

INFORME SERVEIS ECONÒMICS

COST EFECTIU DELS SERVEIS

En el BOE de data 7 de novembre de 2014 s'ha publicat l'ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les Entitats Locals.

L'objecte de l'ordre apareix en el seu article primer, que no és un altre que regular els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis locals de conformitat amb el previst en el citat article 116 ter de la Llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local com a conseqüència de l'aprovació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

De conformitat amb la Disposició Transitòria Única de l'esmentada ordre, l'Ajuntament té l'obligació d'informar abans de l'1 de novembre, del cost efectiu dels seus serveis públics, relatius a l'any anterior.

Mètode de càlcul

Per calcular el cost efectiu de cada servei l'ordre indica que vindrà determinat per agregació tant dels costos directes, associats en exclusivitat a cada servei, com dels costos indirectes. Pel que fa a aquests últims el criteri establert en l'ordre és el d'imputar proporcionalment, atenent al volum de despesa del servei, les despeses dels programes inclosos en les polítiques de despesa d'Administració General.

Així, hauran de prendre's les obligacions reconegudes netes, incloent les obligacions pendents d'aplicació a pressupost de la liquidació del pressupost de l'exercici immediatament anterior, respecte dels serveis prestats per l'Ajuntament; i els comptes anuals, respecte dels serveis prestats per les entitats vinculades o dependents.

Sobre els costos directes imputables als serveis l'ordre s'estén molt més en el seu detall, assenyalant que s'han de tenir en compte els costos directes que tenen relació amb el servei i derivats de:

- La despesa de personal.
- La despesa en els béns corrents i serveis.

- Les despeses d'amortització per les inversions realitzades tant en l'exercici com en exercicis anteriors pel que fa a inversions noves o de reposició.
- La despesa en transferències corrents i de capital contemplades en els articles 48 i 78 de la classificació econòmica, és a dir a famílies i institucions sense ànim de lucre.
- Les despeses en operacions d'arrendament financer pel que fa a les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan es vagi a exercita l'opció de compra (concepte 648).
- Qualsevol altra despesa no financera que no hagi estat assenyalat expressament.

L'ordre indica que per al càlcul de les despeses d'amortització ha de realitzar-se una periodificació de la inversió realitzada tenint en compte el nombre d'annualitats de la vida útil, si bé en el cas d'aquelles infraestructures i béns patrimonials sense vida útil estimada no serà d'aplicació aquesta periodificació. L'import de les despeses d'amortització s'ha obtingut de l'aplicatiu de gestió de patrimoni (GPA). Annex III

En el cas que el servei en qüestió es gestioni de forma indirecta el cost del servei vindrà determinat per la totalitat de contraprestacions econòmiques que se li abonin per l'entitat local al contractista, incloses en elles les subvencions a l'explotació o cobertures de preus.

Si el contractista rep la seva retribució directament dels usuaris, el cost efectiu del servei ho constituïran els ingressos per les tarifes que aquells abonin al contractista, completat amb les subvencions de cobertura de preus.

Cost efectiu dels serveis any 2024

S'han utilitzat les dades de la Liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2024 i del programa de gestió de patrimoni GPA per a la distribució dels costos per serveis essent els imports que s'indiquen a continuació:

- La despesa de personal. Import 26.728.051,49 euros.
- La despesa en els béns corrents i serveis. Import 29.893.289,38 euros.
- Les despeses d'amortització per les inversions realitzades tant en l'exercici com en exercicis anteriors pel que fa a inversions noves o de reposició. Import 7.007.825,00 euros.
- La despesa en transferències corrents i de capital contemplades en els articles 48 i 78 de la classificació econòmica, és a dir a famílies i institucions sense ànim de lucre. Import 3.071.153,05 euros.

- Les despeses en operacions d'arrendament financer pel que fa a les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan es vagi a exercita l'opció de compra (concepte 648). No n'hi ha.
- Qualsevol altra despesa no financera que no hagi estat assenyalat expressament. No n'hi ha.

Utilitzant la metodologia exposada, resulta la distribució dels costos per serveis, ja siguin directes o indirectes, indicats en l'Annex I i Annex II que s'acompanyen a aquest informe.

