



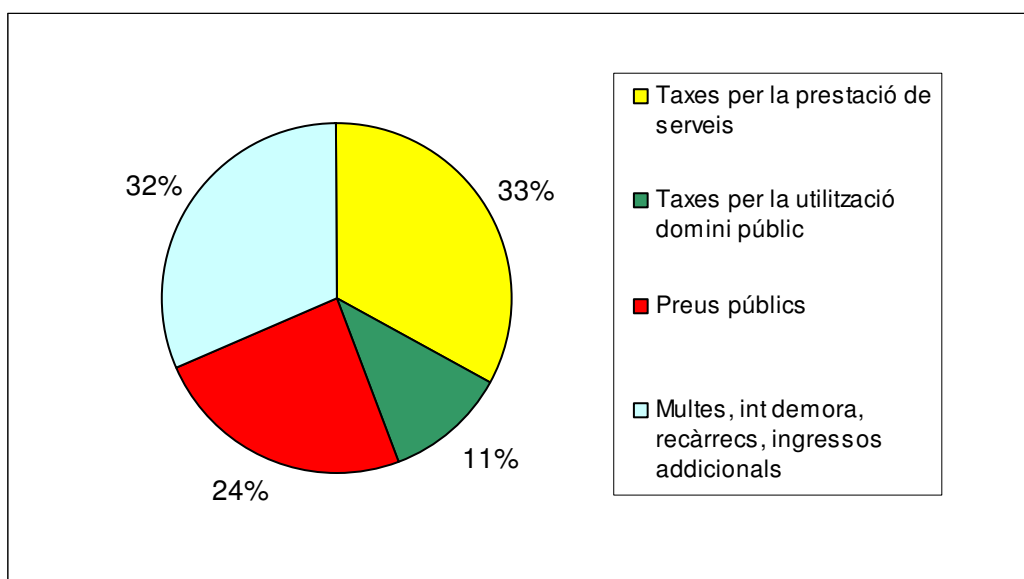
**MEMÒRIA SOBRE EL COST I EL
RENDIMENT DELS PRINCIPALS SERVEIS
PRESTATS**

1.- Ingressos del capítol III del pressupost

L'estructura bàsica del capítol III de l'estat de liquidació del Pressupost consolidat (Ajuntament i organismes autònoms), és la següent:

1.1.- Estructura dels ingressos del capítol III

Concepte	Drets liquidats	%
Taxes per la prestació de serveis	7.195.294,98	32,99%
Taxes per la utilització domini públic	2.434.544,76	11,16%
Preus públics	5.257.791,90	24,11%
Multes, int demora, recàrrecs, ingressos addicionals	6.922.779,13	31,74%
TOTAL CAPÍTOL III	21.810.410,77	100,00%

