



MEMÒRIA RELATIVA A LA DETERMINACIÓ DEL COST EFECTIU DELS SERVEIS MUNICIPALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Objectiu

L'objectiu d'aquest informe és determinar el cost efectiu dels serveis prestats per l'Ajuntament de Roses de conformitat amb l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestat per les entitats locals.

Consideracions jurídiques

1. D'acord amb l'article 116 ter de la Llei 71985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, totes les entitats locals calcularan abans del dia 1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten, partint de les dades incloses en la liquidació del pressupost i en el seu cas, dels comptes anuals aprovades de les entitats vinculades o dependents corresponents a l'exercici immediat anterior.

El càlcul del cost efectiu dels serveis tindrà en compte els costos directes i indirectes reals dels serveis conforme a les dades d'execució de despeses esmentats en l'apartat anterior d'acord amb els criteris de càlcul aprovats pel Ministre d'hisenda i administracions públiques.

2. L'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, estableix els principis i les directrius per a calcular el cost efectiu dels serveis prestat per les entitats locals. D'acord amb l'esmentada Ordre, cal remarcar que la seva finalitat no és determinar, ni fonamentar els costos dels serveis públics als efectes de la seva consideració en els informes tècnic-econòmics que s'han d'emetre amb caràcter previ als acords d'establiment de taxes o preus públics als que es refereix l'article 25 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març (LRHL), ni a la fixació dels preus públics en els termes del seu article 44, ni al contingut de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics esmentada en l'article 211 del mateix text legal, ni a la informació sobre costos de les activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria del Compte anual previst en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local.

Metodologia per a determinar el cost efectiu dels serveis municipals

Tenint en compte que els formularis i criteris per a la comunicació d'aquesta informació al Ministeri d'hisenda i administracions públiques abans de l'1 de novembre de 2015 no han estat encara publicats, es realitza aquesta primera aproximació al cost efectiu dels serveis municipals d'acord amb els principis i les directrius establerts a l'Ordre HAP/2075/2014 i que en resum són els següents:





Ajuntament de Roses

Intervenció

- El cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals es determina per l'agregació de dos components: costos directes, exclusivament associats a cada servei, i costos indirectes determinats d'acord amb els criteris d'imputació establerts a l'Ordre.
- Els costos directes i indirectes s'identifiquen amb la suma de les obligacions reconegudes més les obligacions pendents d'aplicació a pressupostos derivats del pressupost de l'entitat local i, si s'escau, dels comptes anuals aprovats de les entitats i els organismes vinculats o dependents, corresponents a l'exercici immediatament anterior, amb el nivell de desagregació de la classificació per programes que conté l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- En els casos de les entitats locals, i els organismes i entitats dependents o vinculades subjectes a pressupostos limitadors, s'ha de calcular per a cada servei la despesa directa mitjançant l'agregació dels imports que els siguin directament imputables en els termes següents:
 - Despeses de personal: articles 10, exclusivament en allò que es refereixi a personal directiu, 11, 12, 13, 14, 15 i 16 de la classificació econòmica de la despesa.
 - Despeses corrents en béns i serveis: articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26 de la classificació econòmica de la despesa.
 - Despeses derivades de l'amortització de la inversió feta en l'exercici i en els anteriors. Les despeses incloses en els articles 60 i 62 de la classificació econòmica, pel que fa a les inversions noves, i les incloses en els articles 61 i 63 de la mateixa classificació pel que fa a la inversió de reposició, s'han de periodificar pel nombre d'anualitats al qual s'estengui la vida útil dels immobilitzats corresponents, d'acord amb els criteris que apliqui l'entitat local.
 - A les infraestructures i els béns del patrimoni de l'entitat local que tinguin una vida útil il·limitada, no se'ls ha d'aplicar el criteri de periodificació abans esmentat.
 - Així mateix, s'han d'incloure les despeses derivades de l'amortització d'immobilitzat immaterial o intangible directament relacionades amb la prestació del servei, a les quals es refereix l'article 64 de la classificació econòmica esmentada, excepte el concepte 648 d'aquesta.
 - En els casos d'existència d'operacions d'arrendament financer, s'ha de considerar la despesa reflectida en el concepte 648, en quan a les quotes netes d'interessos, de la classificació econòmica de la despesa.
 - Despeses en transferències corrents i de capital contingudes en els articles 48 i 78 de la classificació econòmica dels pressupostos de les entitats locals, sempre que estiguin directament relacionades amb la prestació dels serveis el cost dels quals és objecte de càlcul, i no estiguin recollides en altres conceptes de despesa dels considerats per al càlcul esmentat.
 - Qualsevol altra despesa no financera no assenyalada anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei.
- En els casos de les entitats dependents o vinculades a les entitats locals que apliquin el pla general de comptabilitat de l'empresa hauran de tenir en compte les despeses