Serveis generals

Els serveis generals són aquells que no es poden lligar directament a la prestació d'un servei però que són necessaris per la seva prestació i serveixen a la globalitat de la Corporació.

El cost efectiu dels serveis generals és de 10.044.128,10 euros. Aquest cost s'imputa als serveis finalistes de manera proporcional.

Resum del cost efectiu dels serveis generals. Annex I

Serveis finalistes

Els serveis finalistes són aquells que es poden lligar directament a la prestació del servei.

El cost efectiu dels serveis finalistes és de 53.468.443,51 euros i inclou la repercussió de manera proporcional del cost efectiu dels serveis generals.

Resum cost efectiu serveis finalistes. Annex II

Aquesta informació serà remesa al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pels mitjans electrònics habilitats a aquest efecte, i d'això s'adona compte a aquesta Corporació, per al seu coneixement i efectes.

DADES LIQUIDACIÓ 2024
DESPESA SERVEIS FINALISTES

Programa	Servei	Capítol 1	Capítol 2	Article 48	Article 78	Amortització	Total despesa directa	% Despeses adm.gral.	Repercussió indirecte	TOTAL
1	CIUTAT DEL CONEIXEMENT	179.163,32	538.406,56	10.434,28	0,00	78.119,43	806.123,59			813.618,07
46200	PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA	42.128,66					42.128,66	0,1%	7.494,48	49.623,14
43200	TURISME		334.770,88				334.770,88	0,6%	0,00	334.770,88
33700	CENTRES CIVICS		149.798,06	10.434,28		71.607,54	231.839,88	0,4%	0,00	231.839,88
33710	CA N'ALTIMIRA	1.559,24	24.156,56				25.715,80	0,0%	0,00	25.715,80
33220	ARXIU	103.129,94	29.681,06			6.511,89	139.322,89	0,2%	0,00	139.322,89
49300	OFICINA ATENCIÓ AL CONSUMIDOR	32.345,48					32.345,48	0,1%	0,00	32.345,48
2	SOCIETAT	8.261.259,67	11.688.096,66	2.358.820,58	0,00	1.793.732,22	24.101.909,13			24.101.909,13
23140	GENT GRAN	53.535,21	173.435,36	19.385,00			246.355,57	0,4%	0,00	246.355,57
33000	CULTURA	622.006,96	178.962,29	4.500,00		28.235,58	833.704,83	1,5%	0,00	833.704,83
33010	MON ASSOCIATIU	88.011,28	275.753,18	341.750,00			705.514,46	1,2%	0,00	705.514,46
33210	BIBLIOTECA	351.630,69	236.481,23			355.917,60	944.029,52	1,7%	0,00	944.029,52
33400	FOMENT DE LES ARTS I ATENEU	556.551,11	330.697,80			141.912,96	1.029.161,87	1,8%	0,00	1.029.161,87
33800	FESTES LOCALS		909.023,64	2.720,00			911.743,64	1,6%	0,00	911.743,64
23160	ACCIÓ SOCIAL	1.349.326,69	2.330.753,58	1.221.142,03		26.471,96	4.927.694,26	8,7%	0,00	4.927.694,26
