

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

EXERCICI 2021

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
31010/15300/60900	ASFALTAT DE CARRERS	350.000,00	119.187,82	34,05%
15030/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	476.500,00	236.717,30	49,68%
31010/16000/61900	MILLORA INFRAEST.CLAVEGUERAM (A.Clavé)	61.000,00	0,00	0,00%
31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAIS PUBLICS	80.000,00	71.483,94	89,35%
31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIÓ ARBRAT	100.000,00	6.666,66	6,67%
20200/41900/62300	INSTAL·LACIONS I MAQUINÀRIA AGRARIS	100,00	0,00	0,00%
31020/16210/62400	VEHICLES RECOLLIDA RESIDUS I NETEJA VIÀRIA	668.000,00	668.000,00	100,00%
31020/16210/62500	ADQUIS. CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS	100.000,00	0,00	0,00%
30300/13200/62300	INVERSIONS SEGURETAT I CONVIVÈNCIA	3.000,00	2.380,82	79,36%
22010/17200/61900	INVERSIÓ REPOSICIÓ MEDI AMBIENT	9.100,00	8.999,73	98,90%
31021/93300/63201	MILLORA EDIFICIS MUNICIPALS	150.000,00	56.409,73	37,61%
31021/93300/63300	MAQUIN.I INSTAL.LAC. EDIFICIS MPALS	61.000,00	53.721,12	88,07%
31021/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	529.302,66	252.365,54	47,68%
31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	400.000,00	0,00	0,00%
31023/93300/63300	INSTAL.LACIONS CLIMA D'EDIFICIS	50.000,00	45.135,41	90,27%
31000/13400/60900	INVERSIÓ INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	22.848,00	9.674,13	42,34%
30210/23100/62300	INVERSIÓ MATERIAL SERVEIS SOCIALS	0,00	0,00	#¡DIV/0!
21030/15100/61901	EXECUCIÓ SUBSIDIÀRIA (C.A.)	100,00	0,00	0,00%
21030/32300/62200	PISTA COBERTA PATI ESCOLES	293.498,00	2.184,59	0,74%
21030/33210/63200	REHABILITACIÓ EXTERIOR BIBLIOTECA CAN XIC	911.250,00	11.440,56	1,26%
21030/34200/63202	REHABILITACIÓ ESTADI CAMP BEISBOL	127.000,00	0,00	0,00%
21030/42500/62301	FOTOVOLTAIQUES- FEDER IDAE	1.497.241,00	0,00	0,00%
21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	44.000,00	8.818,78	20,04%
21020/15300/61900	BARRI EIXAMPLE CENTRE	150.000,00	3.327,50	2,22%

21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	345.323,00	0,00	0,00%
21020/17100/61900	JARDINS MAGDALENA MODELELL	931,39	0,00	0,00%
21020/33700/60901	AMPLIACIÓ STREET PARK T.ROJA	22.500,00	477,95	2,12%
15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	175.000,00	0,00	0,00%
15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	159.664,66	63.283,90	39,64%
21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	20.000,00	17.133,00	85,67%
30101/34100/62500	INVERSIÓ MATERIAL ESPORTIU	0,00	0,00	#¡DIV/0!
20200/43300/62600	INVERSIÓ ELECTRÒNICA SERVEI EMPRESA	10.000,00	9.837,96	98,38%
31000/15300/62521	MOBILIARI URBÀ ESPAI PÚBLIC	105.000,00	7.833,54	7,46%
21020/15300/61903	URB. CARRER ANSELM CLAVÉ	111.758,60	0,00	0,00%
20202/43101/62900	INVERSIONS MODERNITZACIÓ I REACTIVACIÓ DEL SECTOR COMERCIAL	34.226,79	0,00	0,00%
21030/33300/63201	RESTAURACIÓ PINTURES MURALS MUSEU CA N'AMAT	77.000,00	0,00	0,00%
20201/49101/62300	PECT PLATAFORMA DADES INVERSIÓ EQUIPAMENT	42.483,96	0,00	0,00%
20201/49102/62500	PECT DELTA IOT &IA LAB INVERSIÓ MOBILIARI	6.810,74	0,00	0,00%
21030/15320/61900	URB. ENTORN ESCOLES (A.Targa)	165.000,00	0,00	0,00%
21030/93300/63202	ADEQUACIÓ LOCAL PL. CONSTITUCIÓ	120.000,00	0,00	0,00%
21020/15100/61900	PROJECTE RAMBLA MODELELL	1.155.340,80	0,00	0,00%
30220/32300/62500	INVERSIÓ MATERIAL ESCOLES BRESSOL	18.148,00	17.223,93	94,91%
	TOTALS	8.653.127,60	1.672.303,91	19,33%

