

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

**11492** *Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.*

#### PREÀMBUL

La recent reforma del règim local instrumentada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, a l'apartat trenta-u de l'article primer, ha introduït un nou precepte, l'article 116 ter, a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que conté determinats criteris bàsics relatius al cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

Aquests criteris es refereixen a l'àmbit objectiu d'aplicació de la magnitud esmentada, a la font d'informació en què s'ha de fonamentar el seu càlcul i a la publicitat que s'ha de fer d'aquesta amb l'objecte d'aprofundir en el compliment dels principis d'eficiència i de transparència de la gestió pública local.

D'aquesta manera, aquell precepte disposa que la totalitat d'entitats locals, i en relació amb tots i cadascun dels serveis que prestin, han de calcular abans del dia 1 de novembre de cada any el cost efectiu corresponent. Per a això, s'ha d'utilitzar com a font d'informació la liquidació del pressupost general i, si s'escau, dels comptes anuals aprovats de les entitats vinculades o dependents, corresponent a l'exercici immediatament anterior. Com a criteri de determinació del cost efectiu es considera que han d'estar integrats per costos reals directes i indirectes que derivin de l'execució de despeses. En conseqüència, s'identifica amb les obligacions reconegudes per determinats conceptes de despesa el cost d'un servei prestat per una entitat subjecta al règim pressupostari, i, així mateix, s'identifica amb les despeses d'explotació reflectides en el compte de pèrdues i guanys en els supòsits en què el servei el presti una entitat subjecta al pla general de comptabilitat de l'empresa.

L'article 116 ter esmentat estableix que, per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, s'han de desplegar aquests criteris de càlcul i que totes les entitats locals han de comunicar els costos efectius de cadascun dels serveis al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per a la seva publicació.

D'altra banda, l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, atès que presenta una desagregació més gran de la classificació per programes ha de permetre identificar amb més precisió el cost efectiu dels serveis locals.

En definitiva, la present norma té per finalitat respondre al manament que preveu la Llei 7/1985, de 2 d'abril, mitjançant una regulació sistemàtica que es desplega en set articles agrupats en dos capítols, una disposició transitòria i tres disposicions finals. S'hi adjunten dos annexos.

És necessari assenyalar que no és finalitat d'aquesta Ordre determinar ni fonamentar els costos dels serveis públics als efectes de la seva consideració en els informes tecnicoeconòmics que s'han d'emetre amb caràcter previ als acords d'establiment de taxes o de preus públics als quals es refereix 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, ni a la fixació dels preus públics en els termes del seu article 44, ni al contingut de la memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics esmentada a l'article 211 del mateix text legal ni a la informació sobre costos de les activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals previstos en els plans generals de comptabilitat pública adaptats a l'Administració local.

El capítol I conté els articles 1 i 2 amb disposicions generals que, en aquest ordre, es refereixen a l'objecte i a l'àmbit d'aplicació de la norma, d'acord amb l'esmentat article 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

El capítol II conté els articles 3 a 7, en els quals es regulen els principis i les directrius per al càlcul del cost efectiu.

Els articles 3 a 6 determinen els criteris de càlcul, i identifiquen els que són aplicables per determinar tant els costos directes com els indirectes, tenint en compte les diferents fonts d'informació, bé les liquidacions dels pressupostos generals de les entitats locals o bé els comptes anuals de les entitats dependents o vinculades a les entitats locals principals.

Pel que fa a la informació derivada de les liquidacions de pressupostos s'ha d'atendre la desagregació de la classificació per programes que conté l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, abans esmentada.

L'article 7 recull determinades previsions relatives al subministrament de la informació i a la seva publicitat, i separa els serveis de prestació obligatòria dels derivats de l'exercici de competències delegades o que no són pròpies ni delegades, en els termes que estableixen els articles 7 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

La disposició transitòria única recull el termini de remissió dels càlculs que facin les entitats locals dels costos efectius dels serveis per a la seva publicació mentre no es produeixi l'aprovació de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Excepcionalment, es recull que la publicació de l'any 2014 referida a les dades de 2013 l'ha d'efectuar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a partir de la informació continguda en les liquidacions de pressupostos subministrades per les entitats locals i amb un grau més alt d'agregació.