15210	HABITATGE	135.837,00	17.298,49	18.512,55		31.563,42	203.211,46	0,4%	0,00	203.211,46
31200	PROMOCIÓ DE LA SALUT	57.304,06	14.965,42	10.694,00			82.963,48	0,1%	0,00	82.963,48
32010	EDUCACIÓ	322.217,41	4.499,30			547,17	327.263,88	0,6%	0,00	327.263,88
32310	CENTRES DOCENTS	435.519,30	1.612.052,88			279.776,20	2.327.348,38	4,1%	0,00	2.327.348,38
32610	ESCOLA DE MÚSICA	986.213,15	83.164,66			31.117,39	1.100.495,20	1,9%	0,00	1.100.495,20
32620	DINÀMICA EDUCATIVA	229.557,11	66.833,87	330,00			296.720,98	0,5%	0,00	296.720,98
32320	ESCOLA BRESSOL		1.102.857,61	250.988,70		47.723,63	1.401.569,94	2,5%	0,00	1.401.569,94
32300	ESCOLA LA SINIA	1.599.632,39	181.258,86			98.022,76	1.878.914,01	3,3%	0,00	1.878.914,01
32600	MILLORA QUALITAT EDUCATIVA		78.097,41	25.423,69			103.521,10	0,2%	0,00	103.521,10
33300	PATRIMONI ARTÍSTIC		133.851,02			91.698,55	225.549,57	0,4%	0,00	225.549,57
33600	PATRIMONI CULTURAL	240.431,95	149.831,83	3.500,00		50.641,30	444.405,08	0,8%	0,00	444.405,08
34100	PROMOCIÓ DE L'ESPORT	418.117,99	69.238,30	278.721,00			766.077,29	1,4%	0,00	766.077,29
34200	PISCINA I GIMNÀS CAN XARAU	563.148,83	652.719,00			376.152,30	1.592.020,13	2,8%	0,00	1.592.020,13
34210	UTILITZACIÓ I GESTIÓ INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	101.289,39	220.472,23			164.488,60	486.250,22	0,9%	0,00	486.250,22
34220	PEM GUIERA		1.691.678,81			42.790,02	1.734.468,83	3,1%	0,00	1.734.468,83
23100	IGUALTAT	39.432,16	265.357,18	10.980,00			315.769,34	0,6%	0,00	315.769,34
23180	INFÀNCIA		433.785,53	12.173,61			445.959,14	0,8%	0,00	445.959,14
23120	JOVENTUT	62.963,83	338.377,81			26.672,78	428.014,42	0,8%	0,00	428.014,42
23110	IMMIGRACIÓ	47.054,92	85.794,89				132.849,81	0,2%	0,00	132.849,81
23130	COOPERACIÓ I SOLIDARITAT	1.478,24	50.854,48	158.000,00			210.332,72	0,4%	0,00	210.332,72
3	CIUTAT SOSTENIBLE	9.981.468,78	14.576.078,83	621.656,95	0,00	4.913.842,04	30.093.046,60			30.093.046,60
15330	BRIGADA MUNICIPAL D'OBRES, MANTENIMENT	1.651.220,06	312.383,47			44.792,42	2.008.395,95	3,6%	0,00	2.008.395,95
5320	VIES PÚBLIQUES	20,94				4.277.591,02	4.277.611,96	7,6%	0,00	4.277.611,96
7100	PARCS I JARDINS		1.841.277,04				1.841.277,04	3,3%	0,00	1.841.277,04
6000	CLAVEGUERAM		74.849,30			126.547,80	201.397,10	0,4%	0,00	201.397,10
6210	RECOLLIDA RSU		4.029.165,77	2.006,79			4.031.172,56	7,1%	0,00	4.031.172,56

