



Ajuntament  
de Mataró

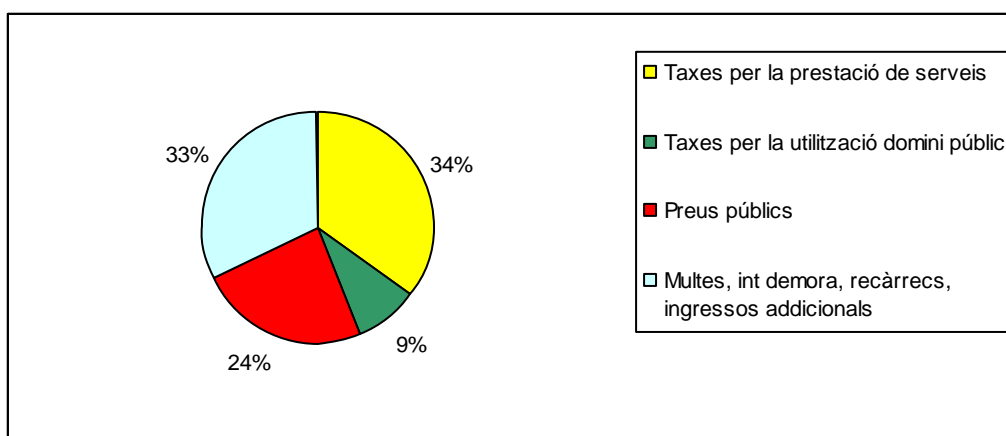
**MEMÒRIA SOBRE EL COST I EL**  
**RENDIMENT DELS PRINCIPALS SERVEIS**  
**PRESTATS DURANT L'ANY 2015**

## 1.- Ingressos del capítol III del pressupost

L'estructura bàsica del capítol III de l'estat de liquidació del Pressupost, és la següent:

### 1.1.- Estructura dels ingressos del capítol III

Concepte	Drets liquidats	%
Taxes per la prestació de serveis	7.694.069,05	35,11%
Taxes per la utilització domini públic	1.898.395,01	8,66%
Preus públics	5.177.966,00	23,63%
Multes, int demora, recàrrecs, ingressos addicionals	7.142.708,14	32,60%
<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>		
	<b>21.913.138,20</b>	<b>100,00%</b>



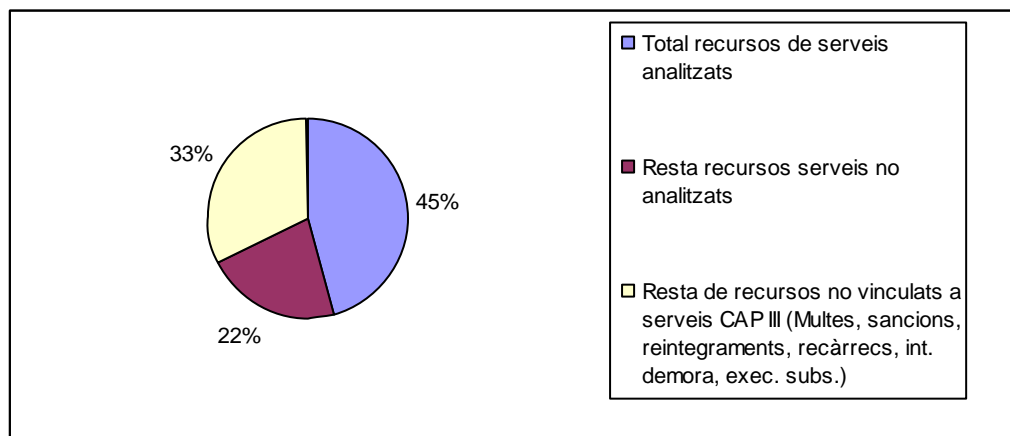
#### 1.1.2.- Grau de significació de l'estudi

El grau de significació de l'estudi només contempla els ingressos comptabilitzats en el capítol III del pressupost municipal. És a dir, no es consideren els ingressos gestionats i recaptats directament pels concessionaris.

Els serveis analitzats són els següents:

- Servei de recollida d'escombraries
- Servei de trasllat de vehicles al Dipòsit Municipal
- Serveis educatius:
  - Escoles Bressol
  - Institut d'Ensenyament Secundari Miquel Biada
- Mataró BUS

Concepte	Drets liquidats	%
Total recursos de serveis analitzats	10.015.395,01	45,70%
Resta recursos serveis no analitzats	4.755.035,05	21,70%
Resta de recursos no vinculats a serveis CAP III (Multes, sancions, reintegraments, recàrrecs, int. demora, exec. subs.)	7.142.708,14	32,60%
<b>Total recursos CAP III</b>	<b>21.913.138,20</b>	<b>100,00%</b>



El total de serveis analitzats en aquest estudi representen el 45,7% dels recursos del capítol III “ Taxes i altres ingressos”. La resta correspon a un 21,7% de serveis no analitzats i el 32,6% 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 relatius (els recursos dels serveis analitzats respecte la suma dels recursos de serveis analitzats i no analitzats) és del 67,81%.

