

MANCOMUNITAT DE L'ALT MARESME

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

MEMÒRIA DELS COSTOS I RENDIMENTS DELS SERVEIS

LEGISLACIÓ APLICABLE

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

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

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

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

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

26. Informació sobre el cost de les activitats

26.1 Resum general de costos de l'entitat

ELEMENTS	Import	%
COSTOS DE PERSONAL	75.716,20	5,9%
Sous i salaris	54.991,02	4,3%
Indemnitzacions	-	0,0%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	17.413,18	1,4%
Altres costos socials	-	0,0%
Indemnitzacions per raó de servei	3.312,00	0,3%
Transport de personal	-	0,0%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	-	0,0%
Cost de materials de reprografia i impremta		0,0%
Cost d'altres materials		0,0%
Adquisició de béns d'inversió		0,0%
Treballs efectuats per altres entitats		0,0%
SERVEIS EXTERIORS	929.734,62	72,9%
Costos de recerca i desenvolupament de l'exercici	-	0,0%
Arrendaments i cànon	23.834,65	1,9%
Arranjaments i conservació	4.510,08	0,4%
Serveis de professionals independents	4.882,35	0,4%
Transports	140.861,19	11,0%
Serveis bancaris i similars	2.423,69	0,2%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	-	0,0%
Subministraments	-	0,0%
Comunicacions i altres serveis.	753.222,66	59,0%
Costos diversos		0,0%
TRIBUTS	-	0,0%
COSTOS CALCULATS	58.213,89	4,6%
Amortitzacions	58.213,89	4,6%
COSTOS FINANCERS	1.148,38	0,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	211.034,29	16,5%
ALTRES COSTOS		0,0%
TOTAL	1.275.847,38	100,0%

26.2 Resum dels costos per elements de les activitats

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

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

Així atenent a les obligacions reconegudes netes a 31 de desembre de 2021, es distribueixen les despeses en :

MANCOMUNITAT DE L'ALT MARESME

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

Aplicació pressupostària	Descripció	Cost	Compromisos	Directe	Indirecte
1621.1200100	Retribucions bàsiques funcionaris A2	Indirecte	14.627,00	-	14.627,00
1621.1200600	Triennis	Indirecte	4.168,65	-	4.168,65
1621.1210000	Retribucions complement de destinació	Indirecte	8.669,83	-	8.669,83
1621.1210100	Complement específic personal funcionari	Indirecte	13.775,58	-	13.775,58
1621.1210300	Gratificacions acumulació	Indirecte	13.749,96	-	13.749,96
1621.1600000	Quotes seguretat social	Indirecte	17.413,18	-	17.413,18
1621.1620000	Formació del personal	Indirecte	3.312,00	-	3.312,00
Despeses de personal			75.716,20	-	75.716,20
1621.2020000	Arrendament d'edificis i altres instal·lacions	Indirecte	23.834,65	-	23.834,65
1621.2120000	Despeses manteniment planta transferència	Indirecte	4.510,08	-	4.510,08
1621.2200000	Material oficina	Indirecte	100,07	-	100,07
1621.2220000	Despeses telefòniques	Indirecte	1.373,12	-	1.373,12
1621.2230000	Transports residus	Indirecte	140.861,19	-	140.861,19
1621.2240000	Assegurances	Indirecte	2.423,69	-	2.423,69
1621.2260200	Anuncis oficials	Indirecte	882,40	-	882,40
1621.2269900	Altres despeses diverses	Indirecte	3.098,95	-	3.098,95
1621.2270000	Gestió i manteniment planta	Indirecte	273.141,96	-	273.141,96
1621.2270001	Gestió deixalleria Pineda de Mar	Indirecte	107.742,32	-	107.742,32
1621.2270002	Gestió deixalleria de Malgrat de Mar	Indirecte	135.187,08	-	135.187,08
1621.2270016	Seguretat i higiene en el treball	Indirecte	242,74	-	242,74
1621.2270600	Estudis i treballs tècnics	Indirecte	4.882,35	-	4.882,35
1621.2300000	Dietes assistència Assemblea	Indirecte	5.854,68	-	5.854,68
1621.2302000	Dietes al personal	Indirecte	331,41	-	331,41
1623.2270005	Tractament de runa	Directe	50.182,51	50.182,51	-
1623.2270006	Tractament de restes vegetals	Directe	38.556,48	38.556,48	-
1623.2270009	Tractament de fusta	Directe	59.682,31	59.682,31	-
1623.2270010	Tractament de guix-pladur	Directe	25.214,72	25.214,72	-
1623.2270011	Tractament de residus especials	Directe	48.534,52	48.534,52	-
1623.2270014	Tractament de pneumàtics	Directe	3.097,38	3.097,38	-
Béns corrents i serveis			929.734,61	225.267,92	704.466,69
1621.3110000	Despeses financeres	Indirecte	1.148,38	-	1.148,38
Despeses financeres			1.148,38	-	1.148,38
1621.4620000	Transferències corrents	Directe	211.034,29	211.034,29	-
Transferències corrents			211.034,29	211.034,29	-
-			1.217.633,48	436.302,21	781.331,27

