



**Memòria demostrativa del grau de
compliment dels objectius i memòria
justificativa del cost i rendiment dels
serveis**

EXERCICI 2017



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HAN COMPLERT ELS OBJECTIUS PROGRAMATS AMB INDICACIÓ DELS PREVISTOS I ELS OBTINGUTS JUNT AMB ELS COST DELS MATEIXOS, REFERITS A L'EXERCICI ECONÒMIC 2017

La Regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i resta d'entitats locals d'àmbit superior, acompanyaran al Compte General, una memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats, amb indicació dels previstos i els obtinguts junt amb el cost dels mateixos.

El gerent del Consell Comarcal del Ripollès, en compliment de la normativa citada, emet la memòria següent:

Primer.- El Pressupost anivellat en despeses i ingressos, es va aprovar inicialment per la quantitat de 7.542.611,93 €. Durant l'exercici econòmic 2017 s'han produït variacions per un import global de 2.356.279,64 €, que suposa un increment de 31.24% respecte les previsions inicials, que es reparteixen en la forma següent:

	<u>Import en euros</u>
Incorporacions de romanent de crèdit	409.629,75 (+)
Suplements de crèdit	150.057,17 (+)
Crèdits extraordinaris	280.500,00 (+)
Ampliació de crèdits	947.725,82 (+)
Transferències de crèdit (en (+) i en (-))	47.651,47 (+) i (-)
Baixes per anul·lació	70.000,00 (-)
Generació de crèdits	638.366,90 (+)

Aquest import de 2.356.279,64 € es desglossa en la forma que tot seguit es detalla:

Capítol I.- Despeses de personal	158.438,29 €.
Capítol II.- Despeses en béns corrents i serveis	1.472.273,50 €.
Capítol III.- Despeses financeres	0,00 €.
Capítol IV.- Despeses en transferències corrents	123.609,40 €.
Capítol VI.- Despeses en inversions reals	601.958,45 €.
Capítol VII.- Despeses en transferències de capital	0,00 €.

Les diferències entre les previsions inicials i finals vénen donades, majoritàriament, per les actuacions que desenvolupen els Consells Comarcals a través de subvencions. Aquestes actuacions poden o no delegar-se o encomanar-se d'un any per altre, i, en conseqüència, la subvenció finalista pot arribar o no. En el moment que l'atorgament és en ferm i s'ha rebut la resolució, es tramita l'expedient de modificació de crèdit.

També cal tenir en compte aquelles obres, contractes de prestacions de serveis, inversions i transferències propis del Consell Comarcal i que es van incorporar al pressupost de 2017, tota vegada



que durant l'exercici anterior estaven en fase "RC", "A" i/o "AD" o bé perquè la seva incorporació era obligatòria per tractar-se de despeses finançades amb ingressos finalistes.

Tots aquests fets obliguen anualment a ajustar les diferents desviacions de finançament, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

El Resultat Pressupostari, ha estat de 542.198,26 € una vegada corregit amb les desviacions positives i negatives de finançament i les despeses finançades amb romanents líquids de tresoreria.

Si tenim en compte que el Resultat Pressupostari és una magnitud que mostra si l'entitat té capacitat de finançament, queda palès que els drets liquidats corresponents a l'exercici 2017 han cobert més que suficientment les obligacions reconegudes corresponents al mateix l'exercici.

El superàvit en termes de comptabilitat nacional, una vegada fets els ajustaments pertinents, es xifra en 732.136,16 €.

I pel que fa al romanent de tresoreria per a despeses generals -una vegada deduïts els recursos afectats a la incorporació dels romanents de crèdit i al pagament de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31-12-2017-, queda xifrat en: 383.362,66 €.

Segon.- De l'estudi global de la liquidació pressupostària cal destacar les dades següents:

A) Crèdits definitius de despeses.....	9.898.891,57 €
Crèdits executats	7.646.942,56 €
Obligacions liquidades	7.203.360,52 €
Despeses a incorporar	443.582,04 €
Diferència no executada.	2.251.949,01 €

La realització i tràmit d'execució de la despesa representa un 77,25 % sobre el total de crèdits definitius del pressupost de despeses, en conseqüència es pot considerar que s'ha realitzat una gestió suficientment positiva del Pressupost.

