



**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS
PÚBLICS**

COMPTE GENERAL 2024



ÍNDEX

	Pàg.
1. Nota prèvia.....	3
2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió).....	4
2.1. Indicadors de cost.....	4
2.2. Indicadors de rendiment.....	10

1. Nota prèvia

L'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (RDL 2/2004 LRHL) estableix que els municipis de més de 50.000 habitants hauran d'acompanyar el compte general amb una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (IMNCAL), indica al punt 3 de la regla 48 que: "Els municipis amb una població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més, al compte general:

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

En tots dos casos no s'indica quin haurà de ser el contingut d'aquests documents que han d'acompanyar al compte general.

Per altra banda, el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local (annex de la IMNCAL) en la seva part tercera "Comptes anuals", apartat 11è, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants estan obligats a emplenar les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats i 27 "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals, almenys, per als serveis i les activitats que es financin amb taxes o preus públics. Aquesta obligació segons la disposició transitòria tercera de Ordre HAP/1781/2013 es efectiva en els comptes anuals a partir de l'exercici 2017.

2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió)

2.1. Indicadors de cost

Els indicadors s'han fet en base als serveis finançats pel pressupost municipal. A continuació es detallen els serveis més representatius que ofereix l'Ajuntament i l'Àrea de qui depenen.

- Drets Socials, Salut i Comunitat: atenció social primària, teleassistència, servei d'atenció domiciliària, servei d'àpats a menjadors socials i escoles bressol.
- Cultura, Educació, Esports i Cicles de Vida: biblioteques.
- Recursos i Transformació Digital: oficines d'atenció al ciutadà.
- Mobilitat, Infraestructures i Serveis Urbans: neteja viària, recollida de residus, enllumenat (consum elèctric), manteniment de la xarxa de clavegueram i manteniment d'espais verds públics.
- Seguretat, Prevenció i Convivència: guàrdia urbana i servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers-SPEIS).
- Economia i Promoció Econòmica: recaptació de tributs.

En els següents quadres es mostra el cost total del servei, el cost del servei per habitant, el nombre de prestacions i el cost per prestació:



Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:

		2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 24 / 23
Atenció social primària	Cost total, milers €	168.897	241.218	250.398	252.860	248.611	-1,68
	Cost per habitant, €	101,5	147,4	153,0	152,3	146,0	-4,4
Teleassistència	Cost total, milers €	7.658	8.280	7.663	7.968	8.423	5,71
	Cost per habitant, €	4,6	5,1	4,7	4,8	4,9	2,08
SAD (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	66.896	76.838	82.467	83.359	89.730	7,64
	Cost per habitant, €	40,2	46,9	50,4	50,2	52,7	4,98
Àpats a domicili	Cost total, milers €	4.758	4.538	3.539	2.763	2.682	-2,93
	Cost per habitant, €	2,9	2,8	2,2	1,7	1,6	-5,88
Escoles bressol	Cost total, milers €	55.710	58.757	62.068	66.921	71.896	7,43
	Cost per habitant, €	33,5	35,9	37,9	40,3	42,2	4,71
Biblioteques	Cost total, milers €	22.433	24.414	24.223	26.781	28.323	5,76
	Cost per habitant, €	13,5	14,9	14,8	16,1	16,6	3,11
Neteja viària	Cost total, milers €	174.134	166.313	192.081	205.737	214.843	4,43
	Cost per habitant, €	104,6	101,6	117,4	123,9	126,2	1,86
Recollida de residus	Cost total, milers €	82.423	76.744	93.316	108.280	117.844	8,83
	Cost per habitant, €	49,5	46,9	57,0	65,2	69,2	6,13
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	10.885	8.059	20.591	14.662	11.503	-21,55
	Cost per habitant, €	6,5	4,9	12,6	8,8	6,8	-22,73
Clavegueram	Cost total, milers €	20.582	19.587	21.505	23.557	28.476	20,88
	Cost per habitant, €	12,4	12,0	13,1	14,2	16,7	17,61
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	54.770	59.621	59.139	60.565	62.320	2,90
	Cost per habitant, €	32,9	36,4	36,1	36,5	36,6	0,27
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	203.857	221.818	237.224	261.110	273.848	4,88
	Cost per habitant, €	122,5	135,5	145,0	157,3	160,8	2,23
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	57.103	60.946	63.028	64.757	79.932	23,43
	Cost per habitant, €	34,3	37,2	38,5	39,0	46,9	20,26
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	42.785	45.635	48.260	46.960	47.276	0,67
	Cost per habitant, €	25,7	27,9	29,5	28,3	27,8	-1,77
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	21.912	23.339	23.814	25.429	26.234	3,17
	Cost per habitant, €	13,2	14,3	14,6	15,3	15,4	0,65



Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 24 / 23
Atenció social primària	Atencions prestades	251.473	269.106	255.999	233.343	232.075	-0,54
	€ per unitat	671,6	896,4	978,1	1.083,6	1.071,3	-1,14
Teleassistència	Persones ateses	92.197	96.709	97.382	100.306	102.006	1,69
	€ per unitat	83,1	85,6	78,7	79,4	82,6	4,03
SAD (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	23.539	23.926	23.455	23.194	22.337	-3,69
	€ per unitat	2.841,9	3.211,5	3.516,0	3.594,0	4.017,1	11,77
Àpats a domicili	Àpats a domicili	929.204	884.909	745.834	538.977	458.913	-14,85
	€ per unitat	5,1	5,1	4,7	5,1	5,8	13,73
Escoles bressol	Matriculacions	8.409	8.177	8.448	8.622	8.820	2,30
	€ per unitat	6.625,0	7.185,6	7.347,1	7.761,7	8.151,5	5,02
Biblioteques	Visites	2.510.629	3.960.455	4.782.702	5.607.560	5.564.272	-0,77
	€ per unitat	8,9	6,2	5,1	4,8	5,1	6,25
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.378.035	1.378.561	1.378.561	1.378.561	1.405.721	1,97
	€ per unitat	126,4	120,6	139,3	149,2	152,8	2,41
Recollida de residus	Tones recollides	723.642	732.955	752.134	744.612	736.056	-1,15
	€ per unitat	113,9	104,7	124,1	145,4	160,1	10,11
Enllumenat	Mw h consum elèctric	70.785	68.007	66.916	67.656	65.991	-2,46
	€ per unitat	153,8	118,5	307,7	216,7	174,3	-19,57
Clavegueram	km de xarxa netejats	825	1.153	1.153	1.146	1.155	0,79
	€ per unitat	24.974,9	16.987,9	18.651,3	20.555,8	24.654,6	19,94
Manteniment d'espais verds	m ²	11.709.055	11.709.733	12.148.626	12.290.229	12.456.170	1,35
	€ per unitat	4,7	5,1	4,9	4,9	5,0	2,04
Guàrdia urbana	Incidències	367.372	498.936	532.435	550.685	564.160	2,45
	€ per unitat	554,9	444,6	445,5	474,2	485,4	2,36
Bombers	Intervencions	18.515	19.648	20.728	22.251	23.136	3,98
	€ per unitat	3.084,2	3.101,9	3.040,7	2.910,3	3.454,9	18,71
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.316.298	1.482.830	1.434.593	1.477.543	1.495.597	1,22
	€ per unitat	32,5	30,8	33,6	31,8	31,6	-0,63
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	526.283	599.634	702.698	835.293	843.713	1,01
	€ per unitat	41,6	38,9	33,9	30,4	31,1	2,30



Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 24/23
Atenció social primària	Atencions prestades	15.111	16.442	15.646	14.056	13.631	-3,02
Teleassistència	Nre. persones ateses	5.540	5.909	5.952	6.042	5.991	-0,84
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.414	1.462	1.434	1.397	1.312	-6,08
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	55.835	54.066	45.583	32.466	26.954	-16,98
Escoles bressol	Alumnes matriculats	505	500	516	519	518	-0,19
Biblioteques	Nre. de visites	150.863	241.973	292.307	337.780	326.820	-3,24
Neteja viària	Metres lineals	82.806	84.226	84.254	83.040	82.566	-0,57
Recollida de residus	Tones	43.483	44.782	45.969	44.853	43.233	-3,61
Enllumenat (consum elèctric)	Mw h	4.253	4.155	4.090	4.075	3.876	-4,88
Clavegueram	Km xarxa netejats	50	70	70	69	68	-1,45
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	703.592	715.434	742.493	740.321	731.620	-1,18
Guardia urbana	Incidències gestionades	22.075	30.484	32.541	33.171	33.136	-0,11
Bombers	Nre. intervencions	1.113	1.200	1.267	1.340	1.359	1,42
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	79.096	90.597	87.679	89.002	87.845	-1,30
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	31.624	36.636	42.947	50.315	49.556	-1,51

En l'atenció social primària, ha hagut un decrement del cost total respecte l'any 2023 d'1,68%, i el nombre de prestacions ha disminuït en 0,54%, el que provoca una disminució del cost per atenció prestada del 1,14%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte l'any 2023 ha augmentat un 5,71%; els usuaris d'aquest servei han augmentat un 1,69%; el que ha provocat que el cost per usuari hagi augmentat un 4,03%.

En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 7,64%, el número de llars ateses ha disminuït un 3,69%; resultant un increment en el cost per llar atesa del 11,77%.