ELEMENTS	Cost directe	Cost indirecte	TOTAL	%
Costos de personal	-	75.716,20	75.716,20	5,9
Adquisició de béns i Serveis	-	-	-	-
Serveis Exteriors	225.267,92	704.466,69	929.734,61	72,9
Tributs	-	-	-	-
Costos calculats	-	-	-	-
Costos financers	-	1.148,38	1.148,38	0,1
Costos de transferències	211.034,29	-	211.034,29	16,5
Altres costos	-	58.213,89	58.213,89	4,6
	436.302,21	839.545,16	1.275.847,37	100,0

26.3 Resum de costos per activitats

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

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

Tipus de residu	Tones (a)	Cost Tractament	Cost de la concessió	Cost del transport	Resta costos indirectes	Total	Cost tona
Fracció resta (R.S.U.)	25.978,30	-	361.323,18	88.625,67	47.016,97	496.965,82	19,13
Fracció orgànica (FORM)	2.814,36	-	39.143,96	9.601,26	5.093,58	53.838,80	19,13
Voluminosos	3.336,02	-	46.399,55	11.380,92	6.037,71	63.818,18	19,13
Fusta	1.728,36	59.682,31	24.039,16	5.896,35	3.128,08	92.745,90	53,66
Restes Vegetals	1.258,70	38.556,48	17.506,82	4.294,09	2.278,06	62.635,45	49,76
Runa	4.070,10	50.182,51	56.609,61	13.885,26	7.366,29	128.043,67	31,46
Guix i pladur	333,54	25.214,72	4.639,09	1.137,88	603,66	31.595,35	94,73
Residus Especials	81,04	48.534,52	1.127,16	276,47	146,67	50.084,82	618,03
Residus diversos	1.689,36	3.097,38	23.496,72	5.763,30	3.057,50	35.414,90	20,96
Transferències Ajuntament						211.034,29	
Totals	41.289,78	225.267,92	574.285,25	140.861,20	74.728,52	1.226.177,18	29,70

Tipus de residu	Tones (a)	Ingressos directes	Ingressos indirectes	Total	Ingrés tona
Fracció resta (R.S.U.)	25.978,30		327.598,01	327.598,01	12,61
Fracció orgànica (FORM)	2.814,36	46.338,83	35.490,34	81.829,17	29,08
Voluminosos	3.336,02	58.058,47	42.068,71	100.127,18	30,01
Fusta	1.728,36	89.301,21	21.795,39	111.096,60	64,28
Restes Vegetals	1.258,70	58.900,16	15.872,77	74.772,93	59,40
Runa	4.070,10	114.678,95	51.325,79	166.004,74	40,79
Guix i pladur	333,54	31.222,68	4.206,09	35.428,77	106,22
Residus Especials	81,04	59.668,95	1.021,95	60.690,90	748,90
Residus diversos	1.689,36	31.160,11	21.303,59	52.463,70	31,06
Retorn cànon		211.034,29		211.034,29	
Totals	41.289,78	700.363,65	520.682,63	1.221.046,28	29,57