B) Previsions definitives d'ingressos.	9.898.891,57 €
Incorporació de romanents amb	
Finançament afectat (Cap.VIII)	-230.416,17 €
Exp.modificació crèdit finançats amb	
RLT 2016 (Capítol VIII)	-539.770,75 €
Suma Previsions definitives corregides	9.128.704,65 €
Drets reconeguts nets	-7.744.255,38 €
Diferència no executada.	1.184.449,27 €

Aquestes xifres representen una realització i tràmit d'execució del 84,83 % sobre el total de previsions definitives del pressupost d'ingressos, per tant podem concloure que s'ha realitzat una gestió molt positiva a nivell d'ingressos.



Consell Comarcal
del Ripollès

Tercer. Es considera que les principals actuacions realitzades, les especificacions de les previsions i els costos i rendiments obtinguts queden degudament acreditats amb els estats de la liquidació i amb el repartiment de despeses per centre de cost que s'adjunen amb la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics corresponents.

Amb tot això que s'ha exposat es considera suficientment justificat l'acompliment dels objectius programats així com els costos suportats i la seva correlació amb els ingressos.

Ripoll, 2 de juliol de 2018

El gerent

Jordi Moner i Caner





MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

El gerent del Consell Comarcal del Ripollès emet la memòria següent en compliment d'allò que disposa la Regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre de 2013) en el sentit que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i resta d'entitats locals d'àmbit superior acompanyaran, al Compte General, una memòria justificativa dels costos i del rendiment dels serveis públics.

El Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Organització Comarcal de Catalunya, estableix en el seu art. 3è que la Comarca es constitueix com una entitat local de caràcter territorial formada per l'agrupació de municipis contigus, té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat i autonomia per al compliment dels seus fins.

També s'assenyala que el territori de la comarca és l'àmbit en què el Consell Comarcal exerceix les seves competències i és definit per l'agrupació dels termes municipals que la integren.

També l'article 25 de l'assenyat Decret legislatiu assigna com a competències:

a) les que li atribueix la Llei en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments, d'acord amb allò que estableix l'article 28 del RD 4/2003, i que són:

- Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.
- Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.
- Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de llur població, no estan obligats a prestar-los.
- Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.
- Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

En tot cas, la comarca ha d'exercir les funcions d'assistència i de cooperació que li corresponen tenint en compte les necessitats dels diferents municipis, tant pel que fa al nombre d'habitants com a la situació geogràfica o a llur tipologia quant a l'activitat econòmica predominant.

b) Les que li atribueixin les lleis del Parlament.

c) Les que li deleguin o li encarreguin de gestionar l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats i les comunitats de municipis, i les organitzacions associatives d'ens locals regulades pels títols X i XI del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

En l'àmbit de les seves competències, la comarca pot fer obres i prestar serveis, d'acord amb els requisits que estableix la Llei.

Els consells comarcals han de vetllar perquè, en els municipis del seu àmbit territorial es duguin a terme, amb nivells de qualitat homogenis, els serveis, les activitats i les prestacions que, d'acord amb els



articles 66 i 67 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, són de competència local.

L'efectivitat de la prestació homogènia dels serveis i la realització de les activitats i les prestacions d'àmbit local es regeixen pels principis de subsidiarietat i cooperació locals, complementarietat, suplència, associació, partenariat i participació ciutadana, que s'han de concretar en el programa d'actuació comarcal.

Entre les competències pròpies, les que li atribueixen les lleis del Parlament, les delegades i els diferents convenis de col·laboració signats podríem dir que, durant l'exercici econòmic, s'han prestat els serveis següents:

