
COMPTE GENERAL 2015

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Previsió legal

El Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants d'acompanyar el Compte General d'una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

1.2. Àmbit de la Memòria

Per realitzar la present memòria partirem de la liquidació consolidada de l'any 2015 integrada per l'Ajuntament i les societats:

- Eco-Equip S.A.M.
- Egarvia, S.A.
- Foment de Terrassa, S.A.
- Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa S.A.
- Serveis Funeraris de Terrassa S.A.
- Societat Municipal de Comunicació S.A.
- Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.
- Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.

També forma part de la liquidació consolidada el Consorci per a la gestió de la Televisió Digital Local Pública de la demarcació de Terrassa-Vallès Oest.

Pel que fa a l'Ajuntament està integrat per la liquidació a nivell d'obligacions reconegudes i de drets reconeguts de cada programa pressupostari – configurant-se aquest com a centre de cost-.

Pel que fa a despeses es consideren les obligacions reconegudes dels següents capítols:

- C.I Despeses de Personal
- C.II Despeses en Béns corrents i serveis
- C.IV Transferències corrents
- C.VII Transferències de capital
- C.VIII Actius financers

I pel que fa a ingressos a nivell de drets reconeguts dels capítols 1 a 5 i 8, dels associats directament a cada programa.

No hi figuren, per tant, ni els ingressos dels capítols 7 i 9, ni les despeses del capítol 9, així com tampoc la despesa financera (cap 3), ni les amortitzacions dels actius, pendents d'una posterior fase i definició de criteris de repartiment.

Pel que fa a les societats, s'ha treballat a nivell dels mateixos capítols a fi de tenir criteris homogenis, configurant-se cada societat com a centre de cost.

1.3. Metodologia de càlcul de costos.

L'Ajuntament de Terrassa ha utilitzat la següent metodologia per al càlcul de costos dels seus serveis. Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la prestació del servei
- Costos indirectes, és a dir, aquells que no es poden lligar directament a la prestació del servei però que són necessaris per a la seva prestació. En aquest apartat

considerem:

- Costos de direcció i recolzament de l'Àrea i del servei o unitat gestora. Fonamentalment són costos de personal, però també inclourem la compra de béns corrents i la contractació de serveis comuns de l'Àrea o Servei.
- Costos generals de la Corporació. Aquells que serveixen a la globalitat de la Corporació i, per tant, a diferents Àrees i Serveis. Podem esmentar com alguns exemples l'atenció i informació al ciutadà, la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, etc.

Per al càlcul dels costos utilitzarem la liquidació de programes abans esmentada.

Entenem per programa pressupostari el conjunt de productes, serveis i activitats sota la responsabilitat d'un únic centre gestor amb recursos assignats per poder assolir uns objectius mesurables.

Des d'una perspectiva de l'activitat desenvolupada i el públic objectiu, diferenciem entre programes finalistes, que els utilitzarem per a determinar els costos directes i programes medials, que serviran per als costos indirectes, sent els primers aquells que recullen un conjunt d'intervencions del nostre Ajuntament, quins productes i resultats, i també els seus impactes, volen resoldre i/o satisfer determinades necessitats de la societat i/o del territori. Pel que fa als programes medials tenen una missió clara: donar suport intern i actuar com a facilitadors de l'activitat d'intervenció pública portada a terme pels diferents serveis de l'Ajuntament.

Dels programes medials diferenciem els programes medials de caràcter intern, bàsicament programes de coordinació de cada àrea que s'apliquen a la resta de programes de cada àrea en funció del seu volum de despesa, dels medials generals, que s'imputen a tots els programes de despesa, en funció del volum de despesa de cada programa (on ja s'inclouen imputats els medials interns).

La suma de costos directes i indirectes, i per tant dels programes finalistes un cop imputats els programes medials, configuren el cost total del servei.

Pel que fa als ingressos, es considera com s'ha dit els que estan associats directament a cada programa.

La diferència entre el cost i els ingressos configuren per cada servei el seu rendiment.

Els resultats poden veure's en els annexes adjunts.