Ajuntament de Roses

Intervenció

d'exploració incloses en el compte de pèrdues i guanys recollides en les partides 4, «Aprovisionaments»; 6, «Despeses de personal»; 7, «Altres despeses d'exploració», i 8, «Amortització de l'immobilitzat», així com qualsevol altra despesa no financera no assenyalada anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei.

- Les despeses recollides en els grups de programes relatius a l'Administració General de les polítiques de despesa s'han d'imputar proporcionalment a cada grup de programes o programa atenent el seu volum de despesa.
- Si en la liquidació del pressupost es recull informació agregada corresponent a diversos serveis, la despesa total s'ha d'imputar a cadascun d'aquests serveis proporcionalment de conformitat amb el que recull el paràgraf anterior.
- En els casos de gestió indirecta, mitjançant les diferents formes que preveu per al contracte de gestió de serveis públics el text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, el cost efectiu es determina per la totalitat de les contraprestacions econòmiques que aboni l'entitat local al contractista, incloses les contraprestacions en concepte de preu del contracte, així com, si s'escau, les subvencions d'exploració o de cobertura del preu del servei.
- En els casos de gestió indirecta en què la retribució del contractista la percebi directament aquest dels usuaris, el cost efectiu es determina pels ingressos derivats de les tarifes que aquells abonin, així com, si s'escau, per les subvencions de cobertura del preu del servei que puguin correspondre a l'entitat local a la qual correspon la titularitat del servei.

Conclusions

Per a determinar el cost efectiu dels serveis municipals s'ha utilitzat la metodologia establerta en l'Ordre EHA/3565/2008, amb addició de les despeses realitzades directament per l'Ajuntament i considerant la totalitat del capítol IV, a l'espera que s'estableixin els criteris d'imputació i consolidació de les despeses realitzades per les societats municipals.

No s'ha considerat l'amortització tècnica de l'immobilitzat afectat per a la prestació del servei per no estar actualitzada la comptabilitat patrimonial.

Els costos a repartir de forma indirecta i els criteris de repartiment utilitzats han estat els següents: Els costos de l'administració general de seguretat ciutadana (programa 1300), d'Urbanisme (programa 1500), els d'Infraestructura i Serveis Públics (programa 1690), els d'educació (programa 3200) els de cultura i festes (programa 3300), els d'esports i joventut (3400) i els de Turisme i Promoció Econòmica (4300), què es distribueixen entre tots els centres de cost directe de l'àrea corresponent, proporcionalment al total de les despeses de cada programa vinculat a aquesta àrea (annexes 2 a 9).

A l'annex 10 es calcula l'amortització de les inversions realitzades durant l'exercici.





Ajuntament de Roses

Intervenció

Igualment, s'han calculat els costos generals, compostats per les despeses derivades de l'administració i serveis generals municipals (programes 0111, 9121, 9122, 9123, 9124, 9200, 9201, 9202, 9203, 9204, 9206, 9310, 9320 i 9321). El seu repartiment es fa de forma proporcional entre tots els centres de costos directes en funció del pes de les despeses de cada programa (annex 1).

Utilitzant la metodologia exposada, resulta la determinació del cost per la prestació dels serveis municipals indicada en l'annex.

