



INFORME TÈCNIC-ECONÒMIC PER A L'ESTABLIMENT DE LA TAXA PEL SERVEI DE RECOLLIDA DE RESIDUS MUNICIPALS GENERATS EN ELS DOMICILIS PARTICULARS

I. INTRODUCCIÓ

1.1. Justificació

D'acord amb l'article 25 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLHL) s'elabora el present informe tècnic-econòmic per a la determinació de la taxa pel servei de recollida de residus municipals generats als domicilis particulars.

Aquest article disposa que els acords d'establiment de taxes per finançar totalment o parcialment els serveis nous s'han d'adoptar a la vista d'informes tècnic-econòmics en què es posi de manifest la previsible cobertura del seu cost.

1.2. Objecte de l'informe

El present informe té per objecte analitzar l'adequació a la regla de quantificació de l'article 24.2 del TRLHL, de les tarifes proposades en l'Ordenança fiscal reguladora de la Taxa pel servei de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars.

1.3. Fonament de la contraprestació

L'article 20 del TRLHL preveu que les entitats locals puguin establir taxes per la prestació de serveis públics de competència local que es refereixin, afectin o beneficiïn de manera particular l'obligat tributari, quan per aquests serveis o activitats concorrin qualsevol de les següents circumstàncies: i) no ésser de sol·licitud o recepció voluntària per als obligats tributaris, o ii) no ésser prestades o realitzades pel sector privat, estigui o no establerta la seva reserva a favor del sector públic conforme a la normativa vigent.

L'apartat 4 de l'article 20 conté una relació exemplificativa dels serveis i les activitats pels quals les entitats locals podran establir taxes. Entre aquestes inclou:

"s) Recollida de residus sòlids urbans, tractament i eliminació d'aquests, buidatge de pous negres i neteja en carrers particulars."

II. CARACTERÍSTIQUES DE LA PRESTACIÓ

2.1. Definició del fet imposable

Constitueix el fet imposable de la taxa la recollida dels residus municipals generats en els domicilis particulars.

Es tracta, per tant, d'un dels aspectes inclosos dins dels serveis enumerats a l'article 20.4.s) del TRLHL, anteriorment mencionat.

2.2. Òrgan responsable

Els serveis subjectes a taxa els presta l'Ajuntament de Barcelona a través de la Gerència de Medi Ambient i Serveis Urbans.

III. COSTOS DE PRESTACIÓ DEL SERVEI

3.1. Regla de quantificació aplicable

L'article 24.2 del TRLHL estableix que:

"En general, i d'acord amb el que preveu el paràgraf següent, l'import de les taxes per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no pot excedir, en el seu conjunt, el cost real o previsible del servei o l'activitat de què es tracti o, si no, del valor de la prestació rebuda.

Per determinar l'import esmentat s'han de prendre en consideració els costos directes i indirectes, inclusivament els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, si s'escau, els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització del qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que ho satisfaci.

El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcula d'acord amb el pressupost i projecte aprovats per l'òrgan competent."

L'objectiu d'aquest apartat és calcular el cost del servei de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars, per tal de donar compliment a l'article 24.2 de la LHL, en el qual s'estableix que l'import de les taxes per la prestació d'un servei no pot excedir, en conjunt, el cost real o previsible del servei o l'activitat de què es tracti.

Per a la determinació del cost total, i segons estableix el mateix article, considerarem els costos directes i indirectes, inclosos els financers i l'amortització de l'immobilitzat, necessaris per garantir la prestació dels serveis previstos a les taxes.

Així, doncs, l'import màxim de les taxes serà el cost net del sistema de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars, és a dir, la diferència entre el cost del sistema i els ingressos que per aquest concepte tingui l'Ajuntament.

Un cop obtingut l'import màxim de les taxes per a l'exercici 2020, el compararem amb els ingressos previstos i comprovarem si és inferior als costos nets, tal com exigeix el citat article 24.2.

3.2. Costos de realització del servei o l'activitat

Com s'ha indicat en l'apartat anterior, el cost net és la resultant dels costos del sistema menys els ingressos associats al servei.

a) Costos del sistema

La següent taula resumeix els costos del servei:

RECOLLIDA	2018	2019	2020
1. Recollida Domiciliària			
Resta	9.576.964,25 €	9.691.887,82 €	9.750.039,14 €
Orgànica	6.610.787,36 €	6.690.116,81 €	6.730.257,51 €
Paper-Cartró	1.406.890,20 €	1.423.772,88 €	1.432.315,52 €
Envasos	2.205.615,93 €	2.232.083,33 €	2.245.475,83 €
Vidre	998.761,84 €	1.010.746,98 €	1.016.811,46 €
Amortització Vehicles	2.971.801,36 €	2.971.801,36 €	2.971.801,36 €
Amortització elements de contenització	1.750.912,19 €	1.750.912,19 €	1.750.912,19 €
Import associat a serveis extraordinaris sense selectiva	267.097,52 €	270.302,70 €	271.924,51 €
Subtotal Recollida Domiciliària	25.788.830,66 €	26.041.624,06 €	26.169.537,52 €
2. Rentat de Contenidors Recollida Domiciliària			
Resta	354.267,55 €	358.518,76 €	360.669,87 €
Orgànica	311.367,75 €	315.104,16 €	316.994,78 €
Paper-Cartró	43.258,32 €	43.777,42 €	44.040,08 €
Envasos	49.655,47 €	50.251,34 €	50.552,85 €
Vidre	55.511,07 €	56.177,21 €	56.514,27 €
Amortització vehicles	734.674,17 €	734.674,17 €	734.674,17 €
Import associat a serveis extraordinaris sense selectiva	67.799,28 €	68.612,88 €	69.024,55 €
Subtotal Rentat de Contenidors Recollida Domiciliària	1.616.533,62 €	1.627.115,93 €	1.632.470,58 €
3. Recollida Voluminosos			
Dia Fix	8.407.396,90 €	8.508.285,66 €	8.559.335,38 €
Dia Fix (contenidors trapezoidals)	252.536,96 €	255.567,41 €	257.100,81 €
Abandonats	26.076,86 €	26.389,78 €	26.548,12 €
Amortització vehicles	520.291,95 €	520.291,95 €	520.291,95 €
Amortització elements contenització	4.975,97 €	4.975,97 €	4.975,97 €
Subtotal Recollida Voluminosos	9.211.278,64 €	9.315.510,77 €	9.368.252,23 €
4. Recollida Pneumàtica Sistema Fix			
Despeses Fixes	1.528.120,86 €	1.546.458,31 €	1.555.737,06 €

Operativa	408.352,73 €	413.252,96 €	415.732,48 €
Transport a planta	201.859,44 €	204.281,75 €	205.507,44 €
Import associat a serveis extraordinaris sense selectiva	58.317,82 €	59.017,64 €	59.371,74 €
Subtotal Recollida Pneumàtica Sistema Fix	2.196.650,85 €	2.223.010,66 €	2.236.348,73 €
5. Recollida Pneumàtica Sistema Mòbil			
Despeses Fixes	46.578,22 €	47.137,15 €	47.419,98 €
Operativa	237.712,09 €	240.564,64 €	242.008,03 €
Amortització vehicles	37.860,52 €	37.860,52 €	37.860,52 €
Subtotal Recollida Pneumàtica Sistema Mòbil	322.150,83 €	325.562,31 €	327.288,52 €
6. Despeses Instal·lacions			
Lloguer Instal·lacions Fixes	1.177.141,11 €	1.191.266,80 €	1.198.414,40 €
Amortització Inversions Inicials (NR)	316.714,19 €	316.714,19 €	316.714,19 €
Consums, neteja i manteniment instal·lacions	1.328.039,90 €	1.343.976,38 €	1.352.040,24 €
Assegurances	36.405,59 €	36.842,45 €	37.063,51 €
Subtotal Despeses Instal·lacions	2.858.300,79 €	2.888.799,83 €	2.904.232,34 €
7. Altres Despeses Generals			
Personal	3.483.655,17 €	3.525.459,03 €	3.546.611,79 €
Amortització Vehicles Personal Indirecte (NR)	25.706,87 €	25.706,87 €	25.706,87 €
Manteniment Vehicles Personal Indirecte	105.867,85 €	107.138,27 €	107.781,10 €
Despeses Generals societat	1.922.595,39 €	1.945.666,53 €	1.957.340,53 €
Finançament i despeses financeres (NR)	535.941,77 €	535.941,77 €	535.941,77 €
Amortització i Manteniment sistemes de comunicació (NR)	184.182,49 €	184.182,49 €	184.182,49 €
Assegurances	144.022,61 €	145.750,89 €	146.625,39 €
Subtotal Altres Despeses Generals	6.401.972,16 €	6.469.845,85 €	6.504.189,94 €
8. Altres Despeses	155.304,43 €	157.168,08 €	158.111,09 €
9. Encàrrec de Gestió Punts Verds	3.679.762,09 €	3.679.970,51 €	4.196.302,58 €
10. Consorci del Besòs - Pneumàtica Fòrum	206.388,93 €	202.696,29 €	216.980,00 €
11. Personal Direcció de Serveis de Neteja i Gestió de Residus (DSNGR) (NR)	530.993,82 €	530.993,82 €	530.993,82 €
TOTAL COSTOS	52.968.166,81	53.462.298,12	54.244.707,36



En relació amb l'anterior taula, cal fer els següents aclariments i justificacions:

Per a tots els conceptes, s'ha computat només la part del cost atribuïble a la recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars:

- En base a la composició dels residus i tenint en compte que alguns serveis són exclusivament comercials, i per tant no s'han de carregar sobre els domicilis, s'ha estimat que el 57,1% del cost del sistema general de recollida correspon a residus generats pels particulars. Aquest percentatge s'ha tingut en compte per a calcular els apartats 1, 2, 4, 5, 8 i 10 de la taula.
- El concepte 3 s'ha atribuït completament a domicilis.
- Per als conceptes 6 i 7 es donen circumstàncies diferents a cadascuna de les quatre zones en les quals està dividit el servei i s'han aplicat uns coeficients específics per a cada zona a l'hora de computar el percentatge de costos que correspon a la recollida de residus de domicilis particulars: Zona Centre (46,55%), Zona Est (49,67%), Zona Nord (50,43%), Zona Oest (53,43%).
- El concepte 9 s'ha atribuït en un 90,4% a domicilis, ja que és el percentatge de les visites totals als punts verds que representen els punts verds de barri i mòbils on només hi poden anar els usuaris particulars i no les activitats. En concret, es tracta de l'encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Barcelona a l'empresa TERSÀ per a l'explotació, la gestió i la logística dels punts verds de zona, barri i mòbils.
- Finalment, el concepte 11 es refereix a les despeses d'estructura de la Direcció de Neteja i Gestió de Residus de l'Ajuntament, en relació amb el servei de recollida de residus generats en els domicilis particulars. És un import que s'ha suposat constant durant el període de referència.

El concepte Altres Despeses Generals inclou els següents costos:

- Personal indirecte: administratius, directius i comandaments intermedis afectes a la contracta.
- Amortització dels vehicles del personal indirecte afecte al contracte.
- Manteniment dels vehicles del personal indirecte afecte al contracte.
- Despeses generals de la societat per al desenvolupament del contracte.
- Finançament i despeses financeres: finançament del circulat, despeses financeres, d'àvals i altres garanties degudes al compliment del contracte.
- Amortització i manteniment dels sistemes de comunicació.
- Assegurances: assegurances de responsabilitat civil empresarial per l'execució del compliment del contracte.

Un cop obtinguts els costos de 2018, les projeccions a 2019 s'han fet aplicant un 1,2% corresponent al percentatge d'increment de costos del contracte del 2018 al 2019 en virtut de l'increment de l'IPC. Aquest percentatge s'ha aplicat a tots els conceptes excepte a aquells indicats com a No Revisables (NR), que han romàs constants.

Per l'actualització a 2020, s'ha fet anàlogament però el percentatge aplicat ha estat del 0,6%, que és la darrera estimació del Banc d'Espanya de tancament del 2019.

Així, doncs, d'acord amb els càlculs presentats, **el cost total del sistema per a 2020 s'estima en 54.244.707,36 €.**

b) Ingressos del sistema

L'Ajuntament de Barcelona té diferents ingressos associats al servei de recollida de residus de domicilis particulars: aportacions de sistemes integrats de gestió, venda de materials, retorn del cànon autonòmic sobre la disposició i la incineració de residus i cobraments de serveis particularitzats.

La següent taula resumeix els ingressos associats al servei, per conceptes:

Concepte	2018
Retorn Cànon Fracció Orgànica	184.645,70 €
Fracció Paper-càrró	3.201.304,50 €
Fracció vidre	1.931.342,49 €
Fracció envasos	4.358.117,12 €
RAEE	129.453,72 €
Piles	5.146,09 €
Recollida de voluminosos a demanda	7.904,77 €
Serveis de neteja i recollida a particulars	42.257,01 €
Serveis punts verds	556.175,14 €
Serveis tallers municipals	3.390,69 €
TOTAL	10.419.737,21

Aplicant les projeccions per a 2019 i 2020 explicades en l'apartat anterior; s'estima que **els ingressos l'any 2020 serien de 10.608.042,70 €.**

c) Costos nets del sistema

Havent calculat els costos i ingressos del sistema per a 2018 i havent estimat la seva projecció a 2020, la previsió de costos nets per al servei de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars seria la diferència entre ambdós conceptes, concretament, **43.824.970,15 €.**

IV. ESTIMACIÓ DELS INGRESSOS DE LA TAXA

A continuació s'estimen els ingressos de la taxa pel servei de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars.