- Menjador escolar.
- Transport escolar.
- Transport adaptat (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Atenció primària (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès).
- ICAA (Institució Catalana d'atenció a la infància i a l'adolescència (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Teleassistència (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Ajuts a domicili (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Drogodependències (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Atenció i plans d'integració a la immigració (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Violència domèstica (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès)
- Pla comarcal de dones (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès).
- Xarxa de casals infantils (a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès).
- Dinamització laboral i econòmica (a través del Consorci Ripollès Desenvolupament).
- Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit comarcal (a través del Consorci Ripollès Desenvolupament).
- Oficina virtual de recaptació (a través del Consorci Servei de Recaptació Cerdanya – Ripollès).
- Oficina del consumidor.
- Cultura.
- Esports.
- Joventut.
- Comunicació social i participació ciutadana
- Escola Comarcal de Música.
- Arxiu comarcal.
- Tractament i millores d'aigües residuals a través de les depuradores de Núria, Planoles, Ribes de Freser, Ripoll - Campdevànol, Sant Pau de Segúries, Toses, Sant Joan de les Abadesses, Camprodon i Setcases.
- Inspecció i control d'aigües residuals.
- Neteja de contenidors, recollida i tractament de deixalles i fracció orgànica de residus municipals (FORM) comarcal, i recollida selectiva comarcal de paper, cartró, vidres, llaunes i altres objectes de rebuig.
- Servei de deixalleria i tractament de runes.
- Servei de neteja de clavegueram a demanda.
- Tractament i manteniment d'espais naturals i medi ambient.
- Servei de recollida de gossos.
- Plans i millores de camins rurals i altres millores rurals.



Consell Comarcal
del Ripollès

- Transport a la demanda.
- Gestió d'expedients i adequació a la Llei de protecció de dades.
- Diferents activitats comarcals.
- Suport informàtic i telemàtic als ajuntaments de la comarca.

Pel que fa a les fonts de les quals s'obtenen els ingressos és necessari ressaltar que en la seva majoria són subvencions atorgades amb caràcter finalista, i convenis i protocols signats any darrere any.

Com a ingressos propis del Consell tindriem els que provenen de la Generalitat en concepte de la participació en el fons de cooperació local de Catalunya; aquells que aporta l'Excma. Diputació de Girona pels conceptes de millores en camins i d'assistència jurídica, econòmica, financera i tècnica als ajuntaments de la comarca; de DIPSALUT en concepte d'actuacions en matèria de salut pública; els que s'obtenen per l'aplicació de les taxes, els rendiments obtinguts per altres ingressos de dret públic i privat, i els ingressos pel rendiment dels fons dipositats en entitats de crèdit.

A continuació s'adjunten els diferents costos directes i rendiments obtinguts per tots aquells serveis i/o activitats que es consideren poden ser objecte de comparació, i que pel seu import econòmic tenen una transcendència significativa dins de l'activitat comarcal.

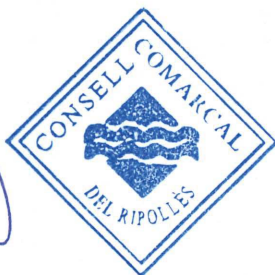
En conseqüència es considera suficientment justificada la relació entre costos i rendiments.

Quant a les inversions realitzades, queden degudament acreditades dins dels estats que configuren el Compte General d'aquesta corporació.

Ripoll, 2 de juliol de 2018

El gerent

Jordi Moner i Caner





**DETALL DEL DIFERENTS COSTOS DIRECTES I RENDIMANTS OBTINGUTS PER TOTS AQUELLS SERVEIS I/O
ACTIVITATS OBJECTES DE COMPARACIÓ**

