

COMPTE GENERAL 2021

MEMÒRIA GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS



Índex

1.	INTRODUCCIÓ.....	2
2.	ELS RESULTATS D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	3
2.1.	La despesa executada, per capítols econòmics.....	4
2.2.	Execució de la despesa, per àrees.....	5
2.3.1	Àrea de Presidència.....	6
2.3.2	Àrea de Serveis Territorials i Seguretat.....	7
2.3.3	Àrea d'Urbanisme i Sostenibilitat.....	8
2.3.4	Àrea de Serveis Generals i Govern Obert.....	9
2.3.5	Àrea de Drets Socials.....	10
2.3.6	Àrea de Cicles de la Vida.....	11
2.3.7	Àrea de Promoció Econòmica.....	12
2.3.8	Àrea de Projecció de la ciutat.....	13
2.3.9	Àrea d'Estructura Territorial i Atenció Ciutadana.....	14
3.	ELS RESULTATS ESTRATÈGICS. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA DE GOVERN.....	15
3.1	Execució global del Programa de Govern.....	15
3.2	Execució del Programa de Govern per objectius estratègics.....	16
3.3	Execució del Programa de Govern, segons l'estat de les actuacions.....	18
3.4	Impacte econòmic de l'execució del Programa de Govern.....	19
3.5	Detall de la despesa directa associada a cada objectiu estratègic.....	19

1. INTRODUCCIÓ

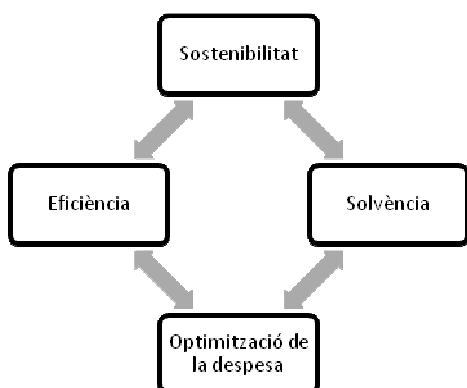
L'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), estableixen que els municipis de més de 50.000 habitants i les demés entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general, com a documentació complementària, una memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels previstos, els assolits i el seu cost.

A l'hora de valorar el grau d'execució i el compliment dels objectius programats hem de considerar quins són aquests objectius que es recullen al Programa de Govern 2019-2023. Aquest Pla constitueix el full de ruta de l'ajuntament i esdevé el document estratègic en el qual s'estableixen els objectius estratègics i les principals línies d'actuació que el Govern Municipal vol desenvolupar al llarg del Mandat per assolir aquests objectius. S'estructura a partir de 10 grans objectius estratègics, que donen coherència a 163 eixos d'actuació dins dels quals es preveu un total de 825 actuacions per assolir els objectius fixats.

Així doncs, la valoració del grau de compliment dels objectius programats que recull aquesta memòria valora el grau d'assoliment d'aquests compromisos al llarg de l'exercici 2021.

Totes les actuacions realitzades durant 2021 per assolir aquests objectius tenen un impacte al pressupost municipal, que és el pla econòmic i financer anual vinculat a l'estratègia formulada pel govern de la ciutat i conté les previsions d'ingressos que s'esperen obtenir i les despeses que com a màxim es podran realitzar.

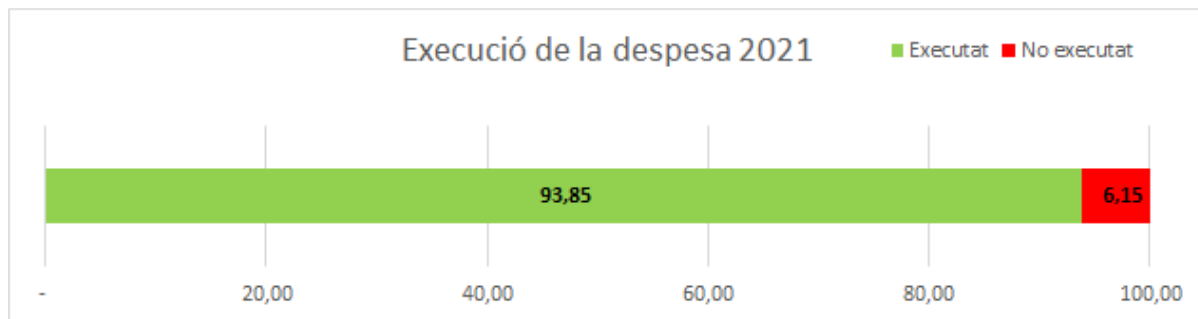
Des de la perspectiva de la gestió pressupostària hi ha quatre principis econòmics generals que en mantenen al llarg del temps i que marquen l'actuació municipal:



L'objectiu en la gestió del pressupost és garantir la sostenibilitat dels comptes municipals a mig i llarg termini, preservar la solvència i el pagament a proveïdors en els terminis legals, l'aplicació de mesures de millora de l'eficiència i la innovació i contenir la despesa de funcionament en tot el que sigui possible, sense afectar negativament el funcionament dels serveis.

En l'execució pressupostària es busca mantenir l'equilibri entre l'assoliment d'aquests objectius de gestió i la consecució dels objectius estratègics.

2. ELS RESULTATS D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA



	pressupost	execució	% d'execució
Despesa associada a les àrees de gestió	237.106.604,44 €	222.183.685,65 €	93,71%
Deute	9.344.877,40 €	9.229.430,47 €	98,76%
Actius financers	195.995,00 €	56.999,00 €	29,08%
TOTAL	246.647.476,84 €	231.470.115,12 €	93,85%

Les xifres d'execució del pressupost mostren una despesa executada de 231,47 milions d'€, amb una diferència respecte de les previsions definitives de 15 milions d'€¹, el que suposa una ràtio d'execució pressupostària en la despesa del 93,85 %. Respecte de 2020, el % d'execució ha millorat en un 5%.

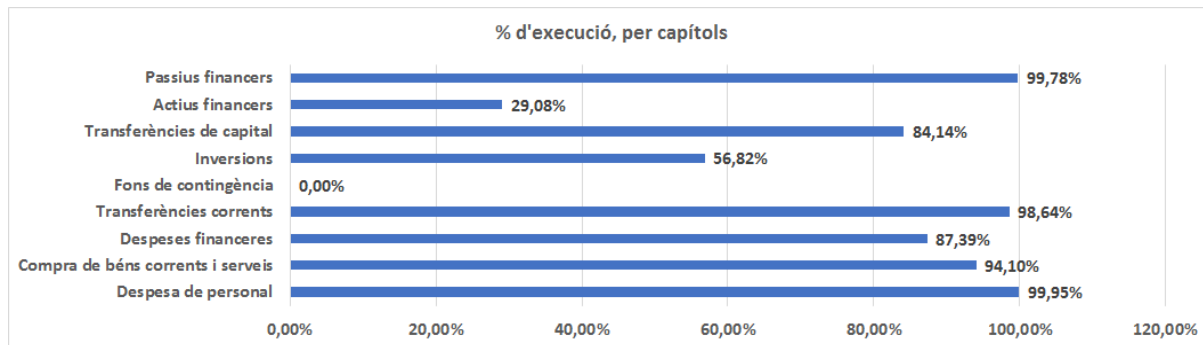
D'aquests 231 milions d'euros, la xifra de despesa executada per les àrees de gestió es situa en 222 milions d'€ respecte del pressupost definitiu assignat a les àrees, que és de 237 milions d'euros.

93,71 % d'execució en la despesa de les àrees

¹ Dels 15 milions d'euros no executats, només una part es pot considerar realment com a estalvi doncs hi ha diverses circumstàncies que fan que part de la despesa no s'arribi a realitzar d'acord amb les previsions:

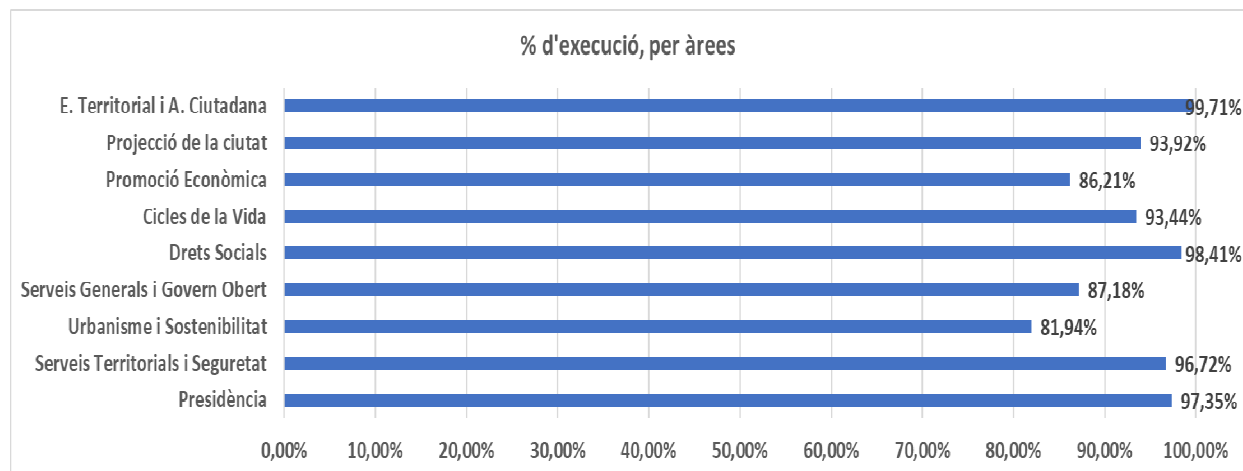
- Romanents de despesa amb finançament afectat que obligadament cal incorporar al pressupost per 2022.
- Despesa executada i facturada a finals de l'exercici, però que degut al calendari de tancament, la seva tramitació s'ha d'incorporar al pressupost 2022.
- Despesa prevista que no s'ha pogut executar, junt amb altres estalvis per cobrir la baixada d'ingressos que s'ha donat durant l'any, especial determinats fons previstos de rebre d'altres administracions per afectacions de la pandèmia.
- Tràmits necessaris per a la formalització i execució dels contractes que, en ocasions, no permeten acomplir els terminis previstos i algun expedient no s'arriba a poder licitar segons les previsions inicials. Altres, malgrat estiguin adjudicats a final d'any, no permeten la execució de la despesa al 100% en la fase de facturació.
- Retards en les facturacions per part d'alguns proveïdors.
- Baixes aconseguides en les licitacions de contractes respecte del preu de licitació.
- Estalvis generats per afectacions de la pandèmia a activitats i contractes, superiors a les majors necessitats, i coneguts a alçades de l'any, sense capacitat d'aplicació a altres finalitats.