Terrassa, 11 de maig de 2015

Alfredo Vega i López
Tinent d'Alcalde de Serveis Generals i Govern Obert

Annex 1 Programes medials interns per àrea

AREA	SERVEI	PROGRAMA
ÀREA DE PRESIDENCIA	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 0	Coordinació i Serveis Centrals Gabinet Alcaldia
ÀREA DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 1	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 1
ÀREA DE SERVEIS GENERALS I GOVERN OBERT	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 2	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 2
ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES, COHESIÓ I BENESTAR SOCIAL	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 3	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 3
ÀREA DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I INNOVACIÓ	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 4	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 4
ÀREA D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ESTRATÈGIC I ECONÒMIC	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 5	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 5

Annex 2 Programes medials generals

AREA	SERVEI	PROGRAMA
ÀREA DE PRESIDENCIA	Presidència	Gabinet Alcaldia Càrrecs Electes
	Imatge i Comunicació	Funcionament Servei Edicions Municipals Campanyes i Accions de Comunicació Visquem/Sortim
ÀREA DE SERVEIS GENERALS I GOVERN OBERT	Coordinació i Serv. Centrals Àrea	Serveis Jurídics i Secretaria General Gestió dels Processos Electorals Població, Estadística i Cartografia Padró d'Habitants Compres i Logística Patrimoni i Manteniment
	Tecnologia, Logística i Qualitat	Arxiu Administratiu Smart Cities Manteniment SSII Infraestructura i Programari Innovació, actualiz.Tecnològica i Adm.Electrònica Gestió dels Processos Electorals
	Serveis Econòmics i Financers	Serveis Econòmics i Financers Intervenció Municipal Gestió del Deute i Tresoreria
	Organització i Recursos Humans	Prevenició de Riscos Laborals Gestió de Recursos Humans Formació
	Gestió d'Ingressos i Recaptació	Atenció Ciutadana i Notificació Atenció a la Ciutadania, 010 i OAC's Gestió Tributaria Cadastre Inspecció Recaptació

Annex 3 Cost i rendiment per programa

TOTAL DESPESES	TOTAL INGRESSOS	DIFERÈNCIA INGRESSOS - DESPESES
----------------	-----------------	---------------------------------