Les dues disposicions finals recullen l'habilitació que s'atorga per a l'aplicació i l'execució d'aquesta norma, així com per a la determinació del contingut dels seus annexos mitjançant resolució de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, previ informe de l'associació representativa de les entitats locals amb més implantació en el territori nacional, i l'entrada en vigor de la present, en què es distingeix la informació relativa als costos efectius dels serveis de prestació obligatòria de la relativa als costos efectius dels serveis restants que s'han de calcular i publicar el 2015 i amb referència a l'any 2014.

Aquesta Ordre es dicta en desplegament de l'habilitació atorgada al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques a l'article 116.ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

Aquesta Ordre ministerial ha rebut l'informe de les entitats locals a través de la Comissió Nacional d'Administració Local.

En virtut del que s'ha exposat, d'acord amb el Consell d'Estat, dispenso:

## CAPÍTOL I

### Disposicions generals

#### Article 1. *Objecte de l'Ordre.*

L'objecte d'aquesta Ordre és la regulació dels criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis locals en desplegament del que preveu l'article 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

#### Article 2. *Àmbit d'aplicació.*

Les entitats locals han de calcular, d'acord amb el que preveu aquesta Ordre, els costos efectius de tots els serveis que prestin directament o a través d'entitats i organismes vinculats o dependents de conformitat amb el que preveuen la Llei 7/1985,

de 2 d'abril, i la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

## CAPÍTOL II

### Principis i directrius per al càlcul del cost efectiu

#### Article 3. *Càlcul del cost efectiu dels serveis.*

El cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals és el resultat, per a cadascun d'aquests, de l'aplicació dels criteris que conté aquesta Ordre, i es determina per l'agregació de dos components: costos directes, exclusivament associats a cada servei, i costos indirectes determinats d'acord amb els criteris d'imputació que estableix la present norma.

Els costos directes i indirectes s'han d'identificar amb les obligacions reconegudes, incloent-hi també les obligacions pendents d'aplicació a pressupostos, de conformitat amb les dades d'execució de despesa dels pressupostos generals de les entitats locals, i, si s'escau, amb els comptes anuals aprovats de les entitats i els organismes vinculats o dependents, corresponents a l'exercici immediatament anterior a aquell en què el cost efectiu s'hagi de calcular, comunicar i publicar. A aquests efectes s'ha d'aplicar el nivell de desagregació de la classificació per programes que conté l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

#### Article 4. *Despeses directes imputables als serveis.*

1. En els casos de les entitats locals, i els organismes i les entitats dependents o vinculats subjectes a pressupostos limitadors, s'ha de calcular per a cada servei la despesa directa mitjançant l'agregació dels imports que els siguin directament imputables en els termes següents:

a) Despeses de personal: articles 10, en allò que es refereixi a personal directiu, 11, 12, 13, 14, 15 i 16 de la classificació econòmica de la despesa, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008.

b) Despeses corrents en béns i serveis: articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26 de la classificació econòmica de la despesa, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008.

c) Despeses derivades de l'amortització de la inversió feta en l'exercici i en els anteriors: les despeses incloses en els articles 60 i 62 de la classificació econòmica, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008, pel que fa a les inversions noves, i les incloses en els articles 61 i 63 de la mateixa classificació pel que fa a la inversió de reposició, s'han de periodificar pel nombre d'anualitats al qual s'estengui la vida útil dels immobilitzats corresponents, i, si s'escau, s'han de tenir en compte els criteris que apliqui l'entitat local d'acord amb la normativa comptable que sigui aplicable.

A les infraestructures i els béns del patrimoni de l'entitat local que tinguin una vida útil il·limitada, no se'ls ha d'aplicar el criteri de periodificació abans esmentat.

Així mateix, s'han d'incloure les despeses derivades de l'amortització d'immobilitzat immaterial o intangible directament relacionades amb la prestació del servei, a les quals es refereix l'article 64 de la classificació econòmica esmentada, excepte el concepte 648 d'aquesta.

d) En els casos d'existència d'operacions d'arrendament financer, s'ha de considerar la despesa reflectida en el concepte 648, quant a les quotes netes d'interessos, de la classificació econòmica de la despesa, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008.

e) Despeses en transferències corrents i de capital contingudes en els articles 48 i 78 de la classificació econòmica dels pressupostos de les entitats locals, sempre que estiguin directament relacionades amb la prestació dels serveis el cost dels quals és

objecte de càlcul, i no estiguin recollides en altres conceptes de despesa dels considerats per al càlcul esmentat.

f) Qualsevol altra despesa no financera no assenyalada anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei.

