



Ajuntament  
de Barcelona



Mercats de Barcelona

**INFORME TÈCNIC - ECONÒMIC SOBRE  
ELS COSTOS DELS SERVEIS QUE DONEN LLOC A  
L'ACREDITAMENT DE TAXES DE L'ANY 2020**

**Institut Municipal de Mercats de Barcelona**

## INDEX

|  | <u>Pàgina</u> |
|--|---------------|
| <b>1 - OBJECTE I NORMATIVA APLICABLE</b>   | <b>1</b>      |
| <b>2 - NATURALES I FUNCIONS DE L'INSTITUT</b>  | <b>2</b>      |
| <b>3 - METODOLOGIA EMPRADA PER AL CÀLCUL DELS COSTOS IMPUTABLES ALS SERVEIS</b>      | <b>4</b>      |
| <b>4 - NATURALES I TIPOLOGIA DELS SERVEIS PRESTATS</b>                               | <b>6</b>      |
| 4.1 - Naturalesa jurídica  | 6             |
| 4.2 - Naturalesa econòmica   | 6             |
| <b>5 - INDICADORS D'ACTIVITAT PREVISTOS PER L'ANY 2020</b>                           | <b>8</b>      |
| 5.1 - Utilització d'espais   | 8             |
| 5.2 - Recollida i eliminació brossa  | 8             |
| 5.3 - Tramitació d'expedients  | 8             |
| <b>6 - PROCEDIMENTS IMPLANTATS PER L'INSTITUT EN LA TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS</b>      | <b>10</b>     |
| 6.1 - Informació general per a tot tipus d'expedients                                | 10            |
| 6.2 - Tramitació dels expedients a través de l'aplicació TREM                        | 11            |
| 6.3 - Registre d'entrades i sortides de notificacions                                | 12            |
| 6.4 - Estadístiques de parades i expedients  | 13            |
| <b>7 - ANÀLISI DELS COSTOS DELS SERVEIS MITJANÇANT EL SISTEMA ABC</b>                | <b>14</b>     |
| 7.1 - Definició del mapa d'activitats  | 14            |
| 7.2 - Paràmetres i unitats tècniques assignables a les diferents activitats          | 16            |
| 7.3 - Distribució analítica per activitats de les despeses previsibles               | 17            |
| 7.4 - Distribució del costos corresponents a l'activitat d'utilització dels espais   | 26            |
| 7.5 - Distribució dels costos corresponents a l'activitat de tramitació d'expedients | 26            |
| 7.6 - Reimputació dels costos a les diferents subactivitats                          | 27            |
| <b>8 - CÀLCUL DE COSTOS, INGRESSOS I GRAU DE COBERTURA</b>                           | <b>28</b>     |

## 1 - OBJECTE I NORMATIVA APLICABLE

El present informe tècnic-econòmic té per objecte la determinació dels costos dels serveis que l'**INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA** (en endavant, l'**INSTITUT**) presta als diferents usuaris dels mateixos, com a tràmit integrant del procediment d'aprovació de les ordenances fiscals corresponents.

L' article 24 (quota tributària) del text refós de la Llei 2/2004 Reguladora de les Hisendes Locals disposa que:

- 1.a. L'import de les taxes es fixarà, amb caràcter general, prenen com a referència el valor que tindria al mercat la utilitat derivada de la utilització o aprofitament especial del domini públic local, si els bens afectats no fossin de domini públic. Amb aquesta finalitat, les ordenances fiscals podran establir a cada cas, atenent a la naturalesa específica de la utilització privativa o de l'aprofitament especial de que es tracti, els criteris i paràmetres que permetin definir el valor de mercat de la utilitat derivada.
2. L'import estimat de les taxes per la prestació d'un servei o la realització d'una activitat no podrà excedir, en el seu conjunt del cost real o previsible del valor de la prestació rebuda. Per a la determinació de l'esmentat import es prendran en consideració els costos directes i indirectes, inclús els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, en el seu cas, els necessaris per a garantir el manteniment i el desenvolupament raonable del servei o activitat per a la prestació o realització dels quals s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que els pagui. El manteniment i el desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcularà d'acord amb el pressupost o programa aprovats per l'òrgan competent".
4. Així mateix, per a la determinació de la quantia de les taxes podran tenir-se en compte criteris genèrics de capacitat econòmica dels subjectes obligats a satisfer-les.



## 2 - NATURALESIA I FUNCIONS DE L'INSTITUT

L'INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA es configura com un organisme autònom local de l'Ajuntament de Barcelona, de conformitat amb la legislació reguladora del règim local i la Carta de Barcelona.

L'INSTITUT gaudeix de personalitat jurídica pròpia, plena capacitat jurídica i d'obrar i autonomia de gestió per al compliment de les seves finalitats.

Es troba adscrit a la Gerència Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, a la qual correspondrà el control de la seva eficàcia.

Correspon a l'INSTITUT la realització de les següents funcions:

- a) Administrar i gestionar els mercats municipals zonals i especials de Barcelona, la qual cosa comprendrà:
  - Formulació i gestió dels plans de modernització i remodelatge físic i comercial.
  - Construcció i manteniment dels mercats municipals.
  - Gestió i manteniments dels serveis i instal·lacions generals i auxiliars dels mercats.
  - Atorgament de les llicències i permisos de totes classes en relació amb les parades de venda i altres serveis i activitats complementàries dels mercats municipals.
  - Emissió i cobrament de liquidacions de rebuts pels conceptes que escaiguin d'acord amb les ordenances fiscals i de preus públics.
  - Proposar i gestionar l'ordenació, planificació i desenvolupament de l'activitat del comerç dels mercats municipals a la ciutat de Barcelona
- b) Elaborar i gestionar els plans de reconversió comercial, i participar-hi.
- c) Tenir cura del compliment de les ordenances municipals i reglaments, com també de la resta de normativa a què estigui sotmès.

- d) Elaboració d'estudis tècnico-comercials que li encomani l'Administració municipal i altres administracions públiques i, si s'escau, els que li sol·licitin persones o entitats privades.
- e) Promoure i coordinar plans de modernització de la gestió (comercial, econòmica, comptable).
- f) Elaboració i gestió de plans de formació comercial i empresarial, amb lliurament de certificats, per al perfeccionament dels professionals del sector.
- g) Organització de simposis, jornades i conferències sobre comerç i urbanisme comercial.
- h) Recaptar la quantitat que calgui per a la prestació de serveis, atribuïts a l'Entitat, i utilitzar, si cal, la via d'apressament.
- i) Gestionar instal·lacions i equipaments municipals o amb participació municipal a l'àmbit del comerç.
- j) En general, la gestió de la utilització i aprofitament dels béns de domini públic que té adscrits.
- k) Qualsevol altres relacionades amb les anteriors i amb les seves funcions que l'Ajuntament li pogués assignar.

L'INSTITUT gestiona 39 mercats de zona i 4 mercats especials.

En cas d'obertura de nous mercats o remodelatge dels actuals se'n determinarà expressament la qualificació, com també les taxes aplicables d'acord amb els costos de construcció.