Dels crèdits d'inversions incorporats de romanents de crèdit:

Codi	Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% execució
31010/16100/61900	CLAVEGUERAM AV GENERALITAT I PAU PICASSO	61.201,46	50.883,31	83,14%
31000/15300/60900	CARRIL BICI ST CLIMENT/STA TERESA	463.439,25	140.892,57	30,40%
31012/17100/61901	REFORMA PARC CAN GUARDIOLA	611.103,00	484.939,86	79,35%
31020/15300/61900	ARRANJAMENT TERRENYS CA N'ALEMANY	116.941,66	0,00	0,00%
20202/43100/62300	INSTAL·LACIONS MERCATS MUNICIPALS	33.981,64	33.981,64	100,00%
21000/15100/62200	ADQUISICIÓ LOCALS PONENT	620.000,00	0,00	0,00%
21020/33300/62201	ADQUISICIÓ PATRIMONIALS (Can Menut)	121.000,00	121.000,00	100,00%
21020/34200/62100	ADQUISICIÓ DE TERRENYS (Can Ginestar)	1.980.000,00	0,00	0,00%
21030/15100/61901	EXEC SUBS.SIVIS- PL.13 ROSES	206.136,73	37.361,16	18,12%
21030/23100/63200	ADEQ.PL.BAIXA MASIA C.PALMER	193.039,87	153.256,82	79,39%
21030/34200/63200	MILLORES MARQUESINA CAMP DE FUTBOL T. ROJA	150.000,00	150.000,00	100,00%
21030/92000/63200	REHABILITACIÓ TORRE MODELELL	2.125.000,00	0,00	0,00%
30100/33300/62300	SISTEMA SO AUDITORI ATRIUM	94.380,00	94.380,00	100,00%
21030/15100/60900	MILLORA BARRI ALBARROSA	1.881.441,57	315.044,80	16,74%
21030/33300/63200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	1.176.249,32	426.248,01	36,24%
31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIÓ ARBRAT	93.063,26	53.063,17	57,02%
31012/93300/62200	IFS MILLORA EQUIPAMENT MPAL. C/TECNOLOGIA	117.580,00	85.612,46	72,81%
31021/93300/63202	REHABILITACIÓ COBERTA EDIFICI CÚBIC	0,00	0,00	#¡DIV/0!
21010/15300/60900	INVERSIONS NOVES EN INFRAESTRUCTURES	22.000,00	0,00	0,00%
21010/15300/62521	MOBILIARI URBÀ PLANIFICACIÓ TERRITORIAL	8.636,00	0,00	0,00%
21010/32300/63200	PLA REHABILITACIÓ ESCOLES	36.653,56	35.770,26	97,59%
21010/32300/63201	MILLORA ESCOLES (Garrofer)	176.424,49	45.051,09	25,54%