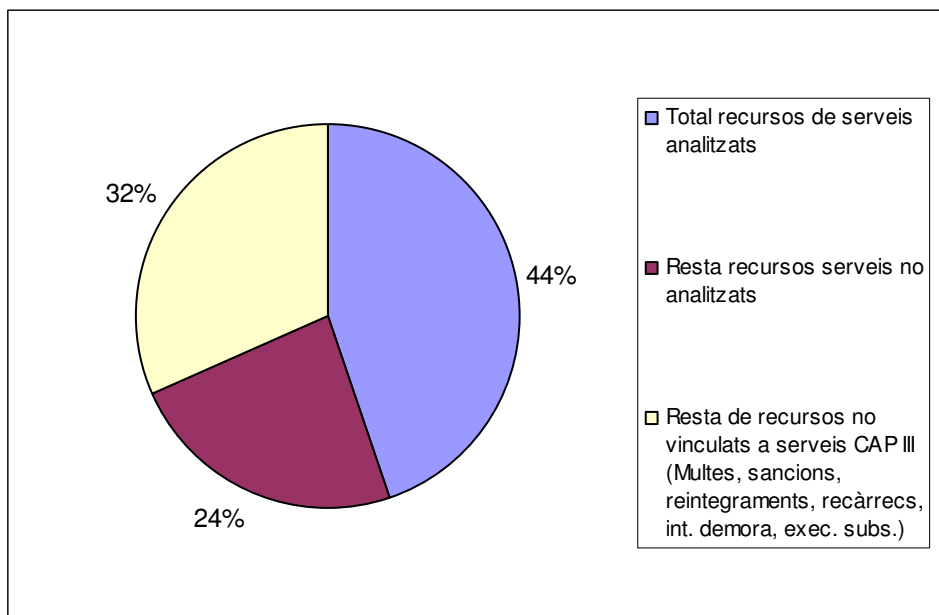


1.1.2.- Grau de significació de l'estudi

Els serveis analitzats són els següents:

- Servei de recollida d'escombraries
- Servei de trasllat de vehicles al Dipòsit Municipal
- Serveis educatius en els següents Organismes Autònoms:
 - Institut Politècnic Municipal Miquel Biada (IME)
 - Escoles Bressol (IME)

Concepte	Drets liquidats	%
Total recursos de serveis analitzats	9.742.921,08	44,67%
Resta recursos serveis no analitzats	5.144.710,56	23,59%
Resta de recursos no vinculats a serveis CAP III (Multes, sancions, reintegraments, recàrrecs, int. demora, exec. subs.)	6.922.779,13	31,74%
Total recursos CAP III	21.810.410,77	100,00%



El total de serveis analitzats en aquest estudi representen el 44% dels recursos del capítol III “ Taxes i altres ingressos”. La resta correspon a un 24% de serveis no analitzats i el 32% restant a recursos no vinculats a la prestació directa de serveis com multes, sancions, recàrrecs, interessos de demora, execucions subsidiàries...

Per tant, el grau de significació d'aquest estudi en termes agregats (Ajuntament i Organismes Autònoms) és del 65,44% dels serveis susceptibles d'estudi.

1.2.- Estudi del cost i rendiment dels principals serveis prestats.

A continuació es presenta l'estudi econòmic dels principals serveis prestats pel grup de l'Ajuntament de Mataró.

A efectes comparatius, es detallen les previsions realitzades per elaborar el pressupost i fixar l'import de la taxa o preu públic, i l'import liquidat.

Els criteris utilitzats per cada un dels costos imputats al servei han estat els següents:

- **Personal.** S'imputa el cost previst i real dels treballadors assignats al servei en el percentatge de dedicació a aquest. Cost que inclou sou brut i Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament.

- **Compra de béns i serveis.** Els treballs realitzats per altres empreses i les compres de béns relacionats directament amb el servei.
- **Interessos i altres.** S'ha imputat a cada servei (en la proporció que li correspongui) els interessos per despeses financeres derivades del cost de les pòlisses de tresoreria. Aquesta imputació s'ha realitzat en base al percentatge que representa el cost del personal adscrit al servei respecte del cost total de la plantilla de l'Ajuntament.
- **Costos intermedis.** S'han distribuït els costos d'estructura o generals de funcionament de la Corporació entre els diferents serveis finals. La base de càlcul ha estat la distribució de la despesa dels capítols I i II de la classificació econòmica que siguin de l'àrea de despesa 9, actuacions de caràcter general, i política de despesa 93, administració financera i tributària (exclosos els costos de tresoreria i recaptació), a més de la seguretat social corresponent.
- **Costos de Tresoreria i Recaptació.** La imputació a cada servei s'ha realitzat en funció del percentatge que han representat els drets liquidats del servei respecte al total de drets liquidats dels capítols I, II i III d'ingressos (excloses les contribucions especials).
- **Amortitzacions tècniques.** S'ha imputat, en termes generals, l'amortització de l'immobilitzat directament relacionat amb el servei i l'amortització dels equips informàtics en el percentatge que representa el cost de personal assignat al servei respecte el total del cost del personal de l'Ajuntament.