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

La recent reforma del regim local instrumentada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, en el seu apartat trenta número 1 de l'article primer, ha introduït un nou precepte, l'article 116 ter, en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, en el que conté determinats criteris bàsics relatius al cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

D'acord amb el que s'ha exposat i el redactat del nou projecte d'ordre pel que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu del serveis prestats per les entitat locals s'ha modificat l'estructura de càlcul d'aquests estudis de costos.

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

- Servei de recollida de recollida de brossa domiciliària i comercial
- Servei de retirada de trasllat de vehicles al dipòsit

- Serveis educatius: Escoles Bressol i Institut Politècnic Miquel Biada
- Servei de transport públic “Mataró Bus”

En el cas del Servei de Transport Públic “Mataró Bus” que es un servei de gestió indirecte, el càlcul del seu cost s’ha determinat en funció de les contraprestacions econòmiques abonades a l’entitat concessionària tal i com s’exposarà més endavant.

Els criteris utilitzats per cada un dels costos imputats (excepte el de transport públic) al servei durant l’exercici 2015, 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, Seguretat Social i altres retribucions 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, cancel·lació i formalització de noves operacions, interessos de demora i altres despeses financeres. Aquesta imputació s’ha realitzat en base al percentatge que representa el cost del personal i despesa de béns i serveis adscrit al servei respecte del cost total de la plantilla i despesa de béns i serveis 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 del grup de programes 920, administració general, i la resta de l’àrea de despesa 9, actuacions de caràcter general, que, donada la seva naturalesa es consideren costos intermedis, entre d’altres (Oficina de Gestió Tributària, Serveis Econòmics, Oficina d’Atenció Ciutadana, Serveis de Sistemes d’Informació i Telecomunicacions..). S’ha exclòs d’aquest còmput els costos relacionats amb la recaptació. El percentatge d’imputació és el mateix que el de l’apartat anterior.
- **Costos de 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 i mobiliari amb el mateix percentatge que els interessos i els costos intermedis. També s’imputen les amortitzacions dels edificis relacionats amb el servei si són titularitat de l’Ajuntament.

Tal i com s’ha exposat, en el Servei de Transport Públic de viatgers “Mataró Bus, s’ha determinat el seu el cost efectiu a partir de la totalitat de les contraprestacions econòmiques que s’han abonat a l’entitat concessionària del servei “Corporación Española del Transporte S.A.”. En el cost també si consideren els ingressos derivats del usuaris del servei.

## Servei de RECOLLIDA ESCOMBRARIES DOMICILIÀRIA

	2015			2014	
	Import	% s/drets liq		Import	liquidat % s/drets liq
<b>DRETS LIQUIDATS SERVEI</b>	<b>5.583.960,88</b>			<b>5.586.093,46</b>	
<b>Costos directes</b>					
Personal	116.152,04			112.468,93	
Compra béns i serveis	4.857.213,30			4.676.838,62	
<b>Subtotal costos directes</b>	<b>4.973.365,34</b>	<b>89,07%</b>		<b>4.789.307,55</b>	<b>85,74%</b>
<b>Costos indirectes</b>					
Costos indirectes serveis generals	708.847,37			643.304,18	
Costos indirectes interessos i altres c	38.221,74			79.743,47	
Costos indirectes amortitzacions	78.398,38			25.122,86	
Costos indirectes recaptació	181.855,84			181.855,84	
<b>Subtotal costos indirectes</b>	<b>1.007.323,32</b>	<b>18,04%</b>		<b>930.026,36</b>	<b>16,65%</b>
<b>TOTAL COST DEL SERVEI</b>	<b>5.980.688,66</b>	<b>107,10%</b>		<b>5.719.333,91</b>	<b>102,39%</b>
<b>RESULTAT DEL SERVEI</b>	<b>-396.727,78</b>			<b>-133.240,45</b>	
<b>% cobertura servei</b>	<b>93,37%</b>			<b>97,67%</b>	

### INDICADORS DE GESTIÓ

<b>COST PER HABITANT =</b>			<b>2015</b>			<b>2014</b>		
Cost del servei /	5.980.688,66	47,61		5.719.333,91	46,07			
Núm. Habitants	125.631			124.144				
<b>NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =</b>			<b>2015</b>			<b>2014</b>		
Rendiment del servei /	5.583.960,88	93,37%		5.586.093,46	97,67%			
Cost del servei	5.980.688,66			5.719.333,91				
<b>COST UNITARI</b>			<b>2015</b>			<b>2014</b>		
Cost del servei /	5.980.688,66	116,94		5.719.333,91	112,17			
Núm. Prestacions realitzades	51.145,00			50.989,00				
<b>EMPLEATS PER HABITANT</b>			<b>2015</b>			<b>2014</b>		
Núm efectius del servei /	--			--				
Núm. Habitants	125.631			124.144				
<b>ACTUACIONS PER HABITANT</b>			<b>2015</b>			<b>2014</b>		
Núm. Prestacions realitzades /	51.145,00	0,41		50.989,00	0,41			
Núm. Habitants	125.631			124.144				