31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	9.655,80	0,00	0,00%
21020/15100/60900	(P.MPAL.SÓL) EIXAMPLE CENTRE	544.528,93	210.683,97	38,69%
21020/15100/61900	PROJECTE RAMBLA MODELELL	200.000,00	63.829,79	31,91%
21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	196.210,87	192.684,81	98,20%
21030/13300/62201	IFS MÒDUL AULA TRÀNSIT CAN PALMER	156.021,08	144.489,68	92,61%
21030/17100/60900	IFS MILLORA ACCÈS I RECEPCIÓ ESPAI REMOLAR	339.100,19	108.588,30	32,02%
21030/23100/63201	IFS ADEQUACIÓ PL. BAIXA MASIA C.PALMER	289.484,86	123.930,76	42,81%
21030/34200/62200	IFS MARQUESINA CAMP FUTBOL 11 T ROJA	91.254,29	72.684,43	79,65%
21030/34200/62202	CAMP DE FUTBOL ATRIUM FASE 2	191.000,00	27.827,40	14,57%
21030/34200/63300	MILLORA INSTAL·LACIÓ SOLAR TERMICA PODIUM	12.071,04	12.071,04	100,00%
21030/42500/62300	INSTAL·LACIONS PLAQUES FOTOVOLTAIQUES	75.221,46	46.511,51	61,83%
31000/13400/60900	INVERSIÓ INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	18.580,00	2.730,97	14,70%
15020/92000/62500	INVERSIONS MOBILIARI COVID	10.000,00	5.763,23	57,63%
15030/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	182.032,40	135.000,00	74,16%
15030/92040/62602	RT EQUIPAMENT INFORMÀTIC PRL	7.485,97	7.485,97	100,00%
15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	112.500,00	35.397,65	31,46%
15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	7.766,04	7.220,59	92,98%
31021/93300/63201	MILLORA EQUIPAMENTS MUNICIPALS	10.000,00	10.000,00	100,00%
20200/41900/62300	INSTAL·LACIONS I MAQUINÀRIA AGRARIS	17.787,00	15.609,00	87,76%
21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	50.539,52	25.339,22	50,14%
31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	22.400,00	22.400,00	100,00%
31023/93300/63300	INSTAL·LACIONS D'EDIFICIS	58.040,76	58.040,76	100,00%
21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	485.702,00	432.873,36	89,12%
21030/15100/61900	DESP. URBANÍST. C.ALEMANY, SERRALL I SABADELL	452.173,00	0,00	0,00%
21030/32300/62200	PISTA COBERTA PATI ESCOLES	86.496,40	13.503,60	15,61%
21030/33300/63200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	997.683,81	0,00	0,00%
21030/34200/63202	REHABILITACIÓ ESTADI CAMP BEISBOL	532.455,00	0,00	0,00%
21030/42500/62301	FOTOVOLTAIQUES- FEDER IDAE	290.778,19	86.627,44	29,79%
21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	179.363,62	58.852,30	32,81%
		15.914.604,04	4.147.630,93	26,06%

GRAU D'EXECUCIÓ DE PROGRAMES:

Grup de programes		Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% execució
011	Deute Públic	1.515.000,00	1.609.144,42	1.515.290,55	94,17%
130	Administració Gral Seguretat i Protecció Civil	257.779,28	260.327,75	207.332,67	79,64%
132	Seguretat i Ordre Públic	4.595.089,24	5.062.379,07	4.402.285,94	86,96%
133	Ordenació del trànsit i de l'estacionament	991.054,00	1.379.190,53	804.031,12	58,30%
134	Mobilitat Urbana	916.703,07	2.570.253,95	2.566.265,62	99,84%
135	Protecció Civil	97.217,44	97.217,44	96.128,70	98,88%
150	Administració Gral de la Habitatge i Urbanisme	501.990,44	503.639,45	444.003,18	88,16%
151	Urbanisme: planej, gestió, exec. i disc. Urbanística	1.600.622,78	7.355.058,26	2.457.605,21	33,41%
152	Habitatge	432.484,00	914.894,50	268.693,50	29,37%
153	Vies públiques	1.974.610,91	5.380.075,49	1.944.267,68	36,14%
160	Clavegueram	452.106,00	661.753,08	317.286,13	47,95%
161	Abastament domiciliari d'aigua potable	0,00	61.201,46	50.883,31	83,14%
162	Recollida, gestió i tractament de residus	3.305.837,00	3.351.269,02	3.207.797,92	95,72%
163	Neteja viària	3.238.250,00	4.040.675,82	3.437.554,80	85,07%
165	Enllumenat públic	1.904.117,63	2.188.098,55	1.402.111,45	64,08%

