
COMPTE GENERAL 2018

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 2018 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.
- Terrassa Cicle de l'Aigua, E.P.E.L.

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). Aquest exercici ja s'ha pogut incloure la despesa d'amortitzacions dels actius des del càlcul fet de la gestió de l'inventari municipal.

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, als efectes d'aquesta memòria. 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 la gestió econòmica i financera, la gestió de recursos humans, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, etc.

Per al càlcul dels costos utilitzarem la liquidació de programes abans esmentada (Annex 1).

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), com es pot veure a l'annex 2.

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 l'annex 3 adjunt.

Terrassa, 16 d'abril de 2019

Alfredo Vega i López
L'Alcalde

ANNEX 2: DESPESA DELS PROGRAMES MEDIALS

AREA	SERVEI	PROGRAMA	DESPESES
MEDIALS INTERNS			
ÀREA DE PRESIDENCIA	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 0	Coordinació i Serveis Centrals Gabinet Alcaldia	7.387,42
ÀREA DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 1	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 1	1.332.888,44
ÀREA DE SERVEIS GENERALS I GOVERN OBERT	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 2	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 2	841.073,57
ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES, COHESIÓ I BENESTAR SOCIAL	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 3	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 3	1.489.412,75
ÀREA DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I INNOVACIÓ	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 4	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 4	391.076,30
ÀREA D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT ESTRATÈGIC I ECONÒMIC	Coordinació i Serv. Centrals Àrea 5	Coordinació i Serveis Centrals Àrea 5	855.888,44
AREA	SERVEI	PROGRAMA	DESPESES
MEDIALS GENERALS			
ÀREA DE PRESIDENCIA	Presidència	Gabinet Alcaldia	2.007.599,73
		Càrrecs Electes	1.720.123,64
	Imatge i Comunicació	Funcionament Servei	619.413,25
		Web Terrassa.cat	4.215,28
		Edicions Municipals	16.478,19
		Campanyes i Accions de Comunicació	54.678,62
ÀREA DE SERVEIS GENERALS I GOVERN OBERT	Coordinació i Serv. Centrals Àrea	Serveis Jurídics	696.532,40
		Secretaria General	431.898,00
		Padró d'Habitants	158.184,25
		Gestió dels Processos Electorals	35.915,00
		Població, Estadística i Cartografia	302.663,25
		Logística i Compres	1.541.246,75
		Manteniment Edificis Municipals	3.314.032,34
	Tecnologia, Logística i Qualitat	Arxiu Administratiu	457.056,33
		Manteniment SSII Infraestructura i Programari	4.675.344,37
		Innovació, actualiz.Tecnològica i Adm.Electrònica	96.303,91
	Serveis Econòmics i Financers	Serveis Econòmics i Financers	662.416,54
		Intervenció Municipal	520.902,30
		Tresoreria	287.696,96
	Organització i Recursos Humans	Prevenió de Riscos Laborals	403.645,56
Gestió de Recursos Humans		2.180.532,03	
Formació		262.747,79	
Gestió d'Ingressos i Recaptació	Gestió Tributaria	1.042.022,07	
	Cadastre	331.508,29	
	Inspecció	593.929,55	
	Recaptació	631.737,19	