Taxa Recollida d'escombraries domiciliària

	2012				2011			
	Previsió		Real		Previsió		Real	
	Import	% s/drets liquidats	Import	drets liqui	Import	drets liqui	Import	% s/drets liquidats
Drets liquidats	5.482.582,68	100,00%	5.369.347,53	100,00%	5.270.402,13	100,00%	5.339.944,63	100,00%
Costos								
Personal	60.496,11	1,10%	54.744,17	1,02%	113.575,96	2,15%	113.150,85	2,12%
Compra béns i serveis	6.095.225,54	111,17%	5.140.899,84	95,75%	5.681.163,56	107,79%	5.661.809,84	106,03%
Interessos i altres	1.604,05	0,03%	1.509,06	0,03%	2.677,32	0,05%	3.975,45	0,07%
Costos intermitjos	16.137,31	0,29%	15.925,16	0,30%	29.988,46	0,57%	31.399,46	0,59%
Costos administració financera	153.910,62	2,81%	143.989,49	2,68%	42.163,22	0,80%	148.467,07	2,78%
Amortitzacions tècniques	11.677,73	0,21%	74.664,93	1,39%	13.415,25	0,25%	51.566,82	0,97%
TOTAL	6.339.051,36	115,62%	5.431.732,65	101,16%	5.882.983,77	111,62%	6.010.369,50	112,55%
Resultat del servei	-856.468,68	-15,62%	-62.385,12	-1,16%	-612.581,64	-11,62%	-670.424,87	-12,55%
Percentatge de cobertura del servei		86,49%		98,85%		89,59%		88,85%

Preu públic recollida d'escombraries comercial

	2012				2011			
	Previsió		Real		Previsió		Real	
	Import	% s/drets liquidats	Import	drets liqui	Import	drets liqui	Import	% s/drets liquidats
Drets liquidats	2.122.440,95	100,00%	2.058.743,99	100,00%	2.104.373,72	100,00%	2.061.641,19	100,00%
Costos								
Personal	132.488,68	6,24%	121.894,73	5,91%	28.393,99	1,35%	28.287,71	1,37%
Compra béns i serveis	2.695.680,11	127,01%	2.410.583,09	117,09%	2.451.073,62	116,48%	2.539.965,89	123,20%
Interessos i altres	3.487,00	0,16%	3.360,11	0,16%	669,33	0,03%	993,86	0,05%
Costos intermitjos	35.080,36	1,65%	35.459,37	1,72%	7.497,12	0,36%	7.849,87	0,38%
Costos administració financera	59.582,54	2,81%	55.209,21	2,68%	66.935,48	3,18%	57.320,04	2,78%
Amortitzacions tècniques	6.916,71	0,33%	76.852,58	3,73%	3.353,81	0,16%	15.972,89	0,77%
TOTAL	2.933.235,40	138,20%	2.703.359,09	131,31%	2.557.923,35	121,55%	2.650.390,26	128,56%
Resultat del servei	-810.794,45	-38,20%	-644.615,10	-31,31%	-453.549,63	-21,55%	-588.749,07	-28,56%
Percentatge de cobertura del servei		72,36%		76,16%		82,27%		77,79%

Observacions:

En el conjunt de la taxa de recollida d'escombraries domiciliària i comercial s'ha de considerar com a altres ingressos els procedents de recollida selectiva i retorn de cànon de infraestructures (form, paper i deixalleries) per import de 883.925,47€ al 2012 i 1.111.934,97 € pel 2011.

Recollida de brossa domiciliària i comercial

Durant l'exercici 2012 no es varen incrementar ni de la taxa de la recollida de brossa domiciliària ni el preu públic de la recollida de brossa comercial.