170	Administració general del medi ambient	490.422,62	541.304,33	479.843,24	88,65%
171	Parcs i jardins	3.057.077,14	4.620.529,00	3.705.806,14	80,20%
172	Protecció i millora del medi ambient	366.540,00	402.737,75	91.199,90	22,64%
211	Pensions	1.188,00	1.188,00	0,00	0,00%
230	Serveis socials i promoció social	0,00	469.600,00	411.831,66	87,70%
231	Assistència Social Primària	6.255.071,07	8.333.182,39	6.727.889,89	80,74%
232	Assistència Social Primària	8.784,00	51.176,54	44.227,65	86,42%
241	Foment de l'ocupació	1.732.466,81	7.135.735,80	4.435.010,00	62,15%
311	Protecció de la salubritat pública	440.051,30	559.468,46	455.039,93	81,33%
312	Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	57.000,00	60.930,00	57.000,00	93,55%
320	Administració general d'educació	1.069.624,37	1.531.443,98	1.358.962,27	88,74%
323	Func.cent.r.doc.ensenyament preescolar,1ª i espec.	4.371.426,00	5.120.241,06	4.077.630,00	79,64%
326	Serveis complementaris d'educació	276.709,00	325.724,33	226.942,43	69,67%
327	Foment convivència ciutadana	239.806,00	308.696,09	285.754,20	92,57%
330	Administració General de Cultura	292.182,95	584.677,08	531.801,97	90,96%
332	Biblioteques i arxius	1.410.672,08	1.421.172,08	398.617,85	28,05%
333	Equipaments culturals i museus	69.700,00	2.641.497,13	746.722,67	28,27%
334	Promoció cultural	1.689.556,74	1.900.667,53	1.642.471,95	86,42%
336	Protecció i gestió del patrimoni històric-artístic	297.951,77	298.701,77	294.530,56	98,60%
337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	690.913,00	694.680,35	575.578,00	82,86%
338	Festes populars i festejos	187.622,00	214.569,93	193.004,59	89,95%
341	Promoció i foment de l'esport	575.024,47	694.046,35	556.495,83	80,18%
342	Instal·lacions esportives	1.572.388,00	4.579.168,33	1.757.970,87	38,39%
419	Altres actuacions en agricult., ramaderia i pesca	73.175,00	150.019,84	142.487,00	94,98%
422	Indústria	43.000,00	70.106,79	41.105,97	58,63%
425	Energia	1.207.301,00	3.125.054,02	279.589,59	8,95%
430	Adm.Gral Comerç, turisme i petites i mitjanes emp	596.148,80	880.661,01	816.161,15	92,68%
431	Comerç	337.574,00	1.330.746,49	912.741,97	68,59%
432	Informació i promoció turística	32.000,00	50.294,37	48.876,24	97,18%
433	Desenvolupament empresarial	779.355,68	1.653.385,16	1.107.371,42	66,98%
441	Transport de viatgers	398.960,00	585.875,70	451.157,04	77,01%
453	Carreteres	103.235,00	103.235,00	10.323,43	10,00%
459	Altres infraestructures	779.898,74	858.851,47	787.671,37	91,71%
460	Investigació, desenvolupament i innovació	48.000,00	68.000,00	30.369,79	44,66%
490	Altres actuacions de caràcter econòmic	2.100,00	89.071,00	74.851,04	84,04%
491	Societat de la informació	816.050,69	1.770.336,30	937.979,90	52,98%
492	Gestió del coneixement	322.716,00	304.429,50	298.772,45	98,14%
493	Protecció consumidors i usuaris	7.260,00	7.260,00	7.259,89	100,00%
912	Òrgans de govern	1.394.973,82	1.361.513,97	1.231.900,76	90,48%
920	Administració general	5.958.781,40	9.531.183,70	5.695.337,81	59,75%
922	Coord. i organit. institucional de les ents locals	183.535,40	185.042,12	183.048,90	98,92%
923	Informació bàsica i estadística	215.224,98	215.224,98	175.113,45	81,36%
924	Participació ciutadana	526.663,37	741.538,54	672.778,13	90,73%
925	Atenció als ciutadans	821.308,91	819.856,91	803.441,15	98,00%
929	Imprevist, situa. transit. i contingències d'exec.	203.641,00	203.641,00	0,00	0,00%
931	Política econòmica i fiscal	1.021.290,31	1.147.118,28	1.125.320,31	98,10%
932	Gestió sistema tributari	763.415,09	1.123.415,09	942.410,04	83,89%
933	Gestió del patrimoni	2.132.775,27	3.503.008,09	2.139.516,31	61,08%
934	Gestió del deute i de la tresoreria	268.090,43	226.090,43	175.882,38	77,79%
942	Transferències a entitats locals territorials	3.867.455,00	4.042.309,04	4.042.308,64	100,00%
943	Transferències a altres entitats locals	233.150,00	263.150,00	261.272,92	99,29%
TOTALS		70.072.119,00	112.336.735,87	75.570.918,43	67,27%

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

EXERCICI 2021

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 (TRHL) 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)

La font d'informació ha estat les obligacions reconegudes al capítol 1 a 31 de desembre de l'exercici en qüestió (dades de la liquidació del pressupost).