Roses, 30 de març de 2015

L'interventor,

Ernest Ruiz Garcia



COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI

Programes		Capítol				Inversions	Total	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost medial		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
Codi	Denominació	1	2	3	4				General	Directe		
0111	Interessos			187.543,86			187.543,86	General	187.543,86		0,00	0,00
1300	AG seguretat ciutadana	220.131,26					220.131,26	Medial		0,00	0,00	0,00
1320	Seguretat ciutadana	1.576.451,87	170.794,98				1.747.246,85	Directe		1.938.811,57	433.478,29	2.372.289,87
1330	Grua municipal	136.426,73	8.209,85				144.636,58	Directe		160.494,25	35.883,21	196.377,46
1331	Senyalització viària				115.916,57		115.916,57	Directe		128.625,44	28.758,00	157.383,43
1332	Zones blaves		63.788,98				63.788,98	Directe		67.126,53	15.008,11	82.134,63
1500	AG Urbanisme	275.417,83	87.273,40				362.691,23	Medial		0,00	0,00	0,00
1510	Urbanisme	240.154,44	10.907,01			33.355,50	284.416,95	Directe		511.272,89	114.310,08	625.582,97
1511	Intervenció i disciplina Urbanística	138.716,37					138.716,37	Directe		249.358,98	55.751,53	305.110,50
1520	Habitatge				31.584,91		31.584,91	Directe		56.777,59	12.694,30	69.471,89
1550	Vies públiques	109.296,53	53.009,94		349.947,18	673,12	512.926,77	Directe		539.763,95	120.680,09	660.444,05
1610	Proveïment d'aigua		1.828.761,63			5.890,03	1.834.651,66	Directe		1.930.643,70	431.652,12	2.362.295,82
1611	Clavegueram				288.519,91	57.450,21	345.970,12	Directe		364.071,85	81.398,96	445.470,81
1620	Recollida i tractament de residus		3.617.714,38				3.617.714,38	Directe		3.806.999,23	851.166,54	4.658.165,77
1630	Neteja viària		1.091.757,71				1.091.757,71	Directe		1.148.880,30	256.865,95	1.405.746,24
1640	Cementiri	77.217,70	12.512,40			1.552,68	91.282,78	Directe		96.058,85	21.476,78	117.535,63
1650	Enllumenat públic		514.865,99		236.126,47	16.342,80	767.335,26	Directe		807.483,52	180.536,67	988.020,19
1690	AG Infraestructura i Serveis Públics	429.991,69	130.908,42	0,00	0,00		560.900,11	Medial		0,00	0,00	0,00
1710	Parcs i jardins		145.250,51		719.172,14	7.985,64	872.408,29	Directe		918.054,15	205.257,98	1.123.312,13
1720	Medi ambient		75.157,54		243.623,03		318.780,57	Directe		335.459,70	75.001,87	410.461,57
1721	Platges	0,00	894.586,69		80.940,00	5.057,80	980.584,49	Directe		1.031.890,31	230.709,40	1.262.599,70
1722	Franges Tallafocs	0,00	58.754,93	0,00	0,00		58.754,93	Directe		61.829,09	13.823,71	75.652,79
1790	Activitats classificades	86.749,66					86.749,66	Directe		91.288,55	20.410,24	111.698,78
2300	Admó. Gral. Benestar Social	107.447,82	50.552,74				158.000,56	Directe		158.000,56	35.325,67	193.326,23
2310	Serveis socials Bàsics	210.994,94	38.743,70				249.738,64	Directe		249.738,64	55.836,41	305.575,05
2320	Promoció social				304.597,87		304.597,87	Directe		304.597,87	68.101,80	372.699,67
2410	Foment ocupació	81.383,55			15.810,88		97.194,43	Directe		97.194,43	21.730,67	118.925,10
3130	Sanitat	0,00	4.248,00				4.248,00	Directe		4.248,00	949,77	5.197,77
3200	Admó gral. educació	177.677,32					177.677,32	Medial		0,00	0,00	0,00
3210	Llars d'infants	963.344,23	156.903,23			164,56	1.120.412,02	Directe		1.215.433,13	271.745,79	1.487.178,92
3211	Centres Escolars	110.017,72	343.453,71			1.588,80	455.060,23	Directe		493.653,47	110.370,74	604.024,21
3240	Serv.complem.educació	0,00	54.156,40		0,00		54.156,40	Directe		58.749,35	13.135,14	71.884,50
3241	Escola d'adults	93.159,37	9.311,40		36.320,00		138.790,77	Directe		150.561,49	33.662,44	184.223,93