26.4 Resum que relaciona costos i ingressos de les activitats

Tipus de residu	Cost total (a)	Ingressos (b)	Marge (b - a)	% cobertura
Fracció resta (R.S.U.)	496.965,82	327.598,01	- 169.367,81	- 34,08
Fracció orgànica (FORM)	53.838,80	81.829,17	27.990,37	51,99
Voluminosos	63.818,18	100.127,18	36.309,00	56,89
Fusta	92.745,90	111.096,60	18.350,70	19,79
Restes Vegetals	62.635,45	74.772,93	12.137,48	19,38
Runa	128.043,67	166.004,74	37.961,07	29,65
Guix i pladur	31.595,35	35.428,77	3.833,42	12,13
Residus Especials	50.084,82	60.690,90	10.606,08	21,18
Residus diversos	35.414,90	52.463,70	17.048,80	48,14
Transferències	211.034,29	211.034,29	-	-
	1.226.177,18	1.221.046,28	- 5.130,90	- 0,42

MANCOMUNITAT DE L'ALT MARESME

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

27. Indicadors de gestió

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

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

27.1 Indicadors d'eficàcia

Descripció de l'Activitat	Nombre d'actuacions realitzades (1)	Nombre d'actuacions previstes (2)	Indicador A: (1)/(2)	Indicador B: Termini mitjà d'espera per rebre el servei (dies)	Indicador C: Percentatge de població coberta pel servei	Num. mitjà d'actuacions realitzades exercicis anteriors (3)	Num. mitjà d'actuacions previstes exercicis anteriors (4)	Indicador D: (1/2)/(3/4)
Fracció resta	25.978,30	27.008,42	0,96	0,00	100,00	25.528,66	26.602,81	1,00
Orgànica	2.814,36	3.172,94	0,89	0,00	100,00	2.586,05	3.268,98	1,12
Voluminosos	3.336,02	2.712,86	1,23	0,00	100,00	3.226,58	2.565,16	0,98
Fusta	1.728,36	813,76	2,12	0,00	100,00	1.950,71	1.400,04	1,52
Residus diversos	1.258,70	1.640,62	0,77	0,00	100,00	1.597,97	1.618,47	0,78
Vegetals	4.070,10	3.138,18	1,30	0,00	100,00	3.690,29	2.249,19	0,79
Guix Pladur	333,54	274,18	1,22	0,00	100,00	299,70	291,41	1,18
Residus especials	81,04	63,23	1,28	0,00	100,00	72,02	63,01	1,12
Runa	1.689,36	1.886,34	0,90	0,00	100,00	1.771,59	2.861,62	1,45
	41.289,78	40.710,53	1,01			40.723,58	40.920,69	1,02

(1) Tones totals tractades 2022

(2) Tones previstes 2022

(3) Tones tractades 2021

(4) Tones previstes 2021

27.2 Indicadors d'eficiència

Activitat	Descripció de l'Activitat	Cost (1)	Nombre Usuaris (2)	Indicador A: (1)/(2)	Cost Previst (3)	Indicador B: (1)/(3)	Unitats Equivalent Produïdes (4)	Indicador C: (1)/(4)
Gestió residus	Fracció resta	496.965,82	60.592	8,20	562.355,38	0,88	25.978,30	19,13
Gestió residus	Orgànica	53.838,80	60.592	0,89	66.065,32	0,81	2.814,36	19,13
Gestió residus deixalleria	Voluminosos	63.818,18	60.592	1,05	57.485,77	1,11	3.336,02	19,13
Gestió residus deixalleries	Fusta	92.745,90	60.592	1,53	110.765,17	0,84	1.728,36	53,66
Gestió residus deixalleria	Vegetals	62.635,45	60.592	1,03	75.160,14	0,83	1.258,70	49,76
Gestió residus deixalleria	Runa	128.043,67	60.592	2,11	101.841,57	1,26	4.070,10	31,46
Gestió residus deixalleria	Guix-Pladur	31.595,35	60.592	0,52	25.708,83	1,23	333,54	94,73
Gestió residus deixalleria	Residus especials	50.084,82	60.592	0,83	46.316,48	1,08	81,04	618,03
Gestió residus deixalleria	Residus diversos	35.414,90	60.592	0,58	43.276,34	0,82	1.689,36	20,96
		1.015.142,89	60.592	16,75	1.088.975,00	0,93	41.289,78	24,59

