

INFORME 34/2016

AJUNTAMENT  
DE MOLLERUSSA  
COST EFECTIU  
DELS SERVEIS,  
EXERCICI 2014



# INFORME 34/2016

## **AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA** COST EFECTIU DELS SERVEIS, EXERCICI 2014

---

Edició: març de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

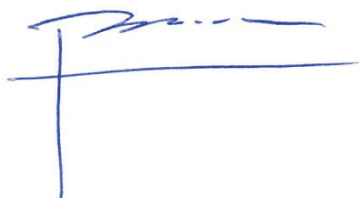
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 22 de desembre del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 34/2016, relatiu a l'Ajuntament de Mollerussa, cost efectiu dels serveis, exercici 2014.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 23 de desembre de 2016



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró



**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ .....	11
1.1. INFORME .....	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia .....	11
1.2. ENS FISCALITZAT .....	12
1.2.1. Antecedents .....	12
1.2.2. Activitats i organització .....	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	16
2.2. PRESENTACIÓ DE LA INFORMACIÓ.....	16
2.3. DETERMINACIÓ I VALORACIÓ DELS ELEMENTS QUE COMPONEN EL COST DELS SERVEIS.....	17
2.3.1. Despeses del pressupost imputable a costos dels serveis.....	19
2.3.2. Despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 1 .....	19
2.3.3. Despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 2 .....	22
2.3.4. Despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 4 .....	25
2.3.5. Despeses d'amortització .....	26
2.4. GESTIÓ DELS SERVEIS .....	28
2.5. REVISIÓ DEL COST DELS SERVEIS .....	28
2.5.1. Serveis de prestació obligatòria per als municipis segons l'article 26.1 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril .....	28
2.5.2. Serveis corresponents a competències pròpies dels municipis segons l'article 25.2 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril.....	32
2.5.3. Cost dels serveis prestats per ens dependents .....	36
2.5.4. Serveis prestats per altres ens .....	37
2.5.5. Modificacions en el cost dels serveis .....	37
2.6. UNITATS FÍSQUES DE REFERÈNCIA .....	41
3. CONCLUSIONS .....	41
3.1. OBSERVACIONS.....	43
3.2. RECOMANACIONS .....	45

4.	ANNEXOS .....	46
4.1.	RESUM DELS COMPTES ANUALS .....	46
4.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER PROGRAMES .....	49
4.3.	GESTIÓ DELS SERVEIS .....	51
4.4.	COSTOS EFECTIUS.....	53
4.5.	UNITATS DE REFERÈNCIA.....	56
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	60
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	60



## **ABREVIACIONS**

LRBRL	Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local
LRSAL	Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
MHAP	Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat, relatiu a l'Ajuntament de Mollerussa, corresponent a l'exercici 2014.

La fiscalització limitada financera i de legalitat abasta el càlcul del cost efectiu dels serveis públics locals segons l'obligació establerta en l'article 116 *ter* de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, introduït per la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), així com l'avaluació de l'abast i la raonabilitat dels principis, normes i directrius que regulen el càlcul del cost efectiu dels serveis públics locals.

Així, doncs, aquest treball té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2014, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

En l'Ordre HAP/2075/2014, del 6 de novembre, s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals. Aquesta Ordre conté dos annexos en els quals s'inclou la denominació de cadascun dels serveis i els programes pressupostaris on es recull la informació. Per tant, l'objecte del treball comprèn la revisió del pressupost de despeses segons la classificació econòmica i per programes i la verificació dels costos imputats en els serveis i de les despeses no imputades.

Aquest treball s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació que afecten, bàsicament, els aspectes següents: la manca d'imputació de les despeses d'administració general (vegeu les observacions *b* i *c* de l'apartat 2.3.2 i *f* de l'apartat 2.3.3) i la identificació de les inversions en els serveis (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.5) i també la manca d'informació sobre les unitats físiques de referència (vegeu l'apartat 2.6).

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

El municipi de Mollerussa està situat a la comarca del Pla d'Urgell, de la qual és la capital, a la província de Lleida. El seu territori és de 7,1 km<sup>2</sup> i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 14.963 habitants, segons el padró municipal de l'any 2014, referit a l'1 de gener.

### **1.2.2. Activitats i organització**

L'Ajuntament de Mollerussa presta la totalitat dels serveis mínims establerts en l'article 67 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril.<sup>1</sup>

---

1. L'article 67 té la redacció següent:

#### **Serveis mínims**

Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents:

- a) En tots els municipis: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- b) En els municipis amb una població superior als cinc mil habitants, a més: parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.
- c) Als municipis amb una població superior als vint mil habitants, a més: protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives d'ús públic. En matèria de protecció civil, han d'elaborar els plans bàsics d'emergència municipal i els plans d'actuació i plans específics, en el cas que estiguin afectats per riscos especials o específics. En matèria de serveis socials, el finançament ha d'incloure els serveis socials de la població establerts legalment com a obligatoris.
- d) Als municipis amb una població superior als trenta mil habitants, a més: el servei de lectura pública de manera descentralitzada, d'acord amb el mapa de lectura pública.
- e) Als municipis amb una població superior als cinquanta mil habitants, a més: transport col·lectiu urbà de viatgers i protecció del medi, servei de transport adaptat que cobreixi les necessitats de desplaçament de persones amb mobilitat reduïda. També han de prestar aquest servei tots els municipis que siguin capital de comarca.

A més, l'Ajuntament presta també altres serveis no obligatoris com són: avaluació de situacions de necessitat social, instal·lacions esportives d'ús públic, parcs i jardins, policia local, comerç ambulant, activitats funeràries, promoció de l'esport, promoció de la cultura, conservació, manteniment i vigilància d'escoles d'infantil, primària i especials.

La qualificació del règim municipal de Mollerussa és la de règim ordinari.

Pel que fa a l'organització, l'Ajuntament no disposa d'un reglament d'organització i de funcionament propi i, per tant, li és d'aplicació el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, del 28 de novembre (ROF).

Durant el període objecte de fiscalització (exercici 2014), els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els ens dependents constituïts per a la prestació de diversos serveis i els llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer eren els següents:

#### **a) Grups municipals**

Com a grups municipals l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): deu membres
- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya (PSC): quatre membres
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya (ERC): un membre
- Grup municipal del Partit Popular de Catalunya (PPC): un membre
- No adscrits: un membre

#### **b) Òrgans de govern**

Com a òrgans de govern l'Ajuntament tenia constituïts els següents:

- El Ple: integrat per disset persones, incloent-hi l'alcalde, que el presidia, i els regidors de l'Ajuntament
- L'alcalde
- La Junta de Govern Local: formada per sis membres, l'alcalde i els cinc tinents d'alcalde
- Els tinents d'alcalde: en nombre de cinc, nomenats per l'alcalde entre els membres de la Junta de Govern Local

Com a òrgan complementari l'Ajuntament tenia constituïda la Comissió Informativa General integrada pels disset membres que configuraven el Ple de la corporació. La Comissió

Informativa General actuava com a Comissió Especial de Comptes, òrgan necessari en tota corporació local catalana.

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2014, l'òrgan de govern municipal al qual, si esqueia, pertanyien i el grup municipal de què formaven part:

**Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament de Mollerussa en l'exercici 2014**

Nom	Òrgan de govern municipal (a més de formar part del Ple i de la CEC)	Grup municipal
Marc Solsona Aixalà	Alcalde i JGL	CIU
Josep Simó Ribera	JGL i 1r TA	CIU
Josep Àngel Lavin Llano	JGL i 2n TA	CIU
Francesca Brau Codony		CIU
Teresa Grañó Costa	JGL i 3r TA	CIU
Jordi Pérez Ruiz	JGL i 4t TA	CIU
Carles Fernández Millan		CIU
Jaume Segura Gili	JGL i 5è TA	CIU
Rosalía Carnicé Farré		CIU
Immaculada Casanella Miró		CIU
Pere Gatnau Roca		PSC
Concepció Garnica Rovira		PSC
Teresa Ginestà Riera		PSC
Josep Antoni Ajates Atero		PSC
Miquel Martín Martín		ERC
Joan Simeón Morera		PP
M. del Carme Sabater Brunet		PxC

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Clau:

JGL: Junta de Govern Local.

CEC: Comissió Especial de Comptes.

TA: Tinent o tinenta d'alcalde.

### c) Ens dependents

Durant el període fiscalitzat l'Ajuntament tenia constituït un organisme autònom, el Patronat Municipal de Fires de Mollerussa.

Així mateix l'Ajuntament participava en les entitats següents:

- Mancomunitat Intermunicipal de Mollerussa – El Palau d'Anglesola: per al tractament i subministrament d'aigua potable als municipis que la integren

- Consorci del Museu de l'Aigua
- Consorci LOCALRET

#### d) Control intern

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les funcions de secretaria, les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, i les de comptabilitat, de tresoreria i de recaptació. Aquestes funcions han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

En el quadre següent es mostra la situació a l'Ajuntament dels llocs reservats en l'exercici 2014 a funcionaris de caràcter nacional:

**Quadre 2. Llocs de treball de secretaria, intervenció i tresoreria**

Llocs de treball de funcionaris amb habilitació de caràcter nacional	Grup	Nombre de places	Places vacants
Secretaria	A1	1	1
Vicesecretaria	A1	1	0
Intervenció	A1	1	1
Tresoreria	A1	1	1

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

El lloc de Secretaria està classificat de classe primera i per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala de secretaria, categoria superior. En l'exercici 2014 aquest lloc es trobava vacant.

El lloc de Vicesecretaria de l'Ajuntament està classificat de classe tercera reservat a funcionaris que pertanyin a la subescala de Secretaria-intervenció. En l'exercici 2014 aquest lloc es trobava ocupat des de la presa de possessió del 18 d'octubre de 1996 en compliment de la Resolució del 7 d'octubre de 1996 de la Direcció General de la Funció Pública del Ministeri d'Administracions Públiques, per la qual s'efectuen les adjudicacions definitives del concurs ordinari de funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe primera i, per tant, està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció-tresoreria, categoria superior. Aquesta plaça estava vacant i transitòriament es trobava coberta segons la Resolució del Departament de Governació del 6 d'abril del 1995, de nomenament d'un funcionari interí per ocupar el lloc de treball d'Intervenció de l'Ajuntament de Mollerussa.

Finalment, el lloc de Tresoreria està reservat a personal funcionari que pertanyi a la subescala d'Intervenció-tresoreria. En l'exercici 2014 aquest lloc es trobava vacant i ocupat amb caràcter accidental per una funcionària municipal.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

En el Ple de l'Ajuntament del 9 de setembre del 2015 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament i del seu organisme autònom Patronat de Fires de Molle-russa corresponent a l'exercici 2014. El 24 de setembre del mateix any el va presentar a la Sindicatura. Per tant, l'Ajuntament va aprovar el Compte i el va trametre a la Sindicatura dins els terminis fixats per la normativa (abans de l'1 i abans del 15 d'octubre del 2014, respectivament).

En els quadres de l'annex 4.1 es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'exercici 2014, i s'indica l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que l'integren i de la part descriptiva de la Memòria.

### **2.2. PRESENTACIÓ DE LA INFORMACIÓ**

Les entitats locals han de calcular els costos efectius dels serveis que prestin directament o a través d'entitats dependents o vinculades de conformitat amb l'article 116 *ter* de la LRBRL, introduït per la LRSAL. El desenvolupament d'aquest precepte es va establir en l'Ordre HAP/2075/2014, del 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals. Els serveis sobre els quals s'ha d'informar segons aquesta Ordre són els següents:

- a) Serveis de prestació obligatòria per als municipis segons l'article 26.1 de la LRBRL.
- b) Serveis corresponents a competències pròpies dels municipis segons l'article 25.2 de de la LRBRL.

Els serveis afectats en el càlcul del cost efectiu són els obligatoris, segons l'annex 1 de l'Ordre esmentada i els de competència pròpia, segons l'annex 2 de la mateixa Ordre; no es tenen en compte, però, altres serveis que es presten, com són els de competència delegada i els de prestació voluntària.

El MHAP va dissenyar els formularis base per a la presentació de la informació requerida per a aquest. Aquests formularis són els següents:

- Formulari CE1: Gestió dels serveis
- Formulari CE2: Costos efectius
- Formulari CE3: Unitats físiques de referència
- Formulari CE4: Entitats locals a les quals es presten serveis (per a províncies, comarques, entitats metropolitanes, mancomunitats, consorcis i altres)



Els formularis es presenten amb la diferenciació per serveis que s'esmenten en els punts *a* i *b* anteriors.

El 6 de novembre del 2015 l'Ajuntament va aprovar el càlcul del cost efectiu dels serveis de l'exercici 2014 i la tramesa dels formularis al MHAP mitjançant Decret de l'Alcaldia. El desglossament de la informació es presenta en els annexos 4.3, 4.4 i 4.5 (excepte el formulari CE4 que no escau en el cas dels ajuntaments). Aquesta informació ha estat publicada pel MHAP en la pagina web <https://serviciostelematicos.minhap.gob.es/Cesel/Consulta/Consulta.aspx>.