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 futbol, 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	3.416.714,16	2%	68.334,28
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	2.829.506,86	2%	56.590,14
Camp Futbol	2.825.072,94	2%	56.501,46
Poliesp. Montserratina	184.365,36	2%	3.687,31
Torre Baró	534.688,40	2%	10.693,77
Torre Roja	3.873.390,50	2%	77.467,81
Local Policia Local	788.915,27	2%	15.778,31

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 prorratgeig 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 duguin a terme a l'esmentada àrea .

El mètode de prorratgeig 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 prorratgejar 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 2021 tenia un valor cadastral total del sòl urbà de 2.457.940,57 euros i una superfície total de parcel·les urbanes de 5.481,700 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 2.457.940,57 euros de valor cadastral del sòl urbà tindran un valor de mercat de 9.831.762,28 euros, la qual cosa implica, tenint en compte que la superfície del sòl urbà és de 5.481,700 metres quadrats, un valor mitjà de mercat del sòl urbà de **1.739,56 euros**.

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

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.253,94	225,39	84,52
Zona 2	1.918,43	191,84	71,94
Zona 3	1.322,67	132,27	49,60
Valor mitjà	1.793,56	179,36	67,26

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 2021, 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	2.253,94	225,39	84,52
Zona 2	1.918,43	191,84	71,94
Zona 3	1.322,67	132,27	49,60
Valor mitjà	1.793,56	179,36	67,26

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 2021:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.253,94	225,39	84,52
Zona 2	1.918,43	191,84	71,94
Zona 3	1.322,67	132,27	49,60
Valor mitjà	1.793,56	179,36	67,26

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

- Índex de temporalitat: la mitja d'ocupació de taules és la següent:
67,09% 12 mesos
22,65% 6 mesos
10,26% 3 mesos
Mitja 9,72 mesos = 0,81 any
- Càlcul dels m2: previsió de 3.979,35 m2 d'acord amb les dades de l'exercici.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2021:

$$84,52 \text{ €/m}^2 * 0,81 * 3.979,35 \text{ m}^2 = \mathbf{272.431,08 \text{ €}}$$

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 2021, a la zona 1

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.253,94	225,39	84,52
Zona 2	1.918,43	191,84	71,94
Zona 3	1.322,67	132,27	49,60
Valor mitjà	1.793,56	179,36	67,26

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

Agafem el valor mitjà d'aprofitament especial de 84,52 €/any/m, donat que el mercat setmanal està concentrat en aquesta zona, que dividim per 365 dies per obtenir el valor diari de **0,232 €/dia/m**.

Nombre de metres lineals disponibles per a parades al mercat setmanal: 1.532 ml.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2021:

$$0,232 \text{ €/m}^2/\text{dia} * 1.532 \text{ ml} * 52 \text{ dies} = \mathbf{18.482,50 \text{ €}}$$

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 2021, a la zona 1:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.253,94	225,39	84,52
Zona 2	1.918,43	191,84	71,94
Zona 3	1.322,67	132,27	49,60
Valor mitjà	1.793,56	179,36	67,26

D'acord amb les dades de l'extracte del padró de quals del 2021:

Nombre de contribuents: 3.229

Valor aprofitament especial zona 1: 84,52€

Coefficient deprecació: 0,5

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

$3,2 \text{ ml} \times 3.229 \text{ contribuents} \times 84,52\text{€} \times 0,5 = \mathbf{436.664,13\text{€}}$

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

Maig 2022

ANNEX 1
COST DEL MANTENIMENT DELS PRINCIPALS SERVEIS MUNICIPALS
EXERCICI 2021

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

JARDINERIA

exercici 2021

Servei prestat	m2 zones verdes	Import anual contracte €	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Manteniment Jardins mpals.			31012-17100-22799	1.668.038
			31012-17100-22799-2020	155.431
FOMENTO	419.290	1.291.856,02		
TECSAL SA	72.703	385.226,49		
AJT. Cap. 1			orgànic 31012	137.121
AJT. Cap. 2 (manteniment jocs infantils)			31012-17100-21001	115.768
			31012-17100-21001-2020	8.055
Subministrament aigua parc i jardins			31012-17100-22101	60.506
			31012-17100-22101-2020	54.634
	491.993	1.677.082,51		2.199.554
Preu any/m2 Fomento	3,0811		Cost/habitant	32,65
Preu any/m2 Tecsalsa	5,2986			