2.1. La despesa executada, per capítols econòmics



Capítol	Descripció	Pressupost definitiu	Despesa realitzada	Despesa no executada	% d'execució
1	Despesa de personal	95.784.446,97	95.737.782,83	-46.664,14 €	99,95%
2	Compra de béns corrents i serveis	51.917.738,60	48.854.943,30	-3.062.795,30 €	94,10%
3	Despeses financeres	766.729,00	670.071,30	-96.657,70 €	87,39%
4	Transferències corrents	59.174.116,96	58.371.677,35	-802.439,61 €	98,64%
5	Fons de contingència	188.090,00	0,00	-188.090,00 €	0,00%
6	Inversions	22.175.409,89	12.599.980,15	-9.575.429,74 €	56,82%
7	Transferències de capital	7.866.802,02	6.619.302,02	-1.247.500,00 €	84,14%
8	Actius financers	195.995,00	56.999,00	-138.996,00 €	29,08%
9	Passius financers	8.578.148,40	8.559.359,17	-18.789,23 €	99,78%
	Total despesa	246.647.476,84 €	231.470.115,12 €	-15.177.361,72 €	93,85%

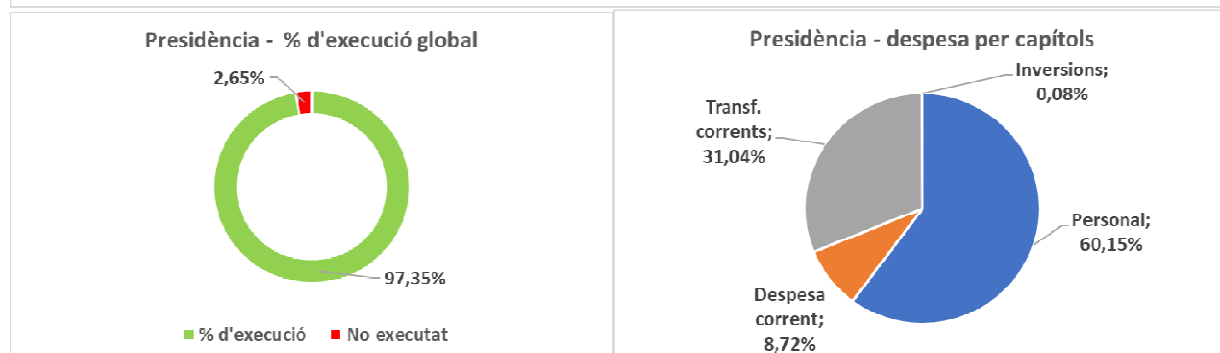
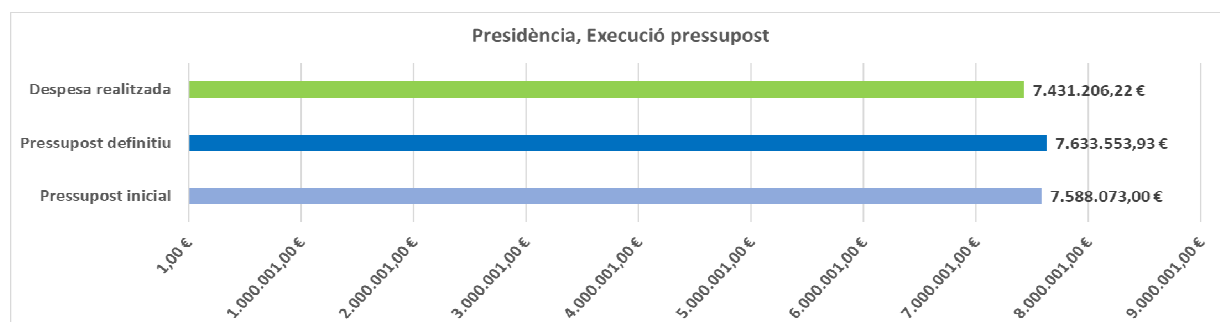
2.2. Execució de la despesa, per àrees



nº	Àrea	Pressupost definitiu	Despesa realitzada	Despesa no executada	% d'execució
0	Presidència	7.633.553,93 €	7.431.206,22 €	-202.347,71 €	97,35%
1	Serveis Territorials i Seguretat	87.410.558,11 €	84.543.703,77 €	-2.866.854,34 €	96,72%
2	Urbanisme i Sostenibilitat	13.664.515,45 €	11.196.949,15 €	-2.467.566,30 €	81,94%
3	Serveis Generals i Govern Obert	31.545.738,93 €	27.501.323,59 €	-4.044.415,34 €	87,18%
4	Drets Socials	28.291.268,24 €	27.840.202,35 €	-451.065,89 €	98,41%
5	Cicles de la Vida	32.952.664,30 €	30.791.771,45 €	-2.160.892,85 €	93,44%
6	Promoció Econòmica	11.723.751,61 €	10.107.211,77 €	-1.616.539,84 €	86,21%
7	Projecció de la ciutat	18.046.090,42 €	16.949.501,20 €	-1.096.589,22 €	93,92%
8	E. Territorial i A. Ciutadana	5.838.463,45 €	5.821.816,15 €	-16.647,30 €	99,71%
	Deute	9.344.877,40 €	9.229.430,47 €	-115.446,93 €	98,76%
	Actius financers	195.995,00 €	56.999,00 €	-138.996,00 €	29,08%
	Total despesa	246.647.476,84 €	231.470.115,12 €	-15.177.361,72 €	93,85%

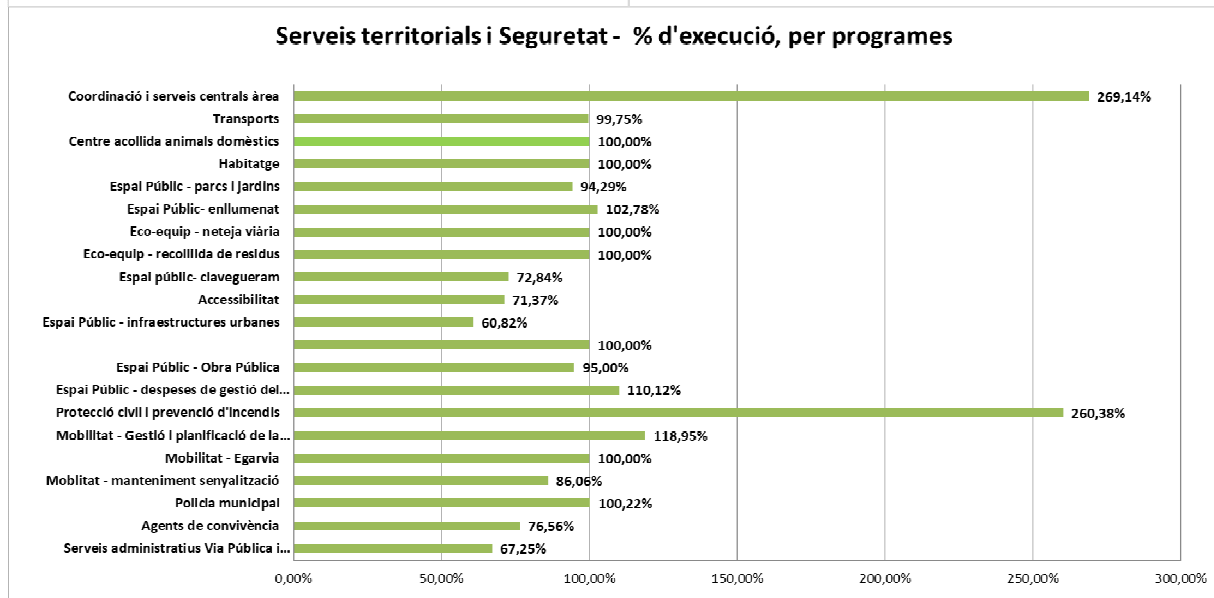
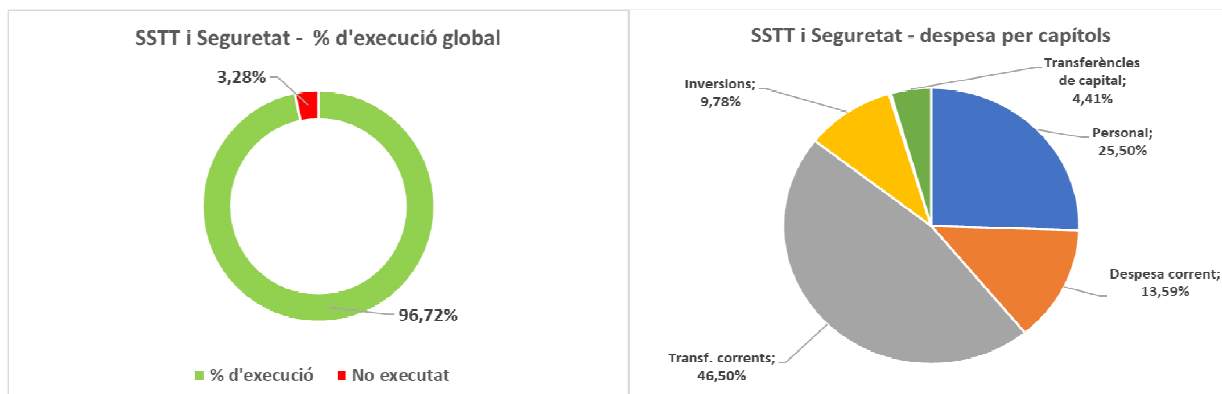
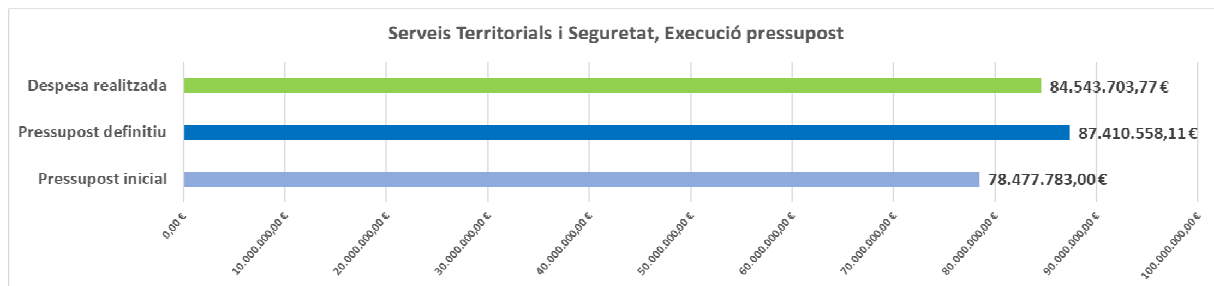
(*) Respecte de la despesa no executada, veure nota 1 al peu de pàgina anterior.