La informació que els ens locals havien de trametre al MHAP corresponent a l'exercici 2014 ja havia de tenir en compte la classificació per programes establerta en l'Ordre HAP/419/2014, del 14 de març. Aquesta Ordre modificava l'Ordre EHA/3565/2008, del 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, per definir els programes de manera més ajustada als serveis previstos en els articles 25 i 26 de la LRBRL.

Tot i que l'Ordre HAP/419/2014 no era d'aplicació fins als pressupostos del 2015, la informació a lliurar sobre del cost efectiu dels serveis per al 2014 s'establí ja d'acord amb aquesta nova Ordre. Per tant, per a l'exercici del 2014 s'havien d'haver adaptat les liquidacions de despeses pressupostades segons l'Ordre EHA/3565/2008 a la classificació dels serveis prevista en la informació del cost efectiu segons l'Ordre HAP/419/2014.

### **2.3. DETERMINACIÓ I VALORACIÓ DELS ELEMENTS QUE COMPONEN EL COST DELS SERVEIS**

Segons l'Ordre HAP/2075/2014, els costos efectius dels serveis es determinen per l'agregació dels costos directes i els costos indirectes.

Les despeses directes imputables als serveis són les següents:

- Despeses pressupostàries del capítol 1, Personal, excepte les despeses de l'article 10 corresponents a òrgans de govern
- Despeses pressupostàries del capítol 2, Béns i serveis
- Despeses pressupostàries de transferències dels capítols 4 i 7: s'imputen les despeses dels articles 48 i 78 (transferències corrents i de capital a famílies i institucions sense ànim de lucre) si estan efectivament relacionades amb la prestació dels serveis objecte del càlcul
- Amortitzacions
- Altres: qualsevol altra despesa no financera no assenyalada anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei

En el càlcul del cost dels serveis no s'inclouen les despeses pressupostàries financeres del capítol 3. Tampoc no s'inclouen les despeses pressupostàries corresponents a variació d'actius i passius financers dels capítols 8 i 9, que tampoc no es consideren periodificacions de despesa en la comptabilitat pressupostària.

Les despeses indirectes són les constituïdes pels programes de despesa pressupostària següents:

- 130, Administració general de la seguretat i protecció civil
- 150, Administració general d'habitatge i urbanisme
- 170, Administració general del medi ambient
- 320, Administració general d'educació
- 330, Administració general de cultura
- 340, Administració general d'esports
- 430, Administració general de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses
- 440, Administració general de transport
- 450, Administració general d'infraestructures
- 920, Administració general.

Els criteris establerts per l'Ordre HAP/2075/2014 per estimar les despeses indirectes són els següents:

- Les despeses recollides en els grups de programes relatius a l'Administració general específiques de les polítiques de despesa s'han imputat proporcionalment a cada grup de programes o programa atenent el seu volum de despesa.
- Si en la liquidació del pressupost es recull informació agregada corresponent a diversos serveis, la despesa total s'ha d'imputar proporcionalment a cadascun d'aquells serveis i aplicar-hi un criteri similar al del paràgraf anterior.

La normativa preveu que si un servei no té cost directe imputat tampoc no rep cap cost indirecte. Aquest criteri implica que si un servei no rep cap cost en el repartiment primari de costos tampoc no en rep en el repartiment secundari.

En el casos de gestió indirecta dels serveis, és a dir, concessió, gestió interessada, concert o societat d'economia mixta, el cost efectiu es determina per la totalitat de les contraprestacions que abonin l'entitat al contractista.

En aquells casos de gestió indirecta en què la retribució del contractista es percep directament dels usuaris, el cost efectiu estarà determinat pels ingressos derivats de les tarifes que aquells abonin. Aquest criteri de càlcul del cost efectiu reflecteix el cost pel

ciudadà, per tant no es tenen en compte els ingressos que genera la concessió de serveis públics per l'Ajuntament.

Per determinar els costos d'acord amb els requisits establerts s'ha examinat la liquidació de despeses per programes que figura detallat en l'annex 4.2, i el càlcul de l'amortització de l'immobilitzat. Per revisar la imputació de les despeses s'han analitzat els diversos serveis en què s'ha imputat cost.

### 2.3.1. Despeses del pressupost imputable a costos dels serveis

A partir de la liquidació del pressupost de despeses s'han analitzat els costos relacionats amb els programes, i els costos no imputats. El resultat es presenta en el quadre següent:

**Quadre 3. Despeses del pressupost relacionades amb el cost dels serveis**

Concepte	Cost directe dels serveis	Cost indirecte dels serveis	Cost no imputat a cost efectiu dels serveis	Total
Capítol 1. Despeses de personal	270.628,97	2.591.250,83	1.446.291,18	4.308.170,98
Capítol 2. Despeses en béns i serveis	2.997.384,96	42.738,68	2.147.013,39	5.187.137,03
Capítol 4. Transferències corrents	93.660,94	0,00	122.910,66	216.571,60
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.361.674,87</b>	<b>2.633.989,51</b>	<b>3.716.215,23</b>	<b>9.711.879,61</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

S'han revisat les despeses i la seva imputació per naturalesa (classificació econòmica) i per finalitat (classificació per programes) i aquesta s'ha trobat correcta. No s'han detectat obligacions pendents d'aplicar en el pressupost de l'exercici, però cal fer l'observació següent:

### Despeses d'exercicis anteriors imputades en l'exercici pressupostari 2014

S'han detectat despeses d'exercicis anteriors imputades en l'exercici pressupostari 2014. En concret, es van presentar factures de subministrament elèctric de data del desembre del 2013 imputades en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 per 20.033€ en el programa 165, Enllumenat públic.

### 2.3.2. Despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 1

Les despeses no imputades al cost efectiu dels serveis, del capítol 1 de la liquidació del pressupost de despeses, s'exposen en el quadre següent:

**Quadre 4. Anàlisi dels costos no imputats del capítol 1**

Descripció	Import
<b>Altres programes o costos que no són imputables</b>	
Programa 221, Altres prestacions econòmiques a favor de treballadors	31.031,65
Programa 231, Acció social*	180.197,97
Programa 241, Foment del treball	127.268,40
Programa 912, Òrgans de govern	144.431,37
<b>Subtotal</b>	<b>482.929,39</b>
<b>Costos no imputats</b>	
<i>Cost indirecte:</i>	
Part del programa 130, Administració general de la seguretat i protecció civil	3.832,59
Programa 920, Administració general	959.529,20
<b>Subtotal</b>	<b>963.361,79</b>
<b>Total</b>	<b>1.446.291,18</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

\* La prestació de serveis socials, de promoció i de reinserció social que s'ha d'informar en el CES es limita a informació avaluar i comunicar situacions de necessitat social i a atendre de forma immediata persones en situació o risc d'exclusió social.

D'acord amb els criteris establerts en l'Ordre HAP/2075/2014 no són imputables les despeses corresponents a programes o serveis que no estan previstos com a serveis de prescripció obligatòria o serveis de competència pròpia.

En canvi, els costos que figuren en el quadre anterior com a no imputats, corresponen a despeses que s'havien d'haver imputat en el cost dels serveis però no van ser. En relació amb aquest aspecte cal posar de manifest les observacions següents:

**a) Despeses del programa 130, Administració general de seguretat i protecció civil**

No s'han imputar despeses del programa 130, Administració General de seguretat ciutadana i protecció civil, per 3.833 €, que corresponien a despeses de formació. Aquest import era imputable com a cost indirecte a repartir entre els serveis 132, Policia local, i 134, Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat. Vegeu els ajustaments realitzats en l'apartat 2.5.2.c.

**b) Despeses del programa 920, Administració general**

No s'han imputar com a cost indirecte les despeses d'administració i generals que corresponien al programa 920, Administració general, per 959.529 €, de despeses de personal.

El criteri de repartiment de les despeses del programa 920 el va donar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la publicació de la nota en què resolvia dubtes plantejats sobre els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis establerts en l'Ordre HAP/2075/2014. Concretament indicava (en la qüestió 16) que si es disposava d'informació per fer un repartiment entre els diversos serveis als quals la despesa recollida en aquest grup de programa es referia, es podria imputar com a part del cost indirecte dels serveis en els supòsits de gestió directa en funció del pes específic de cada servei respecte de la despesa total dels serveis als que es referia el grup de programa (920).

El programa 920, Administració general, inclou les despeses d'administració general dels serveis que donen suport a la resta de serveis de l'entitat. Per tant, les despeses del programa 920 s'haurien de repartir entre tots els serveis, sense incloure aquells de gestió indirecta, i, també entre els serveis no previstos en el càlcul del cost efectiu dels serveis.

L'Ajuntament no ha establert un criteri de repartiment de les despeses indirectes corresponents a administració general ni existeix cap altre criteri de relació amb els serveis a què donen suport els serveis generals.

Així, no es disposa de tota la informació que és necessària per quantificar el cost indirecte registrat per l'Ajuntament en el programa 920 imputable en els diversos serveis, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

### **c) Diversitat de despeses del programa 920, Administració general**

L'Ajuntament ha utilitzat el programa 920, Administració general, de manera genèrica per a totes les despeses de caràcter general. No obstant això, determinades despeses registrades en aquest programa s'haurien d'haver registrat en altres programes, com és el cas del grup de política de despesa 93, que correspon a despeses d'administració financera i tributària de l'entitat. Els programes d'aquesta àrea responen als següents conceptes: Despeses generals dels serveis d'economia i hisenda; planificació i pressupostos i fiscalitat; control intern i comptabilitat i comptes generals; gestió de la tresoreria; gestió del patrimoni, comptabilitat patrimonial i retiment de comptes; gestió, inspecció i recaptació de tributs, formació i actualització de padrons fiscals; òrgans de resolució de reclamacions economicoadministratives i de defensa al contribuent i altres despeses relacionades amb l'activitat econòmica i financera de l'entitat.

Aquest tipus de despeses imputables en la política de despesa de l'àrea 93, Despeses d'administració financera i tributària, no es recull en el càlcul del cost efectiu dels serveis. La Sindicatura no ha pogut disposar de la informació necessària per quantificar aquestes despeses, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

**2.3.3. Despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 2**

Les despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 2 de la liquidació del pressupost de despeses s'exposen en el quadre següent:

**Quadre 5. Anàlisi dels costos no imputats del capítol 2**

Descripció	Import
<b>Altres programes o costos que no són imputables</b>	
Programa 230, Administració general de serveis socials (a)	48.756,47
Part del programa 231, Acció social (a)	7.111,00
Programa 233, Assistència a persones dependents (a)	48.342,33
Part del programa 321, Educació preescolar i primària (Escoles bressol)	345.067,04
Programa 338, Festes populars	161.795,53
Programa 441, Promoció, manteniment i desenvolupament del transport (b)	14.645,80
Programa 912, Òrgans de govern (atencions protocol·làries, finançament grups polítics municipals)	25.352,04
<b>Subtotal</b>	<b>651.070,21</b>
<b>Costos no imputats</b>	
<i>Cost directe:</i>	
Part del programa 130, Administració general de seguretat i protecció civil	8.743,32
Programa 133, Ordenació del trànsit i de l'estacionament	3.317,22
Part del programa 150, Administració general d'habitatge i urbanisme	3.081,96
Part del programa 337, Oci i temps lliure	38.289,33
Programa 431, Comerç	28.639,67
Programa 450, Administració general d'infraestructures	2.488,46
<i>Cost indirecte:</i>	
Programa 430, Administració general de comerç, turisme i pimes	71.743,87
Programa 920, Administració general	1.339.639,35
<b>Subtotal</b>	<b>1.495.943,18</b>
<b>Total</b>	<b>2.147.013,39</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) La prestació de serveis socials, de promoció i de reinserció social que s'ha de notificar els cost efectiu dels serveis es limita a avaluar situacions de necessitat social i informar-ne i a atendre de forma immediata persones en situació o risc d'exclusió social.
- (b) Aportació a l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de Lleida per al transport públic entre Lleida i Mollerussa.

De la revisió efectuada de les despeses no imputades del capítol 2 del pressupost cal fer les observacions següents:

**a) Despeses genèriques dels programes 130, 150 i 450**

No s'han imputar diverses despeses registrades com a despeses genèriques de les polítiques de despesa 13, Seguretat i mobilitat ciutadana; 15, Habitatge i urbanisme, i 45, Infra-

estructures, les quals responen a conceptes de cost directe segons les consideracions següents:

- Les despeses per 8.743€ registrades en el programa 130, Administració i general de seguretat i protecció civil, corresponen al cost de rènting de vehicles de la policia local i per tant imputable com a cost directe en el programa 132, Policia local. Vegeu els ajustaments en l'apartat 2.5.2.c.
- Les despeses per 3.082€ registrades en el programa 150, Administració i general d'habitatge i urbanisme, corresponen al cost de convenis urbanístics per aparcaments i per tant imputable com a cost directe en el servei 134, Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat. Vegeu els ajustaments realitzats en l'apartat 2.5.2.c.
- Les despeses per 2.488€ del programa 450, Administració general d'infraestructures, corresponen a despeses diverses de manteniment i per tant, són imputables com a cost directe programa 45, Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local. Vegeu l'apartat 2.5.2.b.