La tarifa bàsica de la taxa depèn del tipus de comptador d'aigua i del seu consum.



a) Tarifes bàsiques

Es defineix el següent quadre de tarifes per tal d'assolir una recaptació bàsica de 41 milions d'Euros:

Categoria	Nombre de contribuents	Quotes (€)	Recaptació (€)
D11	325.478	27,65	8.999.034
D12	231.826	51,38	11.910.202
D13	43.394	87,55	3.799.188
D14	8.781	131,46	1.154.329
D21	52.265	64,27	3.359.246
D22	71.440	104,37	7.456.225
D23	20.201	156,65	3.164.567
D24	4.713	169,99	801.170
D31	289	68,32	19.744
D32	529	111,01	58.722
D33	419	208,02	87.160
D34	880	216,38	190.413
	760.215		41.000.000

La relació de proporcionalitat entre les diferents quotes és igual a la que hi ha entre les mateixes quotes en la TMTR, que cobra l'AMB per finançar els serveis de tractament de residus.

b) Reduccions i exempcions socials

L'article 4.1 de l'OF preveu l'exempció de la taxa pels contribuents titulars de contractes de subministrament de xarxes domiciliàries d'aigua que es trobin en situació d'exclusió residencial, d'acord amb allò previst a la Llei 24/2015, del 29 de juliol, de mesures urgents per a afrontar l'emergència en l'àmbit de l'habitatge i la pobresa energètica o en situació de vulnerabilitat apreciada pels Serveis Socials municipals.

Aquesta exempció es contempla pels mateixos supòsits a l'ordenança fiscal reguladora de la Taxa Metropolitana de Tractament de Residus (TMTR) (Disposició addicional única), però la gestió es realitza per mitjà l'abonament del 100% de la taxa als subjectes passius afectats. L'any 2018, primer d'aplicació, el cost d'aquesta previsió fou del 1,65% de la recaptació neta de la taxa. L'aplicació anàloga a Barcelona fa pensar que el percentatge del cost que significarà serà el mateix.

D'altra banda, l'article 5.1 de l'ordenança fiscal preveu que els subjectes passius que tinguin reconegut el benefici de la facturació especial del servei de subministrament domiciliari d'aigua potable per habitatges en els quals convisquin el nombre de persones previst al Reglament del servei metropolità del cycle integral de l'aigua, gaudeixin d'una reducció del 5% de la quota de la taxa per cada persona addicional. També es gaudirà d'una reducció del 5% de la quota per cada persona de la llar amb un grau de disminució igual o superior al 75% de discapacitat o amb un nivell III de grau de dependència, reconegut per resolució de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

Aquesta reducció és anàloga a l'existent en l'ordenança fiscal reguladora de la TMTR i, per tant, el seu cost també serà igual en percentatge sobre la recaptació. El cost d'aquesta reducció l'any 2018 va ser un 0,68% de la recaptació final i aquest valor s'ha assumit constant fins a 2020.

c) Reduccions mediambientals

D'altra banda, l'ordenança fiscal de la Taxa pel servei de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars (art. 5.2) preveu una reducció per ús de les deixalleries. Concretament, els subjectes passius que facin ús de les deixalleries, tant fixes com mòbils, tindran dret a una reducció de fins el 14%, aplicat en atenció al següent barem:

Ús de les deixalleries	Reducció
De 0 a 1 vegada	0%
2 vegades	1%
3 vegades	2%
4 vegades	3%
5 vegades	4%
6 vegades	5%
7 vegades	6%
8 vegades	7%
9 vegades	8%
10 vegades	9%
11 vegades	10%
12 vegades	11%
13 vegades	12%
14 vegades	13%
15 o més vegades	14%

Aquesta reducció és idèntica a la que preveu l'ordenança fiscal reguladora de la Taxa Metropolitana de Tractament de Residus (TMTR) (art. 7.3) per al mateix supòsit. El cost d'aquesta sobre la recaptació de la TMTR és d'un 0,15% i, per tant, se suposa que el percentatge que significarà sobre la recaptació de la Taxa pel servei de recollida de residus municipals generats en els domicilis particulars serà el mateix.

d) Recaptació neta

A continuació es presenta la recaptació neta estimada, a partir de les estimacions parcials anteriorment presentades:


Concepte	Import (€)
Recaptació tarifes base	41.000.000
Reducció per exclusió residencial (art. 4.1)	660.130
Reducció social (art. 5.1)	272.000
Reducció deixalleries (art. 5.2)	60.000
Recaptació final estimada	40.007.870




V. ADEQUACIÓ AL PRINCIPI D'EQUIVALÈNCIA

D'acord amb el que es determina a l'article 24.2 del TRLHL, l'import previst de la taxa proposada pel servei de recollida de residus generats en domicilis particulars no excedeix en el seu conjunt el cost previsible del respectiu servei per a l'any 2020, segons les estimacions exposades en els apartats anteriors.

Barcelona, 4 de novembre de 2019


Carles Vázquez
Director Neteja i Gestió de Residus

Vist-i-Plau.


Fredric Ximeno
Gerent Adjunt Medi Ambient i Serveis Urbans
Ecologia Urbana