### 3 - METODOLOGIA EMPRADA PER AL CàLCUL DELS COSTOS IMPUTABLES ALS SERVEIS

Les ordenances fiscals de Mercats despleguen una gamma molt àmplia de serveis de tipologia diversa. És per això que la metodologia emprada per al càlcul dels costos dels mateixos pretén posar de manifest el grau de cobertura corresponent als tipus de serveis més significatius.

Si bé, amb caràcter previ a la metodologia emprada, és necessari puntualitzar que la unitat bàsica d'aplicació de totes les taxes establertes a l'Ordenança fiscal de mercats són els llocs de venda, i no els establiments comercials, -entesos com a aquella agrupació física de diversos llocs de venda amb la mateixa titularitat-, ja que cadascun dels llocs de venda ha estat objecte d'una autorització d'ús emesa per l'òrgan administratiu competent, i gaudeix, per tant, d'una total independència respecte la resta de llocs de venda del mateix titular, tant des del punt de vista de gestió administrativa, com comercial, perquè pot ser objecte de cessions, fusions, ampliacions de denominació... que un cop autoritzades, no repercuteixen a la resta de llocs de venda de l'establiment comercial.

El mètode utilitzat en el present estudi per a determinar els costos dels serveis prestats per l'INSTITUT que comporten l'acreditament de les taxes és el sistema de costos basat en les activitats, denominat sistema ABC (*"Activity Based Costing"*).

Les característiques bàsiques del sistema de costos ABC són les següents:

- a) Una activitat es defineix com un conjunt d'actuacions o tasques que tenen per objecte la obtenció d'un output (producte o servei), mitjançant el consum d'una sèrie de factors o inputs, que són conseqüència tant de la pròpia naturalesa de l'activitat com de la freqüència en la que aquesta es realitza.
- b) El mètode ABC requereix de la identificació de les activitats que es prenen com a referència per tal de dissenyar el sistema analític de costos. Aquesta identificació es realitza mitjançant l'elaboració d'un catàleg o mapa d'activitats.
- c) Un cop identificades les diferents activitats, s'ha de procedir a determinar i quantificar els costos que són assignables a cadascuna d'aquestes, mitjançant els següents procediments:
  - Determinar els elements de cost que són imputables a les diferents activitats.

- Assignar els costos a les activitats.
- Quantificar els outputs de l'activitat.
- Calcular el cost per unitat d'activitat.

El càlcul dels costos desplegat en el present estudi mitjançant l'aplicació del sistema de costos ABC s'estructura d'acord amb les següents fases:

1. S'analitzen la naturalesa i principals tipologies de serveis prestats, atenent a les bases tècniques emprades per a la liquidació de les taxes corresponents (superfície comercial, parada, expedient, etc).
2. Tot seguit, s'incorpora la previsió dels indicadors d'activitat programada per a l'exercici 2020, que dona suport als ingressos per taxes que s'incorporaran al pressupost de l'INSTITUT.
3. Es defineixen els costos previsibles dels serveis, d'acord amb la metodologia ABC, mitjançant la realització de les següents accions:
  - Es relacionen les activitats realitzades per l'INSTITUT mitjançant l'elaboració del mapa d'activitats, tot diferenciant les activitats i subactivitats primàries i les secundàries.
  - S'identifiquen els paràmetres i unitats tècniques assignables a les diferents activitats.
  - S'analitzen les despeses previstes que són susceptibles de ser assignades a les diferents activitats, atenent a la seva naturalesa econòmica, per a posteriorment, procedir a la seva distribució analítica per activitats primàries.
  - Els costos imputables a les activitats primàries son objecte de distribució global entre les activitats secundàries (outputs facturables).
  - Es determinen els costos imputables a les diferents subactivitats, en funció de la naturalesa econòmica dels costos.
4. Finalment, un cop determinats els costos imputables a cada activitat i subactivitat definides, i en funció dels indicadors tècnics de les activitats previstes, es determinen els costos i ingressos unitaris i el seu grau de cobertura.

## **4 - NATURALESIA I TIPOLOGIA DELS SERVEIS PRESTATS**

### **4.1 - Naturalesia jurídica**

D'acord amb la definició del fet imposable de l'ordenança fiscal de mercats, els serveis prestats per l'INSTITUT consisteixen en:

- L'adjudicació o autorització de l'ús dels diversos espais i la seva renovació.
- El gaudi i aprofitament dels llocs.
- La utilització dels serveis que es presten als mercats.
- La transmissió de llocs de venda.
- La realització de fotocòpies, certificats o altres documents a instàncies dels interessats.

### **4.2 - Naturalesia econòmica**

Des del punt de vista de la seva liquidació i als efectes del càlcul dels costos incorreguts en la seva prestació, els serveis es classifiquen d'acord amb la següent tipologia:

#### **1. Taxes per la utilització dels espais:**

- Llocs de venda: parades, autoserveis, galeries comercials, restauració i magatzems.
- Cambres frigorífiques

Es liquiden amb periodicitat mensual i es quantifiquen en base als següents paràmetres:



- Mercats de zona:
  - Llocs de venda: segons superfície comercial.
  - Cambres frigorífiques, segons volum ocupat.
  - Mercats especials: segons superfície comercial o per tipologia de parades (dependent del mercat).

## 2. Taxa per la recollida i eliminació d'escombreries

Es liquida d'acord amb les taxes que s'inclouen a les ordenances fiscals de cada any.

## 3. Taxes per tramitació d'expedients d'autorització de:

- Transmissió, fusió i trasllat
- Renovació de patents
- Canvis de denominació
- Promocions comercials
- Activitats diverses (filmacions, enquestes, anuncis, etc).
- Emissió de certificats

Es liquiden en base a la taxa específicament prevista a les ordenances fiscals per a cada tipus d'expedient.

## 4. Taxes per fotocòpies i acarament de documents.

## 5 - INDICADORS D'ACTIVITAT PREVISTOS PER L'ANY 2020

S'obtenen dels ingressos previstos en el pressupost de l'exercici 2020. El seu detall és el següent:

### 5.1 - Utilització d'espais

|                       | Paràmetre de liquidació | Número d'unitats tècniques |      | Ingressos pressupost exercici 2020 |      | Ingrés promig exercici 2020 |
|-----------------------|-------------------------|----------------------------|------|------------------------------------|------|-----------------------------|
| Mercats de zona       |                         |                            |      |                                    |      |                             |
| Espais de venda       | m2 superfície           | 52.717                     | ¶(1) | 9.402.598,47                       | ¶(2) | 178,36                      |
| Cambres frigorífiques | m3 volum                | 2.305                      | ¶(4) | 617.940,00                         |      | 268,09                      |
| Mercats especials     | Número de parades       | 1.304                      |      | 2.315.850,00                       |      | 1775,96                     |
|                       |                         |                            |      | <b>12.336.388,47</b>               |      |                             |

Nota (1) Superfície comercial Total (61.059 m2) menys superfície comercial dels mercats especials (9.201 m2)