Àrea-Orgànic	Programa	Descripció			
0	Presidència		6.315.467,02	659.175,43	-5.656.291,59
0000	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 0		0,00	21.276,00	21.276,00
	92001	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 0		21.276,00	21.276,00
0464	Participació Ciutadana i Equip. Cívics		2.913.744,11	54.982,55	-2.858.761,56
	92401	Gestió i Administració	814.268,42		-814.268,42
	92402	Processos participatius	11.587,30	5.635,00	-5.952,30
	92403	Dinamització Territorial i Subvencions	1.046.070,59	49.347,55	-996.723,04
	93301	Manteniment dels Equipaments Cívics	1.041.817,80		-1.041.817,80
0467	Cooperació i Solidaritat		728.181,32	18.000,00	-710.181,32
	91203	Solidaritat i Cooperació Internacional	728.181,32	18.000,00	-710.181,32
0468	Síndic de Greuges		86.464,79	0,00	-86.464,79
	92503	Suport al Síndic de Greuges	86.464,79		-86.464,79
0491	Serveis Comunicació Àrea 0		2.410.066,34	553.906,63	-1.856.159,71
	49106	Societat Comunicació	80.593,32		-80.593,32
	49107	Aportació al consorci TDT	0,00		0,00
		TDT	24.129,05	0,00	-24.129,05
		S.M.COMUNICACIÓ	2.305.343,97	553.906,63	-1.751.437,34
0752	Relacions Europees i Internacionals		177.010,46	11.010,25	-166.000,21
	43901	Relacions Europees i Internacionals	168.751,13	3.000,00	-165.751,13
	43902	Despeses Diverses Dinamització Treballs en Xarxa	8.259,32	8.010,25	-249,07
1	Planificació Urbanística i Territori		95.117.173,98	31.072.925,72	-64.044.248,26
1000	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 1		0,00	0,00	0,00
	92002	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 1	0,00		0,00
1222	Via Pública i Policia Municipal		16.220.403,26	896.057,12	-15.324.346,14
	13001	Serveis Administratius Policia	1.339.392,01	894.290,95	-445.101,06
	13201	Policia Municipal	14.681.058,15	1.766,17	-14.679.291,98
	13501	Protecció Civil i Prevenció Incendis	199.953,09		-199.953,09
1224	Mobilitat		5.721.088,29	4.409.723,83	-1.311.364,46
	13301	Manteniment de la senyalització	1.448.006,61		-1.448.006,61
	13302	Egarvia	0,00		0,00
	13401	Serveis generals Mobilitat	15.625,89		-15.625,89
	13402	Gestió de mobilitat	460.409,59		-460.409,59
	13403	Planificació de la Mobilitat EGARVIA	50.716,66		-50.716,66
		EGARVIA	3.746.329,54	4.409.723,83	663.394,29
1414	Protecció de la Salut		462.778,66	164.308,73	-298.469,93
	31101	Protecció de la Salut	462.778,66	164.308,73	-298.469,93
1431	Habitatge		21.235.512,59	19.260.319,07	-1.975.193,52
	15211	Societat Habitatge	0,00		0,00
		S.M.HABITATGE	21.235.512,59	19.260.319,07	-1.975.193,52
1432	Urbanisme		2.989.049,64	1.039.447,85	-1.949.601,79
	15105	Gestió del sòl	373.983,31	249.480,62	-124.502,69
	15106	Patrimoni Mpal del sòl i l'Habitatge	0,00	34.645,80	34.645,80
	15107	Servei Jurídic	75.583,92		-75.583,92
	15108	Protecció de la legalitat Urbanística	384.594,13	227.409,08	-157.185,05
	15109	Llicències	1.088.967,94	421.532,92	-667.435,02
	15110	Planejament	385.917,72	104.649,48	-281.268,24
	15111	Administració Urbanisme	489.006,58		-489.006,58
	15112	Informació urbanística	190.996,04	1.729,95	-189.266,09
1433	Obres Públiques		1.572.619,18	0,00	-1.572.619,18
	15101	Redacció de Projectes	1.038.457,31		-1.038.457,31
	15102	Direcció d'obres	392.846,51		-392.846,51
	15103	Assistència tècnica	141.315,36		-141.315,36
1436	Enllumenat Públic		3.584.521,47	0,00	-3.584.521,47
	16501	Enllumenat públic	3.584.521,47		-3.584.521,47
1437	Pla de Barris		245.855,47	0,00	-245.855,47
	15222	Ajuts Rehabilitació Pla de Barris Maurina	39.294,63		-39.294,63
	15223	Adequació instal.lacions PB Maurina	4.397,11		-4.397,11
	32701	Espai Familiar PB Maurina	31.396,07		-31.396,07
	32702	Dinamització Comunitats Veïns PB Maurina	117.607,35		-117.607,35
	32703	Convivència socio-cultural PB Maurina	15.211,58		-15.211,58
	33401	Dinamització joves adolescents PB Maurina	37.948,73		-37.948,73
1438	Manteniment Urbà Jardineria		6.279.886,01	0,00	-6.279.886,01
	17101	Manteniment Jardineria	4.933.875,12		-4.933.875,12
	17102	Gestió Parc Vallparadís	1.346.010,89		-1.346.010,89
1441	Manteniment Urbà Clavegueram		31.210,82	0,00	-31.210,82
	16001	Manteniment clavegueram	31.210,82		-31.210,82
1442	Eco-Equip, S.A.M.		23.452.865,57	3.574.904,08	-19.877.961,49
	16211	Eco Equip Recollida de Residus	18.196,78	6.618,13	-11.578,65
	16301	Eco-Equip neteja viària	0,00		0,00
	31104	Centre acollida d'animals domèstics i companyia	0,00	158.076,38	158.076,38
		ECO-EQUIP	23.434.668,79	3.410.209,57	-20.024.459,22
1511	Manteniment Urbà i Infraestructures		3.016.994,51	0,00	-3.016.994,51
	15301	Despeses Gestió Vies Públiques	948.296,57		-948.296,57
	15302	Manteniment Via Pública	2.068.697,94		-2.068.697,94
1513	TRANSPORTS		7.147.284,19	1.119.147,01	-6.028.137,18
	44111	Transports	7.147.284,19	1.119.147,01	-6.028.137,18
1533	Medi Ambient		3.157.104,34	609.018,03	-2.548.086,31
	16002	Cicle de l'Aigua	510.841,83	336.235,36	-174.606,47
	16231	Gestió de Residus	326.793,10		-326.793,10
	17001	Serveis Generals Medi Ambient	414.663,17	84.970,88	-329.692,29
	17201	Medi Natural	670.219,52	72.370,34	-597.849,18
	17202	Informació i educació ambiental	392.307,60	79.640,58	-312.667,02
	17211	Qualitat Ambiental	524.627,80	32.507,89	-492.119,91
	31102	Laboratori Municipal	317.651,33	3.292,98	-314.358,35
2	Hisenda i Serveis Generals		6.567.316,66	9.327.734,18	2.760.417,52
		FUNERÀRIA	6.567.316,66	9.327.734,18	2.760.417,52
3	Serveis a les Persones, Cohesió i Benestar Social		56.781.840,97	22.805.673,76	-33.976.167,21
3000	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 3		0,00	3.200,00	3.200,00
	92010	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 3	0,00	3.200,00	3.200,00
3313	Serveis Socials		16.182.071,71	11.389.904,96	-4.792.166,75