Tot i la reducció dels ingressos liquidats respecte la seva previsió tant de domiciliària com de comercial, observem una millora de la cobertura de la prestació del servei (sobretot pel que fa a la primera). Això és degut a la reducció de les despeses associades, més acusada en la recollida d'escombraries domiciliària. En concret aquesta reducció de les despeses respon a:

- Tractament de brossa del Consorci: la despesa s'ha reduït en -494.968,86 €. D'acord amb les indicacions del servei gestor, aquesta variació es deu a diversos motius:
 - A finals del 2011 va entrar en funcionament la nova planta de triatge del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme i també una nova forma de facturació. Fins aquell moment es pagava un cànon fix molt elevat en base a la capacitat contractual i no en base a les tones reals que es portaven a la planta, un cànon variable baix en base a les tones tractades i un cànon d'incineració per tona tractada. Aquesta forma de facturació perjudicava a l'Ajuntament.
 - Actualment el cànon fix es calcula tenint en compte el volum de tones reals de l'any anterior, el cànon variable és més elevat i es calcula amb les tones reals tractades i el cànon d'incineració és només per les tones incinerades després de passar per la planta de triatge, aproximadament un 40% del volum de tones portades a la planta.
 - La despesa també s'ha reduït a conseqüència de la crisi econòmica actual que ha fet reduir l'activitat econòmica i per tant el volum de residus portats a la planta de tractament.

El Consorci de Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme no ha facturat el cànon fix de la recollida als municipis consorciats dels mesos d'octubre a desembre 2012. Això va suposar un estalvi pressupostari de 281.345,37 € per l'Ajuntament de Mataró. Malgrat això, s'ha considerat igualment com a cost el cànon fix d'aquests mesos del servei de recollida domiciliària i comercial, a efectes de quantificar el cost final donat que aquesta va ser una mesura excepcional per tal d'adequar als ajuntaments consorciats.

- Gestió de les deixalleries: la despesa s'ha reduït en -125.051,12€. D'acord amb les indicacions del servei gestor, el contracte anterior va acabar a finals el 2011 i es va prorrogar fins el juliol del 2012 amb unes condicions econòmiques més beneficioses. A partir del mes d'agost va entrar en vigor un nou contracte amb una baixa de preus molt important.

- Recollida de voluminosos: la despesa s'ha reduït en -167.509,02€. El servei gestor indica que a partir del mes de febrer del 2012 es va modificar la forma de recollida dels voluminosos, enlloc de passar a recollir els residus dins del domicili, es recullen al portal i els usuaris s'encarreguen de deixar els residus al portal de casa seva.
- Recollida i Tractament de matèria orgànica: la despesa s'ha reduït en -52.306,02€. El servei gestor indica que s'ha recollit un 5% menys de tones de brossa orgànica. En el 2011 es van recollir 6.300 tn i en el 2012 se n'han recollit 6.000.
- Recollida de brossa convencional: la despesa s'ha incrementat en uns 66.064,40. El servei gestor indica que el servei es va reduir a partir del mes de setembre al reduir-se el volum de brossa, s'han eliminat els contenidors de la via pública. D'aquesta manera s'han pogut reduir els circuits i enlloc de 4,5 n'hi ha 4. L'increment de la despesa es deu a la revisió de preus del contracte.
- Compensació desequilibri produït en el contracte de gestió dels serveis de recollida i neteja prestats per FCC SA. Per acord de Ple de data 6 de juny de 2013, s'acorda la compensació a l'empresa adjudicatària d'import 1.416.680,40 € a la finalització d'aquest contracte el 30 de juny del 2014. A conseqüència d'aquest acord s'ha considerat imputar la part proporcional d'aquest cost a la prestació realitzada durant l'exercici 2012, estimada en 132.539,65 € com a mes cost de la recollida domiciliària i en 56.802,71 de la recollida comercial.