### **b) Despeses del programa 133, Ordenació del trànsit i de l'estacionament**

Les despeses per 3.317€ registrades en el programa 133, Ordenació del trànsit i de l'estacionament, corresponen al cost del servei de grues i per tant són imputables com a cost directe en el servei 134, Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat. Vegeu els ajustaments realitzats en l'apartat 2.5.2.c.

### **c) Despeses del programa 337, Oci i temps lliure**

No s'han imputat en el cost efectiu dels serveis despeses registrades en el programa 337, Oci i temps lliure, per 38.289€. El detall d'aquestes despeses és el següent:

**Quadre 6. Detall de part del programa 337, Oci i temps lliure, no imputat**

Descripció	Import
Publicitat i propaganda	1.780,69
Activitats àrea joventut (activitats per la joventut)	16.358,64
Aventura de Nadal (activitats infantils)	5.150,00
Lan Party*	15.000,00
<b>Total</b>	<b>38.289,33</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

\* Aquesta activitat es podria considerar imputable al servei de fires (pagament al Patronat de Fires de Mollerussa). No obstant això, es va considerar activitat juvenil.

Aquestes despeses són imputables com a cost directe en el servei 337, Instal·lacions d'ocupació del temps lliure. Vegeu l'apartat 2.5.2.e.

**d) Despeses del programa 431, Comerç**

No han estat imputades les despeses corresponents al programa 431, Comerç, per 28.640€. Aquest programa es presenta en el formulari CE1b, dividit entre els subprogrames 4311, Fires; 4312, Mercats, places i llotges, i 4313, Comerç ambulat. El detall del programa 431, Comerç, és el següent:

**Quadre 7. Detall del programa 431, Comerç**

Descripció	Import
Promoció econòmica de la ciutat (a)	18.478,17
Promoció de comerç interior (b)	10.161,50
<b>Total</b>	<b>28.639,67</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Despeses per muntatge de l'estand a la fira de Mollerussa i altres.

(b) Conveni amb l'Associació Mollerussa Comercial i altres.

L'import de 18.478€ està relacionat amb el servei de fires, per la qual cosa caldria estat imputat en aquest servei, mentre que la naturalesa de la resta de despeses no està relacionada amb els subprogrames referits.

El servei de fires el presta el Patronat Municipal de Fires de Mollerussa (vegeu l'apartat 2.5.3).

**e) Despeses del programa 430, Administració general de comerç, turisme i pimes**

Les despeses del capítol 2 registrades en el programa 430, Administració general de comerç, turisme i pimes, per 71.744€, corresponen a despeses de manteniment i subministraments del pavelló multiserveis. Aquestes despeses no han estat assignades per manca de criteris de repartiment.

En el cas que les instal·lacions municipals s'utilitzin per a diversos serveis de l'entitat s'ha de fer el corresponent prorrateig del cost entre els serveis afectats. Aquest serveis afectats serien els definits pels programes 342, Instal·lacions esportives d'ús públic; 4311, Fires, i 337, Instal·lacions d'ocupació del temps lliure.

**f) Despeses del programa 920, Administració general**

No s'han imputat com a cost indirecte les despeses d'administració i generals, que corresponen al programa 920, Administració general, per 1.339.639€, de despeses de béns corrents i serveis.



Tal com s'ha esmentat en l'observació *b* de l'apartat 2.3.2, l'Ajuntament no ha establert un criteri de repartiment de les despeses indirectes corresponents a Administració general ni existeix cap altre criteri de relació amb els serveis suportats pels serveis generals.

D'altra banda, determinades despeses afecten un conjunt determinat de serveis, i el cost total s'ha d'imputar a cadascun d'ells proporcionalment amb el seu volum de cost (per exemple, els costos de manteniment i lloguer d'edificis inclosos com a despeses generals afectarien només determinats serveis que es presten en aquells edificis).

Així, no es disposa de tota la informació necessària per quantificar el cost indirecte registrat per l'Ajuntament en el programa 920 imputable en els diversos serveis. La qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

### 2.3.4. Despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 4

Les despeses no imputades en el cost efectiu dels serveis del capítol 4 de la liquidació del pressupost de despeses s'exposen en el quadre següent:

**Quadre 8. Anàlisi dels costos no imputats del capítol 4**

Descripció	Import
<b>Altres programes o costos que no són imputables</b>	
Programa 161, Sanejament, abastament i distribució d'aigües	20.545,35
Part del programa 323, Promoció educativa	6.000,00
Part del programa 491, Societat de la informació	1.675,32
Programa 920, Administració general (a)	90.000,00
<b>Subtotal</b>	<b>118.220,67</b>
<b>Costos no imputats:</b>	
<i>Cost directe:</i>	
Programa 231, Acció social (b)	3.189,99
Programa 233, Assistència a persones dependents (c)	1.200,00
Part del programa 323, Promoció educativa	300,00
<b>Subtotal</b>	<b>4.689,99</b>
<b>Total</b>	<b>122.910,66</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Transferència al Patronat de Fires de Mollerussa.

(b) Ajuts a transeünts – urgències familiars.

(c) Transferències a Càrites i a Creu Roja.

Segons l'Ordre HAP/2075/2014, la despesa per 4.390 € (programes 231 i 233) s'haurien d'imputar al servei 231, Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social, atès que estaven directament relacionades amb aquests serveis.

### 2.3.5. Despeses d'amortització

L'Ordre HAP/2075/2014 estableix el criteri segons el qual la inversió realitzada en l'exercici actual i en els anteriors s'ha de periodificar pel nombre d'anualitats a què s'estengui la vida útil dels immobilitzats corresponents, i, si escau, es tindran en compte els criteris que apliqui l'entitat local d'acord amb la normativa comptable que sigui d'aplicació. No obstant això, en el cas de les infraestructures i dels béns del patrimoni de l'entitat local que tinguin una vida útil il·limitada, no s'aplica aquest criteri.

Els costos d'amortització de l'immobilitzat calculat segons la comptabilitat financera, per 1.300.448 €, han estat imputats en el cost efectiu dels serveis segons el que s'indica en el quadre següent:

**Quadre 9. Repartiment del cost de l'amortització**

Descripció	Import	Servei d'imputació	Import imputat	Repartiment (%)
Construccions	717.795,22	342B	323.007,86	45,00
		337	71.779,52	10,00
		334	143.559,04	20,00
		323-324	143.559,04	20,00
		3321	35.889,76	5,00
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	408.108,92	45	408.108,92	100,00
Maquinària i utilatge	1.086,91	342B	489,11	45,00
		337	108,69	10,00
		334	217,38	20,00
		323-324	217,38	20,00
		3321	54,35	5,00
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	12.542,82	342B	5.644,28	45,00
		337	1.254,28	10,00
		334	2.508,56	20,00
		323-324	2.508,56	20,00
		3321	627,14	5,00
Mobiliari	149.390,15	342B	67.225,56	45,00
		337	14.939,02	10,00
		334	29.878,03	20,00
		323-324	29.878,03	20,00
		3321	7.469,51	5,00
Equips per a processos d'informació	7.578,73	342B	3.410,42	45,00
		337	757,87	10,00
		334	1.515,75	20,00
		323-324	1.515,75	20,00
		3321	378,94	5,00
Elements de transport	3.944,80	132	1.972,40	50,00
		171	1.972,40	50,00
<b>Total</b>	<b>1.300.447,55</b>		<b>1.300.447,55</b>	

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per l'Ajuntament.

L'entitat no disposa d'inventari, atès que el programa d'inventari no està operatiu des del 2011. El càlcul de l'amortització es basa en les dades comptables. No obstant això, aquestes dades no donen la descripció dels elements, només la data d'alta i l'import. El repartiment del cost de l'amortització s'ha fet a tant alçat, ja que no hi ha identificació entre l'immobilitzat i els serveis a què estan adscrites les inversions realitzades.

En l'anàlisi realitzada de les amortitzacions s'han trobat les incidències següents:

#### **a) Manca d'inventari i d'identificació de les inversions en els serveis**

La manca d'inventari limita la identificació i la comprovació dels elements de l'immobilitzat amb què es presten el serveis de l'Ajuntament. Per tant, no es pot calcular el cost real dels serveis a través de la imputació del cost en concepte d'amortització, fet ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

#### **b) Ús de l'immobilitzat per diversos serveis**

En el cas de que l'immobilitzat sigui utilitzat per diversos serveis de l'entitat (per exemple, un edifici d'ús múltiple), s'hauria de fer el prorrateig corresponent del cost entre els serveis afectats, cosa que no s'ha fet.

#### **c) Serveis que no reben el cost d'amortització**

El cost de l'amortització de l'immobilitzat s'ha distribuït entre vuit programes receptors. No obstant això, hi ha diversos serveis en els quals s'han fet inversions però que no reben el cost d'amortització corresponent. S'han identificat els següents serveis amb inversió, en el 2014:

- Proveïment domiciliari d'aigua potable: Les inversions realitzades en el 2014 han estat per 35.052 € (vegeu l'annex 4.2, programa 161). En el quadre anterior aquesta inversió està classificada com a instal·lacions tècniques, però no s'ha imputat el cost d'amortització en el servei 161, Proveïment domiciliari d'aigua potable.
- Cementiri: S'han fet inversions en l'ampliació del cementiri per 78.134 € (vegeu l'annex 4.2, programa 164). En el quadre anterior la inversió està classificada com a construccions, però no s'ha imputat el cost d'amortització en el servei 164, Cementiri.
- Enllumenat públic: S'han fet inversions per 5.161 € (vegeu l'annex 4.2, programa 165). En el quadre anterior la inversió està classificada com a infraestructures i béns destinats a l'ús general, però no s'ha imputat cost d'amortització en el servei 165, Enllumenat públic.

## **2.4. GESTIÓ DELS SERVEIS**

En l'annex 4.3 es descriu el tipus de gestió per a cada servei segons el formulari CE1, i es diferencien els serveis de prestació obligatòria i els serveis corresponents a competències pròpies. S'han descrit tres tipus de gestió:

- Gestió directa per l'entitat local.
- Gestió indirecta mitjançant concessió, en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura.
- Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu.

No obstant això, respecte de la forma de prestació dels serveis de què ha informat l'Ajuntament cal fer les observacions següents:

- Alguns serveis que l'Ajuntament classifica de gestió indirecta són, en realitat, prestats sota la modalitat de gestió directa. Aquests són els casos de l'enllumenat públic, la neteja viària i el clavegueram.
- No s'han reflectit en el formulari aquells casos que poden tenir més d'un tipus de gestió. El servei d'urbanisme –planejament, gestió, execució i disciplina urbanística– el presta mitjançant gestió directa l'entitat local i per conveni de col·laboració interadministratiu amb el Consell Comarcal del Pla d'Urgell, i el servei de trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat el presta mitjançant gestió directa, l'entitat local i mitjançant gestió indirecta una entitat privada a qui li ha estat concedit el servei.

## **2.5. REVISIÓ DEL COST DELS SERVEIS**

Els resultats de la revisió efectuada del cost dels serveis es presenten a continuació.

### **2.5.1. Serveis de prestació obligatòria per als municipis segons l'article 26.1 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril**

En el formulari CE2a dels annexos (apartat 4.4) es detallen els serveis dels quals s'ha imputat cost. L'Ajuntament presta els serveis obligatoris corresponents per als municipis de menys de 20.000 habitants excepte "accés als nuclis de població", que es refereix a accés a nuclis disseminats de població, que no és el cas de Mollerussa.

De la revisió efectuada en els costos que componen els diversos serveis que es mencionen en l'annex, es fan les observacions següents:

**a) Servei de proveïment domiciliari d'aigua potable**

La gestió del servei municipal d'aigua potable es presta de forma indirecta amb una concessió del servei per vint anys (segons la pròrroga del contracte per a la gestió del servei municipal d'aigua potable i clavegueram del 23 de desembre del 2011) l'empresa concessionària.<sup>2</sup>

En els casos de gestió indirecta en què la retribució del contractista es percep directament dels usuaris, el cost efectiu està determinat pels ingressos derivats de les tarifes que aquells abonin. La facturació de l'empresa concessionària en l'exercici 2014, segons la liquidació facilitada per l'Ajuntament, ha estat de 800.112 €, per tant, aquest és el cost a imputar com a cost de gestió indirecta del servei.

En aquest servei, en canvi, es va imputar un cost total de 32.049 €, no imputable al servei de proveïment domiciliari d'aigua potable, que corresponia a diversos costos de subministrament d'aigua en alta i altres costos de gestió i subministrament d'aigua en instal·lacions municipals. El detall es mostra en el quadre següent:

**Quadre 10. Import imputat al servei de proveïment domiciliari d'aigua potable**

Descripció	Import
Cost de subministrament d'aigua en alta (a)	12.082,77
Controls i anàlisis d'aigua (b)	944,43
Subministrament d'aigua en les diverses instal·lacions municipals (c)	19.022,11
<b>Total</b>	<b>32.049,31</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Operació que es fa per compte d'un tercer i que es compensa amb un ingrés.

(b) Imputable en el servei 311, Protecció de la salubritat pública.

(c) Imputable en altres serveis segons la instal·lació i el servei que es presta.