23101	EAlA	567.457,47	452.808,00	-114.649,47
23102	Servei Bàsic d'atenció Social	7.839.784,36	2.700.182,00	-5.139.602,36
23103	Projectes de Suport als Serveis Socials Bàsics	2.544.072,99	2.520.147,60	-23.925,39
23104	Servei d'Atenció Domiciliària (SAD)	5.230.756,89	5.716.767,36	486.010,47
3314	Polítiques socials d'habitatge	450.133,73	9.500,00	-440.633,73
23109	Polítiques Socials d'Habitatge	450.133,73	9.500,00	-440.633,73
3412	Hospitals	402.667,71	0,00	-402.667,71
31203	Aportació Consorci Hospitalari	792,80		-792,80
31204	Aportació Fundació Sant Llàtzer	401.874,90		-401.874,90
3413	Salut i Comunitat	817.318,32	338.641,01	-478.677,31
31103	Promoció de la Salut	537.391,31	90.595,48	-446.795,83
31201	Centre de dia de Salut Mental	252.244,17	215.644,63	-36.599,54
31202	Atenció a la Dona	27.682,84	32.400,90	4.718,06
3422	Serveis Educació	24.147.153,65	8.530.674,58	-15.616.479,07
32001	Serveis Centrals d'Educació	941.340,82		-941.340,82
32002	Suport a la formació i orientació professional	250.515,14	8.689,86	-241.825,28
32003	Promoció i Innovació Educativa	615.815,21	35.661,76	-580.153,45
32004	Mant. i Projectes d'Obres dels Edificis Educatius	673.622,15		-673.622,15
32301	Suport i Desenv. 1r Cicle Educació Infantil (0-3a)	5.880.559,20	3.347.579,02	-2.532.980,18
32302	Educació Especial	3.200.015,52	2.215.677,16	-984.338,36
32303	Serv.als Equipaments Edu.Cogestionats (CEIPS)	5.513.299,18	2.743,44	-5.510.555,74
32401	Serv.als Equipaments Edu.Cogestionats (CFA)	245.850,32		-245.850,32
32402	Formació Permanent Adults i Enseny. Artístics i Mu	5.375.272,87	1.679.425,30	-3.695.847,57
32501	Suport a l'Escolarització	1.450.863,24	1.240.898,04	-209.965,20
3451	Promoció i Difusió de la Cultura	7.228.644,62	1.202.683,41	-6.025.961,21
33001	Administració General Cultura	640.947,09		-640.947,09
33211	Biblioteques i lectura	2.578.949,75	461.081,39	-2.117.868,36
33222	Arxius	300.116,48		-300.116,48
33301	Museus	791.634,35	49.377,48	-742.256,87
33405	Música	388.072,24	24.346,20	-363.726,04
33406	Cultura Districtes	173.374,97	20.000,00	-153.374,97
33407	Arts Escèniques	1.012.853,37	537.895,34	-474.958,03
33408	Arts Visuals	167.157,55	80.983,00	-86.174,55
33801	Cultura Popular i Tradicional	1.175.538,82	29.000,00	-1.146.538,82
3452	Esports	3.930.471,05	905.549,08	-3.024.921,97
34001	Administració General d'Esports	234.413,33		-234.413,33
34101	Activitats Esportives,Ajuts ent. i esport escolar	508.282,73	498.422,33	-9.860,40
34201	Equipaments Esportius de Gestió directa	1.563.031,87	197.936,75	-1.365.095,12
34202	Equipaments Esportius de Gestió cedida	1.250.264,22		-1.250.264,22
34203	Gestió del Llac/Piscina Parc Vallparadís	374.478,90	209.190,00	-165.288,90
3454	Consorci Normalització Lingüística	150.361,68	0,00	-150.361,68
32602	Normalització Lingüística	150.361,68		-150.361,68
3460	Ciutadania i Qualitat Democràtica	738.350,82	190.636,64	-547.714,18
32704	Ciutadania i Drets Civils	738.350,82	190.636,64	-547.714,18