## Servei de RECOLLIDA ESCOMBRARIES COMERCIAL

	2015		2014 liquidat	
	Import	% s/drets liq	Import	% s/drets liq
<b>DRETS LIQUIDATS SERVEI</b>	<b>1.934.625,98</b>		<b>2.069.991,59</b>	
<b>Costos directes</b>				
Personal	128.822,44		129.136,50	
Compra béns i serveis	1.711.806,03		2.104.706,23	
<b>Subtotal costos directes</b>	<b>1.840.628,47</b>	<b>95,14%</b>	<b>2.233.842,73</b>	<b>107,92%</b>
<b>Costos indirectes</b>				
Costos indirectes serveis generals	262.342,41		300.051,80	
Costos indirectes interessos i altres des	14.145,76		37.194,18	
Costos indirectes amortitzacions	29.015,02		11.717,88	
Costos indirectes recaptació	64.531,51		67.388,79	
<b>Subtotal costos indirectes</b>	<b>370.034,69</b>	<b>19,13%</b>	<b>416.352,65</b>	<b>20,11%</b>
<b>TOTAL COST DEL SERVEI</b>	<b>2.210.663,16</b>	<b>114,27%</b>	<b>2.650.195,38</b>	<b>128,03%</b>
<b>RESULTAT DEL SERVEI</b>	<b>-276.037,18</b>		<b>-580.203,79</b>	
<b>% cobertura servei</b>	<b>87,51%</b>		<b>78,11%</b>	

### INDICADORS DE GESTIÓ

	2015		2014	
<b>COST PER HABITANT =</b>				
Cost del servei /	2.210.663,16	17,60	2.650.195,38	21,35
Núm. Habitants	125.631		124.144	
<b>NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =</b>				
Rendiment del servei /	1.934.625,98	0,88	2.069.991,59	0,78
Cost del servei	2.210.663,16		2.650.195,38	
<b>COST UNITARI</b>				
Cost del servei /	2.210.663,16	360,16	2.650.195,38	438,92
Núm. Prestacions realitzades	6.138,00		6.038,00	
<b>EMPLEATS PER HABITANT</b>				
Núm efectius del servei /	--		--	
Núm. Habitants	125.631		124.144	
<b>ACTUACIONS PER HABITANT</b>				
Núm. Prestacions realitzades /	6.138,00	0,05	6.038,00	0,05
Núm. Habitants	125.631		124.144	

(\*) El nombre de prestacions realitzades correspon al nombre d'activitats econòmiques. D'aquestes s'ha observat un increment de les que contracten operadors privats.

#### 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 al 2015 no s'ha ingressat cap import en concepte de retorn del cànon, tot i que la liquidació ha estat de 272.575,20 mentre que l'any 2014 va ser de 264.434,25. Pel que fa als ingressos per recollida selectiva (vendes) l'any 2014 varen ser de 716.143,96 mentre que l'any 2015 han estat de 439.910,00

### Ingressos:

Per a l'exercici 2015 no s'ha modificat ni la taxa ni el preu públic que tampoc s'havien augmentat al 2014.

Els ingressos de la domiciliària no han variat pràcticament mentre que els de la comercial s'han reduït en un -7% (-135.000,00). Això últim és degut a què activitats econòmiques que contractaven el servei municipal han passat a contractar-lo amb serveis privats.

### **Despeses:**

- Per a la imputació de les despeses de personal directe s'ha revisat les persones i la seva dedicació i el cost resultant no ha variat significativament respecte l'exercici anterior.
- Pel que fa a la compra de béns i serveis, a partir de l'exercici 2015 es diferencia comptablement el cost de domiciliària i comercial a partir de la imputació de les factures corresponents als projectes diferenciats d'ambdues, això ens aporta una millor imputació del cost a cada tipus de recollida. Tot i que en conjunt les despeses disminueixen -212.525,52 euros, la distribució d'aquesta reducció no és regular i mentre la domiciliària incrementa 180.374,68 euros la comercial disminueix -392.900,20 euros. Al setembre de 2014 va entrar en vigor el nou contracte de recollida que va incorporar una racionalització i unificació dels sistemes de recollida en un sol sistema de recollida domiciliària i un altre de comercial. Això s'ha traduït en una rebaixa de la despesa. No obstant l'augment en la domiciliària es deu bàsicament al canvi en la imputació de la despesa, ja comentada, i també a l'increment en la despesa de recollida i tractament dels voluminosos en l'exercici 2015 (567.730,64 en el 2015 i 345.901,27 en el 2014). Aquesta despesa és imputada gairebé en la seva totalitat a domiciliària.