Respecte del cost pel subministrament d'aigua potable, de 19.022 €, no ha estat possible identificar el cost per cada centre o instal·lació municipal del subministrament ni per tant determinar els centres o serveis receptors del cost.

2. La Sentència del Tribunal Suprem del 23 de novembre del 2015 (Recurs de cassació 4091/2013 interposat per la Comunitat Autònoma de Canàries) conclou que les contraprestacions que satisfà l'usuari del servei per subministrament d'aigua potable mitjançant concessió s'han de considerar taxes, amb independència de la modalitat de gestió utilitzada. La recaptació de les taxes, per tant, s'ha de realitzar d'acord amb el que preveu el Reglament de Recaptació Tributària.

**b) Servei de parc públic**

Pel concepte Servei de parc públic s'ha imputat un cost de 378.460€, constituït per despeses de béns corrents i serveis, 92.712€; amortitzacions, 1.972€, i despeses indirectes, 283.775€.

Les despeses de personal del programa pressupostari 171, Parcs i jardins, de 318.511€ (vegeu l'annex 4.2), es van considerar despeses indirectes i varen ser repartides entre aquest servei i el servei de medi ambient urbà. Aquestes despeses s'haurien d'haver considerat despeses directes del servei de parc públic. La reclassificació de la despesa esmentada donaria lloc a un diferent repartiment de les despeses indirectes (entre el servei de parc públic i de medi ambient urbà).

D'altra banda, la naturalesa de la despesa del servei de medi ambient urbà ha fet replantejar la classificació d'aquesta despesa en el servei de salubritat pública (vegeu el punt d d'aquest apartat respecte a la reclassificació del servei de medi ambient urbà). D'aquesta manera, el servei de salubritat pública no rebria el cost indirecte del programa 170, Administració general de medi ambient.

L'efecte dels ajustos sobre els costos directes i indirectes esmentats es detallen a continuació. A més, com a conseqüència d'aquests ajustos es reassigna el cost indirecte de manera proporcional, tal com es descriu en el quadre següent:

**Quadre 11. Efecte dels ajustos de costos en els programes 171, 1721 i 311**

Programa		Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura			
		Cost directe	Repartiment del cost indirecte	Cost total	Ajust	Cost directe ajustat	Repartiment del cost indirecte	Cost total ajustat
Codi	Descripció							
171	Parc públic	94.684,45	283.775,38 73,60%	378.459,83	318.511,21	413.195,66	67.061,97 100,00%	480.257,63
1721	Medi ambient urbà	33.965,84	101.797,80 26,40%	135.763,64	(33.965,84)	0,00	0,00 0,00%	0,00
311	Salubritat pública (a)	-	-	-	34.910,27	34.910,27	-	34.910,27
<b>Cost indirecte (b)</b>			<b>385.573,18</b>		<b>(318.511,21)</b>		<b>67.061,97</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Ajust per 34.910,27€ dels quals 33.965,84€ corresponen al programa 1721 i 944,43€ al programa 161. Vegeu l'observació a en aquest apartat.
- (b) Cost indirecte format pel programa 170, Administració general de medi ambient, 67.061,97€, i despeses de personal del programa 171, Parcs i jardins, 318.511,21€.

El personal de parcs i jardins també fa tasques de manteniment de cementiri. En el servei de cementiri no s'han imputat despeses de manteniment, sinó que aquestes despeses s'han carregat al personal de parcs i jardins; per tant, caldria prorratejar el cost del personal de parcs i jardins per imputar al serveu de cementiri el cost corresponent. L'Ajuntament va considerar que aquest cost seria poc significatiu.

### **c) Servei d'instal·lacions esportives d'ús públic**

Alguns dels serveis detallats en els annexos de l'Ordre HAP/2075/2014 tenen un contingut similar.

El MHAP va publicar una nota en què resolia dubtes plantejats sobre els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis establerts en l'Ordre HAP/2075/2014. En aquesta nota hi constava el següent:

- El cost efectiu del servei d'instal·lacions esportives d'ús públic (grup de programes 342/340P) de l'annex I de l'Ordre (vegeu el formulari CE2a, serveis de prestació obligatòria, en l'apartat 4.4) ha de referir-se exclusivament a instal·lacions de titularitat pública.
- El cost efectiu del servei d'instal·lacions esportives (grup de programes 342/340P) de l'annex II de l'Ordre (vegeu el formulari CE2b, serveis corresponents a competències pròpies, en l'apartat 4.4) ha de contenir despesa destinada a instal·lacions d'altra titularitat.

En el cas de l'Ajuntament, les instal·lacions esportives són de titularitat municipal, per tant no va ser procedent la separació del cost que es va fer en dos serveis. Caldria doncs, agregar tot el cost en el servei d'instal·lacions esportives d'ús públic (CE2a).

També cal tenir presents altres despeses no imputades per manteniment d'instal·lacions que poden tenir ús esportiu de manera puntual, tal com s'ha descrit en l'observació e de l'apartat 2.3.3.

### **d) Servei de medi ambient urbà**

El detall del cost directe imputat en el servei de medi ambient urbà per 33.966 € correspon al programa pressupostari 179, Altres actuacions relacionades amb el medi ambient; es presenta en el quadre següent:

**Quadre 12. Import imputat en el servei de medi ambient urbà \***

Descripció	Import
Prevenició i control de plagues	11.410,25
Recollida d'animals abandonats	9.262,80
Control i captura de coloms	7.289,04
Control i prevenició de la legionel·la en els equipaments municipals	5.542,02
Altres	461,73
<b>Total</b>	<b>33.965,84</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

\* Programa 1721, segons l'Ordre HAP/419/2014 (vegeu l'apartat 2.2.).

La naturalesa d'aquesta despesa s'adapta a les característiques del programa 311, Protecció de la salubritat pública, amb la qual cosa caldria reclassificar la despesa imputada en aquest servei (vegeu el càlcul de l'ajust realitzat, en el punt *b* d'aquest apartat).

### **2.5.2. Serveis corresponents a competències pròpies dels municipis segons l'article 25.2 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril**

En el formulari CE2b, que consta en els annexos (apartat 4.4) es detallen els serveis pels quals s'ha imputat cost.

Hi ha diversos serveis que no aporten cost, ja sigui perquè no es presten –com per exemple la protecció i gestió del patrimoni històric– o perquè en la seva prestació no s'han imputat costos. Dels serveis en que no s'han imputat costos cal destacar els següents:

- Fires: Aquest servei el gestiona l'organisme autònom de l'entitat local Patronat Municipal de Fires.
- Comerç ambulant: L'Ajuntament no ha considerat costos directes relacionats amb aquesta activitat. La prestació d'aquest servei es limita a recaptar la taxa al comerç ambulant.
- Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria: No es van determinar costos relacionats amb aquesta activitat.

De la revisió efectuada dels costos que componen els diversos serveis que es detallen en l'annex es fan observacions següents:

#### **a) Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística**

Al servei d'urbanisme s'ha imputat un cost de 135.931 € constituït per despeses de béns corrents i serveis (49.733 €) i despeses indirectes (86.198 €).



S'han detectat imports relacionats amb el servei d'urbanisme que es van incloure en el programa 920, Administració general. Aquestes despeses, de 36.040 €, corresponien a treballs realitzats per altres empreses i professionals per l'estudi i pla estratègic del pla de barris.

L'ajust en la imputació d'aquestes despeses també repercutiria en el repartiment del cost indirecte del programa 150, Administració general d'habitatge i urbanisme, que es duu a terme entre el servei d'urbanisme i el servei de pavimentació de les vies públiques. Els ajustos a realitzar sobre els costos directes i la reassignació del cost indirecte de manera proporcional es detallen en el quadre següent:

**Quadre 13. Efecte dels ajustos de costos en els programes 151 i 1532**

Programa		Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura			
		Cost directe	Repartiment del cost indirecte	Cost total	Ajust	Cost directe ajustat	Repartiment del cost indirecte	Cost total ajustat
Codi	Descripció							
151	Urbanisme: planejament, gestió, execució	49.732,86	86.198,52 40,78%	135.931,38	36.039,53	85.772,39	114.753,87 54,29%	200.526,26
1532	Pavimentació de les vies públiques	72.229,39	125.190,20 59,22%	197.419,59	-	72.229,39	96.634,85 45,71%	168.864,24
Cost indirecte *			211.388,72		-		211.388,72	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Programa 150, Administració general d'habitatge i urbanisme (despeses dels capítols 1 i 2).

El servei d'urbanisme es presta a través del Consell Comarcal. L'Ajuntament es va adherir al conveni per a la prestació dels serveis generals d'arquitectura i urbanisme. La gestió del servei es realitza en les formes de prestació directa i per conveni de col·laboració interadministratiu, tal com s'ha esmentat en l'apartat 2.4. El cost directe del servei correspon gairebé a l'import facturat pel Consell Comarcal per aquest concepte (47.210 €). Les despeses indirectes corresponen al repartiment de despeses de personal del mateix Ajuntament.

## **b) Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local**

La despesa imputada per l'Ajuntament en aquest servei està format pel cost d'amortització de la partida Immobilitzat d'infraestructures i béns destinats a l'ús general.

No s'ha imputat com a cost directe del servei les despeses registrades en el capítol 2 del pressupost per 2.488 € (com s'ha vist en el quadre 5). L'Ajuntament tampoc no ha determinat la part de cost del personal destinat a manteniment d'infraestructures i equipaments municipals (personal destinat a aquestes tasques o hores del personal que realitza tasques de manteniment).

**c) Servei de policia local**

Al servei de policia local s'ha imputat un cost de 598.710€, constituït per despeses de béns corrents i serveis, 44.481€; per amortitzacions, 1.972€, i per despeses indirectes, 552.257€.

En la liquidació pressupostària del programa 132,<sup>3</sup> Policia local, no es van registrar despeses (vegeu l'apartat 4.2). En el càlcul del cost del servei de policia local s'han imputat com a despeses directes les corresponents al capítol 2 del programa 130, Administració general de seguretat i protecció civil, i com a despeses indirectes part de les despeses del personal registrades en el mateix programa 130.

No s'ha tingut en compte, per tant, el temps efectivament treballat en cadascuna de les activitats desenvolupades pel cos de policia local corresponents als serveis 132, Policia local, i 134, Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat.

La imputació de part del programa 130 com a cost directe en aquest servei es fa per tenir una base en el repartiment del cost de personal com a despesa indirecta, atès que, tal com s'ha descrit en l'apartat 2.3, segons els criteris establerts per imputar les despeses indirectes, si un servei no té cost directe imputat no rep cost indirecte.

Respecte de les despeses no imputades en els serveis, els costos relacionats amb la política de despesa 13, Seguretat ciutadana i mobilitat, que no han estat imputats corresponen a despeses de formació per 3.833€ que s'ha de considerar cost indirecte (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.2) i a lloguer de vehicles, per 8.743€ que s'ha de considerar cost directe del servei de policia local (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.3). D'altra banda cal considerar les despeses de 3.317€ de cost del servei de grues (vegeu l'observació *b* de l'apartat 2.3.3) i de 3.082€ de cost de convenis urbanístics per aparcaments (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.3.3) imputables com a cost directe en el servei 134, Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat.

L'ajust en la imputació d'aquestes despeses també repercutiria en el repartiment del cost indirecte corresponent al programa 130, Administració general de la seguretat i protecció civil, (cost repartit entre el servei de policia local i el servei de trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat).

Els ajustos a realitzar en els serveis de policia local i en el de trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat i la reassignació del cost indirecte de manera proporcional es detallen en el quadre següent:

---

3. En l'Ordre HAP/2075/2014 el programa 132 és anomenat Policia local. En l'Ordre HAP/419/2014, igual que en l'Ordre EHA/3565/2008 el programa 132 s'anomena Seguretat i ordre públic.

**Quadre 14. Efecte dels ajustos de costos en els programes 132 i 134**

Programa		Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura			
		Cost directe	Repartiment del cost indirecte	Cost total	Ajust	Cost directe ajustat	Repartiment del cost indirecte	Cost total ajustat
Codi	Descripció							
132	Polícia local	46.453,10	552.257,22 68,40%	598.710,32	8.743,32	55.196,42	539.110,68 66,46%	594.307,10
134	Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat	21.459,12	255.116,54 31,60%	276.575,66	6.399,18	27.858,30	272.095,67 33,54%	299.953,97
<b>Cost indirecte *</b>			<b>807.373,76</b>		<b>3.832,59</b>		<b>811.206,35</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Programa 130, Administració general de seguretat i protecció civil (capítol 1).

**d) Servei de trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat**

Aquest servei es presta amb dos tipus de gestió:

- Gestió directa per l'entitat local: L'Ajuntament gestiona aparcaments d'ús públic i a més s'imputa com a cost indirecte el cost del personal de la policia local segons s'ha vist en l'observació anterior (apartat c).
- Gestió indirecta mitjançant concessió (el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura): Malgrat en el formulari CE1b (annex 4.3) es va declarar aquest tipus de gestió, no es va imputar el cost corresponent a la gestió indirecta en aquest servei.