DADES LIQUIDACIÓ 2024
DESPESA SERVEIS FINALISTES

Programa	Servei	Capítol 1	Capítol 2	Article 48	Article 78	Amortització	Total despesa directa	% Despeses adm.gral.	Repercussió indirecte	TOTAL
16220	GESTIÓ RESIDUS		118.025,83				118.025,83	0,2%	0,00	118.025,83
16300	NETEJA VIÀRIA		4.830.247,07				4.830.247,07	8,6%	0,00	4.830.247,07
15300	ESPAI PÚBLIC I SERVEIS URBANS	567.774,74	282.079,94			74.506,37	924.361,05	1,6%	0,00	924.361,05
16500	ENLLUMENAT PÚBLIC		681.177,52			87.021,12	768.198,64	1,4%	0,00	768.198,64
31110	BENESTAR ANIMAL		65.531,18	15.000,00			80.531,18	0,1%	0,00	80.531,18
31100	SALUT PÚBLICA	202.574,07	55.438,26			70,52	258.082,85	0,5%	0,00	258.082,85
13200	POLICIA LOCAL	3.763.674,39	347.880,12	3.041,00		44.451,86	4.159.047,37	7,4%	0,00	4.159.047,37
13500	PROTECCIÓ CIVIL	72.464,18	21.668,83	5.200,00			99.333,01	0,2%	0,00	99.333,01
44110	TRANSPORT URBÀ			7.102,72			7.102,72	0,0%	0,00	7.102,72
13400	MOBILITAT URBANA	30.258,86	448.826,89			10.262,08	489.347,83	0,9%	0,00	489.347,83
15100	ACTIVITAT URBANÍSTICA	1.204.565,79	86.325,92	380.152,38		23.073,16	1.694.117,25	3,0%	0,00	1.694.117,25
16400	SERVEIS FUNERARIS		54.252,88			8.653,85	62.906,73	0,1%	0,00	62.906,73
17000	MEDI AMBIENT	195.012,45	61.694,21	27.500,00		795,68	285.002,34	0,5%	0,00	285.002,34
17210	PROTECCIÓ I MILLORA QUALITAT AMBIENTAL		40.212,03	750,00			40.962,03	0,1%	0,00	40.962,03
241	SERVEI MUNICIPAL D'Ocupació	1.807.913,11	489.560,00	8.550,00		24.890,22	2.330.913,33	4,1%	0,00	2.330.913,33
43120	MERCATS PÚBLICS	419.558,85	279.123,61			191.185,94	889.868,40	1,6%	0,00	889.868,40
43100	COMERÇ	66.431,34	456.358,96	170.829,06			693.619,36	1,2%	0,00	693.619,36
42200	INDÚSTRIA			1.525,00			1.525,00	0,0%	0,00	1.525,00
	ALTRES SERVEIS FINALISTES	1.164.972,70	268.007,49	0,00	0,00	26.889,52	1.459.869,71			1.459.869,71
92020	MITJANS COMUNICACIÓ	62.342,08	197.382,72			11.342,41	271.067,21	0,5%	0,00	271.067,21
92040	COMUNICACIÓ INSTITUCIONAL	401.100,69	51.917,66				453.018,35	0,8%	0,00	453.018,35
94300	AMB						0,00	0,0%	0,00	0,00
94200	EMD DE BELLATERRA						0,00	0,0%	0,00	0,00
92500	ATENCIÓ I INFORMACIÓ AL CIUTADÀ	608.556,89	5.002,49			1.080,41	614.639,79	1,1%	0,00	614.639,79
92410	PARTICIPACIÓ CIUTADANA	92.973,04	13.704,62			14.466,70	121.144,36	0,2%	0,00	121.144,36
	TOTALS	19.586.864,47	27.070.589,54	2.990.911,81	0,00	6.812.583,21	56.460.949,03	100,00%	7.494,48	56.468.443,51

ANNEX III

	Dot. Amortització
ALCALDIA-PRESIDÈNCIA	10.509,89
COMUNICACIÓ	11.342,41
PARTICIPACIÓ CIUTADANA	14.466,70
CENTRES CÍVICS	71.607,54
OFICINA ATENCIÓ CIUTADANA	1.080,41
SISTEMES INFORMACIÓ	102.302,11
CULTURA	28.235,58
BIBLIOTECA	355.917,60
ATENEU	141.912,96
ACCIÓ SOCIAL	26.471,96
HABITATGE	31.563,42
EDUCACIÓ	547,17
CENTRES DOCENTS	279.776,20
ESCOLA DE MÚSICA	31.117,39
ESCOLA BRESSOL	47.723,63
ESCOLA LA SÍNIA	98.022,76
ARXIU	6.511,89
PATRIMONI ARTÍSTIC	91.698,55
PATRIMONI CULTURAL	50.641,30
INSTAL.LACIONS ESPORTIVES	164.488,60
PISCINA I GIMNÀS CAN XARAU	376.152,30
PEM GUIERA	42.790,02
JOVENTUT	26.672,78
BRIGADA MUNICIPAL	44.792,42
VIES PÚBLIQUES	4.277.591,02
ESPAI PÚBLIC	74.506,37
CLAVEGUERAM	126.547,80
ENLLUMENAT PÚBLIC	87.021,12
SALUT PÚBLICA	70,52
POLICIA LOCAL	44.451,86
MOBLITAT	10.262,08
URBANISME	23.073,16
CEMENTIRI	8.653,85
MEDI AMBIENT	795,68
PROMOCIÓ ECONÒMICA	24.890,22
MERCATS MUNICIPALS	191.185,94
RECURSOS HUMANS	8.992,29
PATRIMONI	73.385,96
CONTRACTACIÓ I COMPRES	51,54
TOTAL	7.007.825,00