Altres variacions que han repercutit en el cost del servei:

- Treballs tractament consorci: per a l'exercici 2014 el Consorci de Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme no va facturar el cànon fix de la recollida als municipis consorciats corresponent a un mes i mig. Això va suposar un estalvi pressupostari de 124.771,20 al 2014. Malgrat això, es va considerar igualment com a cost el cànon fix d'aquests mesos del servei de recollida domiciliària i comercial, a efectes de quantificar el cost.
- Amortització recollida: amb el nou contracte s'ha reclassificat el destí de cada vehicle. La majoria s'imputa a un sol servei, excepte aquells que són molt comuns i per tant es reparteixen.
- La imputació dels costos intermitjos de l'Ajuntament disminueix respecte el 2014 en tots dos casos amb elements diferenciats segons la naturalesa.
  - En l'apartat de costos indirectes de serveis generals, en el cas de la domiciliària el percentatge d'imputació és similar però el fet que l'estimació de l'import global de costos intermitjos de l'Ajuntament augmenti de 10,5 M € (caps I i II) pel 2015 a 9,8 M € al 2014 fa que incrementi lleugerament (+65.543,19€), mentre que en la comercial el percentatge d'imputació disminueix lleugerament.
  - Els costos indirectes de despeses del deute disminueixen degut a la disminució de les despeses financeres (menor tipus d'interès i menor disposició de pòlisses de tresoreria).

- Respecte els costos de recaptació, l'any 2015 la Diputació de Barcelona va aprovar la condonació a tots els Ajuntaments del pagament de la quota tributària exigible per part de l'ORGT per la recaptació voluntària dels tributs. En el cas de la taxa de la brossa domiciliària el cost aplicat durant el 2014 va ser de 181.855,84€. D'acord amb els imports de recaptació de l'any 2015 i la poca variació respecte l'exercici 2014 s'ha considerat el mateix cost. Pel que fa a la comercial, la variació de recaptació ha estat de -4,24% i per tant, seguint el mateix criteri, s'ha aplicat el mateix cost que el 2014 reduït en un -4,24%.
- En l'apartat de costos indirectes d'amortitzacions, la novetat de l'exercici 2015 és que la determinació de l'amortització es realitza a partir de les dades directes de l'inventari municipal i per tant ja no es realitza una estimació. Aquest darrer canvi provoca que aquests imports hagin augmentat respecte l'exercici anterior.

### **Conclusions:**

El percentatge de cobertura en l'exercici 2015 de la taxa per la recollida domiciliària ha estat del 93,37% i la del preu públic de la recollida comercial del 87,51%.

Respecte a la comparativa amb l'any anterior, val a dir, que a partir del 2015 es registra comptablement el repartiment de la despesa entre domiciliària i comercial i per tant aquest repartiment és més acurat. No obstant, podem concloure que la cobertura de la taxa domiciliària en el 2015 empitjora respecte al 2014 degut bàsicament a aquest canvi de repartiment i a l'increment en el cost de la recollida i tractament dels voluminosos, tot i que la despesa de la resta disminueix respecte el 2014 per les millors condicions del contracte de recollida. La cobertura dels preus públics millora per la reducció de despesa imputable bàsicament a les millores del nou contracte.



## Servei de GRUA

	2015		2014	
	Import	% s/drets liq	Import	% s/drets liq
<b>DRETS LIQUIDATS SERVEI</b>	<b>772.734,83</b>		<b>843.175,77</b>	
<b>Costos directes</b>				
Personal	97.124,64		105.373,75	
Compra béns i serveis	896.824,55		894.488,74	
<b>Subtotal costos directes</b>	<b>993.949,19</b>	<b>128,63%</b>	<b>999.862,49</b>	<b>118,58%</b>
<b>Costos indirectes</b>				
Costos indirectes serveis generals	141.666,30		134.302,45	
Costos indirectes interessos i altres desp deute	7.638,78		16.648,02	
Costos indirectes amortitzacions	15.668,26		5.244,89	
Costos indirectes recaptació	20.782,85		27.449,67	
<b>Subtotal costos indirectes</b>	<b>185.756,20</b>	<b>24,04%</b>	<b>183.645,04</b>	<b>21,78%</b>
<b>TOTAL COST DEL SERVEI</b>	<b>1.179.705,39</b>	<b>152,67%</b>	<b>1.183.507,53</b>	<b>140,36%</b>
<b>RESULTAT DEL SERVEI</b>	<b>-406.970,56</b>		<b>-340.331,76</b>	
<b>% cobertura servei</b>	<b>65,50%</b>		<b>71,24%</b>	