El cost a imputar deriva del contracte de concessió per la gestió de la zona blava, el qual, segons el criteri esmentat en el punt a de l'apartat 2.5.1, en els casos de gestió indirecta en què la retribució del contractista la percep ell directament dels usuaris, el cost efectiu està determinat pel ingressos derivats de les tarifes que aquells abonin. D'acord amb la informació facilitada per l'Ajuntament el cost del servei s'hauria d'incrementar en 154.410 € per aquest concepte.

**e) Servei d'instal·lacions d'ocupació del temps lliure**

Tal com s'ha descrit en l'observació c de l'apartat 2.3.3, no es van imputar despeses corresponents al programa 337, Oci i temps lliure, per 38.289 €.

L'ajust per la imputació d'aquesta despesa afectaria també el repartiment de la despesa indirecta. La despesa indirecta sectorial del programa 330, Administració general de cultura, es reparteix entre els serveis de Biblioteca pública, Instal·lacions d'ocupació del temps lliure, Promoció de la cultura i Equipaments culturals (vegeu també l'observació e en l'apartat 2.3.3).

Els ajustos a realitzar sobre els costos directes i la reassignació del cost indirecte de manera proporcional es detallen en el quadre següent:

**Quadre 15. Efecte dels ajustos de costos en el grup de programes 33**

Programa		Segons l'Ajuntament			Segons la Sindicatura			
		Cost directe	Repartiment del cost indirecte	Cost total	Ajust	Cost directe ajustat	Repartiment del cost indirecte	Cost total ajustat
Codi	Descripció							
3321	Biblioteca pública	339.132,39	41.551,24 34,52%	380.683,63	-	339.132,39	39.992,74 33,22%	379.125,13
333	Equipaments culturals (a)	295.646,16	20.500,75 17,03%	316.146,91	-	295.646,16	34.864,55 28,96%	330.510,71
334	Promoció de la cultura (a)	217.514,36	42.372,80 35,20%	259.887,16	-	217.514,36	25.650,73 21,31%	243.165,09
337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	130.246,70	15.958,11 13,25%	146.204,81	38.289,33	168.536,03	19.874,88 16,51%	188.410,91
<b>Cost indirecte (b)</b>			<b>120.382,90</b>		-		<b>120.382,90</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Es va produir un error en el repartiment de la despesa indirecta que va afectar els serveis 333 i 334; l'Ajuntament en va repartir el 17,03% en equipaments culturals mentre que hauria d'haver estat el 30,09%, i el 35,20% en promoció de la cultura mentre que hauria d'haver estat el 22,14%.

(b) Programa 330, Administració general de cultura (despeses dels capítols 1 i 2).

### 2.5.3. Cost dels serveis prestats per ens dependents

Tal com s'ha descrit en l'apartat 1.2.2.c el Patronat Municipal de Fires de Mollerussa presta el servei de Fires (programa 4311/430P). Atès que només presta aquest servei, el cost íntegre corresponent a aquest ens s'ha d'imputar com a cost del servei segons el detall següent:

**Quadre 16. Cost del Patronat Municipal de Fires**

Descripció	Import
Capítol 1. Despeses de personal	223.633,07
Capítol 2. Altres despeses d'explotació	322.175,29
Amortització de l'immobilitzat	16.968,34
<b>Total</b>	<b>562.776,70</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Ajuntament.

Les entitats locals han de calcular els costos dels serveis que prestin directament o a través de les entitats i organismes dependents o que hi estan vinculats. No obstant això, l'Ajuntament no va informar sobre el cost d'aquest servei prestat pel Patronat.

D'altra banda l'Ajuntament no va imputar cap cost directe en el programa de fires encara que en el programa 431, Comerç, es pot considerar que hi ha despeses relacionades amb la prestació del servei de fires per 18.478 € (vegeu l'observació d en l'apartat 2.3.3).

També cal tenir en compte les despeses indirectes incloses en el programa 430 que no han estat assignades per manca de criteri de repartiment, segons s'explica en l'observació e de l'apartat 2.3.3.

#### **2.5.4. Serveis prestats per altres ens**

L'Ajuntament presta serveis mitjançant els corresponents convenis de col·laboració inter-administratius amb el Consell Comarcal del Pla d'Urgell, que coordina diversos serveis pels quals repercuteix el cost a l'Ajuntament. L'Ajuntament informa del cost del servei pres-tat d'acord amb les despeses reflectides en el seu pressupost.

Els serveis són els següents:

- Recollida de residus: El Ple de l'Ajuntament va delegar la gestió del servei públic de recollida i transport de residus al Consell Comarcal del Pla d'Urgell en la sessió del 28 de novembre del 2013. La cessió del contracte d'aquest servei públic va tenir efecte a partir de l'1 de febrer del 2014.

El conveni interadministratiu de col·laboració entre l'Ajuntament de Mollerussa i el Consell Comarcal del Pla d'Urgell regula la gestió del servei de recollida i transport de residus sòlids urbans, la deixalleria fixa i la mòbil i la gestió de la recollida d'objectes voluminosos.

L'Ajuntament es va fer càrrec del cost del servei i va reintegrar al Consell Comarcal l'import facturat del contracte de recollida de residus.

- Tractament de residus: Les despeses derivades del tractament de residus les factura el Consell Comarcal d'acord amb les ordenances que regulen les taxes relacionades amb l'abocador comarcal.
- Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social: Les despeses corresponen a la facturació del Consell Comarcal segons el conveni al qual s'adhereix l'Ajuntament, pel qual el Consell Comarcal presta serveis socials als ajuntaments de la comarca.
- Urbanisme planejament, gestió, execució i disciplina urbanística: El Consell Comarcal del Pla d'Urgell i l'Ajuntament van subscriure un conveni mitjançant el qual el primer pre-stava al segon els serveis d'assistència jurídica, tècnica i de cooperació municipal, que incloïa els serveis tècnics d'urbanisme (vegeu també l'observació a de l'apartat 2.5.2).

#### **2.5.5. Modificacions en el cost dels serveis**

L'efecte global dels ajustos que, d'acord amb les observacions del treball de fiscalització realitzat, modificarien el càlcul del cost efectiu de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent.

**Quadre 17. Modificacions en el cost dels serveis afectats per les observacions que es descriuen en l'informe**

Serveis	Codi	Apartat de l'informe	Cost del servei segons l'Ajuntament			Cost del servei segons la Sindicatura					
			Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ajust cost directe	Ajust cost indirecte (a)	Cost directe ajustat	Cost indirecte ajustat	Contraprestacions (b)	Cost total ajustat
<b>Serveis de prestació obligatòria</b>											
Enllumenat públic	165	2.3.1.	291.399,92	-	291.399,92	(20.032,95)	-	271.366,97	-	-	271.366,97
Proveïment domiciliari d'aigua potable	161	2.5.1.a	32.049,31	-	32.049,31	(32.049,31)	-	0,00	-	800.111,64	800.111,64
Pavimentació de les vies públiques	1532/150P	2.5.2.a	72.229,39	125.190,20	197.419,59	-	(28.555,35)	72.229,39	96.634,85	-	168.864,24
Parc públic	171/170P	2.5.1.b	94.684,45	283.775,38	378.459,83	318.511,21	(216.713,41)	413.195,66	67.061,97	-	480.257,63
Biblioteca pública	3321/330P	2.5.2.e	339.132,39	41.551,24	380.683,63	-	(1.558,50)	339.132,39	39.992,74	-	379.125,13
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	231	2.3.4	52.378,26	-	52.378,26	4.389,99	-	56.768,25	0,00	-	56.768,25
Instal·lacions esportives d'ús públic	342/340P	2.5.1.c	279.922,56	156.516,14	436.438,70	399.777,23	223.531,78	679.699,79	380.047,92	-	1.059.747,71
Medi ambient urbà	1721/170P	2.5.1.b i d	33.965,84	101.797,80	135.763,64	(33.965,84)	(101.797,80)	0,00	0,00	-	0,00
<b>Serveis de competència pròpia</b>											
Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística.	151/150P	2.5.2.a	49.732,86	86.198,52	135.931,38	36.039,53	28.555,35	85.772,39	114.753,87	-	200.526,26
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local	45	2.5.2.b	408.108,92	-	408.108,92	2.488,46	-	410.597,38	-	-	410.597,38
Polícia local	132/130P	2.5.2.c	46.453,10	552.257,22	598.710,32	8.743,32	(13.146,54)	55.196,42	539.110,68	-	594.307,10

Serveis	Codi	Apartat de l'informe	Cost del servei segons l'Ajuntament			Cost del servei segons la Sindicatura					
			Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Ajust cost directe	Ajust cost indirecte (a)	Cost directe ajustat	Cost indirecte ajustat	Contraprestacions (b)	Cost total ajustat
<b>Serveis de competència pròpia (contin.)</b>											
Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat	134/130P	2.5.2.c i d	21.459,12	255.116,54	276.575,66	6.399,18	16.979,13	27.858,30	272.095,67	154.410,46	454.364,43
Fires (c)	4311/430P	2.5.3.	-	-	-	581.254,87	-	581.254,87	-	-	581.254,87
Protecció de la salubritat pública	311	2.5.1.b i d	-	-	-	34.910,27	-	34.910,27	-	-	34.910,27
Instal·lacions esportives	342/340P	2.5.1.c	399.777,23	223.531,78	623.309,01	(399.777,23)	(223.531,78)	0,00	0,00	-	0,00
Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	337/330P	2.5.2.e	130.246,70	15.958,11	146.204,81	38.289,33	3.916,77	168.536,03	19.874,88	-	188.410,91
Promoció de la cultura	334/330P	2.5.2.e	217.514,36	42.372,80	259.887,16	-	(16.722,07)	217.514,36	25.650,73	-	243.165,09
Equipaments culturals	333/330P	2.5.2.e	295.646,16	20.500,75	316.146,91	-	14.363,80	295.646,16	34.864,55	-	330.510,71
Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial	323/324/320P	2.3.4	429.597,88	672.111,91	1.101.709,79	300,00	-	429.897,88	672.111,91	-	1.102.009,79
<b>Totals</b>			<b>3.194.298,45</b>	<b>2.576.878,39</b>	<b>5.771.176,84</b>	<b>945.278,06</b>	<b>(314.678,62)</b>	<b>4.139.576,51</b>	<b>2.262.199,77</b>	<b>954.522,10</b>	<b>7.356.298,38</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) L'ajust en el cost indirecte respon al canvi de consideració de 318.511,21€ negatius de la despesa de parcs i jardins en el servei de parc públic com a cost directe en lloc de cost indirecte i de 3.832,59€ en el servei de trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat. La resta respon al diferent repartiment per haver ajustat el cost directe.
- (b) Correspon al cost del servei de gestió indirecta mitjançant concessió. L'Ajuntament no ha informat sobre cap import, per tant són imports ajustats.
- (c) L'ajust correspon al cost del servei prestat per ens dependent per 562.776,70€ i despeses suportades per l'Ajuntament per 18.478,17€. No s'han tingut en compte altres despeses corresponents al programa 430 per manca d'informació per realitzar una correcta imputació.

L'efecte quantitatiu dels ajustaments calculats ha estat d'1.585.121 €, i correspon a un augment de 945.278 € per ajustaments en el cost directe, una disminució de 314.679 € per ajustaments en el cost indirecte i un augment de 954.522 € en el cost de les contraprestacions per gestió indirecta dels serveis. No s'han tingut en compte els ajustaments que s'haurien pogut considerar necessaris si no haguessin existit les limitacions que s'han descrit en aquest informe.

En el quadre següent es detalla la variació que suposa l'import total dels ajustaments proposats per la Sindicatura respecte a l'import global del cost efectiu dels serveis presentat per l'Ajuntament al MHAP.

**Quadre 18. Rellevància dels ajustos**

Concepte	Cost dels serveis segons l'Ajuntament	Ajust segons la Sindicatura	Cost dels serveis segons la Sindicatura	Variació (%)
<b>Cost total dels serveis ajustats (quadre 17)</b>	<b>5.771.176,84</b>	<b>1.585.121,54</b>	<b>7.356.298,38</b>	<b>27,47</b>
<b>Cost pressupostari:</b>				
Cost directe dels serveis	1.893.850,90	945.278,06	2.839.128,96	
Cost indirecte dels serveis	2.576.878,39	(314.678,62)	2.262.199,77	
<b>Cost no pressupostari:</b>				
Amortitzacions	1.300.447,55	-	1.300.447,55	
Contraprestacions	-	954.522,10	954.522,10	
<b>Cost total de la resta de serveis no ajustats</b>	<b>1.524.935,09</b>	<b>-</b>	<b>1.524.935,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Cost pressupostari:</b>				
Cost directe dels serveis	1.467.823,97	-	1.467.823,97	
Cost indirecte dels serveis	57.111,12	-	57.111,12	
<b>Cost no pressupostari:</b>				
Amortitzacions	-	-	-	
<b>Total</b>	<b>7.296.111,93</b>	<b>1.585.121,54</b>	<b>8.881.233,47</b>	<b>21,73</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el quadre següent es detalla l'origen dels ajustos en el cost directe i en el cost indirecte:

**Quadre 19. Origen dels ajustos**

Concepte	Ajust cost directe	Ajust cost indirecte
<b>Imports del pressupost no imputats per l'Ajuntament</b>	<b>115.127,98</b>	<b>3.832,59</b>
Vegeu el quadre 4 (cap. 1) i les observacions	-	3.832,59
Vegeu el quadre 5 (cap. 2) i les observacions	74.398,46	-
Vegeu el quadre 8 (cap. 4)	4.689,99	-
Vegeu l'observació 2.5.2.a (Programa 920, cap. 2)	36.039,53	-
<b>Reclassificació de cost indirecte a cost directe</b>	<b>318.511,21</b>	<b>(318.511,21)</b>
<b>Cost Patronat Municipal de Fires (no pressupost de l'Ajuntament)</b>	<b>562.776,70</b>	<b>-</b>
<b>Import no imputable a serveis (apartat 2.5.1, quadre 10)</b>	<b>(31.104,88)</b>	<b>-</b>
<b>Despeses exercici 2013 (apartat 2.3.1)</b>	<b>(20.032,95)</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>945.278,06</b>	<b>(314.678,62)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.