2.3.1 Àrea de Presidència



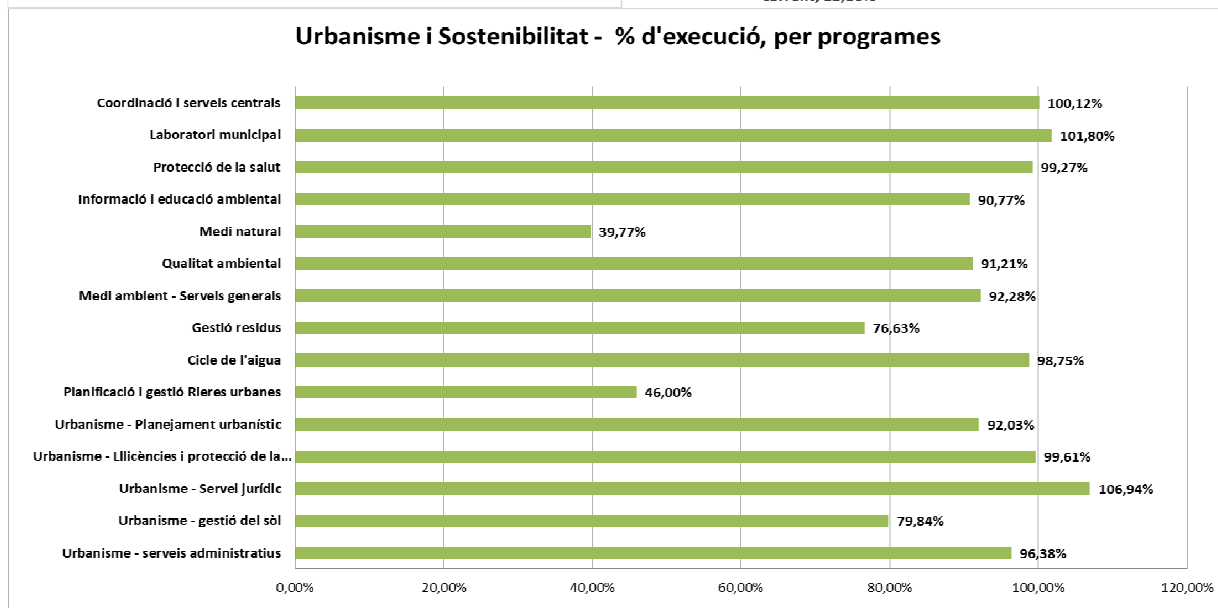
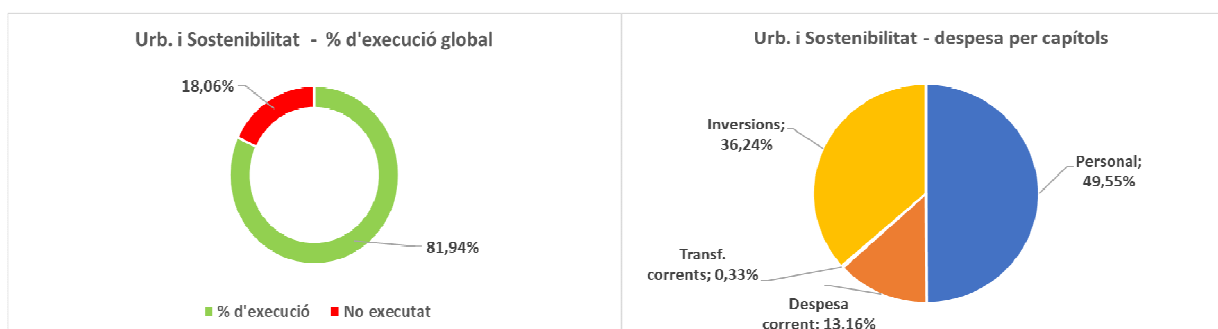
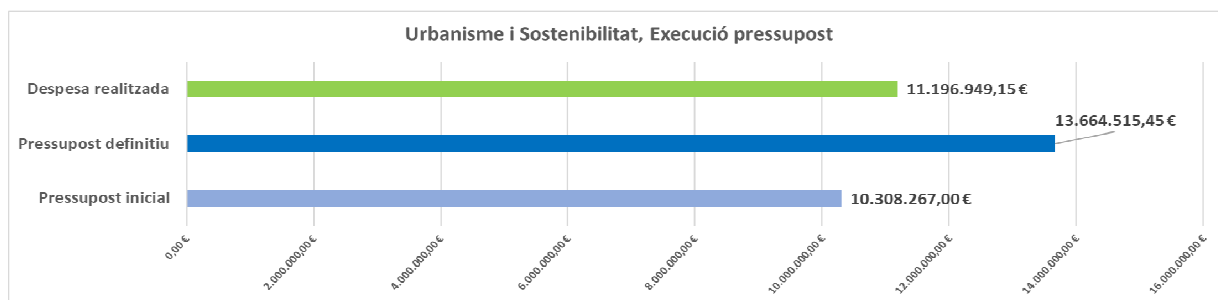
Destí de la despesa	Pressupost	Despesa realitzada
Comunicació i premsa	2.923.740,71 €	2.792.920,76 €
Càrrecs electes	2.234.822,00 €	2.223.215,79 €
Gabinet Alcaldia	1.840.794,00 €	1.822.694,92 €
Relacions europees i internacionals	285.749,22 €	260.316,96 €
Servei d'estudis i Observatori de ciutat	183.024,00 €	181.455,61 €
Coordinació i serveis centrals	165.354,00 €	150.602,18 €
Altres	70,00 €	0,00 €
Total Presidència	7.633.553,93 €	7.431.206,22 €

2.3.2 Àrea de Serveis Territorials i Seguretat



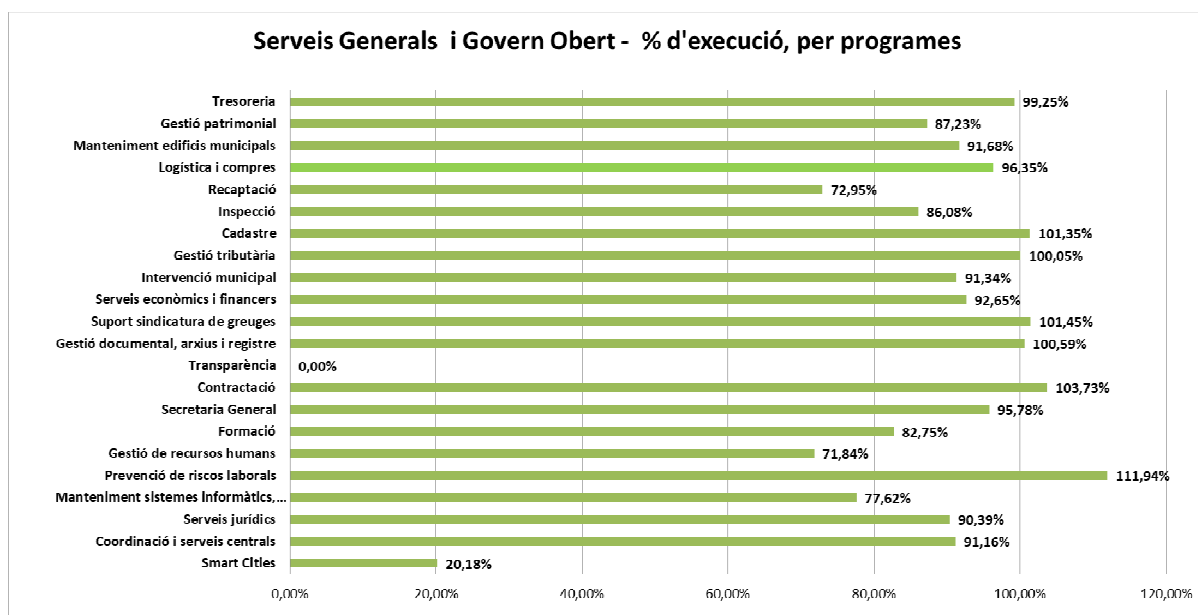
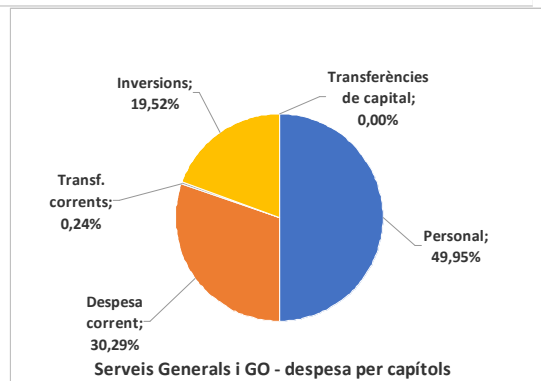
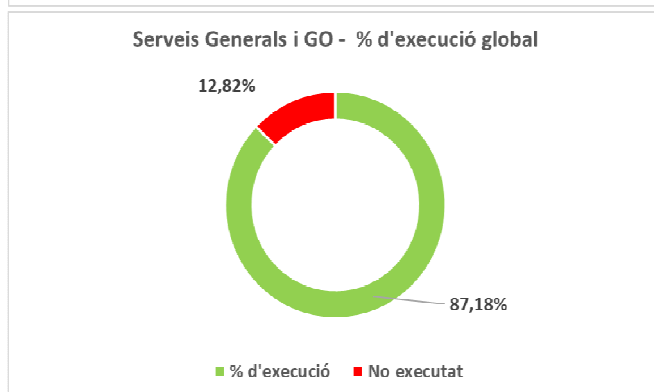
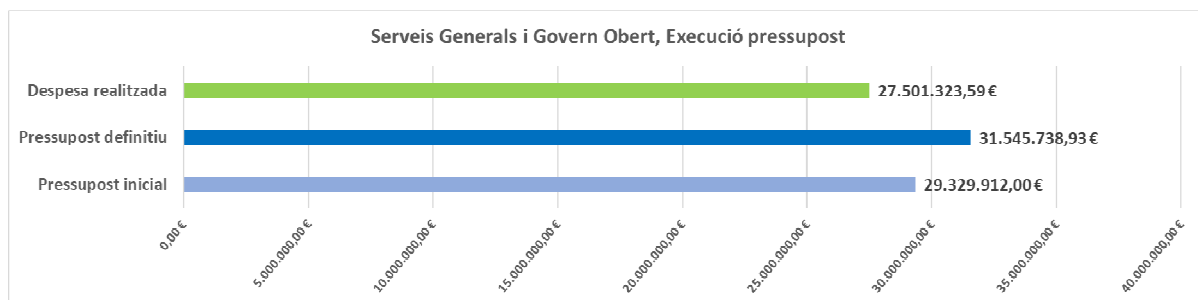
Destí de la despesa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Neteja i residus	27.818.769,90 €	27.818.294,90 €
Espai públic	22.848.469,40 €	18.870.062,45 €
Seguretat i protecció civil	16.788.062,22 €	16.880.525,95 €
Transports	12.838.581,71 €	12.806.806,90 €
Habitatge	3.149.844,92 €	3.149.844,92 €
Mobilitat	2.505.471,96 €	2.410.017,39 €
Altres programes Serveis territorials i seguretat (DA)	874.405,00 €	2.021.198,26 €
Centre acollida d'animals domèstics	586.953,00 €	586.953,00 €
Total Serveis Territorials i Seguretat	87.410.558,11 €	84.543.703,77 €