### INDICADORS DE GESTIÓ

COST PER HABITANT =			2015		2014	
Cost del servei /	1.179.705,39	9,39	1.183.507,53	9,51		
Núm. Habitants	125.631		124.467			
NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =			2015		2014	
Rendiment del servei /	772.734,83	0,66	843.175,77	0,71		
Cost del servei	1.179.705,39		1.183.507,53			
COST UNITARI			2015		2014	
Cost del servei /	1.179.705,39	193,81	1.183.507,53	194,43		
Núm. Prestacions realitzades	6.087,00		6.087,00			
EMPLEATS PER HABITANT			2015		2014	
Núm efectius del servei /	22,56	0,00	22,56	0,00		
Núm. Habitants	125.631		124.467			
ACTUACIONS PER HABITANT			2015		2014	
Núm. Prestacions realitzades /	6.196,00	0,05	6.087,00	0,05		
Núm. Habitants	125.631		124.467			

### Ingressos:

La reducció d'ingressos, tot i el lleuger increment d'arrossegaments i enganxaments, respon a que han augmentat els serveis que no generen ingressos tals com els de senyalització o poda d'arbres. Els arrossegaments i enganxaments passen de 6.087 al 2014 a 6.196 a l'any 2015.

### Despeses:

Les despeses es mantenen respecte al 2014.

### Conclusions:

El percentatge de cobertura de la taxa de la grua en l'exercici 2015 és del 65,50%. Aquesta cobertura és inferior al 2014 (71,24%) pel decrement en els serveis que es cobren tot i que el total de serveis prestats no han disminuït sinó que fins i tot han augmentat (6.196 en el 2015 i 6.087 en el 2014).

# BRESSOL

	2015		2014	
	Import	% s/drets liq	Import	% s/drets liq
<b>QUOTES MATRÍCULA</b>	<b>1.540.234,35</b>		<b>1.574.028,27</b>	
<b>TRANSFERÈNCIES FINALISTES</b>	<b>683.243,75</b>		<b>677.040,00</b>	
<b>Altres subvencions finalistes i altres ingressos</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
	<b>2.223.478,10</b>		<b>2.251.068,27</b>	
<b>Costos directes</b>				
Personal	3.382.601,91		3.332.346,02	
Compra béns i serveis	958.054,84		946.440,45	
Amortitzacions	107.715,35		107.715,35	
<b>Subtotal costos directes</b>	<b>4.448.372,09</b>	<b>200,06%</b>	<b>4.386.501,82</b>	<b>194,86%</b>
<b>Costos indirectes</b>				
Costos indirectes serveis generals	618.668,23		574.730,52	
Costos indirectes interessos i altres desp deute	33.359,19		71.243,14	
Costos indirectes amortitzacions	68.424,58		22.444,86	
Costos indirectes recaptació	32.546,10		32.546,10	
<b>Subtotal costos indirectes</b>	<b>752.998,10</b>	<b>33,87%</b>	<b>700.964,63</b>	<b>31,14%</b>
<b>TOTAL COST DEL SERVEI</b>	<b>5.201.370,20</b>	<b>233,93%</b>	<b>5.087.466,44</b>	<b>226,00%</b>
<b>RESULTAT DEL SERVEI</b>	<b>-2.977.892,10</b>		<b>-2.836.398,17</b>	

## INDICADORS DE GESTIÓ

COST PER HABITANT =			2015			2014		
Cost del servei /	5.201.370,20	41,40				5.087.466,44	40,87	
Núm. Habitants	125.631					124.467		
NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =			2015			2014		
Rendiment del servei /	2.223.478,10	0,43				2.251.068,27	0,44	
Cost del servei	5.201.370,20					5.087.466,44		
COST UNITARI			2015			2014		
Cost del servei /	5.201.370,20	6.069,28				5.087.466,44	5.867,90	
Núm. Prestacions realitzades	857,00					867,00		
EMPLEATS PER HABITANT			2015			2014		
Núm efectius del servei /	95,90	0,00				95,90	0,00	
Núm. Habitants	125.631					124.467		
ACTUACIONS PER HABITANT			2015			2014		
Núm. Prestacions realitzades /	857,00	0,01				867,00	0,01	
Núm. Habitants	125.631					124.467		

## Ingressos:

- El nombre d'alumnes es manté pràcticament igual, 857 per a l'any 2015 i 867 el 2014. La seva distribució és la següent:

	2015	2014
Jornada completa (6,5 hores diàries)	692	714
Jornada intensiva (5 hores diàries)	41	29
Mitja jornada (3,25 hores diàries)	124	124
<b>Total</b>	<b>857</b>	<b>867</b>

- Pel que fa a la subvenció pel finançament de les Escoles Bressol que es venia rebent per part de la Generalitat de Catalunya, des de l'any 2013 es rep de la Diputació de Barcelona, l'import previst era de 875€/alumne, igual que per al 2014. La imputació de la subvenció es realitza tenint en compte els ingressos rebuts pel curs escolar i no els anys en què es comptabilitza la subvenció. De manera que la subvenció de l'any 2014 fa referència al curs 2013/14 i els de l'any 2015 correspon al curs 2014/15.