Nota (2) Hem afegit els ingressos de manteniment i aparcament diversos mercats menys Bellcaire i Encants S Antoni que ja està calculat a mercats especials

### 5.2 - Recollida i eliminació brossa

|                               | Paràmetre de liquidació | Número d'unitats tècniques |      | Ingressos pressupost exercici 2020 |  | Ingrés promig exercici 2020 |
|-------------------------------|-------------------------|----------------------------|------|------------------------------------|--|-----------------------------|
| Recollida i eliminació brossa | m2 superfície           | 59.977                     | ¶(3) | 991.373,00                         |  | 16,53                       |
|                               |                         |                            |      | <b>991.373,00</b>                  |  |                             |

Nota (3) Superfície comercial Total menys superfície de llevadissos i espais de subhastes del Mercat de Bellcaire

nota (4) Superfície activa de cambres frigorífiques multiplicat per 2 metres d'alçada

### 5.3 - Tramitació d'expedients

|  | Número d'expedient | Ingressos pressupost exercici 2020 | Ingrés promig exercici 2020 |
|--|--------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Expedients tramitats que generen ingressos per acreditament de taxes | 559                | 1.103.303,00                       | 1.973,71                    |
| Expedients tramitats per l'Institut no vinculats a taxes             | 1.694              | -                                  | -                           |
|  |                    | <b>2.253</b>                       |                             |

L'INSTITUT tramita una àmplia tipologia d'expedients no vinculats a l'acreditament de taxes, i que per tant no generen ingrés per aquest concepte (vegeu apartat 7.1.2 següent).

Els ingressos previstos per a cada tipologia d'expedients que generen ingrés per acreditament de taxes es desglossen de la següent manera:

| <u>Tipus d'expedient</u>  | <u>Ingressos<br/>pressupost<br/>exercici 2020</u> | <u>Número<br/>d'expedients</u> | <u>Ingrés<br/>promig<br/>exercici 2020</u> |
|---|---|--------------------------------|--|
| Transmissions (inter-vius, mortis-causa i cessions) i subhastes | 1.039.888,92                                      | 343                            | 3.031,75                                   |
| Fusions   | 2.324,88  | 9                              | 258,32                                     |
| Traslats  | 5.230,98  | 20                             | 261,55                                     |
| Renovació de patents  | 2.563,04  | 16                             | 160,19                                     |
| Promocions comercials   | 25.190,00   | 82                             | 307,20                                     |
| Agrupació i ampliació de denominacions                          | 15.930,74   | 13                             | 1.225,44                                   |
| Renovació de patents lots subhasta Encants BCN-Bellcaire        | 12.174,44   | 76                             | 160,19                                     |
|   | <b><u>1.103.303,00</u></b>                        | <b><u>559</u></b>              | <b><u>1.973,71</u></b>                     |

## **6 - PROCEDIMENTS IMPLANTATS PER L'INSTITUT EN LA TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS**

L'INSTITUT disposa d'un manual de procediments per a la tramitació i el registre de la diversa tipologia d'expedients gestionats per aquest.

L'esmentat manual detalla de forma extensiva els diferents procediments a realitzar pels gestors dels expedients, mitjançant l'aplicació informàtica utilitzada per l'INSTITUT a tal efecte, denominada TREM (Tramitació i Registre d'Expedients de Mercats).

L'estructura del manual de procediments és la següent:

1. Informació de caràcter general per a tot tipus d'expedients.
2. Tramitació dels expedients a l'aplicació TREM.
3. Registre d'entrades i sortides de documents.
4. Estadístiques de parades i expedients.

### **6.1 - Informació general per a tot tipus d'expedients**

Abans d'iniciar la tramitació d'un expedient, el gestor ha de verificar que el titular no tingui expedients pendents o rebuts impagats que puguin afectar a la parada objecte del tràmit.

En aquest sentit, l'aplicació informàtica informa de l'existència de rebuts impagats o expedients pendents.

En el moment d'iniciar la tramitació d'un expedient, l'aplicació informàtica n'extreu de la base de dades la següent informació relacionada amb la parada:



- Establiment
- Parades que formen part de l'establiment
- Denominació social
- Descripció de la parada
- Data límit de la concessió

## **6.2 - Tramitació dels expedients a través de l'aplicació TREM**

El manual de procediments incorpora els passos que ha de seguir el gestor de l'expedient per tal de procedir a la seva tramitació a l'aplicació informàtica.

La tipologia d'expedients que són objecte d'anàlisi al manual es detalla a continuació:

- Traspassos i cessions
- Fusions
- Renúncies
- Traslats sense indemnització
- Traslats amb indemnització
- Amortitzacions
- Permisos d'obres

Per altra banda, l'aplicació informàtica gestionada per l'INSTITUT permet incorporar a la base de dades determinats expedients, que actualment, no són tramitats a l'aplicació TREM. Són els següents:

- Ampliacions de denominació
- Ocupació temporal d'espais
- Adjudicació de procediments negociats



- Pròrrogues en l'adjudicació

Els passos comuns a seguir pel gestor en la tramitació de qualsevol dels expedients a l'aplicació TREM es detallen a continuació:

1. S'incorporen les dades de caràcter general associades a l'expedient:

- Any de l'expedient objecte de la tramitació.
- Tipus d'expedient o document.
- Mercat on es troba situada la parada del titular objecte de l'expedient.
- Codi de la parada del titular.

Un cop incorporades aquestes dades, es pot iniciar el tràmit de l'expedient.

2. Es dona d'alta l'expedient a tramitar.

En aquest sentit, l'aplicació informa sobre la situació en la que es troba l'expedient (si ja ha estat tramitat, si ha estat revisat, si ha estat aprovat, etc).

Un cop el gestor ha realitzat aquestes accions, es segueixen els procediments contemplats al manual, que són diferents d'acord amb la tipologia de l'expedient que s'està tramitant.

### **6.3 - Registre d'entrades i sortides de notificacions**

L'aplicació informàtica contempla una base de dades per tal de poder registrar les entrades i sortides de notificacions directament associades a la tramitació d'un expedient.

El manual de procediments detalla les accions a realitzar per tal d'enregistrar les notificacions, tot distingint:

1. El registre d'entrada de les notificacions adreçades a l'**INSTITUT**.
2. El registre de sortida de les notificacions adreçades als titulars de les parades.

#### **6.4 - Estadístiques de parades i expedients**

La base de dades de l'aplicació TREM permet extreure diferents estadístiques d'activitat, tant referides a parades dels diferents mercats, com a expedients tramitats per l'**INSTITUT**.