3461	Promoció Gent Gran	596.448,12	25.445,90	-571.002,22
33409	GENT GRAN	596.448,12	25.445,90	-571.002,22
3465	Juventut	1.401.273,35	140.080,18	-1.261.193,17
33402	Suport a Projectes d'Entitats	447.975,97	2.900,00	-445.075,97
33403	Emancipació i Formació	348.049,57	45.515,24	-302.534,33
33404	Dinamització i Participació Juvenil	416.429,16	90.377,26	-326.051,90
33701	Baumann Servei Jove	188.818,64	1.287,68	-187.530,96
3466	Polítiques de Gènere	736.946,22	69.358,00	-667.588,22
23105	Manteniment Infraestructura	7.318,26		-7.318,26
23106	Serveis a les Dones	345.494,86	69.358,00	-276.136,86
23107	Servei d'Igualtat d'Oportunitats	371.268,82		-371.268,82
23108	Contra l'exclusió social de les dones	12.864,28		-12.864,28
4	Promoció Econòmica i Innovació	17.492.210,84	7.953.419,05	-9.538.791,79
4000	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 4	0,00	0,00	0,00
92011	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 4	0,00		0,00
4322	Servei d'Ocupació i Formació	9.736.660,69	4.472.047,35	-5.264.613,34
24101	Servei d'Ocupació	329.199,04	642.338,94	313.139,90
24102	Aportació Foment	86.134,37	161.916,00	75.781,63
FOMENT		9.321.327,28	3.667.792,41	-5.653.534,87
4423	Universitat i Societat Coneixement	500.309,30	0,00	-500.309,30
49201	Gestió del Coneixement	144.098,28		-144.098,28
49202	Universitat-Recerca	349.376,87		-349.376,87
49203	Societat del Coneixement	6.834,15		-6.834,15
4623	Serveis d'activitat econòmica	3.714.217,02	1.471.049,55	-2.243.167,47
43101	Promoció Comercial	614.125,40	48.135,39	-565.990,01
43111	Fires	222.825,69	14.472,06	-208.353,63
43121	Mercat Independència	211.046,06	361.641,53	150.595,47
43122	Mercat Sant Pere	90.968,19	134.093,60	43.125,41
43123	Genèric Mercats	229.467,05		-229.467,05
43131	Mercat Martí L'Humà	50.772,73	244.998,10	194.225,37
43201	Promoció Turística	518.203,64	21.909,54	-496.294,10
43202	Rutes Turístiques	17.455,91	7.619,70	-9.836,21
43301	Promoció Industrial	376.700,15		-376.700,15
43302	Legalització d'Activitats	641.052,06	521.978,95	-119.073,11
43303	Emprenedoria i Economia Social	119.247,34	79.996,89	-39.250,45
43304	Oficina Atenció Empresa	383.792,49		-383.792,49
49301	Consum	238.560,29	36.203,79	-202.356,50
4753	Projecció de la ciutat i innovació	3.541.023,82	2.010.322,15	-1.530.701,67
42201	Patrimoni Municipal	0,00		0,00
42202	Parc Audiovisual	242.861,16		-242.861,16
42203	Innovació i Orbital 40	580.691,59	121.000,00	-459.691,59
PATRIMONI AUDIOVISUAL		873.768,19	512.500,00	-361.268,19
PARC AUDIOVISUAL		1.843.702,88	1.376.822,15	-466.880,73
5	Innovació i Desenvolupament Estratègic i Econòmic	0,00	0,00	0,00
5000	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 5	0,00	0,00	0,00
92012	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 5	0,00		0,00
		182.274.009,46	71.818.928,14	-110.455.081,32
		0,00	150.262.109,09	150.262.109,09
	TOTAL SENSE MEDIALS	182.274.009,46	222.081.037,23	39.807.027,77