



**AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA**

Expedient: Modificació ordenances fiscals: taca cementiri i taxa escombraries.

Document: Estudi econòmic financer

Tipus: preceptiu. D'acord amb l'ordenat per l'Alcaldia en l'informe de necessitats que figura en l'expedient electrònic, i en compliment d'allò que s'ha fixat en l'article 3.3 a) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent informe sobre la Legislació aplicable i el procediment a seguir en l'expedient de referència.

Responsable: Secretari interventor de l'Ajuntament de La Vilella Baixa

Identificació del responsable: Javier Del Rio Moreno

Fets

Per part de l'alcaldia s'ha traslladat la necessitat d'iniciar el procediment per modificar les ordenances fiscals que regulen les taxes que es detallen a continuació, atès que s'ha constatat que no existeix un equilibri entre els ingressos previstos per a la prestació de serveis i els costos generats per l'activitat.

Les taxes son:

- Taxa per recollida d'escombraries

A l'efecte es sol·licita que per secretaria intervenció s'emeti informe sobre informe tècnic-econòmic en el qual es posi de manifest la previsible cobertura del cost i la viabilitat econòmica de la modificació de l'Ordenança fiscal.

Estudi econòmic financer

El motiu que fonamenta la modificació de les taxes no és altre que, garantir l'equilibri econòmic i l'autonomia i la suficiència financeres de l'entitat, atès que aquestes no s'han modificat des de fa molts anys.

L'import de la taxa després de la modificació no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti, de conformitat amb l'article 24.2 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



AJUNTAMENT DE LA VILELLA BAIXA

Per a la determinació del cost real o previsible, conforme al citat article 24.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en el seu paràgraf segon, es prendran en consideració els costos directes i costos indirectes o generals, inclosos els costos financers, d'amortització de l'immobilitzat, així com els costos necessaris per garantir el manteniment i el desenvolupament raonable del servei.

Gens més disposa la norma entorn de la forma d'obtenir aquests costos, per la qual cosa queda en mans de les pròpies Entitats Locals el criteri a seguir .

D'aquesta manera, per efectuar un càlcul precís del cost real de la prestació d'un servei o activitat podem acudir a la teoria i pràctica de la gestió de costos.

En atenció a l'objecte perseguit, la forma de càlcul que millor s'adaptarà a l'obtenció de la taxa en els supòsits de prestació de serveis públics o realització d'activitats administratives de competència local que es refereixin, afectin o beneficiïn de manera particular als subjectes passius, serà el del cost complet, que estarà format pel cost directe i el cost indirecte de la prestació de l'activitat o servei públic.

- El cost directe, que serà aquell que s'identifica plenament amb la prestació de l'activitat o servei, estarà format al seu torn per:
 - El cost fix, aquell que roman constant, independentment que variï el nivell de servei o activitat. Amb el coneixerem la despesa en el qual efectivament s'incorreria per l'engegada de la prestació.
 - El cost variable, aquell que depèn o canvia en funció de les unitats prestades, variant en proporció directa a les variacions en el volum de producció. Amb el determinarem la despesa en el qual s'incorreria per la prestació d'una unitat de servei o activitat.
- El cost indirecte del servei, aquell que no es pot identificar plenament amb aquest, ha de ser assignat de forma global al total de serveis de l'entitat.

A efectes de la determinació del contingut de la memòria econòmica-financera o informes tècnics sobre el cost o valor dels recursos o activitats a les quals es refereix, necessaris per justificar la quantia de la taxa entre els dos tipus de serveis locals que poden ser finançats mitjançant una taxa:

- a) La utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local. Atès que no es modifica cap taxa no serà objecte de estudi
- b) La prestació de serveis o la realització d'activitats de competència local per altra.

TAXES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS O REALITZACIÓ D'ACTIVITATS

Marc legal:



**AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA**

- Art. 24.2 LRHL
- Art. 25 LRHL

A l'efecte de la justificació de la cobertura del cost dels serveis o activitats administratives es presenta l'estudi o memòria econòmico-financera en dos parts diferenciades:

- a) Estudi dels costos que donin lloc al servei o activitat.
- b) La quantia de la tarifa fixada i la mesura en què s'ajusta al cost del servei.

En l'elaboració de l'estudi de costos intentarem d'identificar amb el màxim detall possible tots els costos que incideixin en la prestació del servei o en la realització de l'activitat administrativa per a llur prestació que vagi a exigir-se una taxa.

Amb aquesta finalitat el procediment que seguirem per determinar el cost del servei serà:

1er.- Obtenció de la informació necessària per a la determinació de les diferents despeses classificades en funció de la seva naturalesa econòmica.