Les diferents estadístiques que es poden extreure de l'aplicació es relacionen a continuació:

- Número de parades per mercat
- Número de parades per mercat i denominació
- Número de parades per denominació
- Número total d'expedients
- Número d'expedients per denominació
- Número total d'expedients tramitables per tipologia d'expedients
- Llistat d'expedients tramitables
- Número total d'expedients de canvi de nom per denominació
- Número d'expedients per edats
- Número total de registres
- Llistat data límit de concessió
- Llistat d'obres

## 7 - ANÀLISI DELS COSTOS DELS SERVEIS MITJANÇANT EL SISTEMA ABC

### 7.1 - Definició del mapa d'activitats

D'acord amb la naturalesa dels serveis prestats per l'INSTITUT, les activitats definides per al càlcul dels costos són les següents:

1. Activitats primàries.  
Es defineixen com les activitats bàsiques que donen lloc a l'acreditament de taxes. Són les següents:
  - a) Activitats per utilització d'espais.
  - b) Recollida d'escombreries.
  - c) Activitats per tramitació d'expedients.

Aquestes es divideixen en subactivitats primàries. Així:

- a) L'activitat per utilització d'espais es desglossa en les següents subactivitats, en funció de la tipologia dels mercats i la finalitat de les taxes: mercats de zona (espais de venda i cambres frigorífiques) i mercats especials.
- b) La pròpia activitat de la recollida d'escombreries.
- c) L'activitat referent a la tramitació d'expedients es descomposa en les següents subactivitats, en funció de la tipologia dels expedients tramitats:
  - Transmissions
  - Fusions
  - Trasllats
  - Cessions
  - Renovació de patents



- Emissió de certificats
- Promocions comercials
- Canvis i/o ampliacions de denominació social

Aquestes tipologies d'expedients són les que generen ingressos per acreditament de taxes (vegeu apartat 5.3. anterior).

## 2. Activitats secundàries.

Corresponen a la tramitació d'aquells expedients que no es troben vinculats a l'acreditament de taxes.

Es desglossen en les següents subactivitats secundàries, en funció de la tipologia dels expedients:

- Adjudicació d'espais
- Amortitzacions
- Per caducitat (finalització de termini, manca de legalització; etc)
- Extinció (per espais tancats, per impagament de taxes, etc)
- Sinistres
- Ajornament i fraccionament de rebuts
- Ocupació temporal d'espais
- Renúncies
- Permisos d'obres
- Baixa / Canvi de titularitat de cambres frigorífiques
- D'altres.

A l'Annex I del present informe hi figura el mapa de les activitats realitzades per l'INSTITUT.

## 7.2 - Paràmetres i unitats tècniques assignables a les diferents activitats

Es relacionen en el quadre que s'exposa tot seguit:

|   |                       | <u>Paràmetre<br/>tècnic</u> | <u>Unitats<br/>tècniques</u> |
|---|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 1. Utilització d'espais   |                       |                             |                              |
| 1.1 Mercats de zona   | Espais de venda       | m2 superfície               | 52.717                       |
|   | Cambres frigorífiques | m3 volum                    | 2.305                        |
| 1.2 Mercats especials   |                       | Número de parades           | 1.304                        |
| 2. Recollida i eliminació brossa                                    |                       | m2 superfície               | 59.977                       |
| 3. Tramitació d'expedients  |                       |                             |                              |
| 3.1 Transmissions (inter-vius, mortis-causa i cessions) i subhastes |                       | nº expedients               | 343                          |
| 3.2 Fusions   |                       | nº expedients               | 9                            |
| 3.3 Trasllats   |                       | nº expedients               | 20                           |
| 3.4 Renovació de patents  |                       | nº expedients               | 16                           |
| 3.5 Emissió de certificats  |                       | nº expedients               | 0                            |
| 3.6 Promocions comercials   |                       | nº expedients               | 82                           |
| 3.7 Agrupació i ampliació de denominacions                          |                       | nº expedients               | 13                           |
| 3.8 Canvi de denominació social                                     |                       | nº expedients               | 76                           |
|   |                       |                             | 559                          |

### 7.3 - Distribució analítica per activitats de les despeses previsibles

A efectes del càlcul dels costos dels serveis prestats per l'INSTITUT, les despeses per naturalesa es distribueixen com segueix:

- Despeses directament imputables a l'activitat primària d'utilització d'espais, corresponents als mercats:
  - Personal dels mercats i dels serveis tècnics.
  - Altres costos directes.
  
- Despeses d'administració i estructura:
  - Personal d'administració general.
  - Informàtica.
  - Despeses vinculades a la seu central de l'INSTITUT.

Els criteris per determinar els costos dels serveis previstos per a l'exercici 2020 són els següents:

- Per a les despeses de personal, es pren com a referència el pressupost de l'exercici 2020.
  
- Les despeses d'explotació són les xifres del pressupost de l'exercici 2020.

La previsió dels costos que són susceptibles de ser imputats analíticament es detallen a l'Annex II del present informe.

L'assignació analítica de cada despesa en particular s'efectua tot seguit, atenent a quina és la tipologia de taxes mitjançant la qual serà finançada.

Per tant:

- S'imputen a l'activitat primària d'utilització d'espais les despeses que s'esperen finançar a través de taxes per la utilització recurrent dels espais de venda. Corresponen a les despeses directament imputables a l'activitat dels mercats.
- S'imputen a l'activitat primària de recollida i eliminació d'escombraries les derivades del servei prestat per l'Ajuntament de Barcelona als mercats de la ciutat.
- S'imputen com a despeses d'administració i estructura aquelles que s'esperen recuperar tant amb les taxes per la utilització recurrent dels espais, com a les acreditades per l'autorització d'expedients.

La imputació de les despeses atenent a l'activitat a les que són destinades es detalla a continuació:

1. Despeses imputables a l'activitat d'utilització d'espais:

| <u>Naturalesa dels costos</u>   | <u>Imports previstos</u>    | <u>Clau de distribució</u>                              |
|---|-----------------------------|---|
| Personal  | 2.670.380,04                | Nº treballadors   |
| Reparacions i conservació   | 3.124.046,00                | Finalitat de la despesa                                 |
| Subministraments  | 2.640.244,00                | Finalitat de la despesa                                 |
| Treballs realitzats per altres empreses                                   | 2.655.258,00                |   |
| Vigilància als mercats  | 949.943,00                  | Finalitat de la despesa                                 |
| Serveis i estudis tècnics   | 474.658,00                  | Finalitat de la despesa                                 |
| Serveis de neteja   | 210.311,00                  | Finalitat de la despesa                                 |
| Neteja Bellcaire+Saint Antoni   | 490.806,00                  | Finalitat de la despesa                                 |
| Vigilància Bellcaire  | 529.540,00                  | Finalitat de la despesa                                 |
| Primes d'assegurança  | 290.000,00                  | Finalitat de la despesa                                 |
| <b>Total despeses</b>   | <b><u>11.379.928,04</u></b> |   |
| Costos aliens a les taxes   | -568.996,40                 | 5% dels costos totals imputables a utilització d'espais |
| <b>Costos directament imputables a l'activitat d'utilització d'espais</b> | <b><u>10.810.931,64</u></b> |   |
| Costos d'administració i estructura                                       | 1.071.770,88                | 40% dels costos totals d'estructura imputables          |
| Amortitzacions dels immobles  | 8.559.964,68                | Finalitat de la despesa                                 |
| <b>Costos imputables a l'activitat d'utilització d'espais</b>             | <b><u>20.442.667,20</u></b> |   |

