	4.058,34	3,35%
31020/16210/62500	IFS ADQUISICIO CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS URBANS	36.000,00	35.999,22	100,00%
31021/93300/63201	MILLORA EQUIPAMENTS MUNICIPALS	15.000,00	13.763,92	91,76%
31021/93300/63202	REHABILITACIÓ COBERTA EDIFICI CÚBIC	96.000,00	0,00	0,00%
31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	48.279,00	38.623,20	80,00%
31023/93300/63300	INSTAL·LACIONS EDIFICIS	120.000,00	0,00	0,00%
	TOTAL	19.168.306,52	3.766.227,80	19,65%

GRAU D'EXECUCIÓ DE PROGRAMES:

Grup de programes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% Execució
011 Deute públic	2.245.000,00	6.215.571,03	6.152.129,46	98,98%
130 Administració Gral Seguretat i Protecció Civil	309.865,37	315.587,89	275.314,38	87,24%
132 Seguretat i Ordre Públic	4.289.253,41	4.657.267,13	4.236.744,61	90,97%
133 Ordenació del trànsit i de l'estacionament	1.069.708,00	1.681.869,86	1.252.865,92	74,49%
134 Mobilitat Urbana	909.896,85	1.017.269,71	998.913,62	98,20%
135 Protecció Civil	100.766,63	100.766,63	96.479,07	95,75%
150 Administració Gral de la Vivenda i Urbanisme	473.982,47	474.551,15	488.685,11	102,98%
151 Urbanisme: planej, gestió, exec. i disc. Urbanística	1.839.471,68	6.913.342,59	2.027.476,50	29,33%
152 Vivenda	352.484,00	867.485,50	285.622,48	32,93%
153 Vies públiques	2.910.094,88	4.904.868,92	1.633.370,64	33,30%
160 Clavegueram	360.337,29	639.950,85	320.056,09	50,01%
161 Abastament domiciliari d'aigua potable	0,00	896.098,81	799.693,22	89,24%
162 Recollida, gestió i tractament de residus	2.950.800,00	3.102.941,61	3.032.907,12	97,74%
163 Neteja viària	3.256.250,00	3.596.467,99	2.993.387,10	83,23%
165 Enllumenat públic	1.494.473,40	1.641.462,75	1.385.774,30	84,42%
170 Administració general del medi ambient	387.844,39	391.399,45	414.947,65	106,02%
171 Parcs i jardins	2.871.816,94	4.526.165,29	2.693.268,23	59,50%
172 Protecció i millora del medi ambient	394.914,00	569.607,56	343.063,51	60,23%
211 Pensions	1.188,00	1.188,00	0,00	0,00%
231 Assistència Social Primària	6.098.574,00	7.935.258,80	6.154.353,85	77,56%

232	41.600,00	138.301,59	106.854,09	77,26%
241 Foment de l'ocupació	1.695.490,42	7.656.171,50	4.092.754,54	53,46%
311 Protecció de la salubritat pública	430.513,63	497.282,26	423.400,17	85,14%
312 Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	57.000,00	76.650,00	72.720,00	94,87%
320 Administració general d'educació	1.081.004,66	1.126.578,77	1.038.047,39	92,14%
323 Func.centr.doc.ensenyament preescolar,1ª i espec.	3.937.124,00	4.529.588,95	3.974.087,65	87,74%
326 Serveis complementaris d'educació	363.789,00	434.837,18	331.133,31	76,15%
327 Foment convivència ciutadana	239.805,28	265.398,49	254.662,05	95,95%
330 Administració General de Cultura	306.074,53	322.814,64	302.951,25	93,85%
332 Biblioteques i arxius	349.888,45	367.025,97	333.298,56	90,81%
333 Equipaments culturals i museus	599.690,00	4.585.201,62	998.306,73	21,77%
334 Promoció cultural	1.433.211,46	1.672.137,98	1.416.846,85	84,73%
336 Protecció i gestió del patrimoni històric-artístic	299.660,97	302.948,13	281.581,34	92,95%
337 Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	675.371,73	766.609,89	516.414,41	67,36%
338 Festes populars i festejos	238.000,00	238.605,00	186.972,30	78,36%
341 Promoció i foment de l'esport	493.440,92	540.703,13	397.084,41	73,44%
342 Instal·lacions esportives	1.790.153,00	6.209.605,29	2.736.084,85	44,06%
419 Altres actuacions en agricult., ramaderia i pesca	58.575,00	121.095,40	75.113,00	62,03%
422 Indústria	25.000,00	42.247,73	22.537,56	53,35%
425 Energia	338.849,34	3.035.968,07	1.761.180,70	58,01%
430 Adm.Gral Comerç, turisme i petites i mitjanes emp	453.554,74	668.354,64	552.171,57	82,62%
431 Comerç	406.017,00	938.313,63	273.587,86	29,16%
432 Informació i promoció turística	35.419,00	68.276,25	30.298,73	44,38%
433 Desenvolupament empresarial	602.459,97	1.462.545,69	594.392,12	40,64%
441 Transport de viatgers	386.160,00	457.532,77	353.675,80	77,30%
459 Altres infraestructures	821.089,95	840.364,21	729.478,04	86,80%
490	50.673,03	139.571,19	58.106,05	41,63%
491 Societat de la informació	771.543,56	803.931,18	699.533,99	87,01%
492 Gestió del coneixement	292.715,60	444.264,61	350.050,46	78,79%
493 Protecció consumidors i usuaris	7.260,00	7.913,40	7.913,29	100,00%
912 Òrgans de govern	1.450.992,78	1.450.992,78	1.253.252,82	86,37%
920 Administració general	6.075.389,60	8.722.826,66	5.195.684,76	59,56%
922 Coord. i organit. institucional de les entitats locals	205.000,74	205.079,89	203.494,96	99,23%
923 Informació bàsica i estadística	208.975,17	208.975,17	202.230,78	96,77%
924 Participació ciutadana	543.883,30	789.350,71	538.525,50	68,22%
925 Atenció als ciutadans	767.470,96	767.470,96	822.186,78	107,13%
929 Imprevist, situa. transit. i contingències d'exec.	360.999,40	360.999,40	0,00	0,00%
931 Política econòmica i fiscal	1.011.155,83	1.011.188,64	925.724,36	91,55%
932 Gestió sistema tributari	768.278,79	960.666,67	836.474,51	87,07%
933 Gestió del patrimoni	1.513.804,86	2.714.878,11	1.546.300,40	56,96%
934 Gestió del deute i de la tresoreria	239.694,02	239.694,02	213.469,77	89,06%
942 Transferències a entitats locals territorials	3.210.478,00	4.003.091,96	4.003.091,93	100,00%
943 Transferències a altres entitats locals	234.500,00	234.500,00	201.050,70	85,74%
TOTAL	67.188.480,00	110.879.675,65	74.497.779,20	67,19%

Maig 2021