

COST EFECTIU DELS SERVEIS PRESTATS PER LES ENTITATS LOCALS

(Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals)

La recent reforma del règim local instrumentada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, en el seu apartat trenta-u de l'article primer, ha introduït un nou precepte, l'article 116 ter, a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, en el qual es contenen determinats criteris bàsics relatius al **cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals**.

Es refereixen aquests criteris a l'àmbit objectiu d'aplicació d'aquesta magnitud, a la font d'informació en què s'ha de fonamentar el seu càlcul i la publicitat que, de la mateixa, s'haurà de realitzar per tal d'aprofundir en el compliment dels principis d'eficiència i de transparència de la gestió pública local.

D'aquesta manera, disposa aquell precepte que la totalitat d'entitats locals, i en relació amb tots i cadascun dels serveis que presten, hauran de calcular abans del dia 1 de novembre de cada any el cost efectiu corresponent. Per a això, s'haurà d'utilitzar com a font d'informació la liquidació del pressupost general i, si escau, dels comptes anuals aprovats de les entitats vinculades o dependents, corresponent a l'exercici immediat anterior. Com a criteri de determinació del cost efectiu es considera que han d'estar integrats per costos reals directes i indirectes que es derivin de l'execució de despeses. En conseqüència, s'identifica amb les obligacions reconegudes per determinats conceptes de despesa el cost d'un servei prestat per una entitat subjecta al règim pressupostari, i, així mateix, s'identifica amb les despeses d'explotació reflectits en el compte de pèrdues i guanys en els supòsits que el servei es presti per una entitat subjecta al pla general de comptabilitat de l'empresa.

Per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques es desenvoluparan aquests criteris de càlcul i totes les entitats locals han de comunicar els costos efectius de cada un dels serveis al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per a la seva publicació.

La disposició transitòria única de l'ordre HAP/2075/2014 recull el termini de remissió dels càlculs que realitzen les entitats locals dels costos efectius dels serveis per a la seva publicació fins que no es produeixi l'aprovació de la modificació de l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre , per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Excepcionalment, es recull que **la publicació de l'any 2014 referida a les dades de 2013 es realitzarà pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a partir de la informació continguda en les liquidacions de pressupostos subministrades per les entitats locals i amb un major grau d'agregació**.

La informació que les entitats locals remetin al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent a l'any 2014 haurà de tenir en compte el nivell de desagregació de la classificació per programes contingut en l'Ordre HAP / 419/2014, de 14 de març.

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.- EXERCICI 2013

L'objecte de la present Memòria és donar compliment a l'obligació prevista a l'article 211 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, de justificar el cost i el rendiment dels serveis públics, així com el grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels previstos i els efectivament assolits, i el seu cost.

L'anàlisi es limita a aquells serveis més significatius quant a l'aplicació de recursos materials i personals per part de l'Ajuntament, obviant aquells serveis que, donada la seva poca utilització no requereixen d'un estudi exhaustiu.

Els serveis objecte d'estudi vénen finançats per taxes contemplades en les ordenances municipals, sigui quin sigui el règim de prestació del servei. Cada estudi de costos permet veure el grau d'utilització del servei a través de l'ingrés realitzat i la despesa que això ha significat per a l'Ajuntament. Obtenint així el nivell de finançament que s'arriba mitjançant l'aplicació de la taxa.

Els serveis públics objecte d'aquesta memòria són els que es relacionen seguidament:

- Retirada de vehicles de la via pública amb grua.
- Recollida d'escombraries i residus sòlids urbans.
- Cementiri Municipal i altres serveis fúnebres.
- Conservatori Professional de Música.
- Escola Municipal d'Art.
- Serveis Socials.
- Subministrament d'aigua potable.
- Serveis culturals i esportius.

Manresa, 14 de maig de 2014.

La tesorera,



Mariona Ribera i Esparbé.

SERVEI : Retirada de vehicles de la via pública per infraccions de circulació (Grua Municipal). Dades provisionals.