27.3 Indicadors d'economia

Factor de Producció	Cost Adquisició (1)	Núm. Unitats Físiques Consumides (2)	Cost Unitari Factor (3)=(1)/(2)	Preu mitjà de Mercat (4)	Indicador A: (3)/(4)	% sobre cost total
Fracció resta	496.965,82	25.978,30	19,13	19,45	0,98	48,96
Orgànica	53.838,80	2.814,36	19,13	20,12	0,95	5,30
Voluminosos	63.818,18	3.336,02	19,13	19,86	0,96	6,29
Fusta	92.745,90	1.728,36	53,66	59,05	0,91	9,14
Residus diversos	62.635,45	1.258,70	49,76	21,27	2,34	6,17
Vegetals	128.043,67	4.070,10	31,46	42,55	0,74	12,61
Guix Pladur	31.595,35	333,54	94,73	54,45	1,74	3,11
Residus especials	50.084,82	81,04	618,03	619,45	1,00	4,93
Runa	35.414,90	1.689,36	20,96	30,45	0,69	3,49
	1.015.142,89	41.289,78	24,59			100,00

27.4 Indicador de mitjans de producció

Activitat	Cost de personal (1)	Nombre de persones equivalents (2)	Indicador de producció (1 / 2)
Gestió de residus	75.716,20	1	75.716,20

Malgrat de Mar,
L'interventor,

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

LEGISLACIÓ APLICABLE

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

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

INFORMACIÓ RELATIVA ALS COSTOS I TONES A TRACTAR PREVISTES

De la Memòria del pressupost se'n desprenen els següents costos :

Tipus de residu	Tones (a)	Cost Tractament	Distribució cost gestió concessió	Distribució cost transport concessió	Resta despeses indirectes	Costos totals a considerar membres assemblea (b)	Cost previst per tona (b / a)
Fracció resta (R.S.U.)	27.008,42	-	437.092,54	70.579,74	54.683,11	562.355,38	20,82
Fracció orgànica (FORM)	3.172,94	-	51.349,48	8.291,68	6.424,15	66.065,32	20,82
Voluminosos	2.712,86	1.000,00	43.903,75	7.089,38	5.492,64	57.485,77	21,19
Fusta	1.813,76	73.000,00	29.353,10	4.739,81	3.672,26	110.765,17	61,07
Restes Vegetals	1.640,62	41.000,00	26.551,08	4.287,35	3.321,71	75.160,14	45,81
Runa	3.138,18	36.500,00	50.786,94	8.200,85	6.353,78	101.841,57	32,45
Guix i pladur	274,18	20.000,00	4.437,21	716,50	555,12	25.708,83	93,77
Residus Especials	63,23	45.000,00	1.023,24	165,23	128,01	46.316,48	732,54
Residus diversos	1.886,34	4.000,00	30.527,66	4.929,47	3.819,21	43.276,34	22,94
	41.710,52	220.500,00	675.025,00	109.000,00	84.449,99	1.088.974,99	

D'acord amb les dades que es desprenen de la liquidació del pressupost els costos :

Tipus de residu	Tones (a)	Cost Tractament	Cost de la concessió	Cost del transport	Resta costos indirectes	Total	Cost tona
Fracció resta (R.S.U.)	25.978,30	-	324.696,73	88.625,67	47.016,97	460.339,37	17,72
Fracció orgànica (FORM)	2.814,36	-	35.176,03	9.601,26	5.093,58	49.870,87	17,72
Voluminosos	3.336,02	-	41.696,14	11.380,92	6.037,71	59.114,77	17,72
Fusta	1.728,36	59.682,31	21.602,37	5.896,35	3.128,08	90.309,11	52,25
Restes Vegetals	1.258,70	38.556,48	15.732,20	4.294,09	2.278,06	60.860,83	48,35
Runa	4.070,10	50.182,51	50.871,23	13.885,26	7.366,29	122.305,29	30,05
Guix i pladur	333,54	25.214,72	4.168,84	1.137,88	603,66	31.125,10	93,32
Residus Especials	81,04	48.534,52	1.012,90	276,47	146,67	49.970,56	616,62
Residus diversos	1.689,36	3.097,38	21.114,92	5.763,30	3.057,50	33.033,10	19,55
	41.289,78	225.267,92	516.071,36	140.861,20	74.728,52	956.929,00	