2.3.3 Àrea d'Urbanisme i Sostenibilitat



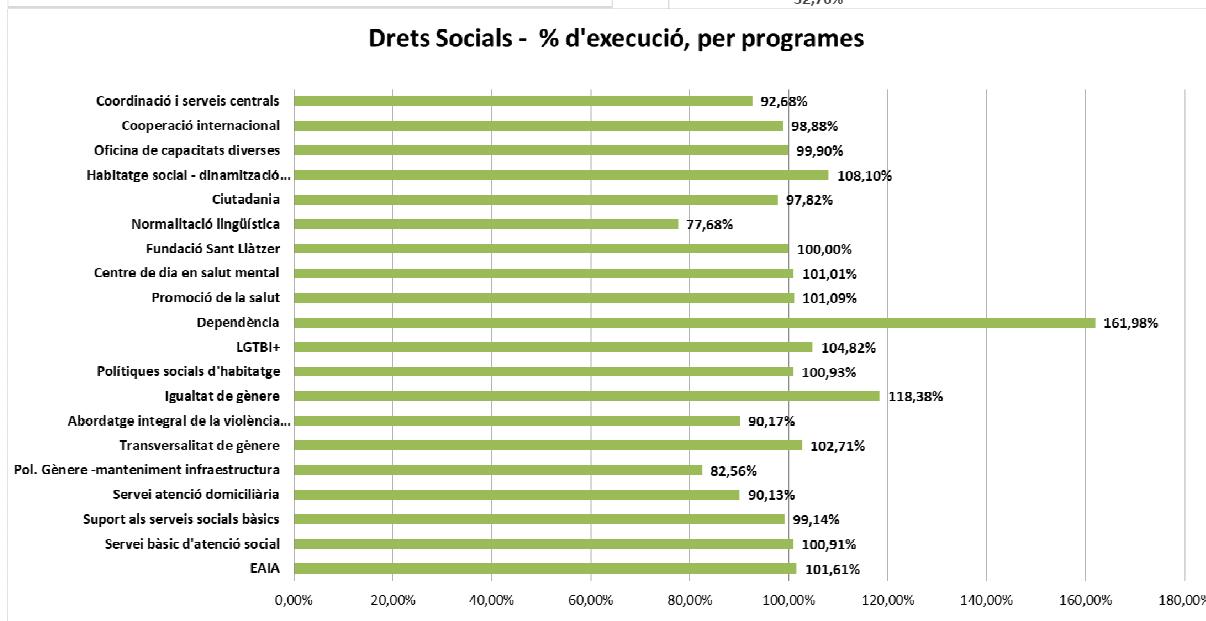
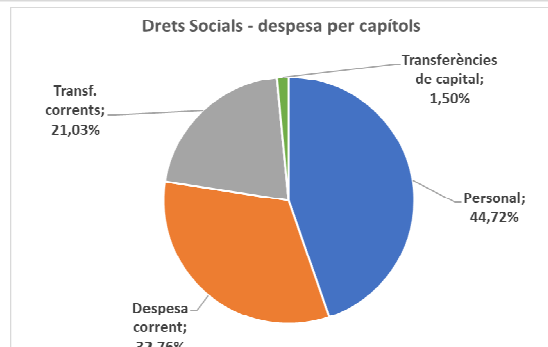
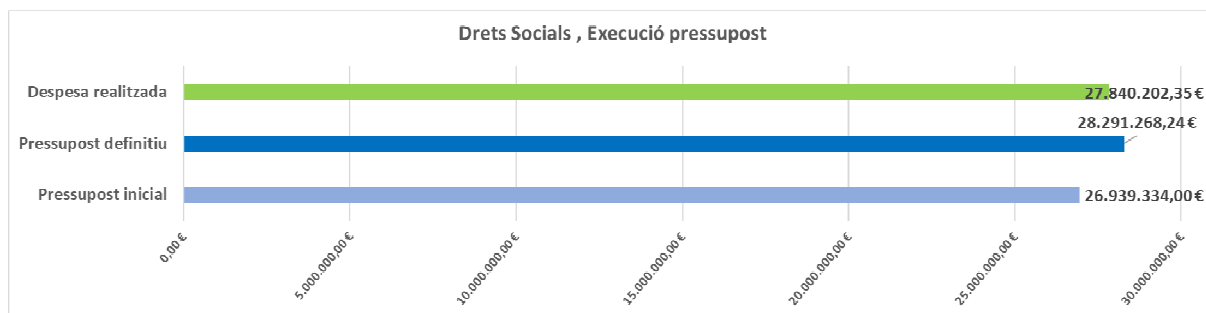
Destí de la despesa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Urbanisme	6.706.323,12 €	5.830.366,62 €
Medi natural	1.769.068,78 €	703.525,55 €
Medi ambient	1.430.938,74 €	1.312.863,79 €
Altres programes Urbanisme i Medi ambient (DA)	1.020.351,00 €	1.021.599,58 €
Gestió residus	843.552,00 €	646.428,44 €
Salut i laboratori municipal	830.077,81 €	831.726,52 €
Cicle de l'aigua	684.279,00 €	675.691,71 €
Rieres	379.925,00 €	174.746,94 €
Total Urbanisme i Sostenibilitat	13.664.515,45 €	11.196.949,15 €