INDICADORS DE GESTIÓ

		EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
Recollida Brossa Domiciliària					
COST PER HABITANT =	Cost del servei /	5.431.732,65	43,75	6.010.369,50	48,51
	Núm. Habitants	124.161		123.906	
NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =	Rendiment del servei /	5.369.347,53	0,99	5.339.944,63	0,89
	Cost del servei	5.431.732,65		6.010.369,50	
EFICÀCIA PRESSUPOSTÀRIA =	Cost del servei /	5.431.732,65	0,86	6.010.369,50	1,02
	Cost estimat del servei	6.339.051,36		5.882.983,77	

		EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
Recollida Brossa Comercial					
NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =	Rendiment del servei /	2.058.743,99	0,76	2.061.641,19	0,78
	Cost del servei	2.703.359,09		2.650.390,26	
EFICÀCIA PRESSUPOSTÀRIA =	Cost del servei /	2.703.359,09	0,92	2.650.390,26	1,04
	Cost estimat del servei	2.933.235,40		2.557.923,35	

Servei de grua

	2012				2011			
	Previsió		Real		Previsió		Real	
	Import	% s/drets liquidats	Import	% s/drets liquidats	Import	% s/drets liquidats	Import	% s/drets liquidats
Drets liquidats	938.832,60	100,00%	540.321,46	100,00%	937.078,80	100,00%	749.822,22	100,00%
Costos								
Personal	387.222,03	41,25%	392.579,13	72,66%	387.222,03	41,32%	451.257,32	60,18%
Compra béns i serveis	968.439,11	103,15%	946.447,99	175,16%	932.323,79	99,49%	1.013.100,24	135,11%
Interessos i altres	10.191,38	1,09%	16.507,45	3,06%	9.127,98	0,97%	15.854,51	2,11%
Costos intermitjos	102.528,67	10,92%	111.839,04	20,70%	102.241,64	10,91%	125.224,32	16,70%
Costos administració financera (1)	18.844,86	2,01%	9.269,72	1,72%	22.309,78	2,38%	14.848,81	1,98%
Amortitzacions tècniques	13.621,60	1,45%	14.275,73	2,64%	13.428,27	1,43%	14.983,60	2,00%
TOTAL	1.500.847,65	159,86%	1.490.919,06	275,93%	1.466.653,48	156,51%	1.635.268,79	218,09%
Resultat del servei	-562.015,05	-59,86%	-950.597,60	-175,93%	-529.574,68	-56,51%	-885.446,57	-118,09%
Percentatge de cobertura del servei		62,55%		36,24%		63,89%		45,85%

La cobertura del servei ha passat del 45,85% en l'any 2011 al 36,24% en el 2012. Aquesta davallada respon al decrement dels ingressos per la disminució en el nombre de vehicles retirats, passant d'uns 7.882 al 2011 a 5.360 al 2012.

Els indicadors de gestió següents mostren el que s'ha comentat:

Servei Grua

EXERCICI 2012

EXERCICI 2011

COST PER HABITANT =	Cost del servei /	<u>1.490.919,06</u>	12,01
	Núm. Habitants	<u>124.161</u>	

<u>1.635.268,79</u>	13,20
<u>123.906</u>	

NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =	Rendiment del servei /	<u>540.321,46</u>	0,36
	Cost del servei	<u>1.490.919,06</u>	

<u>749.822,22</u>	0,46
<u>1.635.268,79</u>	

EFICÀCIA PRESSUPOSTÀRIA =	Cost del servei /	<u>1.490.919,06</u>	0,99
	Cost estimat del servei	<u>1.500.847,65</u>	