### Despeses:

- Les despeses directes pràcticament es mantenen en el mateix import, augmentant lleugerament l'apartat de personal. Pel que fa a les despeses indirectes augmenten un 5,9% degut a l'increment dels costos indirectes dels serveis generals (s'ha ajustat l'import 2014 ja que s'ha deduït un import que corresponia a l'apartat de despeses de personal i que en el 2014 també es va incloure en aquest) i de les amortitzacions. Aquest darrer concepte s'ha vist incrementat ja que fins a l'exercici passat es realitzava una estimació dels imports amortitzats de mobiliari i equips d'informació i a partir d'aquest 2015, la dada d'amortització correspon directament als béns inventariats. Aquests increments s'han vist compensats en part per la disminució dels costos indirectes dels interessos i altres.

### Conclusions:

Els percentatges de cobertura i la seva evolució es mostren en el següent quadre:

INDICADORS COBERTURA TOTAL		2015	2014	2013	2012
% de cobertura per preus		29,61%	30,94%	30,19%	33,93%
% de cobertura subvenció Diputació i Generalitat		13,14%	13,31%	15,53%	24,00%
% de cobertura Ajuntament		57,25%	55,75%	54,28%	42,07%
% de cobertura total		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

INDICADORS COBERTURA COSTOS DIRECTES		2015	2014
% de cobertura per preus		34,62%	35,88%
% de cobertura subvenció Diputació i Generalitat		15,36%	15,43%
% de cobertura Ajuntament		50,02%	48,68%
% de cobertura total		100,00%	100,00%

S'observa com el percentatge de cobertura de la transferència finalista de la Diputació (abans de la Generalitat), bàsicament, ha anat disminuint al llarg dels exercicis i s'ha mantingut constant en els darrers dos exercicis.

D'altra banda, i com el percentatge de cobertura dels preus públics no varia significativament, provoca que la cobertura per part de l'Ajuntament s'incrementi, mantenint una tendència d'increment en els darrers exercicis. L'Ajuntament finança el 57,25% del servei.

# INSTITUT MIQUEL BIADA

	2015		2014	
	Import	% s/drets liq	Import	% s/drets liq
<b>QUOTES MATRÍCULA</b>	<b>189.079,12</b>		<b>189.529,23</b>	
<b>SUBVENCIÓ FINALISTES</b>	<b>5.905.654,81</b>		<b>5.009.788,34</b>	
<b>Altres subvencions i altres</b>	<b>38.881,62</b>		<b>2.479,32</b>	
	<b>6.133.615,55</b>		<b>5.201.796,89</b>	
<b>Costos directes</b>				
Personal	5.470.173,42		5.536.810,47	
Compra béns i serveis	587.919,34		575.179,49	
Transferències				
Amortitzacions	55.596,10		55.596,10	
<b>Subtotal costos directes</b>	<b>6.113.688,86</b>	<b>99,68%</b>	<b>6.167.586,06</b>	<b>118,57%</b>
<b>Costos indirectes</b>				
Costos indirectes serveis generals	849.789,11		919.524,11	
Costos indirectes interessos i altres desp deute	45.821,46		101.766,55	
Costos indirectes amortitzacions	93.986,50		32.061,14	
Costos indirectes recaptació	6.046,74		6.170,14	
<b>Subtotal costos indirectes</b>	<b>995.643,81</b>	<b>16,23%</b>	<b>1.059.521,94</b>	<b>20,37%</b>
<b>TOTAL COST DEL SERVEI</b>	<b>7.109.332,66</b>	<b>115,91%</b>	<b>7.227.108,00</b>	<b>138,93%</b>
<b>RESULTAT DEL SERVEI</b>	<b>-975.717,11</b>		<b>-2.025.311,11</b>	
<b>INDICADORS DE GESTIÓ</b>				
<b>COST PER HABITANT =</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Cost del servei /	7.109.332,66	56,59	7.227.108,00	58,06
Núm. Habitants	125.631		124.467	
<b>NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Rendiment del servei /	6.133.615,55	0,86	5.201.796,89	0,72
Cost del servei	7.109.332,66		7.227.108,00	
<b>COST UNITARI</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Cost del servei /	7.109.332,66	5.254,50	7.227.108,00	5.325,80
Núm. Prestacions realitzades	1.353,00		1.357,00	
<b>EMPLEATS PER HABITANT</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Núm efectius del servei /	104,00	0,00	110,05	0,00
Núm. Habitants	125.631		124.467	
<b>ACTUACIONS PER HABITANT</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Núm. Prestacions realitzades /	1.353,00	0,01	1.357,00	0,01
Núm. Habitants	125.631		124.467	

