



INFORME ECONÒMIC FINANCER DE LA TAXA PEL SERVEI DE RESIDÈNCIA DE PERSONES MAJORS "POSADA DELS OLORS" A ARTÀ

Elena Palacio Tuñón, secretària interventora de l'Ajuntament d'Artà, vist l'expedient de modificació de l'Ordenança fiscal reguladora de la taxa pel servei de la Residència de persones majors "Posada dels Oloros" d'Artà quant a l'actualització de les tarifes, en virtut del que estableixen l'article 24.1 i 25 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, té a bé emetre el següent

ESTUDI DE COSTOS

PRIMER.- Aquest informe té com a objecte estimar el cost anual que suposa dur a terme el fet imposable de la taxa i comparar-lo amb els ingressos que previsiblement recaptarà l'Ajuntament per aquests conceptes.

SEGON.- De conformitat amb l'article 24.2 i següents del TRLHL "En general, l'import de la taxa per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat, no podrà excedir, en conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti o, si no n'hi ha, del valor de la prestació rebuda".

La mateixa Llei reconeix la dificultat de determinar el cost real d'un servei i per això parla de cost previsible, com a alternativa d'aquell servei.

En conseqüència amb l'anteriorment exposat, es considera, per al millor estudi econòmic, el cost previsible dels serveis. Aquest cost previsible es pot extreure o deduir de les despeses consignades en les partides del Pressupost de despeses i de la seva liquidació de l'any anterior, dels imports directament o indirectament destinats al servei, així com l'augment previsible per a l'any actual, tenint en compte, entre altres factors, l'IPC, l'increment de les despeses de personal en els Pressupostos de l'Estat, Lleis d'acompanyament d'aquests, i altres dades que tenen repercussió en els costos previsibles d'aquest, per a compensar-los amb els ingressos consignats en el Pressupost d'ingressos, els provinents de les Taxes del servei, destinats a sufragar aquelles despeses.

TERCER.- Per a la determinació del cost real o previsible, conforme a l'article 24 del TRLHL, es prendran en consideració "els costos directes i indirectes, inclusivament els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, si és el cas, els necessaris per a garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o la realització de la qual s'exigeix la Taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que el satisfaci. El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcularà conformement al pressupost i projecte aprovats per l'òrgan competent."

En tot cas, els costos recollits hauran de tenir relació directa i ser menors o iguals als ingressos que s'obtinguin per aplicació de la Taxa, amb caràcter general.

Signatura 1 de 1
Elena Palacio Tuñón
16/10/2024
Secretària-Interventora

Per descarregar una còpia d'aquest document consulteu la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	a136320c92c144b3afc174e6b549fe75001
Url de validació	https://seu.arta.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





QUART.- Aplicant l'enumeració referida en l'apartat tercer del present informe, s'elabora, per a la Taxa del servei que ens ocupa, el següent estudi tècnic-econòmic sobre la comparació entre els costos estimats i els ingressos previsibles del servei:

Despeses de personal

NOM	COST 2024	% COST IMPUTABLE	TOTAL
Despeses específiques			
Retribucions personal	618.617,81	1	618.617,81
Productivitat+grat	63.949,00	1	63.949,00
SS	208.113,00	1	208.113,00
Total	890.679,96		890.679,96

NOM	COST 2024	% COST IMPUTABLE	TOTAL
Despeses generals			
Personal administració general	1.020.552,00	0,107	109.199,06
SS	369.690,00	0,107	39.556,83
Total	1.390.242,00		148.755,89

Total despeses personal	1.654.882,85		293.835,93
--------------------------------	---------------------	--	-------------------

Altres despeses estructura

A) DESPESES ESPECÍFIQUES	COST 2024	% COST IMPUTABLE	TOTAL
Maquinària, instal. Tècniques i utilatge, ascensors	30.000,00	1	30.000,00
Elements de transport	1.500,00	1	1.500,00
Subministraments	90.000,00	1	90.000,00
Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	700,00	1	700,00
Combustibles i carburants	1.500,00	1	1.500,00
Vestuari	2.000,00	1	2.000,00
Productes alimentaris	100.000,00	1	100.000,00
Productes neteja	15.500,00		15.500,00
Altres subministraments	10.000,00	1	10.000,00
Mobiliari	20.000,00	1	20.000,00
Treballs altres empreses	200.000,00	1	200.000,00
Total	471.200,00		471.200,00

B) DESPESES GENERALS	COST 2024	% COST IMPUTABLE	TOTAL
Arrendament maquinària, instal. Tècniques i utilatge	16.000,00	0,107	1.712,00



Altres immobilitzats materials	9.500,00	0,107	1.016,50
Programes i Material informàtic	90.000,00	0,107	9.630,00
Reparació equips processadors inf	1.000,00	0,107	107,00
Material oficina	23.000,00	0,107	2.461,00
Comunicacions	156.000,00	0,107	16.692,00
Primes assegurances	50.000,00	0,107	5.350,00
Altres subministraments	6.000,00	0,107	642,00
Altres despeses diverses	19.000,00	0,107	2.033,00
Productes neteja	11.000,00	0,107	1.177,00
Electricitat	75.000,00	0,107	8.025,00
Treball altres empreses	99.000,00	0,107	10.593,00
Total	555.500,00		59.438,50

Total despeses estructura	1.026.700,00		530.638,50
----------------------------------	---------------------	--	-------------------

QUADRE AMORTITZACIONS

DESCRIPCIÓ DEL BÉ	Vid.Út (anys)	VALOR	Grau Part.	Grau Amort.	Cost Amort. 2.024	Cost Amort. 2.025
-------------------	------------------	-------	---------------	----------------	----------------------	----------------------

AMORTITZACIONS ESPECÍFIQUES

Residència Posada dels Oloros	33	1.127.626,65	1,0	0,03	34.170,50	34.170,50
-------------------------------	----	--------------	-----	------	-----------	-----------

TOTAL AMORT.ESPECÍFIQUES		1.127.626,65			34.170,50	34.170,50
---------------------------------	--	---------------------	--	--	------------------	------------------

AMORTITZACIONS GENERALS

La Sala (Casa de la Vila)	50	949.195,15	0,107	0,02	2.034,07	2.034,07
---------------------------	----	------------	-------	------	----------	----------

TOTAL AMORTITZ. GENERALS		949.195,15			2.034,07	2.034,07
---------------------------------	--	-------------------	--	--	-----------------	-----------------

TOTAL AMORTITZACIONS		2.076.821,80			36.204,57	36.204,57
-----------------------------	--	---------------------	--	--	------------------	------------------

TOTAL DESPESES ESPECÍFIQUES DEL SERVEI: 890.679,96+471.200,00+34.170,50= 1.396.050,46€

TOTAL DESPESES GENERALS IMPUTADES AL SERVEI: 148.755,89+59.438,50+2.034,07= 210.228,46€



AJUNTAMENT d'ARTÀ

TOTAL DESPESES DEL SERVEI= 1.606.278,92€

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI= 843.228,00 €

DÈFICIT ESTIMAT -190%.

CINQUÈ.- CONCLUSIONS: Comparant l'estimació de despeses i ingressos que podrien derivar-se de la prestació del servei de residència de persones majors d'Artà, advertim com el total de despeses del servei (1.606.278,92 euros) és molt superior als ingressos prevists (843.228,00 euros), la qual cosa demostra que l'establiment de la Taxa actual és deficitari per al municipi, cosa que significa que caldria dotar amb càrrec als pressupostos municipals la diferència.

El que es posa en coneixement de la Corporació Municipal per a la seva aprovació, si així ho estima procedent.

Artà, a la data de la signatura electrònica