2. En els casos de les entitats dependents o vinculades a les entitats locals que apliquin el pla general de comptabilitat de l'empresa han de tenir en compte les despeses d'explotació incloses en el compte de pèrdues i guanys recollides en les partides 4, «Aprovisionaments»; 6, «Despeses de personal»; 7, «Altres despeses d'explotació», i 8, «Amortització de l'immobilitzat», així com qualsevol altra despesa no financera no assenyalada anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei.

#### Article 5. *Despeses indirectes i imputació als serveis.*

Les despeses recollides en els grups de programes relatius a l'Administració General de les polítiques de despesa s'han d'imputar 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 a cadascun d'aquests serveis proporcionalment de conformitat amb el que recull el paràgraf anterior.

#### Article 6. *Despeses en els casos de gestió indirecta dels serveis.*

En els casos de gestió indirecta, mitjançant les diferents formes que preveu per al contracte de gestió de serveis públics el text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, el cost efectiu es determina per la totalitat de les contraprestacions econòmiques que aboni l'entitat local al contractista, incloses les contraprestacions en concepte de preu del contracte, així com, si s'escau, les subvencions d'explotació o de cobertura del preu del servei.

En els casos de gestió indirecta en què la retribució del contractista la percebi directament aquest dels usuaris, el cost efectiu es determina pels ingressos derivats de les tarifes que aquells abonin, així com, si s'escau, per les subvencions de cobertura del preu del servei que puguin correspondre a l'entitat local a la qual correspon la titularitat del servei.

#### Article 7. *Subministrament de la informació i publicitat.*

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de publicar abans de l'1 de desembre de cada any en el seu portal web, sobre la base de la informació que remeten les entitats locals, d'acord amb el que prevegi l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la informació que preveuen els annexos d'aquesta Ordre corresponent a cadascun dels serveis següents:

a) Als serveis de prestació obligatòria esmentats en els articles 26.1 i 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

b) Als serveis derivats de l'exercici de les competències esmentades en els articles 7, 25.2 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

#### Disposició transitòria única. *Publicació del cost efectiu.*

Les entitats locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'1 de novembre la informació a què es refereix l'article 7 relativa a l'any anterior. Aquesta remissió s'ha de fer d'acord amb els models facilitats pel Ministeri esmentat, mentre no es produeixi la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

Amb caràcter excepcional, la informació relativa a l'any 2013 l'ha de publicar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'1 de desembre de 2014 i ha de comprendre exclusivament els imports totals de les obligacions reconegudes per les entitats locals referits al nivell de les àrees de despesa contingudes en la classificació per programes, d'acord amb les liquidacions de pressupostos generals subministrades per les entitats esmentades.

La informació que les entitats locals remetin al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent a l'any 2014 ha de tenir en compte el nivell de desagregació de la classificació per programes que conté l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

Disposició final primera. *Habilitació normativa.*

S'habilita el titular de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, en l'àmbit de les seves competències, per adoptar les resolucions i les mesures necessàries per a l'aplicació i l'execució del que disposa aquesta Ordre.

El contingut dels annexos d'aquesta Ordre s'ha de determinar per resolució del titular de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local, que s'ha d'aprovar amb la data límit de 30 de juny de 2015, i que ha d'especificar tots els elements esmentats en els annexos d'aquesta Ordre ministerial. Les entitats locals han de facilitar des d'aquest exercici la informació relativa a l'any anterior, amb el detall de tots els elements esmentats en els annexos d'aquesta Ordre per a cadascun dels serveis que recull.

Les modificacions d'aquesta Ordre ministerial i el contingut dels annexos requereixen informe previ de l'associació representativa de les entitats locals amb més implantació en el territori nacional.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat». No obstant això:

L'article 7, sobre subministrament d'informació i publicitat del cost efectiu dels serveis derivats de l'exercici de les competències esmentades en els articles 7 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, entra en vigor l'1 de gener de 2015 i es refereix a la informació economicofinancera de 2014.

Madrid, 6 de novembre de 2014.—El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, Cristóbal Montoro Romero.