2.3.4 Àrea de Serveis Generals i Govern Obert



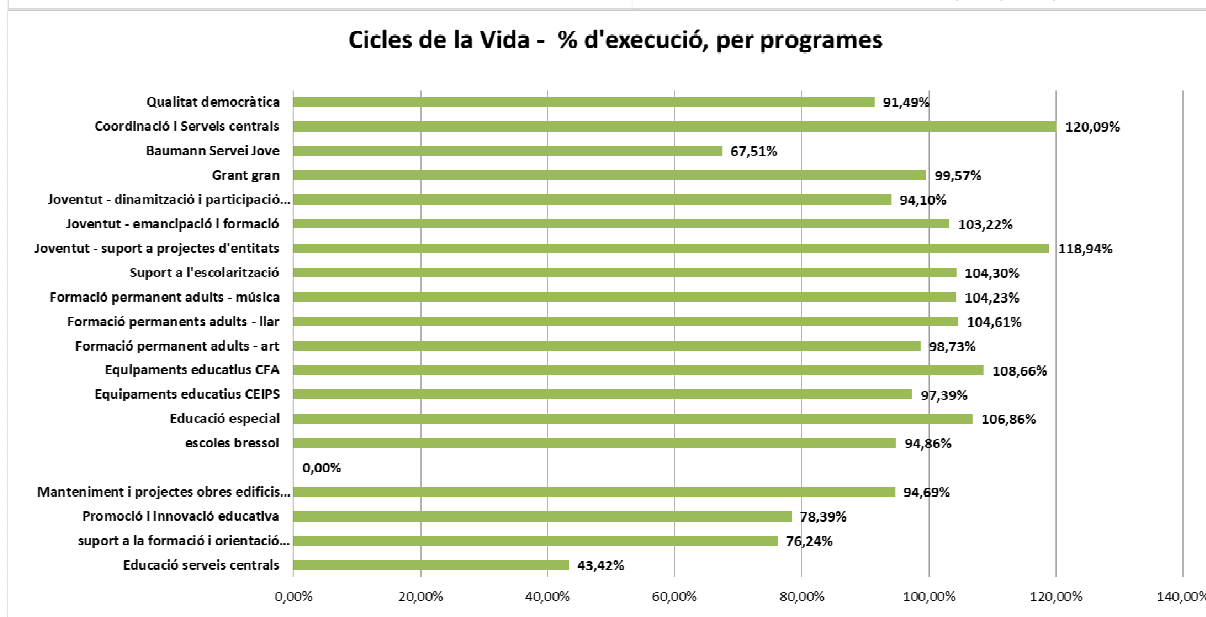
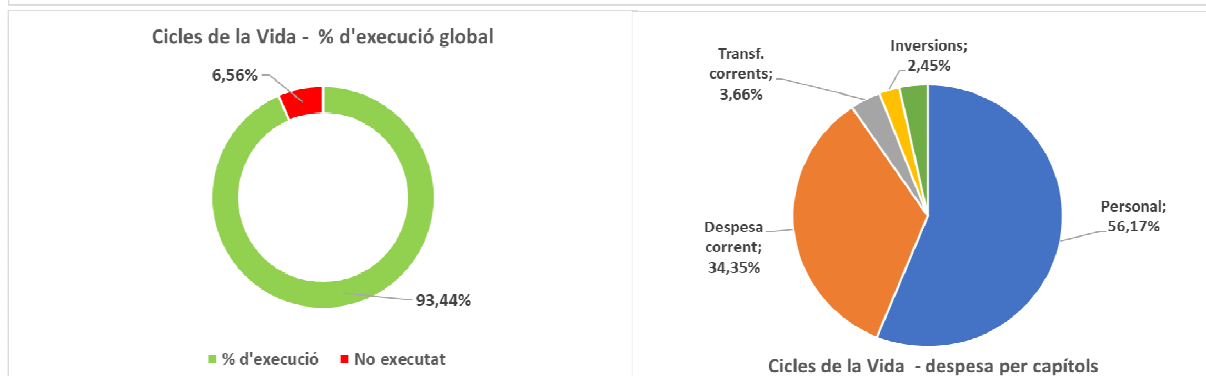
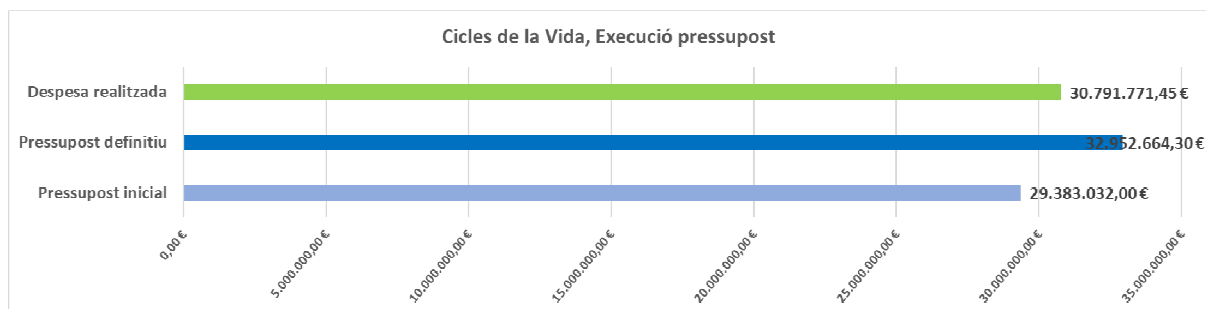
Destí de la despesa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Patrimoni i manteniment edificis	9.544.645,04 €	8.795.852,62 €
Desenvolupament tecnològic	7.566.839,80 €	5.841.919,31 €
Gestió econòmica i tributària	4.659.414,44 €	4.210.789,25 €
Gestió de les persones	4.118.810,00 €	3.213.089,26 €
Serveis centralitzats: arxiu, SSJJ, contractació,...	3.163.328,56 €	3.089.827,10 €
Serveis de control i fiscalització	1.599.229,00 €	1.518.759,03 €
Altres programes Serveis generals i Govern Obert (DA)	893.472,09 €	831.087,02 €
Total Serveis Generals i Govern Obert	31.545.738,93 €	27.501.323,59 €

2.3.5 Àrea de Drets Socials



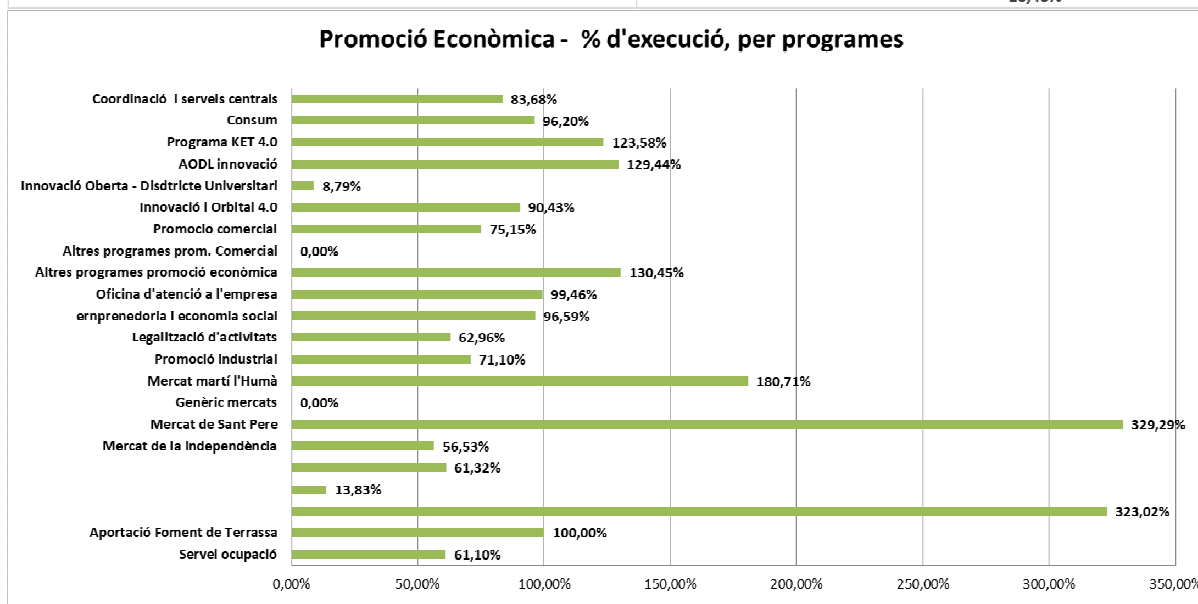
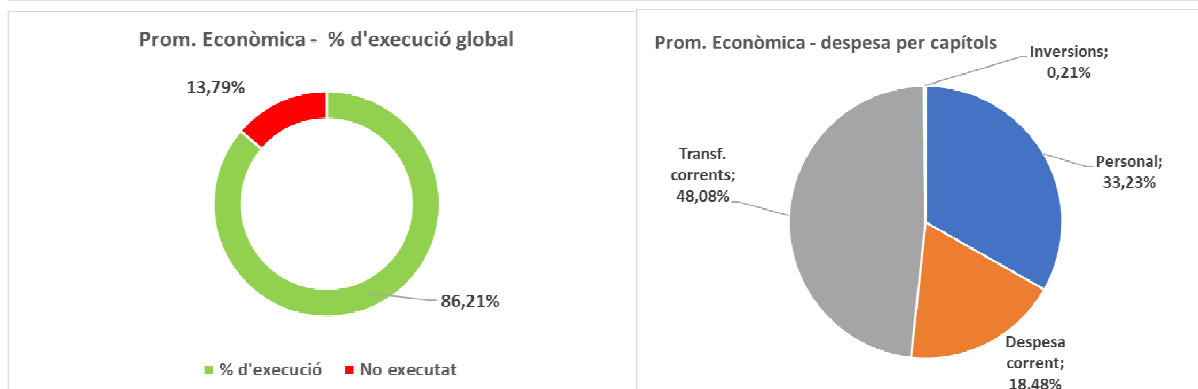
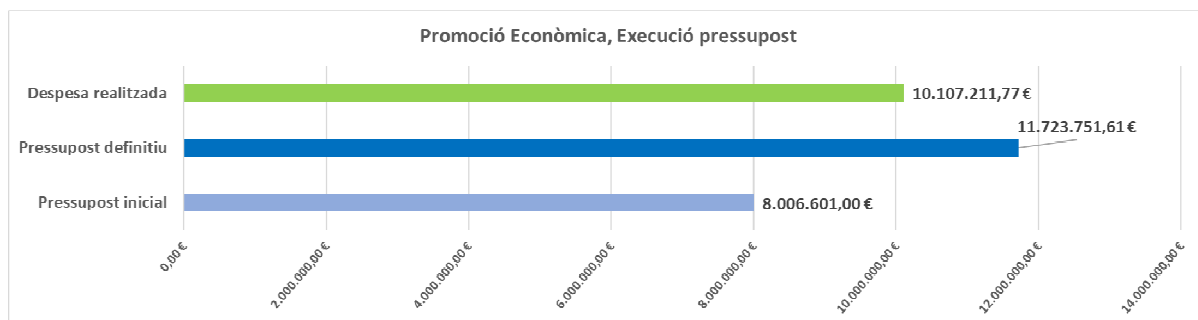
Programa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Serveis socials	21.212.033,48 €	20.566.490,29 €
Altres programes (DA)	1.490.720,60 €	1.381.608,37 €
Polítiques socials d'habitatge	1.305.182,44 €	1.336.820,07 €
Ciutadania	1.190.089,36 €	1.540.275,37 €
Polítiques de gènere	991.809,14 €	958.353,81 €
Cooperació internacional	796.113,06 €	787.216,87 €
Promoció de la salut	523.005,35 €	528.227,60 €
Capacitats diverses	309.232,81 €	308.908,39 €
LGTBIQ	238.808,00 €	250.317,72 €
Normalització lingüística	234.274,00 €	181.983,86 €
Total Drets socials	28.291.268,24 €	27.840.202,35 €