Programes		Capítol					Total	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost medial		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
Codi	Denominació	1	2	3	4	Inversions			General	Directe		
3242	Oficina de català	0,00	24.611,96		34.969,38		59.581,34	Directe		64.634,38	14.450,91	79.085,29
3243	Transport Escolar	0,00	58.410,00		0,00		58.410,00	Directe		63.363,70	14.166,82	77.530,51
3230	Promoció educativa				208.616,42		208.616,42	Directe		226.308,99	50.598,02	276.907,01
3300	AG cultura i festes	139.918,13					139.918,13	Medial		0,00	0,00	0,00
3320	Biblioteca	194.261,05	106.266,72				300.527,77	Directe		323.715,05	72.376,01	396.091,06
3340	Cultura	0,00	169.158,07		0,00	796,31	169.954,38	Directe		183.067,25	40.930,06	223.997,31
3341	Promoció cultural				108.520,86	1.693,98	110.214,84	Directe		118.718,49	26.543,01	145.261,50
3350	Teatre		216.491,47		91.070,00		307.561,47	Directe		331.291,44	74.069,94	405.361,37
3360	Patrimoni cultural	124.814,55	219.545,67		0,00	10.943,29	355.303,51	Directe		382.717,03	85.567,64	468.284,66
3370	Casals i activitats	53.534,38	229.398,80				282.933,18	Directe		356.876,61	79.790,25	436.666,86
3371	Juventut	0,00	84.965,30				84.965,30	Directe		107.170,63	23.961,14	131.131,78
3380	Carnaval i festes	0,00	406.181,54		155.854,66		562.036,20	Directe		605.400,22	135.355,01	740.755,23
3381	Serveis fires		7.865,00				7.865,00	Directe		8.471,83	1.894,13	10.365,95
3400	AG esports i joventut	202.221,94	134.375,06				336.597,00	Medial		0,00	0,00	0,00
3420	Instal.lacions esportives	98.586,56	287.449,77			7.670,86	393.707,19	Directe		496.600,96	111.029,74	607.630,69
3411	Promoció esportiva				526.331,03		526.331,03	Directe		663.885,50	148.431,11	812.316,61
4300	Admó.gral.Turisme i Promoció Econòmica	26.994,91	25.309,81				52.304,72	Medial		0,00	0,00	0,00
4310	Comerç				11.961,13		11.961,13	Directe		12.720,19	2.843,97	15.564,16
4311	Mercat cobert				98.440,00	345,76	98.785,76	Directe		105.054,73	23.488,07	128.542,81
4312	Mercat setmanal	14.409,25	0,00		0,00		14.409,25	Directe		15.323,67	3.426,06	18.749,72
4320	Turisme	187.462,90	180.653,16		180.604,40	6.888,70	555.609,16	Directe		590.868,28	132.105,97	722.974,25
4330	Promoció econòmica	39.333,21	104.113,20				143.446,41	Directe		152.549,56	34.106,94	186.656,50
4410	Transport urbà		77.520,29				77.520,29	Directe		81.576,28	18.238,77	99.815,06
9121	Òrgans govern	231.051,11	231.518,37		26.870,00		489.439,48	General	489.439,48		0,00	0,00
9122	Alcaldia	155.161,53	26.957,15				182.118,68	General	182.118,68		0,00	0,00
9123	Tinences d'alcaldia	33.569,54					33.569,54	General	33.569,54		0,00	0,00
9124	Comunicació i premsa	88.629,12	80.527,38		32.500,00		201.656,50	General	201.656,50		0,00	0,00
9200	Administració general	1.517.358,19	517.934,17		105.579,21	609,26	2.141.480,83	General	2.141.480,83		0,00	0,00
9201	Informàtica	363.069,13	301.061,97			25.793,38	689.924,48	General	689.924,48		0,00	0,00
9202	SAC		3.689,84				3.689,84	General	3.689,84		0,00	0,00
9203	Recursos Humans		984,57				984,57	General	984,57		0,00	0,00
9204	Arxiu municipal		28.350,25				28.350,25	General	28.350,25		0,00	0,00
9206	Jutjat		1.087,59				1.087,59	General	1.087,59		0,00	0,00
9240	Participació ciutadana		3.326,29		0,00		3.326,29	Directe		3.326,29	743,69	4.069,98
9310	Serveis Econòmics	829.067,08	6.893,33	0,00	0,00		835.960,41	General	835.960,41		0,00	0,00
9320	Gestió tributària		6.730,44				6.730,44	General	6.730,44		0,00	0,00
9321	Recaptació		19.592,26		67.710,75		87.303,01	General	87.303,01		0,00	0,00
		9.334.021,61	12.982.592,97	187.543,86	4.071.586,80	184.802,68	26.760.547,92		4.889.839,48	21.870.708,44	4.889.839,52	26.760.547,92