<u>1.635.268,79</u>	1,11
<u>1.466.653,48</u>	

	2012		2011		2010		2009		2008		2007		2006
Costos	Import	Var12-11	Import	Var 11-10	Import	Var 10-09	Import	Var 09-08	Import	Var 08-07	Import	Var 07-06	Import
Personal	3.413.874,98	-7,44%	3.688.375,44	-3,02%	3.803.266,07	10,05%	3.455.837,47	0,56%	3.436.563,43	21,90%	2.819.196,50	21,23%	2.325.556,30
Compra béns i serveis	624.576,45	-12,59%	714.575,64	-8,16%	778.035,84	-9,28%	857.652,53	-17,14%	1.035.031,99	17,09%	883.955,30	19,74%	738.246,31
(*) Neteja edificis (compt Ajuntament)	283.368,87	-7,98%	307.955,26	19,94%	256.752,83	139,56%	107.175,93						
Despeses financeres	8.976,17	195,35%	3.039,20		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Transferències corrents	8.292,53	-88,98%	75.244,21	-30,62%	108.447,06	50,72%	71.952,11	9,66%	65.611,72	1,10%	64.900,72	137,57%	27.318,60
Amortitzacions i costos intermitjos	290.025,40	-20,31%	363.961,97	9,68%	331.833,42	4,11%	318.732,34	-0,34%	319.820,66	11,62%	286.532,35	6,30%	269.541,79
Total	4.629.114,40	-10,17%	5.153.151,72	-2,37%	5.278.335,22	9,71%	4.811.350,38	-0,94%	4.857.027,80	19,79%	4.054.584,87	20,65%	3.360.663,00
Ingressos													
Quotes matrícula	1.567.726,98	-4,75%	1.645.933,60	-2,14%	1.681.869,11	12,21%	1.498.902,90	5,89%	1.415.492,43	17,71%	1.202.560,09	26,52%	950.459,44
Total	1.567.726,98	-4,75%	1.645.933,60	-2,14%	1.681.869,11	12,21%	1.498.902,90	5,89%	1.415.492,43	17,71%	1.202.560,09	26,52%	950.459,44
Ingressos(preus) - Costos	-3.061.387,42	-12,71%	-3.507.218,12	-2,48%	-3.596.466,11	8,57%	-3.312.447,48	-3,75%	-3.441.535,37	20,67%	-2.852.024,78	18,33%	-2.410.203,56
Altres ingressos													
Transferències finalistes	1.105.806,40	-30,62%	1.593.731,53	-9,37%	1.758.444,90	13,46%	1.549.838,02	-11,07%	1.742.678,96	20,44%	1.446.873,45	17,48%	1.231.555,95
Altres ingressos ordinaris	3.375,96	-33,39%	5.068,61	-81,92%	28.038,51	401,28%	5.593,42	20,91%	4.626,18	25,79%	3.677,83	27,89%	2.875,76
Total	1.109.182,36	-30,62%	1.598.800,14	-10,51%	1.786.483,41	14,85%	1.555.431,44	-10,98%	1.747.305,14	20,46%	1.450.551,28	17,51%	1.234.431,71
Ingres.(excepte transf.Ajuntament) - Costos	-1.952.205,06	2,29%	-1.908.417,98	5,44%	-1.809.982,70	3,01%	-1.757.016,04	3,71%	-1.694.230,23	20,89%	-1.401.473,50	19,20%	-1.175.771,85
% de cobertura per preus	33,87%		31,94%		31,86%		31,15%		29,14%		29,66%		28,28%
% de cobertura altres ing. (subv. Generalitat)	23,96%		31,03%		33,85%		32,33%		35,97%		35,78%		36,73%
% de cobertura transf. Ajuntament més déficit	42,17%		37,03%		34,29%		36,52%		34,88%		34,57%		34,99%
% de cobertura total	100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%

Augmenta l'aportació que fa l'Ajuntament a la cobertura d'aquest servei (d'un 37,03% de l'exercici 2011 és passa al 42,17% el 2012). Això és degut a que ha disminuït la subvenció finalista de la Generalitat a les escoles bressol, passant-se dels 1.600 € de subvenció per alumne al curs 2010-2011 als 1.300 € pel curs 2011-2012. Això suposa que la cobertura per part de la Generalitat passa del 31,03% el 2011 al 23,96% en el 2012. Aquesta davallada en la subvenció de la Generalitat també ha suposat que la cobertura del servei per part de les famílies hagi hagut d'augmentar, sent aquest augment d'aproximadament un 2%.