2. Despeses imputables a l'activitat de recollida d'escombraries

| <u>Naturalesa dels costos</u> | <u>Imports previstos</u> | <u>Clau de distribució</u> |
|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Recollida i eliminació brossa | 1.668.900,00             | Finalitat de la despesa    |



## 3. Despeses imputables a l'activitat de tramitació d'expedients:

| <u>Naturalesa dels costos</u>   | <u>Imports previstos</u>   | <u>Clau de distribució</u>  |
|---|----------------------------|---|
| Personal  | 1.758.174,03               | Nº treballadors   |
| Arrendaments  | 20.000,00                  | Finalitat de la despesa   |
| Reparacions i conservació   | 65.000,00                  | Finalitat de la despesa   |
| Subministraments  | 188.966,00                 | Finalitat de la despesa   |
| Comunicacions   | 83.257,00                  | Finalitat de la despesa   |
| Treballs realitzats per altres empreses                                       | 188.000,00                 |   |
| Auditoria comptable   | 10.000,00                  | Finalitat de la despesa   |
| Contracte programa IMI  | 166.000,00                 | Finalitat de la despesa   |
| Gestió de cobrament de rebuts   | 12.000,00                  | Finalitat de la despesa   |
| Material d'oficina i altres   | 34.529,00                  | Finalitat de la despesa   |
| Altres despeses de gestió   | 451.600,00                 | Finalitat de la despesa   |
| Amortitzacions de l'immobilitzat  | 30.923,65                  | Finalitat de la despesa   |
| <b>Total despeses</b>   | <b><u>2.820.449,68</u></b> |   |
| Costos aliens a les taxes   | -141.022,48                | 5% dels costos totals d'administració   |
| <b>Costos directament imputables a l'activitat de tramitació d'expedients</b> | <b><u>2.679.427,20</u></b> |   |
| Costos d'administració i estructura   | -1.071.770,88              | Reimputació del 40% dels costos d'estructura que són assignables a l'activitat d'utilització d'espais |
| <b>Costos imputables a l'activitat de tramitació d'expedients</b>             | <b><u>1.607.656,32</u></b> |   |

A continuació s'analitzen individualment les despeses que han estat imputades a les activitats primàries, atenent a la seva naturalesa:



- Despeses de personal

El seu detall per conceptes econòmics és:

|   |              |
|---|--------------|
| Sous i salaris                          | 3.477.226,07 |
| Seguretat Social a càrrec de l'INSTITUT | 951.328,00   |
|   | 4.428.554,07 |

Quant a la seva distribució analítica, és la següent:

|  | Número de<br>persones | Cost                |
|--|-----------------------|---------------------|
| 1. Personal de mercats (activitat d'utilització d'espais)          |                       |                     |
| - Personal directe   | 36                    | 2.278.133,84        |
| - Serveis tècnics  | 7                     | 392.246,20          |
|  | 43                    | 2.670.380,04        |
| 2. Personal d'administració (activitat de tramitació d'expedients) |                       |                     |
| - Serveis centrals   | 6                     | 267.081,50          |
| - Altres serveis   | 23                    | 1.491.092,53        |
|  | 29                    | 1.758.174,03        |
| <b>Total</b>   | <b>72</b>             | <b>4.428.554,07</b> |

- Arrendaments

Corresponen al lloguer de les oficines dels serveis administratius i altres equipaments. S'imputen íntegrament com a costos d'administració general.



- Reparacions i conservació

Atenent a la seva finalitat, s'imputen com segueix:

| <u>Conceptes de despesa</u>       | <u>Imputable a mercats</u> | <u>Imputable a administració</u> | <u>Total</u>        |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Manteniment edificis dels mercats | 1.271.901,00               | -                                | 1.271.901,00        |
| Pla de millores                   | 726.620,00                 | -                                | 726.620,00          |
| Manteniment d'instal·lacions      | 966.372,00                 | -                                | 966.372,00          |
| Manteniment Bellaire+Sant antoni  | 159.153,00                 | -                                | 159.153,00          |
| Altres reparacions i manteniment  | -                          | 65.000,00                        | 65.000,00           |
|                                   | <b>3.124.046,00</b>        | <b>65.000,00</b>                 | <b>3.189.046,00</b> |

- Comunicacions

Correspon a despeses en concepte de telèfon i missatgers. S'imputa íntegrament com a costos d'administració general, i per tant, a l'activitat de tramitació d'expedients.

- Subministraments

Inclouen, bàsicament, el consum d'aigua i electricitat. A efectes de l'estudi es considera imputable a l'activitat d'utilització d'espais, i en concret a les cambres frigorífiques, el consum previst d'electricitat per a l'exercici 2017.

- Recollida i eliminació brossa

| <u>Conceptes de despesa</u> | <u>Imputable a mercats</u> | <u>Imputable a administració</u> | <u>Total</u> |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------|
| Recollida de brossa         | 1.668.900,00               | -                                | 1.668.900,00 |



- Treballs realitzats per altres empreses

Analíticament es distribueixen com segueix:

| <u>Conceptes de despesa</u>     | <u>Imputable a mercats</u> | <u>Imputable a administració</u> | <u>Total</u>        |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Vigilància                      | 949.943,00                 | -                                | 949.943,00          |
| Serveis i Treballs tècnics      | 474.658,00                 | -                                | 474.658,00          |
| Auditoria                       | -                          | 10.000,00                        | 10.000,00           |
| Contracte programa (IMI)        | -                          | 166.000,00                       | 166.000,00          |
| Neteja                          | 210.311,00                 | -                                | 210.311,00          |
| Neteja Bellcaire+Sant antoni    | 490.806,00                 |                                  | 490.806,00          |
| Vigilància cobraments Bellcaire | 529.540,00                 |                                  | 529.540,00          |
| Cobrament de rebuts             |                            | 12.000,00                        | 12.000,00           |
|                                 | <b>2.655.258,00</b>        | <b>188.000,00</b>                | <b>2.843.258,00</b> |

- Primes d'assegurança

Correspon a l'assegurança per responsabilitat civil i altres contingències. S'ha imputat com a cost directe dels mercats.

- Material d'oficina i altres

Es considera com a cost d'administració general.

- Altres despeses de gestió

Inclou comunicació, relacions públiques i altres conceptes de naturalesa diversa, tots ells imputables a l'administració general de l'INSTITUT.

- Amortització de l'immobilitzat

L'actiu de l'INSTITUT incorpora únicament les immobilitzacions que fan referència a equips i aplicacions informàtiques, així com al mobiliari i instal·lacions dels serveis centrals.

Els actius immobiliaris i equipaments de cada mercat han estat finançats per l'Ajuntament i patrimonialment no han estat adscrits a l'INSTITUT, per la qual cosa no figuren al balanç d'aquest. No obstant això, les dotacions a l'amortització dels mateixos és un cost que ha de ser inclòs al càlcul de les taxes.