CLAVEGUERAM

exercici 2021

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Clavegueram				
Manteniment de clavegueram	S.G.A.B.	219.812,68	31010-16000-22799	170.906
			31010-16000-22799-2020	69.369
Mant.clavegueram xarxa no potat	11,0 Km	69.907,36	31010-17100-22799	29.172
			31010-17000-22799-2020	25.874
AJT. Cap. 1			orgànic 31010	136.938
Num. kms xarxa clavegueram	160,3	289.720,04		432.259
Preu any/km clavegueram	1.371,26		Cost/habitant	6,42

ENLLUMENAT PÚBLIC

exercici 2021

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Enllumenat públic				
Manteniment Enllumenat públic	SECE	639.601,25	31023-16500-22799	573.849
			31023-16500-22799-2020	85.149
Subministram. Enllumenat públic			31023-16500-22100	282.605
			31023-16500-22100-2020	106.961
Num. punts manteniment	10.159	639.601,25		1.048.564
Preu any/punt	62,96		Cost/habitant	15,57

RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA

exercici 2021

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Neteja viària	URBASER	3.024.130,04	31020-16300-22700	3.015.497
			31020-16300-22700-2020	422.058
Recollida de residus	URBASER	3.257.410,62	31020-16210-22799	2.379.151
				1.440
			31020-16210-62400	668.000
Campanyes		50.000,00		
	Neteja viària	3.024.130	48,14%	2.918.748
	Recollida residus	3.257.411	51,86%	3.143.900

Deixalleries	Solidança treball E.I., SL
Carrers: m2 superfície	1.228.041
Preu any/m2	2,46

91.010	31020-16230-22799	91.010
		6.153.658
	Cost/habitant	91,35
	Cost/habitant neteja	43,98
	Cost/habitant recollida	47,37

ANNEX 2

COST DELS PRINCIPALS SERVEIS VINCULATS A TAXES. Exercici 2021

		Capítol 1	Capítol 2			Capítol 3	Cap1		Costos Indirectes Administr. Gral.							
SERVEIS ANALITZATS	Coef. personal	Costos directes de personal	Directes : compra béns i serveis	Indirectes de l'àrea	Total imputable	Interessos financers	Amortització	Indirectes de personal direcció de l'àrea	Cap1	Cap2	Total Ad.gral	Cost total GESTIÓ SERVEI. Dades liquidació 2021	Valoració utilització domini públic	TOTAL COST PREVIST any 2021	INGRÉS21 (Liquidació)	% Cobertura del cost 2021
Llicències Urbanístiques	6,95	268.984,57	0,00	947,73	947,73	1.184,63	7.471,58	72.032,29	66.672,85	40.193,64	106.866,49	457.487,28		457.487,28	283.614,87	61,99%
Residus comercials	1,36	68.748,53	663.194,73	1.322,95	664.517,67	231,81	70,21	9.392,16	13.046,77	7.865,23	20.912,00	763.872,38		763.872,38	276.194,36	36,16%
OCUPACIÓ VIA PÚBLICA																
Guals	1,55	63.069,46	8.250,00	7.533,98	15.783,98	264,03	524,87	10.697,40	39.859,89	8.958,27	48.818,16	139.157,89	436.664,13	575.822,02	560.915,63	97,41%
Terrasses	0,99	41.978,05	0,00	4.827,29	4.827,29	169,17	266,28	6.854,21	9.521,27	5.739,88	15.261,15	69.356,15	272.431,08	341.787,23	-14.087,40	-4,12%
Mercat Setmanal	3,40	155.015,75	12.297,41	1.123,97	13.421,38	580,36	1.021,29	11.399,82	32.663,78	19.691,32	52.355,10	233.793,71	18.482,50	252.276,21	128.712,79	51,02%
Tinença d' animals	0,09	3.742,15	65.867,85	70,55	65.938,40	19,49	113,10	95,05	863,39	520,49	1.383,88	71.292,08		71.292,08	2.398,20	3,36%
Can Calderon	3,18	102.865,26	0,00	1.049,74	1.049,74	688,79	2.230,21	10.646,89	30.506,43	18.390,76	48.897,19	166.378,08		166.378,08	2.910,82	1,75%
Mercats Municipals	1,28	59.700,28	31.264,19	84,26	31.348,45	276,45	78.637,45	4.273,15	12.243,82	7.381,17	19.624,99	193.860,77		193.860,77	46.179,05	23,82%