2.3.6 Àrea de Cicles de la Vida



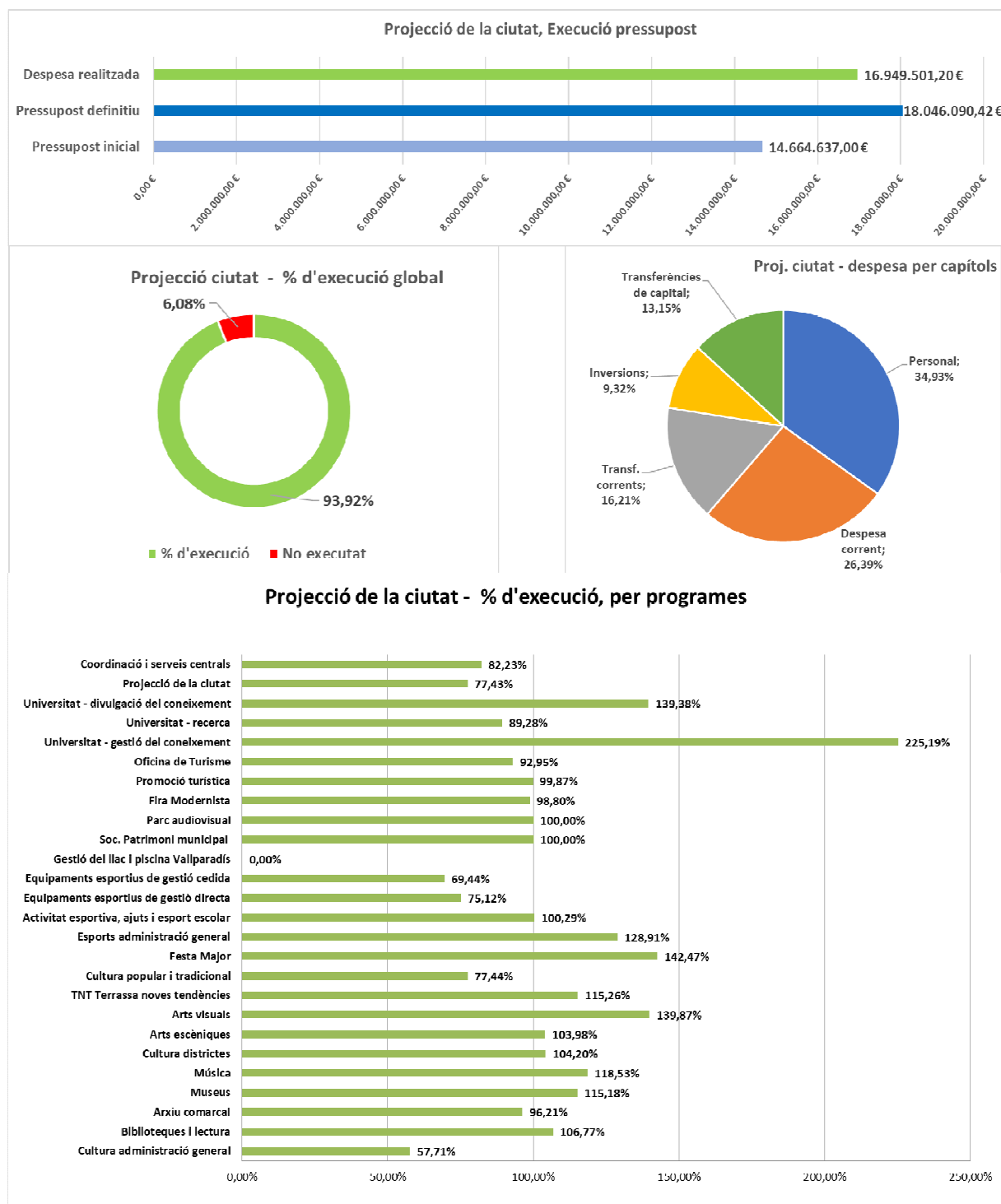
Destí de la despesa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Educació	29.759.686,25 €	27.507.809,54 €
Joventut	1.338.436,05 €	1.296.461,35 €
Altres programes Cicles de la Vida (DA)	863.289,00 €	1.036.697,53 €
Gent gran	543.601,00 €	541.253,27 €
Qualitat democràtica	447.652,00 €	409.549,76 €
Total Cicles de la Vida	32.952.664,30 €	30.791.771,45 €

2.3.7 Àrea de Promoció Econòmica



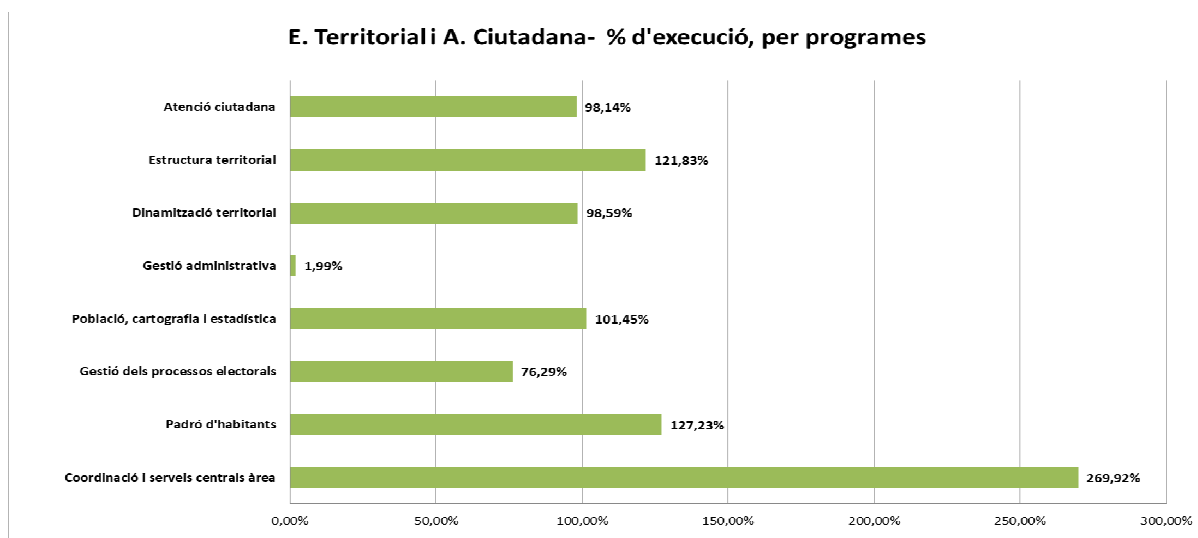
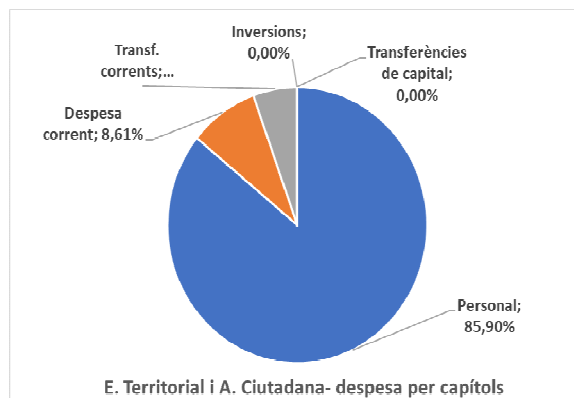
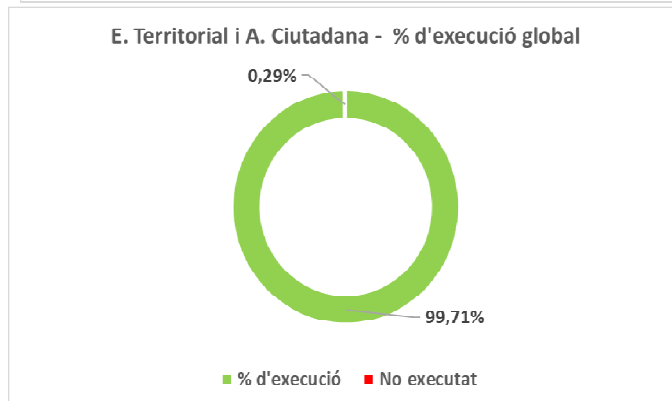
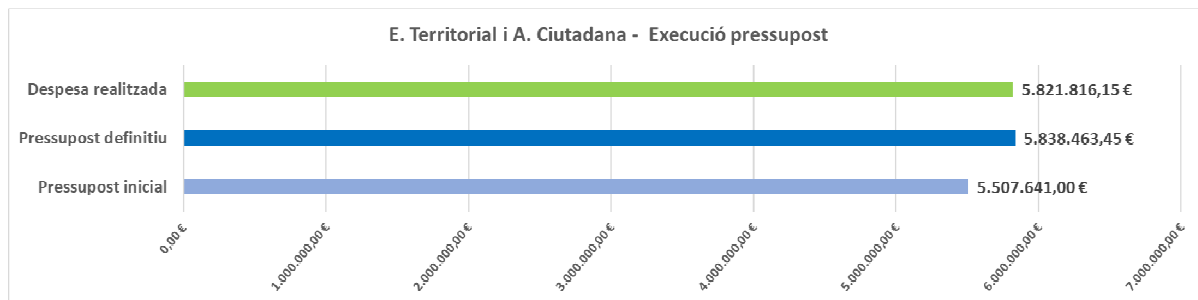
Destí de la despesa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Polítiques d'ocupació	5.142.802,34 €	4.657.739,07 €
Comerç i mercats	2.533.600,69 €	2.045.942,98 €
Promoció econòmica i atenció a l'empresa	1.871.191,28 €	1.522.795,95 €
Innovació	749.181,30 €	593.729,64 €
Altres programes Promoció Econòmica (DA)	699.394,00 €	585.277,26 €
Economia social	465.511,00 €	449.620,57 €
Consum	262.071,00 €	252.106,30 €
Total Promoció econòmica	11.723.751,61 €	10.107.211,77 €