La imputació resultant és la següent:

| <u>Amortitzacions</u> | <u>Imputable a mercats</u> | <u>Imputable a administració</u> | <u>Total</u>        |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------|
| INSTITUT              | -                          | 30.923,65                        | 30.923,65           |
| Ajuntament            | 8.559.964,68               | -                                | 8.559.964,68        |
|                       | <b>8.559.964,68</b>        | <b>30.923,65</b>                 | <b>8.590.888,33</b> |

- Costos aliens a les taxes

Es considera que el 5% dels costos de l'INSTITUT es recuperen a través d'altres ingressos de naturalesa no tributària (diferents a les taxes), per la qual cosa es procedeix a la minoració en l'esmentat percentatge.



- Reimputació dels costos d'administració general

Es considera que els costos d'administració i estructura han de ser recuperats tant a través de les taxes per autoritzacions administratives com a través de part dels ingressos per taxes relatives a la utilització recurrent dels diferents espais.

Conseqüentment, es procedeix a la reimputació analítica del 40% dels costos d'administració general a l'activitat primària d'utilització d'espais (mercats).

#### 7.4 - Distribució del costos corresponents a l'activitat d'utilització dels espais

Als efectes de la seva correlació analítica amb els ingressos per les taxes, el cost total imputat a l'activitat d'utilització d'espais, és objecte de distribució en les diferents subactivitats primàries:

|                       | <u>Percentatge de<br/>distribució dels<br/>costos assignables</u> | <u>Import total<br/>dels costos<br/>assignables</u> |
|-----------------------|---|---|
| Mercats de zona       |   |   |
| Espais de venda       | 71,7%   | 12.989.431,77                                       |
| Cambres frigorífiques | 9,6%  | 1.739.170,78  |
| Mercats especials     | 18,7%   | 3.387.759,75  |
|                       | <u>100%</u>   | <u>18.116.362,30</u>                                |

#### 7.5 - Distribució dels costos corresponents a l'activitat de tramitació d'expedients

El criteri de distribució dels costos de l'activitat de tramitació d'expedients, en les seves diferents subactivitats, es defineix tot seguit:

1. Es determinen el número d'hores administratives i jurídiques consumides pel personal de l'INSTITUT en la tramitació de les diferents tipologies d'expedients.

2. S'obtenen les hores administratives equivalents, com a resultat de sumar les hores administratives i les jurídiques, establint l'equivalència de que 1 hora administrativa consumida equival a 1,5 hores jurídiques.
3. Es calculen les hores totals consumides, fruit de multiplicar el número d'expedients per les hores administratives equivalents.
4. Es determina el grau de concentració de les hores totals consumides per a cada tipologia d'expedients.
5. Els costos totals imputables a l'activitat de tramitació d'expedients són objecte de distribució en funció del grau de concentració de les hores totals consumides en cadascuna de les diferents tipologies d'expedients (subactivitats primàries).

La distribució i quantificació dels costos assignables a les diferents subactivitats primàries de tramitació d'expedients es mostren a l'Annex III d'aquest informe.

#### **7.6 - Reimputació dels costos a les diferents subactivitats**

Un cop determinat el criteri de distribució dels costos en les seves diferents subactivitats, es procedeix a la reimputació d'aquests en funció de la seva naturalesa.

Els Annexos IV i V del present informe incorporen, respectivament, la distribució dels costos assignables a les subactivitats primàries corresponents a l'activitat d'utilització d'espais i la corresponent a l'activitat de tramitació d'expedients.

## 8 - CÀLCUL DE COSTOS, INGRESSOS I GRAU DE COBERTURA

D'acord amb el quadre que s'insereix a continuació, l'import estimat de les taxes per la prestació dels serveis i activitat realitzades per l'INSTITUT no excedeix, en el seu conjunt, del cost previsible de les prestacions efectuades.

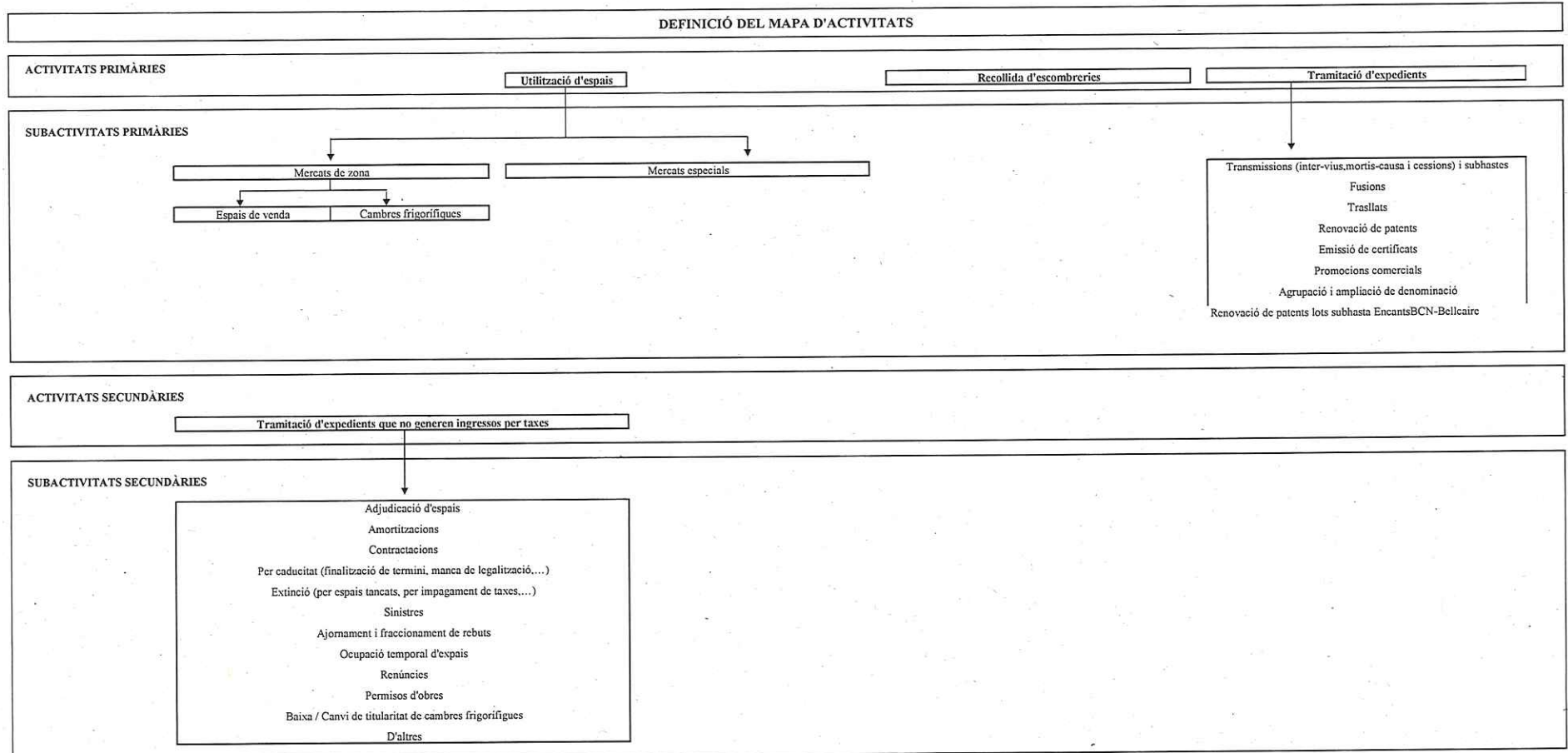
| Activitat / Subactivitat primària | Costos anual imputables | Ingrés anual         | Unitats tècniques | Cost unitari promig | Ingrés unitari promig | Grau de cobertura |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 1. Utilització d'espais           |                         |                      |                   |                     |                       |                   |
| 1.1 Mercats de zona               |                         |                      |                   |                     |                       |                   |
| Espais de venda                   | 14.736.517,39           | 9.402.598,47         | 52.717            | 279,54              | 178,36                | 63,80%            |
| Cambres frigorífiques             | 1.900.534,63            | 617.940,00           | 2.305             | 824,53              | 268,09                | 32,51%            |
| 1.2 Mercats especials             | 3.805.615,18            | 2.315.850,00         | 1.304             | 2918,42             | 1775,96               | 60,85%            |
| 2. Recollida i eliminació brossa  | 1.668.900,00            | 991.373,00           | 59.977            | 27,83               | 16,53                 | 59,40%            |
| 3. Tramitació d'expedients        | 1.607.656,32            | 1.103.303,00         | 559               | 2.875,95            | 1.973,71              | 68,63%            |
|                                   | <u>23.719.223,51</u>    | <u>14.431.064,47</u> |                   |                     |                       | <u>60,84%</u>     |