IMBiada

	2012		2011		2010		2009		2008		2007		2006
	Import	Var12-11	Import	Var 11-10	Import	Var 10-09	Import	Var 09-08	Import	Var 08-07	Import	Var 07-06	Import
Costos													
Personal	5.496.404,47	-1,1%	5.555.686,06	-1,3%	5.631.384,71	4,1%	5.411.057,13	0,3%	5.397.366,73	12,7%	4.790.760,47	5,9%	4.525.033,24
Compra béns i serveis i altres	519.297,55	1,8%	510.213,12	-19,6%	634.227,82	20,4%	526.657,67	-18,6%	646.767,53	32,2%	489.347,75	2,7%	476.279,92
(*) Neteja edificis (compt Ajuntament)	171.854,96	22,1%	140.770,39	14,5%	122.903,84	169,9%	45.535,56						
Despeses financeres	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Transferències corrent	100,00	-63,0%	270,00	-98,0%	13.248,00	-13,8%	15.371,46	180,0%	5.489,24	44,4%	3.801,05	11,3%	3.415,25
Amortitzacions i costos intermitjos	443.883,02	-14,0%	516.351,92	10,7%	466.351,55	7,5%	433.741,96	-5,0%	456.422,38	-1,2%	461.754,90	-5,0%	486.190,15
Total	6.631.540,00	-1,4%	6.723.291,48	-2,1%	6.868.115,92	6,8%	6.432.363,78	-1,1%	6.506.045,88	13,2%	5.745.664,17	4,6%	5.490.918,56
					144.824,44								
Ingressos													
Quotes matricula	206.782,62	23,4%	167.604,96	7,3%	156.260,87	5,6%	148.009,78	1,8%	145.437,21	15,6%	125.839,58	8,5%	115.980,30
Total	206.782,62	23,4%	167.604,96	7,3%	156.260,87	5,6%	148.009,78	1,8%	145.437,21	15,6%	125.839,58	8,5%	115.980,30
Ingressos(preus) - Costos	-6.424.757,38	-2,0%	-6.555.686,52	-2,3%	-6.711.855,05	6,8%	-6.284.354,00	-1,2%	-6.360.608,67	13,2%	-5.619.824,59	4,6%	-5.374.938,26
Altres ingressos													
Transferències finalistes	5.054.430,38	-13,5%	5.841.991,23	-1,3%	5.918.185,88	2,6%	5.767.595,35	4,8%	5.502.748,46	14,2%	4.820.060,06	2,1%	4.721.002,43
Altres ingressos ordinaris	13.191,26	-71,3%	46.038,55	59,0%	28.960,95	-39,5%	47.900,65	-2,0%	48.854,96	-20,5%	61.480,95	-4,0%	64.034,15
Total	5.067.621,64	-13,9%	5.888.029,78	-1,0%	5.947.146,83	2,3%	5.815.496,00	4,8%	5.551.603,42	13,7%	4.881.541,01	2,0%	4.785.036,58
Ingres.(excepte transf.Ajuntament) - Costos	-1.357.135,74	103,3%	-667.656,74	-12,7%	-764.708,22	63,1%	-468.858,00	-42,0%	-809.005,25	9,6%	-738.283,58	25,2%	-589.901,68
% de cobertura per preus	3,12%		2,49%		2,28%		2,30%		2,24%		2,19%		2,11%
% de cobertura altres ing. (Subv.Generalitat)	76,42%		87,58%		86,59%		90,41%		85,33%		84,96%		87,14%
% de cobertura transf.Ajuntament més déficit	20,46%		9,93%		11,13%		7,29%		12,43%		12,85%		10,74%
% de cobertura total	100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%		100,00%

La cobertura del servei per part de l'Ajuntament augmenta considerablement (del 9,9% en l'exercici 2011 al 20,46% el 2012). Aquest increment és degut a que les subvencions finalistes disminueixen (concretament la subvenció finalista de la Generalitat que ho fa en -751.941,23 respecte la del 2011. També s'observa un decrement de les despeses de personal (d'uns 59.281,59 €). Aquest estalvi prové bàsicament de la supressió d'una paga extraordinària durant l'exercici 2012, estimada en 274.797,08 €, que s'ha compensat amb un major cost de 248.343,27 € derivat de l'acatament en aquest exercici de la sentència del personal docent de l'Institut Miquel Biada.

