ORDENANÇA NÚM. 29

TAXA PER A LA PRESTACIÓ DE SERVEIS ASSISTENCIALS

E S T U D I E C O N Ò M I C

I.- Referència Normativa.

El RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix les directrius per fixar les taxes i preus públics de competència municipal. En línies generals aquesta fixació es portarà a terme d'acord amb els següents criteris.

Taxes: En el cas de prestació d'un servei o realització d'una activitat, el seu import no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat del qual es tracti, segons l'establert a l'article 24.2 del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Per la determinació d'aquest cost, es consideren les despeses directes i indirectes, incloent-hi les de caràcter financer, amortitzacions de l'immobilitzat i, en el seu cas, les necessàries per garantir el manteniment i desenvolupament del servei o activitat per la s'exigeix la taxa.

II.- Metodologia emprada.

Aquest estudi es realitza a partir de la informació proporcionada per la

comptabilitat pressupostària o administrativa actual, que ens proporciona la classificació funcional a nivell de serveis.

El procés seguit per a la determinació dels costos dels serveis ha estat el següent:

a. Investigació i obtenció de les diferents despeses classificades per naturalesa econòmica (despeses de personal, despeses comuns o generals, despeses específiques, etc...)
b. Classificació dels costs en 2 tipus: els directes (atribuïbles directament a un servei regulat per taxa) i els indirectes o generals.
c. Classificació dels indirectes en: despeses íntegrament atribuïbles a una taxa, despeses parcialment atribuïbles a una taxa i despeses directes que no són atribuïbles a cap servei regulat per taxes.
d. En base a aquestes despeses es calcula el cost directe de cadascun dels serveis
e. S'imputa un % de cost indirecte (calculat com part proporcional del pes específic del cost del servei sobre tots els costs).
f. S'imputa un % d'amortitzacions i dotacions per a insolvències.
g. Quantificació del cost final de cada servei.

La informació de l'import de les despeses s'ha obtingut mitjançant les següents fonts:

- Liquidació del Pressupost d'Ingressos i Despeses 2011.

- Inventari de Béns de la Corporació a 31 de desembre de 2010.

- Dades estadístiques obtingudes a partir de les esmentades informacions.

Les amortitzacions tècniques s'han calculat extrapressupostàriament, tenint en compte la depreciació efectiva experimentada per elements de l'immobilitzat, tal com es pot observar a l'annex II.

Per últim, les despeses de personal s'han valorat en funció del cost del personal que ha estat a disposició del servei durant el període considerat, i en funció de la seva dedicació efectiva.

III.- Descripció de la prestació de serveis assistencials.

Es tracta d'un servei que d'acord amb allò que preveu el RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, pot ser finançat mitjançant l'establiment i gestió de una taxa.

Compren la prestació del serveis assistencials següents: servei d'ajuda a domicili, menjador a domicili i teleassistència.

IV.- Determinació del cost total del servei durant l'any 2012 i previsió per l'exercici 2013.

Utilitzant la informació continguda en la liquidació del Pressupost de Despeses del 2011, en la seva classificació funcional i econòmica, s'ha determinat el cost d'aquest servei de la forma en que es descriu a l'annex I.

El cost total del servei determinat d'aquesta forma, es xifra en un total de **140.966,73 €** per a l'any 2013.

V.- Justificació dels costos.

Els costos imputats es justificaran de la forma següent:

a) Costos de personal:

S'han computat la totalitat de les retribucions que per tot els conceptes ha rebut el personal funcionari i laboral afecte a aquest servei.

En el cas del personal que ha compartit el seu temps de treball entre aquesta i d'altres activitats, solament s'ha considerat la part del cost corresponent al temps de dedicació atribuït a aquest servei.

b) Participació en les despeses generals:

Els costos d'estructura o generals de funcionament de la Corporació han estat repartits entre els diferents serveis que duen associat el cobrament d'una taxa.

Del total de despeses pressupostades, s'ha obtingut una relació de les despeses directes i indirectes que incideixen al servei. Aquestes despeses indirectes s'han calculat en base al percentatge que representen el total dels costs directes dels serveis que tenen associat el cobrament d'una taxa sobre el total de costs directes (ANNEX III). Del total *costs directes*, el % que s'aplica a taxes és el 49,32 %. Això representa aproximadament 933.042,17 € que s'han de distribuir entre les diferents taxes. A cada taxa se li aplica un percentatge d'aquesta quantitat depenent del pes específic del seu cost directe sobre el total de costs directes (ANNEX III).

c) Amortitzacions tècniques:

La relació de béns mobles i immobles d'immobilitzat que es descriuen a l'Annex II que s'acompanya, s'ha obtingut de l'Inventari de Béns de la Corporació actualitzat a data 31/12/2010. Al igual que amb els costs indirectes a cada taxa se li aplica un percentatge d'aquesta quantitat depenent del pes específic del seu cost directe sobre el total de costs directes (ANNEX I).

Artà, 15 d'octubre de 2012

La secretària-interventora