## 2.6. UNITATS FÍSQUES DE REFERÈNCIA

Les unitats físiques de referència per al càlcul del cost efectiu dels serveis públics locals es van establir en la Resolució del 23 de juny del 2015 de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, per la qual s'especifiquen els elements inclosos en els annexos de l'Ordre HAP/2075/2014, del 6 de novembre.

L'Ajuntament no ha facilitat la quantificació de les unitats físiques de referència atès que no disposa de la informació per formalitzar el formulari CE3 (els formularis CE3a i CE3b es presenten en l'annex 4.5).

## 3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte i abast del treball realitzat, es detallen a continuació els aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització feta, els quals caldria tenir presents i esmenar, si escau, en la mesura que sigui possible. També es presenten les recomanacions que poden fer-se després de la fiscalització realitzada.

L'abast de la revisió s'ha limitat al càlcul del cost efectiu dels serveis públics, per tant, les conclusions de l'informe no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat del municipi.

Les limitacions i mancances de la normativa sobre el càlcul del cost efectiu dels serveis que s'han fet paleses en el treball efectual són les següents:

- Finalitats excloses

Tal com es descriu en el preàmbul de l'Ordre HAP/2075/2014, no és la finalitat del càlcul del cost efectiu:

- Determinar ni fonamentar els costos dels serveis públics l'efecte de la seva consideració en els informes tècnics i econòmics que s'han d'emetre amb caràcter previ als acords d'establiment de taxes o de preus públics (segons l'article 25 del TRLRHL), ni a la fixació dels preus públics (segons l'article 44).
- Confeccionar la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (article 211 del TRLRHL).
- Formalitzar la Memòria dels comptes anuals previstos en els plans generals de Comptabilitat Pública adaptats a l'Administració Local amb la informació sobre costos d'activitats i indicadors de gestió.

Amb la determinació d'aquesta magnitud es vol homogeneïtzar l'elaboració de la informació sobre el cost efectiu i així, en poder ser teòricament comparable, millorar l'efi-

ciència dels serveis públics locals. Per poder aconseguir la comparabilitat cal tenir en compte que el cost per si mateix no és suficient sinó que s'ha de complementar amb dues variables: la forma de prestació del servei atesa la capacitat d'autoorganització que tenen reconeguda els ens local i les unitats físiques de referència associades a cada servei.

- Serveis municipals

La determinació del cost efectiu no abasta tots els serveis que presten els ajuntaments. Els serveis afectats en el càlcul del cost efectiu són només els obligatoris (segons l'annex 1 de l'Ordre HAP/2075/2014) i els de competència pròpia (segons l'annex 2 de l'Ordre HAP/2075/2014) però no es tenen en compte altres serveis que es presten, com són els de competència delegada i els de prestació voluntària (vegeu l'apartat 2.2).

- Imputació de despeses de l'exercici

El cost efectiu dels serveis es calcula a partir de la comptabilitat pressupostària a més de considerar el cost de l'amortització. Tanmateix en la comptabilitat pressupostària no es consideren periodificacions de despesa mentre que sí que es preveu en la comptabilitat financera.

Se suposa que la qualitat de la informació i de les dades comptables amb les quals es treballa han estat fiscalitzades per l'òrgan de control intern, però no es preveu l'obligatorietat d'efectuar ajustaments que impliquin un tall de les operacions correcte perquè es reflecteixi tota la despesa de l'exercici –i només la de l'exercici– i també de les possibles reclassificacions (vegeu l'apartat 2.3).

- Serveis de gestió indirecta

En aquells casos de gestió indirecta en què el contractista percep la retribució directament dels usuaris, el cost efectiu estarà determinat pels ingressos derivats de les tarifes que aquells usuaris abonin. Aquest criteri de càlcul del cost efectiu introdueix elements que no són homogenis com són els ingressos que generen l'explotació de la concessió de serveis públics en favor del concessionari (vegeu l'apartat 2.3).

- Imputació de despeses indirectes d'administració general

En la normativa hi manca un tractament més específic per determinades despeses indirectes que afecten l'administració general i el seu repartiment amb els serveis vinculats (vegeu l'observació *b* en l'apartat 2.3.2).

- Per evitar la diversitat de models de càlcul de cost dels serveis

A partir de l'exercici 2017, els municipis de població superior a 50.000 habitants i els ens supramunicipals hauran de calcular el cost real de prestació dels serveis públics

locals d'acord amb la metodologia de càlcul continguda en la Resolució del 28 de juliol del 2011. Això produirà una duplicitat en el càlcul de costos que és poc idònia atès que el concepte de cost efectiu és diferent del concepte de cost de les activitats que s'estableix en la Resolució del 28 de juliol del 2011. Caldria per tant que la normativa se simplifiqués i facilités la confecció dels models per calcular el cost dels serveis aplicant una única metodologia.

### **3.1. OBSERVACIONS**

A continuació es fan les observacions més significatives del treball de fiscalització realitzat sobre el cost efectiu dels serveis de l'Ajuntament de Mollerussa en l'exercici 2014 sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

#### **Limitacions a l'abast del treball**

No s'ha disposat de tota la informació que és necessària per poder determinar la correcta quantificació del cost dels serveis de l'Ajuntament. Les limitacions més rellevants que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització són les següents:

##### **1) Despeses indirectes d'administració general**

No s'han imputat com a cost indirecte les despeses d'administració i generals que corresponen al programa 920, Administració general, per 2.299.168 €, dels quals 959.529 € corresponen a despeses de personal i 1.339.639 € a despeses de béns corrents i serveis.

El programa 920 inclou les despeses d'administració general dels serveis que serveixen o donen suport a la resta de serveis de l'entitat. Per tant, les despeses s'han de repartir entre tots els serveis (sense incloure aquells de gestió indirecta) i, també entre els serveis no previstos en el cost efectiu dels serveis. A més, l'Ajuntament registra també en el programa 920 despeses generals sense vinculació amb la prestació dels serveis previstos en l'Ordre HAP/2075/2014. Manca, per tant, la informació per determinar les despeses indirectes i repercutir-les als diferents serveis que es presten i als que simplement són objecte de fixació pel cost efectiu dels serveis. Aquesta mancança ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu les observacions *b* i *c* de l'apartat 2.3.2 i l'observació *f* de l'apartat 2.3.3).

##### **2) Identificació de les inversions en els serveis**

El repartiment del cost de l'amortització s'ha realitzat a tant alçat atès que no hi ha identificació entre l'immobilitzat i els serveis a què estan adscrites les inversions realit-

zades. La manca d'inventari limita la comprovació dels elements de l'immobilitzat amb els quals es presten el serveis de l'Ajuntament i la seva identificació amb el servei amb què està relacionat. D'aquesta manera no es pot calcular el cost real dels serveis a través de la imputació del cost d'amortització. Conseqüentment, no es disposa de tota la informació que és necessària per quantificar el cost d'amortització imputable en els diversos serveis, la qual cosa ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització (vegeu l'observació a de l'apartat 2.3.5).

### **3) Unitats físiques de referència**

L'Ajuntament no ha facilitat les unitats físiques de referència atès que no disposava de la informació per emplenar el formulari CE3 i perquè requeria la col·laboració del Consell Comarcal en la seva vessant tècnica. Per tant, per aquest primer exercici d'aplicació del cost efectiu no s'ha disposat de les eines que podien fer del cost efectiu dels serveis un indicador que hauria servit per poder comparar el cost d'un mateix servei prestat pels diferents ens que formen part de l'àmbit de l'Administració local (vegeu l'apartat 2.6).

## **Aspectes que presenten mancances o errades en el càlcul del cost dels serveis**

### **4) Ens dependents**

Els ens locals han de calcular el cost efectiu dels serveis previstos en l'Ordre HAP/2075/2014 que es presten directament o a través d'ens i organismes dependents o vinculats. L'Ajuntament no s'ha informat sobre el cost del servei que presta el Patronat Municipal de Fires de Mollerussa (vegeu l'apartat 2.5.4).

### **5) Serveis de gestió indirecta mitjançant concessió**

En els serveis de gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura, no s'ha informat del cost de les contraprestacions, és a dir, dels ingressos derivats de les tarifes que abonen els usuaris (vegeu els apartats 2.5.1.a i 2.5.2.d).

## **Quantificació dels ajustos entre els costos comunicats per l'Ajuntament i els calculats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya**

### **6) Diferències en el càlcul del cost dels serveis**

De la quantificació de les diverses observacions fetes en aquest treball de fiscalització s'ha posat en evidència que el global dels ajustaments en el cost efectiu ha estat d'1.585.121 €, que corresponen a un augment de 945.278 € per ajustaments en el cost directe, una dismi-

nució de 314.679€ per ajustaments en el cost indirecte i un augment de 954.522€ en el cost de les contraprestacions per gestió indirecta dels serveis. Cal dir que no s'han tingut en compte els ajustaments que s'haurien pogut considerar necessaris si no haguessin existit les limitacions exposades en els punts 1 i 2 anteriors.

### **3.2. RECOMANACIONS**

En aquest apartat s'inclouen les recomanacions que es fan arran del treball de fiscalització realitzat sobre el cost efectiu dels serveis de l'Ajuntament de Mollerussa de l'exercici 2014.

#### **1) Despeses de personal**

Per les despeses de personal que té tasques assignades corresponents a diversos serveis de l'Ajuntament caldria que es tingués en compte el temps efectivament treballat en cadascuna de les activitats desenvolupades. d'aquesta manera es pot realitzar una imputació directa de les despeses en els programes pressupostaris corresponents.

#### **2) Despeses de manteniment i subministraments**

Caldria que l'Ajuntament elaborés estats informatius amb el grau d'utilització dels equips o instal·lacions municipals per part dels diversos serveis que utilitzen un mateix equipament municipal. A partir d'aquesta informació, la despesa s'hauria de repartir de manera proporcional al grau d'utilització de les instal·lacions esmentades, en els programes pressupostaris corresponents, així s'assignaria la despesa directament relacionada amb els serveis prestats.

#### **3) Despeses d'amortització**

Caldria que l'Ajuntament establís la vinculació de les inversions de l'exercici i d'exercicis anteriors amb els serveis afectats per imputar de manera adequada el cost d'amortització com a cost dels serveis.

#### **4) Informació de costos de tots els serveis prestats**

L'Ajuntament hauria de calcular el cost efectiu de tots els serveis que presta encara que només hagi d'informar dels que consten en els annexos de l'Ordre HAP/2075/2014, serveis obligatoris i serveis de competència pròpia, així també es milloraria la determinació i la imputació dels costos indirectes vinculats en els serveis (tant pels serveis per als quals s'ha d'informar com pels que no).