En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total respecte el 2023 ha disminuït un 2,93% i el nombre d'àpats ho ha fet en un 14,85%, el que implica que el del cost per àpat s'hagi incrementat un 13,73%.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social:

	2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 24 / 23
Usuaris atesos als centres de serveis socials	88.533	97.531	97.852	95.622	93.491	-2,23
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	23.254	21.551	21.324	21.380	20.874	-2,37
Nombre de persones ateses (atenció personal i àpats a domicili)	23.539	23.926	23.455	23.194	22.337	-3,69
Teleassistència. Persones ateses	92.197	96.709	97.382	100.306	102.006	1,69
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	4.137	3.616	4.806	5.921	7.295	23,21
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	529.513	500.583	547.455	577.905	620.309	7,34
Àpats servits als menjadors socials	557.068	535.984	437.729	473.862	509.309	7,48

Respecte a la resta de serveis analitzats que no tenen la consideració de serveis d'atenció social cal indicar:

- Escoles bressol: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 7,43% i les matriculacions ho han fet en un 2,30%, el que fa que el cost per matriculació s'hagi incrementat un 5,02%.
- Biblioteques: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 5,76% i el nombre de visites ha disminuït un 0,77%, el que fa que el cost per visita s'hagi incrementat un 6,25%.
- Neteja viària: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 4,43% i els metres lineals netejats ho han fet en un 1,97%, el que fa que el cost per metre lineal s'hagi incrementat un 2,41%.
- Recollida de residus: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 8,83% i les tones recollides han disminuït un 1,15%, el que fa que el cost per tona s'hagi incrementat un 10,11%.
- Enllumenat: el cost total respecte el 2023 ha disminuït un 21,55% i el consum elèctric ho ha fet en un 2,46%, el que fa que el cost per Mwh consumit hagi disminuït un 19,57%.
- Clavegueram: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 20,88% i els kilòmetres de xarxa netejats ho han fet en un 0,79%, el que fa que el cost per kilòmetre s'hagi incrementat un 19,94%.
- Manteniment d'espais verds: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 2,90% i els metres quadrats ho han fet en un 1,35%, el que fa que el cost per metre quadrat s'hagi incrementat un 2,04%.



- Guàrdia Urbana: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 4,48% i les incidències tractades ho han fet en un 2,45%, el que fa que el cost per incidència tractada s'hagi incrementat un 2,36%.
- Servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 23,43% i les seves intervencions ho han fet en un 3,98%, el que fa que el cost per intervenció s'hagi incrementat un 18,71%.
- Servei de recaptació de tributs: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 0,67% i l'import recaptat ho ha fet en un 1,22%, el que fa que el cost per euro recaptat hagi disminuït un 0,63%.
- Oficines d'atenció al ciutadà: el cost total respecte el 2023 ha augmentat un 3,17% i les atencions realitzades ho han fet en un 1,01%, el que fa que el cost per atenció realitzada ho hagi fet en un 2,30%.

Nombre d'empleats totals per servei i nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 24/23
Atenció social primària (1)	Empleats	939	1.026	1.084	1.158	1.171	1,12
	Empleats/100.000 Hab.	56	63	66	70	69	-1,43
Escoles bressol	Empleats	821	829	835	843	864	2,49
	Empleats/100.000 Hab.	49	51	51	51	51	0,00
Biblioteques	Empleats	494	505	457	488	493	1,02
	Empleats/100.000 Hab.	30	31	28	29	29	0,00
Neteja viària (2)	Empleats	2.657	2.657	3.013	3.141	4.114	30,98
	Empleats/100.000 Hab.	160	162	184	189	242	28,04
Recollida de residus (2)	Empleats	893	893	1.074	952	1.178	23,74
	Empleats/100.000 Hab.	54	55	66	57	69	21,05
Enllumenat (2)	Empleats	155	155	155	155	155	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	9	10	10	9	9	0,00
Manteniment d'espais verds	Empleats	966	936	935	904	947	4,76
	Empleats/100.000 Hab.	58	57	57	55	56	1,82
Guàrdia urbana	Empleats	3.035	3.190	3.321	3.350	3.503	4,57
	Empleats/100.000 Hab.	182	195	203	202	206	1,98
Bombers	Empleats	669	731	742	742	726	-2,16
	Empleats/100.000 Hab.	40	45	45	45	43	-4,44
Recaptació de tributs	Empleats	328	338	322	310	316	1,94
	Empleats/100.000 Hab.	20	21	20	19	19	0,00
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	168	166	165	165	165	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	10	10	10	10	10	0,00
Plantilla total	Empleats	14.802	15.409	16.042	16.337	16.622	1,74
	Empleats/100.000 Hab.	889	941	980	984	976	-0,81

(1) L'atenció social es presta en gran mesura a través d'organitzacions no governamentals. L'indicador d'empleats per 100.000 habitants d'atenció social primària es refereix al total de professionals als CSS (treballadors socials, educadors i recepcionistes) empleats per l'Ajuntament.