## Ingressos:

- La variació del nombre d'alumnes no ha estat molt significativa:

Curs 2013-2014:	1.365 alumnes
Curs 2014-2015:	1.345 alumnes
Curs 2015-2016:	1.366 alumnes

Cal destacar l'augment significatiu dels ingressos per a l'exercici 2015 (+896.981,86 €) degut a què:

- En el 2015 es reconeixen 9 grups més, que ja existien en l'exercici 2014 (4 d'ESO, 2 de Batxillerat, 1 de CFGM i 2 de CAS). De totes maneres, ha reduït l'import global finançat per grup: la mitjana de l'any 2014 era de 6.928,32€/grup mentre que per al 2015 es finança 6.840,22€/grup.
- Per primer cop, l'any 2015 la Generalitat resta de la subvenció l'import dels preus públics que s'haurien d'haver recaptat als graus superiors segons els preus fixats per la Generalitat als seus graus. Cal recordar que els preus públics que l'Ajuntament té fixats a les ordenances fiscals són inferiors.
- Es subvencionen 103 docents per a l'any 2015, que són els docents que treballen a l'Institut, mentre que l'any 2014 es va subvencionar 93 docents teòrics. A més, s'ha comptat tots els docents a jornada completa quan hi ha set contractes de relleu i tres a jornada parcial.
- Al 2014 la Generalitat només va finançar una paga extraordinària, mentre que per al 2015 ja finança les dues.
- A l'exercici 2014 només es reconeixia una mitjana de 4,4 triennis pels docents de Biada, quan la mitjana real és de 6 triennis. L'any 2015 ja es reconeixen els triennis reals
- L'any 2015 la Generalitat reconeix una tècnica integradora social i un docent d'audició i llenguatge que a l'any 2014 no es reconeixia
- L'any 2015 es redueix l'import del complement dels tutors
- L'any 2014 la Generalitat reconeixia una mitjana de 4,4 triennis pels conserges del Biada i pels auxiliars administratius, quan la mitjana real és de 1,75 triennis i 2 respectivament. L'any 2015 es reconeixen els triennis reals.
- Per a l'any 2015 es reconeixen unes hores de vetlladors.

### Despeses:

- Les despeses directes no varien significativament.

### Conclusions:

Els percentatges de cobertura i la seva evolució es mostren en el següent quadre:

INDICADORS COBERTURA	2015	2014	2013	2012
% de cobertura per preus	2,66%	2,62%	2,75%	2,75%
% de cobertura subvenció Generalitat (i altres)	83,13%	69,32%	69,40%	69,40%
% de cobertura Ajuntament	14,21%	28,06%	27,85%	27,85%
% de cobertura total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

INDICADORS COBERTURA COSTOS DIRECTES	2015	2014
% de cobertura per preus	3,09%	3,07%
% de cobertura subvenció Generalitat (i altres)	96,66%	81,27%
% de cobertura Ajuntament	0,24%	15,66%
% de cobertura total	100,00%	100,00%

L'Ajuntament finança el 14,21% del servei. El fet d'incrementar-se l'import de la subvenció en l'exercici 2015 fa augmentar el grau de cobertura per part de la Generalitat i disminuir el de l'Ajuntament. Caldrà veure si aquest increment de la subvenció queda consolidat en els propers exercicis.

## Servei de BUS

	2015		2014	
	Import	% s/ingressos	Import	% s/drets liq
<b>Ingressos servei</b>	2.908.591,16		2.776.792,86	
<b>Subvenció Transport Públic</b>	783.892,61		800.814,68	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	3.692.483,77		3.577.607,54	
<b>Costos directes</b>				
Personal	18.966,43		18.900,93	
Transferència al concessionari	6.300.306,85		6.384.424,17	
<b>Subtotal costos directes</b>	6.319.273,28	171,14%	6.403.325,10	178,98%
<b>TOTAL COST DEL SERVEI</b>	6.319.273,28	171,14%	6.403.325,10	178,98%
<b>RESULTAT DEL SERVEI</b>	-2.626.789,51		-2.825.717,56	
<b>% cobertura servei usuaris</b>	46,03%		43,36%	
<b>% cobertura servei subvencions</b>	12,40%		12,51%	
<b>% cobertura servei Ajuntament</b>	41,57%		44,13%	
	100,00%		100,00%	