Centre / Activitat de Centre de Cost	Descripció	Costos Directes (1)	Costos Indirectes (2)	Costos Cedits (3)	Costos Def. d'Ingressos	Cost Total (1+2-3)	Marge
111	ÒRGANS DE GOVERN.	134.244,29	0,00	0,00	134.244,29	134.244,29	0,00
112	ADMINISTRACIÓ GENERAL	749.259,49	0,00	0,00	1.067.168,14	749.259,49	317.908,65
113	SUBVENCIONS PRESIDÈNCIA	5.967,79	0,00	0,00	0,00	5.967,79	-5.967,79
114	ADMINISTRACIÓ FINANCERA	147.695,61	0,00	0,00	147.695,61	147.695,61	0,00
115	DINAMITZACIÓ LABORAL I ECONÒMICA.	507,46	0,00	0,00	0,00	507,46	-507,46
116	OFICINA VIRTUAL DE RECAPTACIÓ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
130	ALTRES * ADMINISTRACIÓ GENERAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211	ATENCIÓ PRIMÀRIA.	8.399,00	0,00	0,00	0,00	8.399,00	-8.399,00
223	OFICINA DEL CONSUMIDOR	14.471,44	0,00	0,00	18.000,00	14.471,44	3.528,56
224	CULTURA.	9.735,04	0,00	0,00	0,00	9.735,04	-9.735,04
225	ESPORTS	39.838,02	0,00	0,00	40.060,59	39.838,02	222,57
226	JOVENTUT, COMUNICACIÓ SOCIAL I PARTICIPA	136.978,73	0,00	0,00	169.982,75	136.978,73	33.004,02
227	DINAMITZACIÓ PARCS SALUT	0,00	0,00	0,00	2.976,00	0,00	2.976,00
228	ESCOLA DE MÚSICA	148.646,02	0,00	0,00	117.020,90	148.646,02	-31.625,12
229	ARXIU COMARCAL	41.618,21	0,00	0,00	42.000,00	41.618,21	381,79
230	FONS PER AL FOMENT DEL TURISME.	18.371,53	0,00	0,00	18.371,53	18.371,53	0,00
250	EDUCACIÓ TRANSITORI	29.635,62	0,00	0,00	171.175,83	29.635,62	141.540,21
310	DEPURADORES COMARCA.	1.070.363,75	0,00	0,00	1.222.116,39	1.070.363,75	151.752,64
321	RECOLLIDA I TRACTAM RESIDUS SÒLIDS MUN.	2.290.429,38	0,00	0,00	2.451.204,26	2.290.429,38	160.774,88
322	TRACTAMENT ABOCADOR RSU-3	226.258,02	0,00	0,00	226.258,02	226.258,02	0,00
323	RECOLLIDA SELECTIVA PAPER, VIDRE, ENVASOS	233.120,24	0,00	0,00	205.911,20	233.120,24	-27.209,04
324	ABOCAMENTS DE PARTICULARS I EMPRESES	0,00	0,00	0,00	11.710,52	0,00	11.710,52
325	RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RUNES	2.264,29	0,00	0,00	1.710,00	2.264,29	-554,29
326	GESTIÓ RECOLLIDA RAEE	0,00	0,00	0,00	11.447,84	0,00	11.447,84
327	INVERSIONS MEDI AMBIENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
328	SERVEIS NETEJA CLAVEGUERAM	0,00	0,00	0,00	11.104,00	0,00	11.104,00
330	ALTRES * MEDI AMBIENT	107.374,93	0,00	0,00	91.406,47	107.374,93	-15.968,46
341	LABORATORIS D'AIGÜES	5.253,04	0,00	0,00	20.036,00	5.253,04	14.782,96
411	URBANISME I ARQUITECTURA	41.594,19	0,00	0,00	41.594,19	41.594,19	0,00
412	RECOLLIDA DE GOSSOS	66.809,37	0,00	0,00	61.765,87	66.809,37	-5.043,50
413	TRANSPORT A LA DEMANDA.	150.107,31	0,00	0,00	151.882,79	150.107,31	1.775,48
414	MILLORA MEDI RURAL	42.678,11	0,00	0,00	247.000,00	42.678,11	204.321,89
430	ALTRES ASSISTÈNCIA-COOPERACIÓ MUNICIPAL	21.974,98	0,00	0,00	9.757,50	21.974,98	-12.217,48
432	APORT. CONSORCI RIPOLLÈS DESENVOLUPAM.	78.808,06	0,00	0,00	0,00	78.808,06	-78.808,06
440	EXP.2015/XIMP/SPO/0012/XP01	11.623,40	0,00	0,00	31.139,30	11.623,40	19.515,90
450	AGERMANAMENT CONFLENT-RIPOLLES	330,00	0,00	0,00	0,00	330,00	-330,00
451	BRIGADES JOVES	1.460,56	0,00	0,00	5.810,09	1.460,56	4.349,53
2221	TRANSPORT ESCOLAR	441.379,72	0,00	0,00	441.379,72	441.379,72	0,00
2222	MENJADOR ESCOLAR	422.326,17	0,00	0,00	422.326,17	422.326,17	0,00
2223	AJUTS DESPLAÇAMENT	16.923,11	0,00	0,00	16.923,11	16.923,11	0,00
2224	AJUTS MENJADOR ESCOLAR	147.857,68	0,00	0,00	147.857,68	147.857,68	0,00
TOTAL		6.864.304,56	0,00	0,00	7.759.036,76	6.864.304,56	894.732,20