Els annexos VI i VII incorporen l'anàlisi més detallat per activitats i subactivitats primàries.

Barcelona, 1 d'octubre de 2019

Francisco Collados Collados  
Director d'Administració General  
Institut Municipal de Mercats de Barcelona

Annex I



## Annex II

Costos previstos per a l'exercici 2020, susceptibles de ser imputats analíticament

|   | Pressupost<br>2020          |
|---|-----------------------------|
| Personal                                    | 4.428.554,07                |
|   | <b>Pressupost<br/>2020</b>  |
| Arrendaments                                | 20.000,00                   |
| Reparacions i conservació                   | 3.189.046,00                |
| Subministraments                            | 2.829.210,00                |
| Comunicacions                               | 83.257,00                   |
| Treballs realitzats per altres empreses     | 4.512.158,00                |
| Vigilància als mercats                      | 949.943,00                  |
| Serveis i estudis tècnics                   | 474.658,00                  |
| Auditoria comptable                         | 10.000,00                   |
| Contracte programa IMI                      | 166.000,00                  |
| Recollida de brossa                         | 1.668.900,00                |
| Serveis de neteja                           | 210.311,00                  |
| Neteja Belleaire+Sant Antoni                | 490.806,00                  |
| Gestió de cobraments de rebuts              | 12.000,00                   |
| Vigilància i Gestió de cobraments Belleaire | 529.540,00                  |
| Primes d'assegurança                        | 290.000,00                  |
| Material d'oficina i altres                 | 34.529,00                   |
| Altres despeses de gestió                   | 451.600,00                  |
| Amortització de l'immobilitzat              | 30.923,65                   |
| Amortitzacions dels immobles                | 8.559.964,68                |
| Total despeses d'exploració                 | <u>20.000.688,33</u>        |
| <b>TOTAL COSTOS</b>                         | <b><u>24.429.242,40</u></b> |
| Menys 5% dels costos total                  | -710.018,89                 |
| <b>TOTAL COSTOS IMPUTABLES</b>              | <b>23.719.223,51</b>        |



**Annex III**
**CRITERI DE DISTRIBUCIÓ DELS COSTOS CORRESPONENTS A L'ACTIVITAT DE TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS**

| Tipus d'expedient   | Hores<br>administratives | Hores<br>jurídiques | Hores<br>administratives<br>equivalents (*) | Número<br>d'expedients | Hores totals<br>consumides | Grau de<br>concentració | Distribució<br>del cost |
|---|--------------------------|---------------------|---|------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Transmissions (inter-vius, mortis-causa i cessions) i subhastes | 5,1                      | 3                   | 9,6   | 343                    | 3.293                      | 71,76%                  | 1.153.611,12            |
| Fusions   | 3                        | 2                   | 6   | 9                      | 54                         | 1,18%                   | 18.918,55               |
| Traslats  | 3                        | 2                   | 6   | 20                     | 120                        | 2,62%                   | 42.041,22               |
| Renovació de patents  | 3                        | 2                   | 6   | 16                     | 96                         | 2,09%                   | 33.632,98               |
| Promocions comercials   | 3                        | 2                   | 6   | 82                     | 492                        | 10,72%                  | 172.369,01              |
| Agrupació i ampliació de denominacions                          | 3                        | 2                   | 6   | 13                     | 78                         | 1,70%                   | 27.326,79               |
| Renovació de patents lots subhasta Encants BCN-Bellcaire        | 3                        | 2                   | 6   | 76                     | 456                        | 9,94%                   | 159.756,64              |
|   |                          |                     |   | 559                    | 4.589                      |                         | 1.607.656,32            |

**Annex IV**
**REIMPUTACIÓ DELS COSTOS DE L'ACTIVITAT D'UTILITZACIÓ D'ESPAIS A LES SEVES SUBACTIVITATS PRIMÀRIES**

|   | Mercats de zona      |                          | Mercats especials   | Totals               |
|---|----------------------|--------------------------|---------------------|----------------------|
|   | Espais de venda      | Cambres<br>frigorífiques |                     |                      |
| Personal                                | 1.914.662,49         | 256.356,48               | 499.361,07          | <b>2.670.380,04</b>  |
| Reparacions i conservació               | 2.239.940,98         | 299.908,42               | 584.196,60          | <b>3.124.046,00</b>  |
| Subministraments                        | 1.972.179,96         | 191.502,00               | 476.562,04          | <b>2.640.244,00</b>  |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.903.819,99         | 254.904,77               | 496.533,25          | <b>2.655.258,00</b>  |
| Primes d'assegurança                    | 207.930,00           | 27.840,00                | 54.230,00           | <b>290.000,00</b>    |
| Costos aliens a taxes                   | -407.970,42          | -54.623,65               | -106.402,33         | <b>-568.996,40</b>   |
| Amortitzacions dels immobles            | 6.137.494,68         | 821.756,61               | 1.600.713,40        | <b>8.559.964,68</b>  |
| Costos d'administració i estructura     | 768.459,72           | 102.890,00               | 200.421,15          | <b>1.071.770,88</b>  |
| <b>Totals</b>                           | <b>14.736.517,39</b> | <b>1.900.534,63</b>      | <b>3.805.615,18</b> | <b>20.442.667,20</b> |