Així tots els consums registrats durant el període es classificaran, segons la seva naturalesa econòmica en:

- Despeses pressupostàries
 - Despeses de personal.
 - Despeses en aprovisionaments de Béns corrents i Serveis.
 - Despeses Financeres: interessos.
 - Transferències corrents
 - Imputació dels costos dels centres Intermitjos.
 - Costos de recaptació i tresoreria.

2n.- Identificació dels centres de Cost (intermitjos i finals).

En absència d'una comptabilitat analítica caldrà acudir per identificar els centres de cost a la informació proporcionada per la l'àrea de despesa desglossada fins al nivell dels serveis. Aquests serveis seran els centres de cost que s'utilitzaran. Així distingim els següents centres de cost:

- Centres finals
 - Estan constituïts pels serveis que tenen per objecte la prestació de serveis i realització d'activitats administratives de caràcter local que s'oferiran directament als veïns (escombraries, clavegueram, ...)
 - Els seus costos tenen el caràcter de costos directes.
- Centres intermitjos



AJUNTAMENT DE LA VILELLA BAIXA

- Estan constituïts per aquells serveis que no tenen per objecte la prestació de serveis i la realització d'activitats administratives de caràcter local, que s'oferiran directament als ciutadans, sinó que realitzen activitats que són necessàries per al correcte funcionament de la resta de serveis de l'entitat local. Aquests serveis incorren en el seu funcionament en determinats costos que no poden ser imputats directament a cap servei concret, sinó que el seu import s'haurà de repartir entre tots els altres serveis per al seu funcionament responent. Els seus costos tenen caràcter de costos indirectes-

3r.- Determinació dels consums produïts en cada centre de cost.

Obtinguda la informació sobre els consums efectuats durant l'últim exercici i identificats els diferents centres de cost, procedeix la seva atribució als diferents centres de cost. Abans havíem classificat els costos segons la seva naturalesa econòmica, aleshores cal que es reclassifiquin imputant-los als seus respectius centres de cost de manera que en alguns supòsits es podrà identificar immediatament el centre de cost final al que correspon un determinat consum (Ex. Cost persona, adscrit al servei d'escombraries).

Així en funció de la classificació de consums registrats durant el període segons la seva naturalesa econòmica haurà de recollir el següent:

A.- Costos pressupostaris Per a cada servei i seguin la pròpia estructura pressupostària tindrem:

1.- Servei de personal:

- Reflexen les persones directament relacionades amb el servei i es detallarà el cost en que incideix en cadascun.
- Si el personal no es destina íntegrament a un únic servei fixarem el percentatge a cada servei, és a dir, el personal que distribueix el seu temps entre diversos serveis únicament cal considerar la part del cost corresponent al nivell de dedicació atribuït a aquest servei. Així també es té en compte els increments o variacions dels costos.

2.- Aprovisionaments: adquisició de béns corrents i serveis.

- Es recullen les despeses d'aquesta naturalesa imputables al servei.
- En el supòsit de consums compartits es repartiran en funció dels elements tècnics més característics com, despeses de personal, mòduls de calefacció.

3.- Despeses financeres. Interessos. S'inclouran els interessos del deute, de préstecs i de dipòsits rebuts.-

4.- Transferències corrents.-

En el supòsit que el servei de que es tracti comporti la concessió de transferències corrents, deuran detallar-se totes elles, amb la relació adjunta del seus beneficiaris com una partida mes dels costos necessaris per la prestació del servei.-



**AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA**

5.- Despeses de recaptació i Tresoreria.-

Caldrà imputar per separat els costos de recaptació i tresoreria imputables al servei amb la finalitat de distingir amb claredat el cost de la prestació del servei del cost de la gestió administrativa de la taxa.-

Els costos de recaptació i tresoreria imputables al servei podran obtenir-se a partir dels costos totals de recaptació i tresoreria imputant-los a aquest servei en la mateixa proporció que la recaptació de la taxa guarda respecte als ingressos del capítol corresponent del pressupost municipal.-

4t.- Distribució de costos de centres medials als centres finals.-

Aquesta distribució compren dues fases:

a.- En primer lloc els costos generals de funcionament de la corporació es reparteixen entre la resta de funcions de les quals depenen centres finals.

Els centres de cost que cal repartir son els compresos en la funció d'administració general i son:

- costos dels òrgans de govern
- costos d'administració financera exceptuant tresoreria i recaptació.-
- serveis generals.-

El criteri per la seva distribució és en proporció als costos directes de la resta de funcions.-

b.- Distribució dels costos de funcions que afecten a un o varis serveis finals, aplicant el criteri de repartir entre els diversos serveis finals adscrits als mateixos en la proporció adequada segons les característiques de l'activitat.-

5e.- Determinació del cost unitari.-

Determinat el cost total, es procedirà a la divisió del cost pel número de prestacions a realitzar.-

Aplicant lo exposat:

1º.- Hem establert els següents centres de costos medials o indirectes:

- Tresoreria.-
- Adquisició de béns i serveis
- Secretaria - Intervenció
- Interessos i despeses financeres
- Despeses Generals
- Òrgans de Govern

El cost que es repercuteix sobre cada taxa es calcula en la proporció que suposa la recaptació de la taxa sobre el total recaptat per aquest concepte.



AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA

En conseqüència amb l'anteriorment exposat, es té en consideració per a aquest estudi econòmic el cost real dels serveis.

Aquest cost real es dedueix de les despeses consignades en les aplicacions de l'estat de despeses i de la seva liquidació de l'any anterior, dels imports directa o indirectament destinats al servei. També es tenen en compte els ingressos consignats en l'Estat d'Ingressos provinents de la taxa del servei, destinats a sufragar aquelles despeses.

Amb base en les despeses consignades al Pressupost Municipal de l'any 2021, que directa o indirectament s'apliquen, s'estimen els següents costos:

1. Costos generals medials o indirectes



AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA

COSTOS GENERALS MEDIALS O INDIRECTES

1,- Tresoreria	
1,1,- Personals adscrits	
Auxiliar Administratiu	766,33
Personal de serveis	628,06
Total sous i salaris	1.394,39

Sou Auxiliar 5% (15326)	15.326,57	766,33
Sou P.Serveisl 5% (12561,15)	12.561,15	628,06

TAXES 2021	DRETS RECON	% DEL TOTAL	IMPORT
Cementiri	632,10	3,46%	48,28
Piscines	0,00	0,00%	0,00
Veü Pública	0,00	0,00%	0,00
Recollida d'escombreries	16.836,67	92,22%	1.285,96
Parades	0,00	0,00%	0,00
Fotocopiadora	0,00	0,00%	0,00
Clavegueram	787,50	4,31%	60,15
	18.256,27	100,00%	1.394,39

2,- Adquisició de bens i serveis	280,67
2,1,- Material oficina (50% de 22000)	140,34
Total ingressos per taxes 2021	18.245,17
Total ingressos ordinàris liquidats 2021	291.661,12
% material oficina taxes	6,2556%
Total	8,78

TAXES 2021	DRETS RECON	% DEL TOTAL	IMPORT
Cementiri	632,10	3,46%	0,30
Piscines	0,00	0,00%	0,00
Veü Pública	0,00	0,00%	0,00
Recollida d'escombreries	16.836,67	92,22%	8,10
Parades	0,00	0,00%	0,00



**AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA**

2. Costos directes aplicats

b,1,- Personal	3.738,24	/P. servei. s 12,98*6 hores*4setmanes
b,2,- Material, subministres i serveis	883,30	5%partides 221. 17766,15
b,3,- Recollida/tractament	19.523,87	Dades del 2022 amb estimació últims mesos
Total despeses finals o directes	24.145,41	

Resultat

Escombraries

a) Despeses medials o indirectes				
a,1,- Tresoreria	822,58			
a,2,- Adquisició de bens i serveis	8,10			
a,3,- Secretaria i intervenció	656,01			
a,4,- Interessos i despeses financeres	0,03			
a,5,- Despeses generals	219,26			
a,6,- Organs de govern	12,62			
Total despeses medials o indirectes	1.718,60			
b) Despeses finals o directes				
b,1,- Personal	3.738,24	/P. servei. s 12,98*6 hores*4setmanes		
b,2,- Material, subministres i serveis	883,30	5%partides 221. 17766,15		
b,3,- Recollida/tractament	19.523,87	Dades del 2022 amb estimació últims mesos		
Total despeses finals o directes	24.145,41			
COST DEL SERVEI	25.864,01			
Total ingressos servei .	16.836,67			
Resultat Servei	-9.027,34			
Diferència	153,62%			

Proposta

Taxa de recollida d'escombraries

Modificació de l'article 6è quota tributaria:

Es modifica l'article 6è quota tributaria:



**AJUNTAMENT DE
LA VILELLA BAIXA**

La quantia de la taxa es determinarà aplicant les tarifes següents:

1.Habitatges	122,89
2.Establiments comercials al " detall " i locals de negoci,	138,25
3. Bars, cafeteries o establiments de caràcter similar	138,25

D'aquesta manera la proposta de modificació de les taxes, compliran amb els requisits legals de l'article 20 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, estant previst en conseqüència que les quanties estimades no generen un superàvit de gestió, sempre que les que finalment s'aprovin no superin individualment les previstes i es compleixin les previsions de l'estudi de costos. Tot això, sense perjudici de la possibilitat de modificar les quotes una vegada estigui en funcionament, sobre la base dels costos i rendiments reals que s'hagin produït.

El que es posa en coneixement de la Corporació Municipal per a la seva aprovació, si així ho estima procedent, en unió del text de la modificació de l'Ordenança fiscal corresponent.

Data i signatura electrònica