## 4. ANNEXOS

### 4.1. RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de Mollerussa corresponent a l'exercici 2014.

#### Quadre 20. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari

##### LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
<b>1. Capítols ingressos</b>						
1. Impostos directes	5.753.700,00	0,00	5.753.700,00	5.708.539,04	4.985.811,20	722.727,84
2. Impostos indirectes	10.000,00	0,00	10.000,00	31.631,37	23.809,61	7.821,76
3. Taxes i altres ingressos	2.408.750,00	39.720,04	2.448.470,04	2.656.426,17	2.381.650,92	274.775,25
4. Transferències corrents	3.300.000,00	471.904,45	3.771.904,45	3.436.576,44	3.081.344,60	355.231,84
5. Ingressos patrimonials	114.160,00	0,00	114.160,00	216.468,87	208.687,62	7.781,25
a) Operacions corrents	11.586.610,00	511.624,49	12.098.234,49	12.049.641,89	10.681.303,95	1.368.337,94
6. Alienació d'inversions reals	0,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	380.000,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	51.825,83	51.825,83	81.486,54	6.302,18	75.184,36
b) Altres operacions no financeres	0,00	431.825,83	431.825,83	461.486,54	386.302,18	75.184,36
Total operacions no financeres (a+b)	11.586.610,00	943.450,32	12.530.060,32	12.511.128,43	11.067.606,13	1.443.522,30
8. Actius financers	1.000,00	68.881,60	69.881,60	5.853,30	5.853,30	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	11.587.610,00	1.012.331,92	12.599.941,92	12.516.981,73	11.073.459,43	1.443.522,30
<b>2. Capítols despeses</b>						
1. Despeses de personal	4.175.000,00	183.465,34	4.358.465,34	4.308.170,98	4.303.650,45	4.520,53
2. Despeses de béns corrents i serveis	4.436.610,00	757.156,23	5.193.766,23	5.187.137,03	4.589.040,69	598.096,34
3. Despeses financeres	530.000,00	13.150,00	543.150,00	526.692,12	526.692,12	0,00
4. Transferències corrents	245.000,00	-27.708,32	217.291,68	216.571,60	130.121,05	86.450,55
5. Fons contingència i altres imprevistos	60.000,00	-21.435,00	38.565,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	9.446.610,00	904.628,25	10.351.238,25	10.238.571,73	9.549.504,31	689.067,42
6. Inversions reals	200.000,00	124.308,67	324.308,67	291.266,75	243.317,46	47.949,29
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Altres operacions no financeres	200.000,00	124.308,67	324.308,67	291.266,75	243.317,46	47.949,29
Total operacions no financeres (a+b)	9.646.610,00	1.028.936,92	10.675.546,92	10.529.838,48	9.792.821,77	737.016,71
8. Actius financers	1.000,00	5.000,00	6.000,00	5.947,45	5.947,45	0,00
9. Passius financers	1.940.000,00	-21.605,00	1.918.395,00	1.698.236,51	1.698.236,51	0,00
Total despeses	11.587.610,00	1.012.331,92	12.599.941,92	12.234.022,44	11.497.005,73	737.016,71
<b>3. Situació econòmica</b>						
Total ingressos	11.587.610,00	1.012.331,92	12.599.941,92	12.516.981,73	11.073.459,43	1.443.522,30
Total despeses	11.587.610,00	1.012.331,92	12.599.941,92	12.234.022,44	11.497.005,73	737.016,71
Diferències	0,00	0,00	0,00	282.959,29	-423.546,30	706.505,59

##### RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	12.049.641,89	10.238.571,73		
b) Altres operacions no financeres	461.486,54	291.266,75		
1. Total operacions no financeres (a+b)	12.511.128,43	10.529.838,48		
2. Actius financers	5.853,30	5.947,45		
3. Passius financers	0,00	1.698.236,51		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	12.516.981,73	12.234.022,44		282.959,29
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			67.972,45	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			37.864,67	30.107,78
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				313.067,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 21. Estat del romanent de tresoreria**

COMPONENT	EXERCICI 2014		EXERCICI 2013	
1. (+) Fons líquids		376.732,19		396.409,68
2. (+) Drets pendents de cobrament		4.150.697,32		3.854.496,86
– (+) del pressupost corrent	1.443.522,30		1.596.733,13	
– (+) de pressupostos tancats	2.742.980,17		2.257.584,28	
– (+) d'operacions no pressupostàries	996,15		179,45	
– (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	36.801,30		0,00	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		3.026.890,75		2.859.307,52
– (+) del pressupost corrent	737.016,71		664.618,86	
– (+) de pressupostos tancats	25.475,80		16.786,16	
– (+) d'operacions no pressupostàries	2.277.656,25		2.256.794,56	
– (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	13.258,01		78.892,06	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		1.500.538,76		1.391.599,02
II. Saldos de dubtós cobrament		1.351.346,94		1.172.095,87
III. Excés de finançament afectat		37.864,67		68.881,60
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		111.327,15		150.621,55

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 22. Balanç**

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
<u>A) Immobilitzat</u>	33.615.250,57	34.449.406,86	<u>A) Fons propis</u>	21.701.664,32	20.811.373,72
I. Inversions destinades a l'ús general	18.979.045,83	18.935.256,88	I. Patrimoni	16.241.806,94	15.898.506,94
II. Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	14.636.204,74	15.514.149,98	III. Resultats d'exercicis anteriors	5.124.592,57	4.385.360,07
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	335.264,81	527.506,71
V. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	<u>B) Provisions per a riscos i despeses</u>	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	0,00	0,00	<u>C) Creditors a llarg termini</u>	11.084.018,24	11.828.928,27
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
<u>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</u>	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	11.084.018,24	11.828.928,27
<u>C) Actiu circulant</u>	3.231.622,68	3.163.089,38	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	<u>D) Creditors a curt termini</u>	4.061.190,69	4.972.194,25
II. Deutors	2.849.409,69	2.761.277,05	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	5.480,80	5.402,65	II. Altres deutes a curt termini	3.060.575,64	3.441.767,71
IV. Tresoreria	376.732,19	396.409,68	III. Creditors	1.000.615,05	1.530.426,54
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			<u>E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</u>	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>36.846.873,25</b>	<b>37.612.496,24</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)</b>	<b>36.846.873,25</b>	<b>37.612.496,24</b>

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

**Quadre 23. Compte del resultat economicopatrimonial**

DEURE	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	HAYER	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
A) Despeses	11.926.029,27	12.081.270,06	B) Ingressos	12.261.294,08	12.608.776,77
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	14.715,26	30.922,19
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	11.649.650,14	11.382.741,27	3. Ingressos de gestió ordinària	8.052.661,89	8.982.355,57
4. Transferències i subvencions	216.571,60	212.117,92	4. Altres ingressos de gestió ordinària	554.740,84	458.232,35
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	59.807,53	486.410,87	5. Transferències i subvencions	3.614.441,99	3.087.666,65
			6. Guanys i ingressos extraordinaris	24.734,10	49.600,01
ESTALVI	335.264,81	527.506,71	DESESTALVI		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament.

Per disposar dels comptes i estats que integren el Compte general de manera completa (llevat de la part descriptiva de la Memòria), premeu l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2014](#)

Per disposar de la part descriptiva de la Memòria, premeu l'enllaç següent:

[Memòria, exercici 2014](#)



## 4.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER PROGRAMES

Quadre 24. Liquidació del pressupost de despeses per programes 2014

Codi	Descripció del programa	Despeses de personal	Despeses béns corr. i serveis	Despeses financeres	Transf. corrents	Inversions reals	Transf. de capital	Actius financers	Passius financers	Total despeses
011	Deute públic	0,00	0,00	505.429,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.698.236,51	2.203.666,30
130	Administració gral. seguretat i protecció civil	811.206,35	53.224,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	864.430,37
133	Ordenació del trànsit i de l'estacionament	0,00	3.317,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.317,22
150	Administració general de l'habitatge i urbanisme	203.620,06	10.850,62	0,00	0,00	1.445,95	0,00	0,00	0,00	215.916,63
151	Urbanisme	0,00	49.732,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.732,86
152	Habitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
155	Vies públiques	0,00	72.229,39	0,00	0,00	16.356,77	0,00	0,00	0,00	88.586,16
161	Sanejament, abastament i distribució d'aigües	0,00	89.751,06	0,00	20.545,35	35.051,91	0,00	0,00	0,00	145.348,32
162	Recollida, eliminació i tractament de residus	0,00	821.259,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821.259,02
163	Neteja viària	0,00	458.938,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	458.938,62
164	Cementiri	0,00	7.922,79	0,00	0,00	78.134,07	0,00	0,00	0,00	86.056,86
165	Enllumenat públic	0,00	291.399,92	0,00	0,00	5.161,05	0,00	0,00	0,00	296.560,97
170	Administració general del medi ambient	51.931,63	15.130,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.061,97
171	Parcs i jardins	318.511,21	92.712,05	0,00	0,00	34.318,00	0,00	0,00	0,00	445.541,26
179	Altres actuacions relacionades amb el medi ambient	0,00	33.965,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.965,84
221	Altres prestacions econòmiques a favor del treballador	31.031,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.031,65
230	Administració general de serveis socials	0,00	48.756,47	0,00	0,00	1.311,04	0,00	0,00	0,00	50.067,51
231	Acció social	180.197,97	59.489,26	0,00	3.189,99	0,00	0,00	0,00	0,00	242.877,22
233	Assistència a persones dependents	0,00	48.342,33	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.542,33
241	Foment de treball	127.268,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.268,40
320	Administració general d'educació	680.598,88	239.412,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	920.011,71
321	Educació preescolar i primària	0,00	349.086,36	0,00	0,00	26.747,02	0,00	0,00	0,00	375.833,38

Codi	Descripció del programa	Despeses de personal	Despeses béns corr. i serveis	Despeses financeres	Transf. corrents	Inversions reals	Transf. de capital	Actius financers	Passius financers	Total despeses
323	Promoció educativa	0,00	0,00	0,00	6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.300,00
330	Administració general de cultura	107.965,95	12.416,95	0,00	0,00	8.363,01	0,00	0,00	0,00	128.745,91
332	Biblioteques i arxius	178.216,27	116.496,42	0,00	0,00	2.401,85	0,00	0,00	0,00	297.114,54
333	Museus i arts plàstiques	12.619,62	85.455,43	0,00	33.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.675,05
334	Promoció cultural	0,00	91.119,74	0,00	3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.419,74
335	Arts escèniques (Teatre)	36.735,74	72.651,23	0,00	0,00	40.538,52	0,00	0,00	0,00	149.925,49
337	Oci i temps lliure (Parc Nadal- Joventut)	34.570,37	45.126,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.696,65
338	Festes populars	0,00	161.795,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.795,53
340	Administració general d'esports	429.736,31	6.362,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	436.099,08
341	Promoció i foment de l'esport	0,00	20.792,25	0,00	36.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.692,25
342	Instal·lacions esportives	0,00	325.431,12	0,00	0,00	9.697,22	0,00	0,00	0,00	335.128,34
430	Adm. gral. comerç, turisme, petites i mitjanes empreses	0,00	71.743,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.743,87
431	Comerç	0,00	28.639,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.639,67
441	Promoció, manteniment i desenvolupament del transport	0,00	14.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.645,80
450	Administració general d'infraestructures	0,00	2.488,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.488,46
459	Altres infraestructures	0,00	21.459,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.459,12
491	Societat de la informació	0,00	0,00	0,00	21.536,26	0,00	0,00	0,00	0,00	21.536,26
912	Òrgans de govern	144.431,37	25.352,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.783,41
920	Administració general	959.529,20	1.339.639,35	0,00	90.000,00	31.740,34	0,00	5.947,45	0,00	2.426.856,34
934	Gestió del deute i de la tresoreria	0,00	0,00	21.262,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.262,33
<b>Total</b>		<b>4.308.170,98</b>	<b>5.187.137,03</b>	<b>526.692,12</b>	<b>216.571,60</b>	<b>291.266,75</b>	<b>0,00</b>	<b>5.947,45</b>	<b>1.698.236,51</b>	<b>12.234.022,44</b>

Imports en euros.

Font: Dades de la liquidació pressupostària facilitades per l'Ajuntament.

### 4.3. GESTIÓ DELS SERVEIS

**Quadre 25. Formulari CE1a 2014 (serveis de prestació obligatòria)**

Descripció	Grup de programes / Programa	Tipus de gestió	Comentaris
Enllumenat públic	165	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Cementiri	164	Gestió directa per l'entitat local	
Recollida de residus	1621	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Neteja viària	163	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Proveïment domiciliari d'aigua potable	161	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Clavegueram	160	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Accés als nuclis de població	1531/150P	Gestió directa per l'entitat local	
Pavimentació de les vies públiques	1532/150P	Gestió directa per l'entitat local	
Parc públic	171/170P	Gestió directa per l'entitat local	
Biblioteca pública	3321/330P	Gestió directa per l'entitat local	
Tractament de residus	1623	Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu	
Protecció civil	135/130P	Gestió directa per l'entitat local	
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	231	Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu	
Prevenició i extinció d'incendis	136/130P	Gestió directa per l'entitat local	
Instal·lacions esportives d'ús públic	342/340P	Gestió directa per l'entitat local	
Transport col·lectiu urbà de viatgers	4411/440P	Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu	
Medi ambient urbà	1721/170P	Gestió directa per l'entitat local	
Medi ambient urbà: Parcs i jardins públics	171/170P	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Medi ambient urbà: Gestió de serveis sòlids urbans	1622	Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu	
Medi ambient urbà: Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica en les zones urbanes	1721/170P	Gestió directa per l'entitat local	

Font: Dades dels formularis facilitats per l'Ajuntament.

**Quadre 26. Formulari CE1b 2014 (serveis corresponents a competències pròpies)**

Descripció	Grup de programes / Programa	Tipus de gestió	Comentaris
Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	151/150P	Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu	
Protecció i gestió del patrimoni històric	336/330P	Gestió directa per l'entitat local	
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera	1521/150P	Gestió directa per l'entitat local	
Conservació i rehabilitació de l'edificació	1522/150P	Gestió directa per l'entitat local	
Evacuació i tractament d'aigües residuals	160	Gestió directa per l'entitat local	
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local	45	Gestió directa per l'entitat local	
Polícia local	132/130P	Gestió directa per l'entitat local	
Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat	134/130P	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	432/430P	Gestió directa per l'entitat local	
Fires	4311/430P	Gestió directa per l'entitat local	
Mercats centrals, places, llotges	4312/430P	Gestió directa per l'entitat local	
Comerç ambulant	4313/430P	Gestió directa per l'entitat local	
Protecció de la salubritat pública	311	Gestió directa per l'entitat local	
Activitats funeràries	164	Gestió indirecta mitjançant concessió en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura	
Promoció de l'esport	341/340P	Gestió directa per l'entitat local	
Instal·lacions esportives	342/340P	Gestió directa per l'entitat local	
Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	337/330P	Gestió directa per l'entitat local	
Promoció de la cultura	334/330P	Gestió directa per l'entitat local	
Equipaments culturals	333/330P	Gestió directa per l'entitat local	
Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria	325/320P	Gestió directa per l'entitat local	
Cooperar amb les administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents	321/322/320P	Gestió directa per l'entitat local	
Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial	323/324/320P	Gestió directa per l'entitat local	
Promoció en el seu terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions	491/492	Gestió directa per l'entitat local	

Font: Dades dels formularis facilitats per l'Ajuntament.