(2) Aquests serveis són contractats a tercers. S'indica el nombre d'empleats de les contractes de neteja, recollida de residus i enllumenat per la prestació dels serveis.



La plantilla mitjana anual del grup municipal a l'any 2024 és de 16.622 persones que representa un augment del 1,74% respecte al 2023.

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles: atenció social primària 1,12% (13 persones), escoles bressol 2,49% (21 persones), biblioteques 1,02% (5 persones), manteniment d'espais verdes 4,76% (43 persones), guàrdia urbana 4,57% (153 persones) i recaptació de tributs 1,94% (6 persones).

Per altra banda, els següents serveis han disminuït la plantilla: bombers 2,16% (16 persones).

2.2. Indicadors de rendiment

En aquest apartat es consideren aquells serveis que es financen majoritàriament mitjançant taxes o preus públics, independentment que la seva gestió la realitzi l'Ajuntament directament o un tercer per compte de l'Ajuntament. S'han seleccionat alguns indicadors representatius per cada àrea de gestió.

Respecte a aquests indicadors cal destacar l'increment d'ingressos de l'Anella Olímpica generat per un major nombre d'esdeveniments, bàsicament concerts d'artistes nacionals i internacionals i concerts de gran format, així com l'arribada del FC Barcelona a l'Estadi Olímpic.



Imports en milers d'euros		2020	2021	2022	2023	2024	Var. % 24/23
Aparcaments de superfície	Ingressos usuaris	28.201	39.168	38.905	38.894	39.501	1,56
	Cost total del servei	20.690	25.198	26.076	28.592	27.492	-3,85
	Rendiment	1,36	1,55	1,49	1,36	1,44	5,88
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	11.452	15.373	15.375	15.937	17.021	6,80
	Cost total del servei	18.169	21.376	20.197	20.265	21.295	5,08
	Rendiment	0,63	0,72	0,76	0,79	0,80	1,27
Aparcaments soterranis (rotació+pupil·latge)	Ingressos usuaris	20.428	25.249	29.493	29.923	31.748	6,10
	Cost total del servei	21.436	23.637	26.484	26.957	28.753	6,66
	Rendiment	0,95	1,07	1,11	1,11	1,10	-0,90
Agents Cívics	Ingressos usuaris	3.777	3.671	3.770	3.685	4.557	23,66
	Cost total del servei	3.777	3.671	3.770	3.685	4.557	23,66
	Rendiment	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
Zoo	Ingressos usuaris	2.951	5.709	8.256	9.375	9.332	-0,46
	Cost total del servei	15.839	16.357	18.326	18.868	19.474	3,21
	Rendiment	0,19	0,35	0,45	0,50	0,48	-4,00
Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	957	1.191	1.970	2.539	3.479	37,02
	Cost total del servei	2.359	2.518	2.991	3.123	3.381	8,26
	Rendiment	0,41	0,47	0,66	0,81	1,03	27,16
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	5.774	5.827	8.890	10.268	11.801	14,93
	Cost total del servei	15.789	16.039	16.569	17.721	19.016	7,31
	Rendiment	0,37	0,36	0,54	0,58	0,62	6,90
Anella Olímpica	Ingressos usuaris	2.026	2.932	9.557	23.397	22.004	-5,95
	Cost total del servei	7.389	7.870	10.938	17.159	15.634	-8,89
	Rendiment	0,27	0,37	0,87	1,36	1,41	3,68
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	803	1.518	4.221	5.362	5.670	5,74
	Cost total del servei	2.206	2.982	4.862	5.709	5.735	0,46
	Rendiment	0,36	0,51	0,87	0,94	0,99	5,32
Park Güell	Ingressos dels usuaris	4.422	11.481	31.826	34.678	35.815	3,28
	Cost total del servei	10.133	7.197	9.591	13.336	13.991	4,91
	Rendiment	0,44	1,60	3,32	2,60	2,56	-1,54
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	15.741	15.452	15.577	15.548	16.717	7,52
	Cost total del servei	14.545	15.011	16.051	16.718	17.255	3,21
	Rendiment	1,08	1,03	0,97	0,93	0,97	4,30
Mercats	Ingressos dels usuaris	11.798	11.500	14.338	15.224	15.068	-1,02
	Cost total del servei	16.450	15.448	18.645	18.130	18.552	2,33
	Rendiment	0,72	0,74	0,77	0,84	0,81	-3,57
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	44.816	43.939	59.351	77.350	75.548	-2,33
	Cost total del servei	44.551	43.824	53.116	69.508	69.982	0,68
	Rendiment	1,01	1,00	1,12	1,11	1,08	-2,70
Endolla	Ingressos dels usuaris	0	121	281	430	560	30,23
	Cost total del servei	0	1.236	1.730	2.306	3.069	33,09
	Rendiment	0,00	0,10	0,16	0,19	0,18	-5,26