### INDICADORS DE GESTIÓ

	2014		2013	
<b>COST PER HABITANT =</b>				
Cost del servei /	6.319.273,28	50,30	6.403.325,10	51,58
Núm. Habitants	125.631		124.144	
<b>NIVELL D'AUTOFINANÇAMENT =</b>				
Rendiment del servei /	3.692.483,77	0,58	3.577.607,54	0,56
Cost del servei	6.319.273,28		6.403.325,10	
<b>COST UNITARI</b>				
Cost del servei /	6.319.273,28	1,47	6.403.325,10	1,51
Núm. Prestacions realitzades	4.311.393,00		4.244.018,00	
<b>EMPLEATS PER HABITANT</b>				
Núm efectius del servei /	78,09	0,00	78,09	0,00
Núm. Habitants	125.631		124.144	
<b>ACTUACIONS PER HABITANT</b>				
Núm. Prestacions realitzades /	4.311.393,00	34,32	4.244.018,00	34,19
Núm. Habitants	125.631		124.144	

### Antecedents:

Per acord de Ple data 3 de juliol de 2008, es va adjudicar, mitjançant concurs i procediment obert, i en forma de gestió interessada, el servei públic de transport col·lectiu urbà de viatgers "Mataró Bus", a favor de l'empresa "Corporación Española de Transporte, SA". La durada inicial del contracte era de 5 anys a comptar a partir de la data d'inici del servei que era l'1 de gener de 2009.

Mitjançant acord de Ple de data 5 de desembre de 2013 es va aprovar la pròrroga del contracte inicial de la prestació del Servei de transport col·lectiu a l'empresa CTSA Mataró Bus pels anys 2014 i 2015.

### Ingressos:

- Els ingressos per bitlletatge presentats ascendeixen a 2.809.550,39 €. A l'any 2015 hi ha hagut 3.460.909 viatgers de pagament, el que suposa un augment del 7,09% respecte a l'any 2014. La Tarifa Mitjana Ponderada (ingressos per bitlletatge/viatgers de pagament) resulta de 0,8118 €, un 1,99% inferior a la de l'any 2014, motivat per un ús proporcional major de títols bonificats en contra del bitllet senzill.
- L'import de subvencions rebudes pel transport públic en l'exercici 2014 (783.892,61 €) ha estat sensiblement inferior al rebut per a l'exercici 2014 (800.814,68 €). En l'exercici 2014 aquestes subvencions han procedit del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per import de 249.692,12€, i de la Generalitat de Catalunya per import de 534.200,49€ .

### Despeses:

- Les despeses del servei disminueixen lleugerament respecte l'exercici anterior. El detall per a l'exercici 2015 es mostra a continuació:

<b>Costos operació</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2015-2014</b>
Personal i seguretat social	3.831.025,91	3.805.637,52	25.388,39
Combustibles	769.517,44	885.255,07	-115.737,63
Olis i greixos	34.628,28	39.836,48	-5.208,20
Pneumàtics	78.892,82	79.736,20	-843,38
Reparacions mant mat mòbil	176.215,89	178.089,61	-1.873,72
Pupilatge i neteja	95.746,17	95.729,52	16,65
Tributs	11.945,35	11.943,27	2,08
Assegurances	168.371,75	168.342,46	29,29
Despeses diverses	366.581,27	366.517,51	63,76
<b>Subtotal parcial</b>	<b>5.532.924,88</b>	<b>5.631.087,64</b>	<b>-98.162,76</b>
Campanyes publicitàries	82.993,87	84.466,31	-1.472,44
Benefici industrial	168.477,56	171.466,62	-2.989,06
<b>TOTAL COSTOS OPERACIÓ</b>	<b>5.784.396,31</b>	<b>5.887.020,57</b>	<b>-102.624,26</b>
			0,00
Amortització vehicles	362.768,06	395.953,28	-33.185,22
Despeses financeres	31.107,19	39.528,28	-8.421,09
Lloguer cotxeres (inclòs IBI)	59.814,76	60.288,54	-473,78
Curs CAP 2015	3.850,00		3.850,00
Factura DUNA viatge amb tu		1.582,00	-1.582,00
Títols transport viatge amb tu		51,50	-51,50
Gestió per viatgers	58.062,70		58.062,70
Gestió per IQP	307,83		307,83
<b>TOTAL ALTRES DESPESES</b>	<b>515.910,54</b>	<b>497.403,60</b>	<b>18.506,94</b>
			0,00
<b>TOTAL COST SERVEI</b>	<b>6.300.306,85</b>	<b>6.384.424,17</b>	<b>-84.117,32</b>

### Conclusions:

La cobertura del servei per part dels usuaris augmenta lleugerament fins al 46,17% (a l'exercici 2014 va ser del 43,49%). Això és degut a l'augment dels ingressos (131.798,30 €, dels quals l'increment de viatgers de pagament suposen un +7,09% passant de 3.231.551 al 2014 a 3.460.909) i al lleuger descens dels costos (bàsicament motivat per la partida destinada a combustible -115.737,63 €).