**Annex V**
**REIMPUTACIÓ DELS COSTOS DE L'ACTIVITAT DE TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS A LES SEVES SUBACTIVITATS PRIMÀRIES**

|  | Transmissions i subhastes | Fusions          | Traslats         | Renovació de patents | Emissió de certificats | Promocions comercials | Agrup-Ampliació de denominació | Canvi de denominació social | Totals              |
|--|---------------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| Personal   | 1.261.618,60              | 20.689,81        | 45.977,35        | 36.781,88            | 0,00                   | 188.507,15            | 29.885,28                      | 174.713,95                  | 1.758.174,03        |
| Arrendaments   | 14.351,46                 | 235,36           | 523,01           | 418,41               | 0,00                   | 2.144,35              | 339,96                         | 1.987,45                    | 20.000,00           |
| Reparacions i conservació  | 46.642,26                 | 764,91           | 1.699,79         | 1.359,83             | 0,00                   | 6.969,14              | 1.104,86                       | 6.459,21                    | 65.000,00           |
| Subministraments   | 135.596,94                | 2.223,71         | 4.941,58         | 3.953,26             | 0,00                   | 20.260,48             | 3.212,03                       | 18.778,00                   | 188.966,00          |
| Comunicacions  | 59.742,99                 | 979,75           | 2.177,22         | 1.741,78             | 0,00                   | 8.926,61              | 1.415,19                       | 8.273,45                    | 83.257,00           |
| Treballs realitzats per altres empreses  | 134.903,77                | 2.212,34         | 4.916,32         | 3.933,05             | 0,00                   | 20.156,90             | 3.195,61                       | 18.682,01                   | 188.000,00          |
| Auditoria comptable  | 7.175,73                  | 117,68           | 261,51           | 209,21               | 0,00                   | 1.072,18              | 169,98                         | 993,72                      | 10.000,00           |
| Assessorament de personal  | 119.117,15                | 1.953,45         | 4.341,00         | 3.472,80             | 0,00                   | 17.798,12             | 2.821,65                       | 16.495,82                   | 166.000,00          |
| Gestió de cobrament de rebuts  | 8.610,88                  | 141,21           | 313,81           | 251,05               | 0,00                   | 1.286,61              | 203,97                         | 1.192,47                    | 12.000,00           |
| Material d'oficina i altres  | 24.777,09                 | 406,33           | 902,96           | 722,36               | 0,00                   | 3.702,12              | 586,92                         | 3.431,23                    | 34.529,00           |
| Altres despeses de gestió  | 324.056,07                | 5.314,33         | 11.809,62        | 9.447,70             | 0,00                   | 48.419,46             | 7.676,26                       | 44.876,57                   | 451.600,00          |
| Amortitzacions de l'immobilitzat   | 22.189,98                 | 363,90           | 808,67           | 646,94               | 0,00                   | 3.315,56              | 525,64                         | 3.072,96                    | 30.923,65           |
|  |                           | 23.719.223,51    |                  |                      |                        |                       |                                |                             |                     |
|  |                           | 23.718.817,18    |                  |                      |                        |                       |                                |                             |                     |
| Costos aliens a taxes  | -101.193,96               | -1.659,52        | -3.687,83        | -2.950,26            | 0,00                   | -15.120,09            | -2.397,09                      | -14.013,74                  | -141.022,48         |
| Reimputació del 40% dels costos d'estructura a activitats d'utilització d'espais | -769.074,08               | -12.612,37       | -28.027,48       | -22.421,98           | 0,00                   | -114.912,67           | -18.217,86                     | -106.504,43                 | -1.071.770,88       |
| <b>Totals</b>  | <b>1.153.611,12</b>       | <b>18.918,55</b> | <b>42.041,22</b> | <b>33.632,98</b>     | <b>0,00</b>            | <b>172.369,01</b>     | <b>27.326,79</b>               | <b>159.756,64</b>           | <b>1.607.656,32</b> |

**Annex VI**

|  |
|--|
| <b>GRAU DE COBERTURA DELS COSTOS PELS SERVEIS PRESTATS</b> |
|--|

| <b>Activitat / Subactivitat primària</b> | <b>Costos anual imputables</b> | <b>Ingrés anual</b>  | <b>Unitats tècniques</b> | <b>Cost unitari promig</b> | <b>Ingrés unitari promig</b> | <b>Grau de cobertura</b> |
|--|--------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------|
| 1. Utilització d'espais                  |                                |                      |                          |                            |                              |                          |
| 1.1 Mercats de zona                      |                                |                      |                          |                            |                              |                          |
| Espais de venda                          | 14.736.517,39                  | 9.402.598,47         | 52.717                   | 279,54                     | 178,36                       | <b>63,80%</b>            |
| Cambres frigorífiques                    | 1.900.534,63                   | 617.940,00           | 2.305                    | 824,53                     | 268,09                       | <b>32,51%</b>            |
| 1.2 Mercats especials                    | 3.805.615,18                   | 2.315.850,00         | 1.304                    | 2918,42                    | 1775,96                      | <b>60,85%</b>            |
| 2. Recollida i eliminació brossa         | 1.668.900,00                   | 991.373,00           | 59.977                   | 27,83                      | 16,53                        | <b>59,40%</b>            |
| 3. Tramitació d'expedients               | 1.607.656,32                   | 1.103.303,00         | 559                      | 2.875,95                   | 1.973,71                     | <b>68,63%</b>            |
|  | <b>23.719.223,51</b>           | <b>14.431.064,47</b> |                          |                            |                              | <b>60,84%</b>            |

**Annex VII**
**GRAU DE COBERTURA DELS COSTOS PELS SERVEIS PRESTATS: TRAMITACIÓ D'EXPEDIENTS**

| Subactivitat primària  | Unitats<br>tècniques | Ingrés<br>anual     | Costos anuals<br>imputables | Cost unitari<br>promig | Ingrés unitari<br>promig | Grau de<br>cobertura |
|--|----------------------|---------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------|
| Transmissions (inter-vius,mortis-causa i cessions) i subhastes | 343                  | 1.039.888,92        | 1.153.611,12                | 3.363,30               | 3.031,75                 | 90,14%               |
| Fusions  | 9                    | 2.324,88            | 18.918,55                   | 2.102,06               | 258,32                   | 12,29%               |
| Traslats   | 20                   | 5.230,98            | 42.041,22                   | 2.102,06               | 261,55                   | 12,44%               |
| Renovació de patents   | 16                   | 2.563,04            | 33.632,98                   | 2.102,06               | 160,19                   | 7,62%                |
| Promocions comercials  | 82                   | 25.190,00           | 172.369,01                  | 2.102,06               | 307,20                   | 14,61%               |
| Agrupació i ampliació de denominacions                         | 13                   | 15.930,74           | 27.326,79                   | 2.102,06               | 1.225,44                 | 58,30%               |
| Renovació de patents lots subhasta EncantsBCN-Bellcaire        | 76                   | 12.174,44           | 159.756,64                  | 2.102,06               | 160,19                   | 7,62%                |
|  | <b>559</b>           | <b>1.103.303,00</b> | <b>1.607.656,32</b>         |                        |                          | <b>68,63%</b>        |