Comparativa tones rels - previstes

Tipus de residu	Tones reals (a)	Tones previstes (b)	Desviació (a - b)	%
Fracció resta (R.S.U.)	25.978,30	27.008,42	- 1.030,12	3,8
Fracció orgànica (FORM)	2.814,36	3.172,94	- 358,58	11,3
Voluminosos	3.336,02	2.712,86	623,16	23,0
Fusta	1.728,36	1.813,76	- 85,40	4,7
Restes Vegetals	1.258,70	1.640,62	- 381,92	23,3
Runa	4.070,10	3.138,18	931,92	29,7
Guix i pladur	333,54	274,18	59,36	21,7
Residus Especials	81,04	63,23	17,81	28,2
Residus diversos	1.689,36	1.886,34	- 196,98	10,4
	41.289,78	41.710,52	- 420,74	1,0

Comparativa cost real – cost previst

	Cost real (a)	Cost previst (b)		
Fracció resta (R.S.U.)	460.339,37	562.355,38	- 102.016,01	18,1
Fracció orgànica (FORM)	49.870,87	66.065,32	- 16.194,45	24,5
Voluminosos	59.114,77	57.485,77	1.629,00	2,8
Fusta	90.309,11	110.765,17	- 20.456,06	18,5
Restes Vegetals	60.860,83	75.160,14	- 14.299,31	19,0
Runa	122.305,29	101.841,57	20.463,72	20,1
Guix i pladur	31.125,10	25.708,83	5.416,27	21,1
Residus Especials	49.970,56	46.316,48	3.654,08	7,9
Residus diversos	33.033,10	43.276,34	- 10.243,24	23,7
	956.929,00	1.088.974,99	- 132.045,99	12,1

Informació relativa a la gestió ingressos

	Previsions inicials	Total Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts nets	Diferències previsions / drets nets
Taxa servei gestió planta	562.400,00	-	562.400,00	467.869,18	94.530,82
Taxa tractament FORM	66.100,00	-	66.100,00	46.338,83	19.761,17
Taxa tractament runa	101.900,00	-	101.900,00	114.678,95	- 12.778,95
Taxa tractament restes vegetals	75.200,00	-	75.200,00	58.900,16	16.299,84
Taxa tractament voluminosos	57.500,00	-	57.500,00	58.058,47	- 558,47
Taxa tractament fusta	110.800,00	-	110.800,00	89.301,21	21.498,79
Taxa tractament guix-pladur	25.800,00	-	25.800,00	31.222,68	- 5.422,68
Taxa residus especials	46.400,00	-	46.400,00	59.668,95	- 13.268,95
Taxa tractament residus diversos	43.300,00	-	43.300,00	31.160,11	12.139,89
Venda productes deixalleria	60.000,00	-	60.000,00	52.810,42	7.189,58
Reintegraments pressupostos tancats	100,00	12.796,28	12.896,28	12.796,28	100,00
Interessos de demora	100,00	-	100,00	-	100,00
Recursos eventuais	100,00	-	100,00	3,03	96,97
Ajuntament de Malgrat de Mar valorització residus	100,00	-	100,00	-	100,00
Retorn cànon Agència de Residus de Catalunya	160.000,00	38.238,01	198.238,01	198.238,01	-
Anuncis a càrrec de particulars	100,00	-	100,00	-	100,00
Interessos de dipòsits	100,00	-	100,00	-	100,00
Agència de Residus de Catalunya	-	-	-	69.100,00	- 69.100,00
Diputació de Barcelona Construcció magatzem recollida amiant	-	-	-	15.548,50	- 15.548,50
D'Ajuntaments	164.675,00	-	164.675,00	- 17.568,62	182.243,62
	1.474.675,00	51.034,29	1.525.709,29	1.288.126,16	237.583,13

Malgrat de Mar,
L'interventor