## ANNEX I

### Serveis de prestació obligatòria per als municipis

Descripció	Programa pressupostari	Import total (segons el capítol II d'aquesta Ordre)	Unitats de referència (1)	Forma de prestació del servei (2)
Enllumenat públic.	165			
Cementiri.	164			
Recollida de residus.	1621			
Neteja viària.	163			
Proveïment domiciliari d'aigua potable.	161			
Clavegueram.	160			
Accés als nuclis de població.	1531/150P(*)			
Pavimentació de les vies públiques.	1532/150P			
Parc públic.	171/170P			

Descripció	Programa pressupostari	Import total (segons el capítol II d'aquesta Ordre)	Unitats de referència (1)	Forma de prestació del servei (2)
Biblioteca pública.	3321/330P			
Tractament de residus.	1623			
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			
Prevenició i extinció d'incendis.	136/130P			
Instal·lacions esportives d'ús públic.	342/340P			
Transport col·lectiu urbà de viatgers.	4411/440P			
Medi ambient urbà.	1721/170P			
Medi ambient urbà: Parcs i jardins públics.	171/170P			
Medi ambient urbà: Gestió dels residus sòlids urbans.	1622			
Medi ambient urbà: Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica en les zones urbanes.	1721/170P			

\*(P): parcial. Es refereix al fet que part del grup de programes o programes té relació amb el servei esmentat.

(1) Les fonts d'informació poden estar determinades per les dades que, si s'escau, hagin facilitat les entitats locals per a l'elaboració de l'Enquesta d'infraestructura i equipaments locals, excepte en relació amb el servei de transport públic urbà, que ha de ser la facilitada amb motiu de la sol·licitud de la subvenció del transport públic urbà a què es refereix la disposició addicional cinquena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

(2) S'ha d'indicar la forma de gestió que escaigui d'entre les següents:

- Gestió directa per l'entitat local.
- Gestió directa per organisme autònom de l'entitat local.
- Gestió directa per entitat pública empresarial.
- Gestió directa per societat mercantil local.
- Gestió indirecta mitjançant concessió, en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura.
- Gestió indirecta interessada, en què l'entitat local i l'empresari comparteixen els resultats d'explotació en la proporció fixada en el contracte.
- Gestió indirecta per concert.
- Gestió indirecta per societat d'economia mixta.
- Gestió mancomunada.
- Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu.
- Gestió consorciada.

## ANNEX II

### Serveis corresponents a competències pròpies dels municipis

Descripció	Grup de programa/ Programa	Import total (segons el capítol II d'aquesta Ordre)	Unitats físiques de referència (1)	Forma de prestació del servei/ Gestió (2)
Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística.	151/150P			
Protecció i gestió del patrimoni històric.	336/330P			

Descripció	Grup de programa/ Programa	Import total (segons el capítol II d'aquesta Ordre)	Unitats físiques de referència (1)	Forma de prestació del servei/ Gestió (2)
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera.	1521/150P			
Conservació i rehabilitació de l'edificació.	1522/150P			
Evacuació i tractament d'aigües residuals.	160			
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local.	45			
Polícia local.	132/130P			
Trànsit, estacionament de vehicles i mobilitat.	134/130P			
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.	432/430P			
Fires.	4311/430P			
Places, mercats, llotges.	4312/430P			
Comerç ambulant.	4313/430P			
Protecció de la salubritat pública.	311			
Activitats funeràries.	164			
Promoció de l'esport.	341/340P			
Instal·lacions esportives.	342/340P			
Instal·lacions d'ocupació del temps lliure.	337/330P			
Promoció de la cultura.	334/330P			
Equipaments culturals.	333/330P			
Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria.	325/320P			
Cooperar amb les administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents.	321/322/320P			
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			
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			

\*(P): parcial. Es refereix al fet que part del grup de programes o programes té relació amb el servei esmentat.

(1) Les fonts d'informació poden estar determinades per les dades que, si s'escau, hagin facilitat les entitats locals per a l'elaboració de l'Enquesta d'infraestructura i equipaments locals, excepte en relació amb el servei de transport públic urbà, que ha de ser la facilitada amb motiu de la sol·licitud de la subvenció del transport públic urbà a què es refereix la disposició addicional cinquena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

(2) S'ha d'indicar la forma de gestió que escaigui d'entre les següents:

Gestió directa per l'entitat local.

Gestió directa per organisme autònom de l'entitat local.

Gestió directa per entitat pública empresarial.

Gestió directa per societat mercantil local.

Gestió indirecta mitjançant concessió, en què el concessionari gestiona el servei al seu risc i ventura.

Gestió indirecta interessada, en què l'entitat local i l'empresari comparteixen els resultats d'explotació en la proporció fixada en el contracte.

Gestió indirecta per concert.

Gestió indirecta per societat d'economia mixta.

Gestió mancomunada.

Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu.

Gestió consorciada.