2.3.8 Àrea de Projectió de la ciutat



Programa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Cultura	7.227.387,36 €	7.444.694,41 €
Esports	6.589.397,01 €	5.348.877,72 €
Parc audiovisual i soc, patrimoni	2.042.899,24 €	2.042.899,24 €
Altres programes Projectió ciutat (DA)	1.027.317,00 €	844.758,30 €
Turisme i projectió de la ciutat	740.282,00 €	735.417,78 €
Universitats i soc. Coneixement	418.807,81 €	532.853,75 €
Total Projectió de la ciutat	18.046.090,42 €	16.949.501,20 €

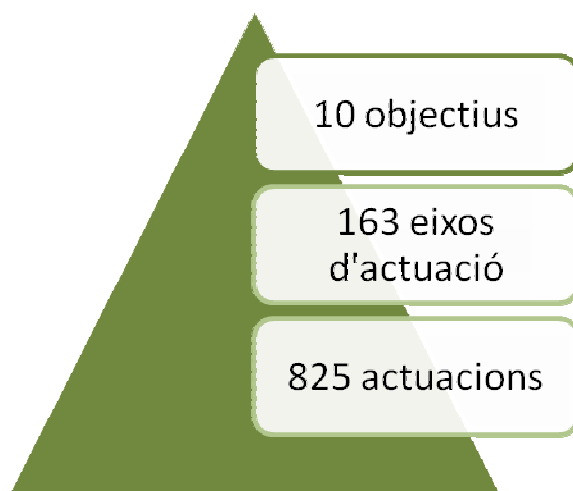
2.3.9 Àrea d'Estructura Territorial i Atenció Ciutadana



Destí de la despesa	Pressupost definitiu	Despesa realitzada
Estructura territorial	2.548.501,40 €	2.404.298,43 €
Atenció ciutadana	2.436.019,00 €	2.390.728,61 €
Padró, població i cartografia	751.083,05 €	749.144,82 €
Altres programes Serveis generals i Govern Obert (DA)	102.860,00 €	277.644,29 €
Total E. Territorial i A. Ciutadana	5.838.463,45 €	5.821.816,15 €

3. ELS RESULTATS ESTRATÈGICS. EXECUCIÓ DEL PROGRAMA DE GOVERN

El Programa de Govern estableix el full de ruta del govern municipal per al Mandat 2019-2023. El programa s'estructura a partir de 10 grans objectius estratègics, que donen coherència a 163 eixos d'actuació dins dels quals es preveu un total de 825 actuacions per assolir els objectius fixats.



En aquest apartat de la memòria presentem de forma sintètica les xifres i dades que mostren el progrés en l'execució de les actuacions programades per donar compliment als compromisos que el Govern municipal té amb la ciutadania en aquest Mandat mitjançant indicadors del % d'execució de cadascun dels eixos d'actuació en els que un 100 % indica que l'actuació està completada i el 0% indica que l'actuació no s'ha iniciat encara.

L'execució detallada de cadascun dels eixos del Programa de Govern on es recullen les actuacions programades i les actuacions efectivament realitzades a 31 de desembre de 2020 està publicat al Portal de Transparència i es pot consultar en aquest enllaç.

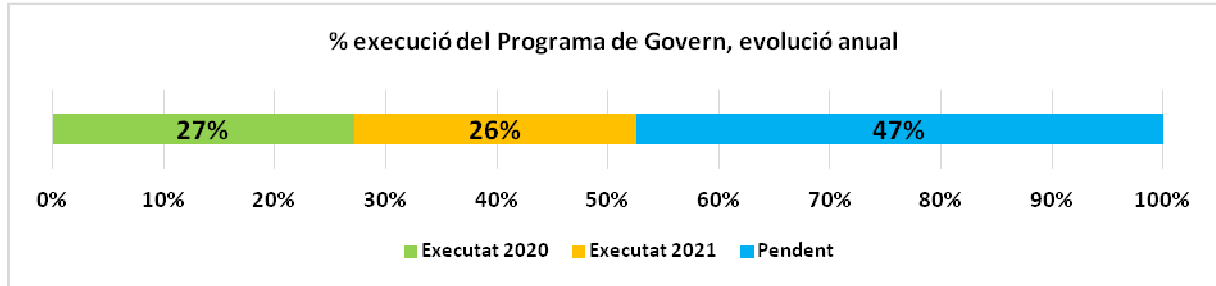
<https://www.terrassa.cat/programa-de-govern-2019-23>

3.1 Execució global del Programa de Govern

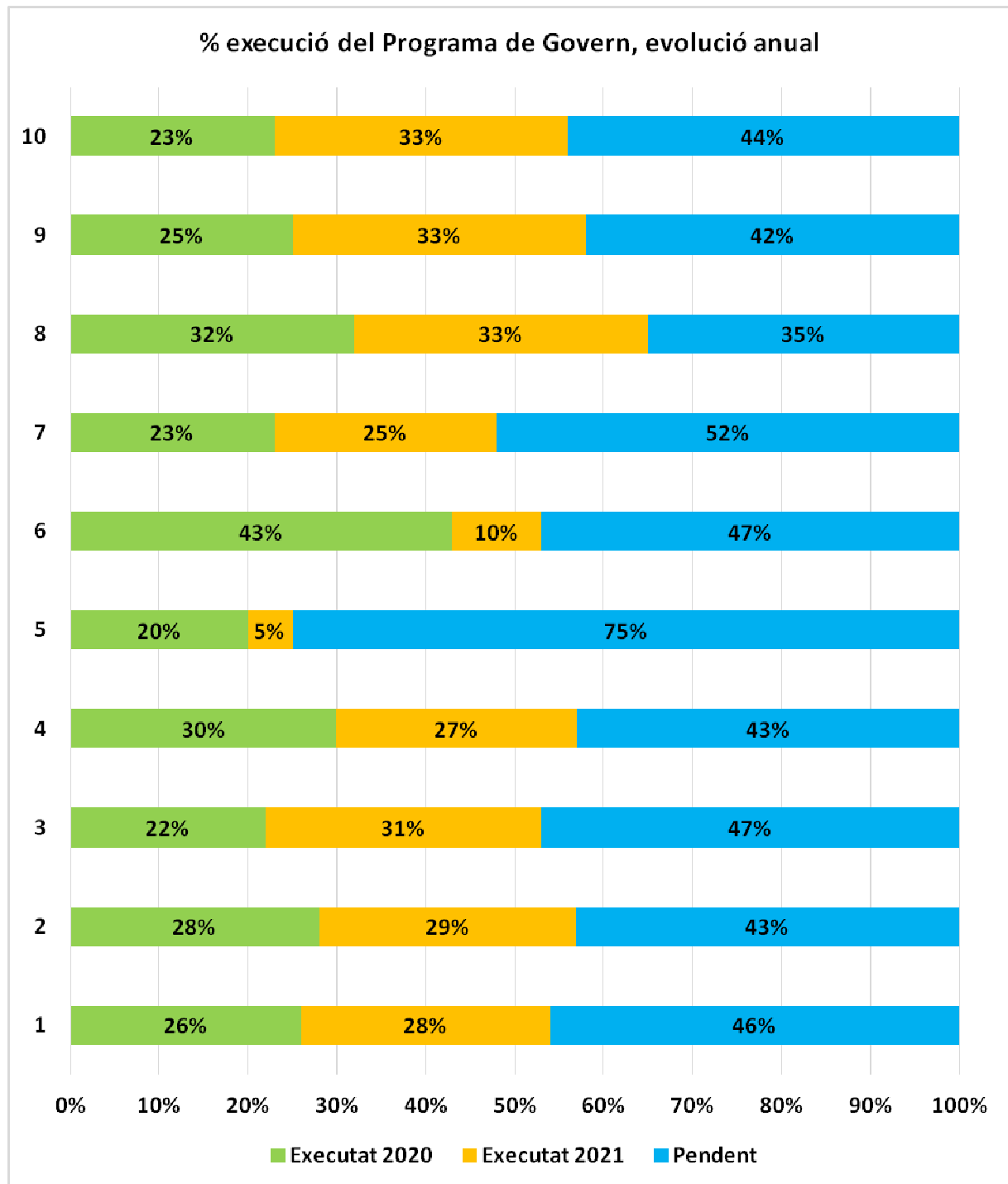
El Programa de Govern, en acabar l'exercici 2021 es troba en un

53 % d'execució global

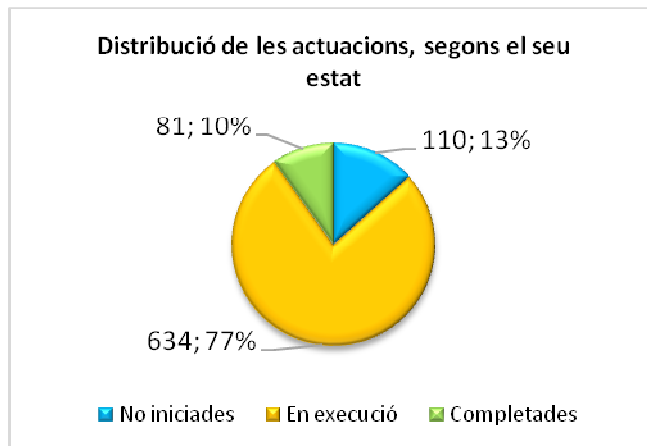
D'aquest %, un 27 % és atribuïble a l'acció de govern feta en 2021, sent el restant 26 % resultat de l'execució que es va fer en 2020.