RÈGIM DE GESTIÓ : Servei externalitzat a Estacionamientos y Servicios S.A.

Número de serveis, durant tot l'any 2013..... 1.580

DESPESES

Personal.....	185.194,48
Compra béns corrents i serveis.....	33.698,62
Despeses financeres.....	1.947,60
Manteniment, reparació i conservació.....	-
Arrendaments.....	-
Canons i transferències.....	-
Altres despeses.....	75.065,00
Amortitzacions tècniques.....	13.415,22

TOTAL DESPESES **309.320,92**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	153.824,00
Ingressos no tributaris.....	-
Subvencions i transferències.....	-
Altres ingressos.....	-

TOTAL INGRESSOS : **153.824,00**

TOTAL A GARANTIR A L'EMPRESA EYSSA (1).....**309.320,92**

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) **-155.496,92**

OBSERVACIONS :

(1) : Segons el Plec de clàusules de la concessió, es garanteixen a la concessionària la totalitat dels costos.

SERVEI : Recollida d'escombraries i residus sòlids urbans.

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió indirecte (concessió administrativa).
Gestió directe mitjançant el Consorci del Bages per a la gestió de residus.

DESPESES

Personal	-
Compra béns corrents i serveis	-
Despeses financeres	-
Manteniment, reparació i conservació	-
Arrendaments	-
Canons i transferències	3.265.000,00
Altres despeses	-
Participació en els costos d'estructura o generals de funcionament (Consorci).....	<u>1.703.203,99</u>

TOTAL DESPESES **4.968.203,99**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	4.962.516,94
Ingressos no tributaris.....	-
Subvencions i transferències.....	-
Altres ingressos	_____

TOTAL INGRESSOS : **4.962.516,94**

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) **- 5.687,05**

OBSERVACIONS :

SERVEI : Cementiri Municipal i Serveis Fúnebres.

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió directe pel mateix Ens Local.

DESPESES

Personal.....	241.251,51
Compra béns corrents i serveis.....	22.908,11
Despeses financeres	-
Manteniment, reparació i conservació.....	-
Arrendaments	-
Canons i transferències	-
Altres despeses	20.000,00
Inversions de reposició	15.227,85
Inversió nova.....	

TOTAL DESPESES **299.387,47**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	279.268,90
Ingressos no tributaris	-
Subvencions i transferències.....	-
Altres ingressos	<u>65.316,90(1)</u>

TOTAL INGRESSOS : **344.585,80**

SUPERÀVIT (+) / DÉFICIT (-) **+45.198,33**

OBSERVACIONS :

(1) Concessió de nínxols per 50 anys.

SERVEI : Conservatori Professional de Música.

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió directe pel mateix Ens Local.

DESPESES

Personal.....	1.759.428,39
Compra béns corrents i serveis.....	120.734,67
Despeses financeres.....	
Manteniment, reparació i conservació.....	
Arrendaments.....	
Canons i transferències.....	
Altres despeses.....	
Inversions de reposició.....	
Inversió nova.....	

TOTAL DESPESES **1.880.163,06**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	
Ingressos no tributaris.....	446.705,48
Subvencions i transferències Generalitat de Catalunya.....	0
Altres ingressos.....	

TOTAL INGRESSOS : **446.705,48**

SUPERÀVIT (+) / DÉFICIT (-) **-1.433.457,58**

OBSERVACIONS :

SERVEI : Escola Municipal d'Art.

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió directe pel mateix Ens Local.

DESPESES

Personal.....	516.518,76
Compra béns corrents i serveis.....	52.013,65
Despeses financeres	
Manteniment, reparació i conservació.....	
Arrendaments	
Canons i transferències.....	
Inversions de reposició	
Inversió nova.....	

TOTAL DESPESES **568.532,41**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	
Ingressos no tributaris.....	87.652,44
Subvencions i transferències (Generalitat de Catalunya)	129.915,95
Altres ingressos	

TOTAL INGRESSOS : **217.568,39**

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) **-350.964,02**

OBSERVACIONS :

SERVEI : Serveis Socials (Assistència domiciliària).