## 4.4. COSTOS EFECTIUS

**Quadre 27. Formulari CE2a 2014 (serveis de prestació obligatòria)**

Descripció	Grup de programes / Programa	Despeses de personal (a)	Despeses en béns corrents i serveis (b)	Amortitzacions (c)	Arrendament financer (d)	Despeses en transferències (e)	Altres (f)	Despeses indirectes	Cost efectiu (g)
Enllumenat públic	165		291.399,92						291.399,92
Cementiri	164		7.922,79						7.922,79
Recollida de residus	1621		591.669,60						591.669,60
Neteja viària	163		458.938,62						458.938,62
Proveïment domiciliari d'aigua potable	161		32.049,31						32.049,31
Clavegueram	160		57.701,75						57.701,75
Accés als nuclis de població	1531/150P								0,00
Pavimentació de les vies públiques	1532/150P		72.229,39					125.190,20	197.419,59
Parc públic	171/170P		92.712,05	1.972,40				283.775,38	378.459,83
Biblioteca pública	3321/330P	178.216,27	116.496,42	44.419,70				41.551,24	380.683,63
Tractament de residus	1623		229.589,42						229.589,42
Protecció civil	135/130P								
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	231		52.378,26						52.378,26
Prevençió i extinció d'incendis	136/130P								0,00
Instal·lacions esportives d'ús públic	342/340P		279.922,56					156.516,14	436.438,70
Transport col·lectiu urbà de viatgers	4411/440P								0,00
Medi ambient urbà	1721/170P		33.965,84					101.797,80	135.763,64
Medi ambient urbà: Parcs i jardins públics	171/170P								0,00
Medi ambient urbà: Gestió de serveis sòlids urbans	1622								0,00
Medi ambient urbà: Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica en les zones urbanes	1721/170P								0,00

Imports en euros.

Font: Dades dels formularis facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Despeses de personal: articles 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16.

(b) Despeses en béns corrents i serveis: articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26.

(c) Amortització de la inversió material (articles 60, 61, 62 i 63) en l'exercici 2014 i anteriors. Amortització immaterial i intangible (article 64 excepte concepte 648).

(d) Arrendament financer (concepte 648).

(e) Despeses en transferències corrents i de capital (articles 48 i 78).

(f) Altres despeses no financeres relacionades amb el servei no recollides en apartats anteriors.

(g) No s'inclouen les columnes referents al càlcul del cost efectiu d'entitats amb comptabilitat empresarial, ni la columna de despeses de gestió indirecta, atès que no s'han declarat costos.

**Quadre 28. Formulari CE2b 2014 (serveis corresponents a competències pròpies)**

Descripció	Grup de programes / Programa	Despeses de personal (a)	Despeses en béns corrents i serveis (b)	Amortitzacions (c)	Arrendament financer (d)	Despeses en transferències (e)	Altres (f)	Despeses indirectes	Cost efectiu (g)
Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	151/150P		49.732,86					86.198,52	135.931,38
Protecció i gestió del patrimoni històric	336/330P								0,00
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera	1521/150P								0,00
Conservació i rehabilitació de l'edificació	1522/150P								0,00
Evacuació i tractament d'aigües residuals	160								10,00
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local	45			408.108,92					408.108,92
Polícia local	132/130P		44.480,70	1.972,40				552.257,22	598.710,32
Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat	134/130P		21.459,12					255.116,54	276.575,66
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	432/430P								0,00
Fires	4311/430P								0,00
Mercats centrals, places, llotges	4312/430P								0,00
Comerç ambulant	4313/430P								0,00
Protecció de la salubritat pública	311								0,00
Activitats funeràries	164								10,00
Promoció de l'esport	341/340P		65.240,85			36.900,00		57.111,12	159.251,97
Instal·lacions esportives	342/340P		0,00	399.777,23				223.531,78	623.309,01

Descripció	Grup de programes / Programa	Despeses de personal (a)	Despeses en béns corrents i serveis (b)	Amortitzacions (c)	Arrendament financer (d)	Despeses en transferències (e)	Altres (f)	Despeses indirectes	Cost efectiu (g)
Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	337/330P	34.570,37	6.836,95	88.839,38				15.958,11	146.204,81
Promoció de la cultura	334/330P	49.355,36	131.259,00			36.900,00		42.372,80	259.887,16
Equipaments culturals	333/330P		117.967,40	177.678,76				20.500,75	316.146,91
Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria	325/320P								0,00
Cooperar amb les administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents	321/322/320P								0,00
Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial	323/324/320P	8.486,97	243.432,15	177.678,76				672.111,91	1.101.709,79
Promoció en el seu terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions	491/492					19.860,94			19.860,94

Imports en euros.

Font: Dades dels formularis facilitats per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Despeses de personal: articles 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16.

(b) Despeses en béns corrents i serveis: articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26.

(c) Amortització de la inversió material (articles 60, 61, 62 i 63) en l'exercici 2014 i anteriors. Amortització immaterial i intangible (article 64 excepte concepte 648).

(d) Arrendament financer (concepte 648).

(e) Despeses en transferències corrents i de capital (articles 48 i 78).

(f) Altres despeses no financeres relacionades amb el servei no recollides en apartats anteriors.

(g) No s'inclouen les columnes referents al càlcul del cost efectiu d'entitats amb comptabilitat empresarial, ni la columna de despeses de gestió indirecta, atès que no s'han declarat costos.

## 4.5. UNITATS DE REFERÈNCIA

**Quadre 29. Formulari CE3a 2014 (serveis de prestació obligatòria)**

Descripció	Grup de programes / Programa	Unitats físiques de referència	Nombre d'unitats
Enllumenat públic	165	Potència instal·lada	
		Superfície il·luminada (metres lineals)	
		Punts de llum (nombre)	
Cementiri	164	Superfície total del cementiri (metres quadrats)	
Recollida de residus	1621	Producció anual de residus urbans (tones)	
		Contenidors (nombre)	
		Periodicitat	
		Trajecte de recollida (quilòmetres lineals)	
Neteja viària	163	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
		Superfície amb servei de neteja (metres quadrats)	
Proveïment domiciliari d'aigua potable	161	Longitud de la xarxa (metres lineals)	
		Habitatges connectats i no connectats (nombre)	
Clavegueram	160	Longitud del tram (metres lineals)	
		Habitatges amb servei (nombre)	
Accés als nuclis de població	1531/150P	Punts quilomètrics corresponents a l'inici i al final del tram del municipi (quilòmetres)	
Pavimentació de les vies públiques	1532/150P	Superfície dels trams pavimentats (metres quadrats)	
Parc públic	171/170P	Superfície: suma de la superfície total (tant la coberta com a l'aire lliure) (metres quadrats)	
Biblioteca pública	3321/330P	Superfície (metres quadrats)	
		Publicacions que constitueixen els fons bibliotecaris (nombre)	
		Préstecs per fons bibliotecari (nombre)	
Tractament de residus	1623	Capacitat d'emmagatzematge de la instal·lació (abocador) (metres cúbics)	



Descripció	Grup de programes / Programa	Unitats físiques de referència	Nombre d'unitats
Protecció civil	135/130P	Persones en plantilla del servei de protecció civil (nombre)	
		Superfície de les instal·lacions del centre de protecció civil o centre de salvament i socorrisme (metres quadrats)	
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc o d'exclusió social	231	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
		Superfície de centres d'assistència social (metres quadrats)	
		Residències d'avis (nombre)	
		Llars d'infants (no els parvularis ni docents preescolars) (nombre)	
		Albergs municipals (nombre)	
		Centres de rehabilitació toxicòmans en règim obert o amb estància (nombre)	
		Altres centres d'atenció social (nombre)	
Prevenició i extinció d'incendis	136/130P	Persones en plantilla del servei de parc de bombers (nombre)	
		Vehicles destinats a extinció d'incendis (nombre)	
Instal·lacions esportives d'ús públic	342/340P	Suma de superfície de totes les instal·lacions (metres quadrats)	
		Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
Transport col·lectiu urbà de viatgers	4411/440P	Calçada de la xarxa en trajecte d'anada (quilòmetres)	
		Viatgers de l'any (nombre)	
		Total d'autobusos (nombre)	
Medi ambient urbà	1721/170P	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
		Superfície del nucli urbà (quilòmetres quadrats)	
Medi ambient urbà: parcs i jardins públics	171/170P	Superfície de parcs i jardins públics (tant coberts com a l'aire lliure) (en quilòmetres quadrats)	
Medi ambient urbà: gestió de serveis sòlids urbans	1622	Producció anual residus urbans (tones)	
Medi ambient urbà: protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica en les zones urbanes	1721/170P	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
		Superfície del nucli urbà (quilòmetres quadrats)	

Font: Dades dels formularis facilitats per l'Ajuntament.

**Quadre 30. Formulari CE3b 2014 (serveis corresponents a competències pròpies)**

Descripció	Grup de programes / Programa	Unitats físiques de referència	Nombre d'unitats
Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística	151/150P	Superfície urbanitzada (quilòmetres quadrats)	
		Superfície urbanitzable (quilòmetres quadrats)	
Protecció i gestió del patrimoni històric	336/330P	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
		Béns culturals protegits (nombre)	
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera	1521/150P	Habitatges de protecció pública (nombre)	
		Superfície de terrenys destinats a edificació d'habitatge públic (metres quadrats)	
Conservació i rehabilitació de l'edificació	1522/150P	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
		Edificis amb actuacions de conservació i rehabilitació (nombre)	
Evacuació i tractament d'aigües residuals	160	Longitud del tram (metres lineals)	
		Habitatges amb servei (nombre)	
		Cabal de desguàs (metres cúbics)	
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local	45	Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
Policia local	132/130P	Efectius assignats al servei (nombre)	
		Vehicles adscrits al servei (nombre)	
Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat	134/130P	Efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
		Vehicles adscrits al servei (nombre)	
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	432/430P	Efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
Fires	4311/430P	Fires anuals (nombre)	
		Estimació anual de persones assistents (nombre)	
Mercats centrals, places, llotges	4312/430P	Posats (nombre)	
		Superfície total (metres quadrats)	
Comerç ambulant	4313/430P	Llicències o permisos concedits (nombre)	

Descripció	Grup de programes / Programa	Unitats físiques de referència	Nombre d'unitats
Protecció de la salubritat pública	311	Efectius assignats al servei (nombre)	
		Campanyes anuals (nombre)	
Activitats funeràries	164	Efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
		Vehicles adscrits al servei (nombre)	
Promoció de l'esport	341/340P	Efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
		Campanyes realitzades a l'any (nombre)	
Instal·lacions esportives	342/340P	Superfície total de totes les instal·lacions (en metres quadrats)	
		Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	337/330P	Superfície total de totes les instal·lacions de temps lliure (en metres quadrats)	
		Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
Promoció de la cultura	334/330P	efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
		Campanyes realitzades l'any (nombre)	
Equipaments culturals	333/330P	Superfície de totes les instal·lacions culturals (en metres quadrats)	
		Persones en plantilla adscrites al servei (nombre)	
Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria	325/320P	Efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
Cooperar amb les administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents	321/322/320P	Superfície dels nous terrenys destinats a centres educatius	
Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial	323/324/320P	Aules (nombre)	
		Superfície dels edificis (en metres quadrats)	
Promoció en el seu terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions	491/492	Efectius en plantilla assignats al servei (nombre)	
		Campanyes realitzades a l'any (nombre)	

Font: Dades dels formularis facilitats per l'Ajuntament.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament de Mollerussa el dia 28 de novembre del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament de Mollerussa a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

AJUNTAMENT DE MOLLERUSSA  
(LLEIDA)

SINDICATURA DE COMPTES  
AV. LITORAL, 12-14  
08005 BARCELONA

Assumpte: Informe 21/2016-E. Cost efectiu dels serveis.

Senyors,

Hem rebut el projecte d'informe de fiscalització núm. 21/2016-E, corresponent al nostre Ajuntament en referència al "*Cost efectiu dels serveis. Exercici 2014*".

Una vegada llegit pels serveis econòmics de l'Ajuntament, i a la vista de les conclusions i recomanacions que conté l'informe, s'ha considerat oportú no presentar al·legacions.

Per tant, us comuniquem aquesta decisió per al vostre coneixement i efectes.

Atentament,

L'Alcalde,

Marc Solsona Aixalà

Mollerussa, 13 de desembre de 2016