3.2 Execució del Programa de Govern per objectius estratègics



3.3 Execució del Programa de Govern, segons l'estat de les actuacions



Obj.	Descripció	Eixos	Act.	No iniciades	En execució	Executades	% execució	% pendent
1	Farem de Terrassa una sola ciutat, unida, inclusiva i plural, formada per persones iguals en drets i diferents en maneres de viure, que comparteixen el present, construeixen un futur millor i obren la ciutat al món	22	85	5	75	5	54%	46%
2	Una ciutat vital, plural i oberta, en la qual el centre de les polítiques municipals són les persones: educació, cultura, benestar, igualtat i serveis per a tots els cicles de la vida	38	233	17	189	27	57%	43%
3	Una ciutat feminista i diversa, compromesa amb els drets humans, les llibertats i la democràcia	24	79	2	75	2	53%	47%
4	La «revolució verda»: un nou model de ciutat per viure millor, preservar el medi ambient i combatre la crisi climàtica	14	89	14	58	17	57%	43%
5	L'espai públic i el disseny d'una ciutat a la mida de les persones, pensant en tots els barris	19	135	54	73	8	25%	75%
6	Una ciutat més neta, sostenible i innovadora en el model de gestió dels residus	4	27	4	19	4	53%	47%
7	Una ciutat per viure i conviure amb seguretat, preservant la llibertat de les persones	6	33	3	27	3	48%	52%
8	Rieres: trencar «l'efecte barrera», una oportunitat per millorar la vida de les persones i connectar els barris	3	8	0	7	1	65%	35%
9	L'Ajuntament de tothom, al servei de tothom	10	42	1	35	6	58%	42%
10	Contribuir a crear riquesa, oportunitats i feina de qualitat per afavorir el progrés de les persones i fer de Terrassa una ciutat pròspera i socialment justa	23	94	10	76	8	56%	44%
totals		163	825	110	634	81	53%	47%

3.4 Impacte econòmic de l'execució del Programa de Govern

Una bona part de les actuacions que són necessàries per assolir els compromisos del Programa de Govern necessiten una dotació econòmica per avançar. A continuació es concreta l'esforç econòmic realitzat per avançar en l'execució del Programa de Govern.

Despesa 2020	Despesa 2021	TOTAL
29.412.920 €	41.892.668 €	71.305.588 €

3.5 Detall de la despesa directa associada a cada objectiu estratègic²

OBJ	DESCRIPCIÓ	Despesa 2020	Despesa 2021	TOTAL	% s/total
1	Farem de Terrassa una sola ciutat, unida, inclusiva i plural, formada per persones iguals en drets i diferents en maneres de viure, que comparteixen el present, construeixen un futur millor i obren la ciutat al món	5.033.785 €	5.299.485 €	10.333.270 €	14,49%
2	Una ciutat vital, plural i oberta, en la qual el centre de les polítiques municipals són les persones: educació, cultura, benestar, igualtat i serveis per a tots els cicles de la vida	7.379.808 €	8.488.954 €	15.868.762 €	22,25%
3	Una ciutat feminista i diversa, compromesa amb els drets humans, les llibertats i la democràcia	1.379.581 €	5.500.608 €	6.880.189 €	9,65%
4	La «revolució verda»: un nou model de ciutat per viure millor, preservar el medi ambient i combatre la crisi climàtica	2.953.036 €	7.529.076 €	10.482.112 €	14,70%
5	L'espai públic i el disseny d'una ciutat a la mida de les persones, pensant en tots els barris	5.590.551 €	8.048.825 €	13.639.376 €	19,13%
6	Una ciutat més neta, sostenible i innovadora en el model de gestió dels residus	2.055.664 €	2.159.265 €	4.214.929 €	5,91%
7	Una ciutat per viure i conviure amb seguretat, preservant la llibertat de les persones	533.083 €	452.853 €	985.936 €	1,38%
8	Rieres: trencar «l'efecte barrera», una oportunitat per millorar la vida de les persones i connectar els barris	36.876 €	530.803 €	567.679 €	0,80%
9	L'Ajuntament de tothom, al servei de tothom	333.057 €	95.058 €	428.115 €	0,60%
10	Contribuir a crear riquesa, oportunitats i feina de qualitat per afavorir el progrés de les persones i fer de Terrassa una ciutat pròspera i socialment justa	4.117.479 €	3.787.742 €	7.905.221 €	11,09%
		29.412.920 €	41.892.668 €	71.305.588 €	

² Aquestes xifres recullen només la despesa realitzada imputable directament a les actuacions previstes (compra de béns, serveis i subministraments i les inversions). No es recull el cost associat a les actuacions que s'han executat, total o parcialment, amb recursos propis, tant personal com despeses de caràcter general associades al funcionament ordinari dels serveis.

Terrassa,

Isaac Albert i Agut
Tinent d'Alcalde d'Economia, Finances,
Serveis Generals i Govern Obert

COMPTE GENERAL 2021

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Previsió legal

El Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants d'acompanyar el Compte General d'una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

1.2. Àmbit de la Memòria

Per realitzar la present memòria partirem de la liquidació consolidada de l'any 2021 integrada per l'Ajuntament i les societats:

- Eco-Equip S.A.M.
- Egarvia, S.A.
- Foment de Terrassa, S.A.
- Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa S.A.
- Serveis Funeraris de Terrassa S.A.
- Societat Municipal de Comunicació S.A.
- Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.
- Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.
- Terrassa Cicle de l'Aigua, E.P.E.L.

Pel que fa a l'Ajuntament està integrat per la liquidació a nivell d'obligacions reconegudes i de drets reconeguts de cada programa pressupostari – configurant-se aquest com a centre de cost-.

Pel que fa a despeses es consideren les obligacions reconegudes dels següents capítols:

- C.I Despeses de Personal
- C.II Despeses en Béns corrents i serveis
- C.IV Transferències corrents
- C.VII Transferències de capital
- C.VIII Actius financers

I pel que fa a ingressos a nivell de drets reconeguts dels capítols 1 a 5 i 8, dels associats directament a cada programa.

No hi figuren, per tant, ni els ingressos dels capítols 7 i 9, ni les despeses del capítol 9, així com tampoc la despesa financera (cap 3). Està inclosa la despesa d'amortitzacions dels actius des del càlcul fet de la gestió de l'inventari municipal.

Pel que fa a les societats, s'ha treballat a nivell dels mateixos capítols a fi de tenir criteris homogenis, configurant-se cada societat com a centre de cost.

1.3. Metodologia de càlcul de costos.

L'Ajuntament de Terrassa ha utilitzat la següent metodologia per al càlcul de costos dels seus serveis, als efectes d'aquesta memòria. Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la prestació del servei
- Costos indirectes, és a dir, aquells que no es poden lligar directament a la prestació del servei però que són necessaris per a la seva prestació. En aquest apartat considerem:

- Costos de direcció i recolzament de l'Àrea i del servei o unitat gestora. Fonamentalment són costos de personal, però també inclourem la compra de béns corrents i la contractació de serveis comuns de l'Àrea o Servei.
- Costos generals de la Corporació. Aquells que serveixen a la globalitat de la Corporació i, per tant, a diferents Àrees i Serveis. Podem esmentar com alguns exemples la gestió econòmica i financera, la gestió de recursos humans, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, etc.

Per al càlcul dels costos partirem de la liquidació de programes abans esmentada.

Entenem per programa pressupostari el conjunt de productes, serveis i activitats sota la responsabilitat d'un únic centre gestor amb recursos assignats per poder assolir uns objectius mesurables.

Des d'una perspectiva de l'activitat desenvolupada i el públic objectiu, diferenciem entre programes finalistes, que els utilitzarem per a determinar els costos directes i programes medials, que serviran per als costos indirectes, sent els primers aquells que recullen un conjunt d'intervencions del nostre Ajuntament, quins productes i resultats, i també els seus impactes, volen resoldre i/o satisfer determinades necessitats de la societat i/o del territori. Pel que fa als programes medials tenen una missió clara: donar suport intern i actuar com a facilitadors de l'activitat d'intervenció pública portada a terme pels diferents serveis de l'Ajuntament.

Dels programes medials diferenciem els programes medials de caràcter intern, bàsicament programes de coordinació de cada àrea que s'apliquen a la resta de programes de cada àrea en funció del seu volum de despesa, dels medials generals, que s'imputen a tots el programes de despesa, en funció de diferents criteris:

Programes que es considera que de forma majoritària apliquen a l'Ajuntament i molt residualment a les Societats, en quin cas es considera que han d'imputar-se 100% al Ajuntament.

PROGRAMA	
92016	Contractació
92311	Padró d'Habitants
92312	Gestió dels Processos Electorals
92313	Població, estadística i cartografia
93302	Logística i Compres
93303	Manteniment Edificis Municipals
93306	Gestió patrimoni
46200	Smart Buildings
92005	Manteniment SSII Infraestructura i Programari

Programes que concentren la seva activitat en l'Ajuntament i Societats que reben aportació i que consoliden amb l'Ajuntament a efectes d'endeutament o objectiu d'estabilitat, essent molt més residual l'atenció a la resta de Societats, en quin cas aquests programes no s'imputarien a aquestes Societats.

PROGRAMA		ENS A IMPUTAR LA DESPESA
92501	Atenció Ciutadana i Notificació	AJUNTAMENT
93201	Gestió Tributaria	ECO-EQUIP
93202	Cadastre	FOMENT
93203	Inspecció	S.M.COMUNICACIÓ
93204	Recaptació	S.M.HABITATGE
		PARC AUDIOVISUAL
		PATRIMONI AUDIOVISUAL

Programes que concentren la seva activitat en l'Ajuntament i empreses a les que es fa la nòmina o que figuren al conveni únic (o marc), essent molt residual a la resta, en quin cas aquests programes no s'imputarien a aquestes Societats.

PROGRAMA		ENS A IMPUTAR LA DESPESA
92007	Prevenió de Riscos Laborals	AJUNTAMENT
92008	Gestió de Recursos Humans	EGARVIA
92009	Formació	FOMENT
		S.M.COMUNICACIÓ
		S.M.HABITATGE

La suma de costos directes i indirectes, i per tant dels programes finalistes un cop imputats els programes medials, configuren el cost total del servei.

Pel que fa als ingressos, es considera com s'ha dit els que estan associats directament a cada programa.

La diferència entre el cost i els ingressos configuren per cada servei el seu rendiment.

Els resultats poden veure's en l'annex 1 adjunt.

Terrassa,

Isaac Albert i Agut
Tinent d'Alcalde d'Economia, Finances,
Serveis Generals i Govern Obert