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió municipal i gestió indirecte mitjançant concessió
a favor de **FUNDACIÓ SOCIOSANITÀRIA DE
MANRESA**

DESPESES

Personal.....	132.687,56
Compra béns corrents i serveis.....	
Despeses financeres.....	
Manteniment, reparació i conservació.....	
Arrendaments.....	
Canons i transferències.....	242.299,04
Altres despeses.....	
Participació en els costos d'estructura o generals de funcionament.....	<u>425.000</u>
TOTAL DESPESES	799.986,60

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	
Ingressos no tributaris.....	75.929,20
Subvencions i transferències (Generalitat de Catalunya).....	528.101,48
Subvencions i transferències (Diputació de Barcelona).....	<u>148.427</u>
TOTAL INGRESSOS :	752.457,68
SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-).....	-47.528,92

OBSERVACIONS :

SERVEI : Serveis Socials (Residència Catalunya).

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió indirecte (concessió administrativa a favor de FUNDACIÓ SOCIOSANITÀRIA DE MANRESA).

DESPESES

Personal.....	309.472,27
Compra béns corrents i serveis.....	108.493,76
Despeses financeres.....	11.318,31
Manteniment, reparació i conservació.....	13.190,69
Subministraments.....	16.149,06
Neteja.....	14.932,42
Altres despeses.....	3.020,19

TOTAL DESPESES **476.576,70**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	-
Ingressos no tributaris.....	473.340,73
Subvencions i transferències (1).....	(341.346,99)
Altres ingressos.....	_____

TOTAL INGRESSOS : **473.340,73**

SUPERÀVIT (+) / DÉFICIT (-) **-3.235,97**

OBSERVACIONS :

(1) **341.346,99** euros reconeguts per l'Ajuntament de Manresa per la concessió de la gestió de la Residència a la Fundació; i inclosos dins el total d'ingressos de 473.340,73€.

SERVEI : Subministrament d'aigua potable.

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió directa mitjançant empresa privada municipal
(AIGÜES DE MANRESA, S.A.).

DESPESES

Personal.....	1.815.431,17
Compra béns corrents i serveis.....	714.398,47
Despeses financeres.....	388.109,28
Treballs i subministraments.....	514.641,49
Tributs.....	243.434,29
Amortitzacions.....	676.132,39
Dotacions provisió existències o insolvències.....	465.728,58

TOTAL DESPESES **4.817.875,67**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	-
Ingressos no tributaris (1).....	4.384.556,53
Ingressos manteniment comptadors.....	466.939,98
Altres ingressos.....	198.293,66

TOTAL INGRESSOS : **5.049.790,17**

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) **+231.914,50**

- Dades facilitades per Aigües de Manresa, S.A. del compte d'explotació.
Exercici 2013. Abastament de Manresa.

(1) Ingressos per la venda d'aigua (aigua + quotes de servei) dels comptadors i aforaments de Manresa i ingrés per aportacions (quan es fa el contracte).

Imprès en paper reciclat

SERVEI : Serveis Culturals i Esportius (Instal·lacions Esportives i Centres Cívics.)

RÈGIM DE GESTIÓ : Gestió directa pel mateix Ens Local.

DESPESES

Personal.....	536.671,78
Arrendaments	9.552,00
Reparacions, manteniment i conservació	12.635,40
Material, subministraments i altres	208.477,15
Inversió nova.....	0
Inversió de reposició	<u>824,01</u>

TOTAL DESPESES **768.160,34**

INGRESSOS

Ingressos tributaris.....	82.253,66
Subvencions Generalitat de Catalunya	<u>0,00</u>

TOTAL INGRESSOS : **82.253,66**

SUPERÀVIT (+) / DÈFICIT (-) **- 685.906,68**

OBSERVACIONS :