

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

COMPTE GENERAL 2017

**MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU
COMPLIMENT D'OBJECTIUS PROGRAM**



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

COMPTE GENERAL 2017

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I REVENUS
DELS SERVEIS PÚBLICS**



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

1. INTRODUCCIÓ

Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 5.000 habitants i altres demés entitats locals d'àmbit superior d'acompanyar el Compte General amb una memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats pel Consell Comarcal de l'Alt Urgell per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels municipis de la comarca, que es corresponen amb els serveis que generen la major part dels costos suportats per la Corporació per la prestació de serveis. Cal remarcar que per determinar el percentatge d'ingressos per prestació dels serveis estudiats en el total dels ingressos per prestació de serveis, únicament s'han tingut en compte les taxes i els preus públics que cobreixen la contraprestació econòmica per la prestació d'un servei amb major pes pesant sobre els recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar representen el 80% del total de recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics dels serveis al 2016 pel Consell Comarcal.

Els serveis analitzats són els següents:

1. Servei de teleassistència
2. Telecentre Cetap
3. Transport adaptat
4. Explotació depuradora de l'Urgellet
5. Torres de telecomunicacions
6. Servei d'assistència tècnica a municipis

Metodologia de càlcul de costos

Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la pr



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

- Costos indirectes, és a dir, aquells que no es poden lligar directament a un servei però que són necessaris per la seva prestació. En aquest apartat s'inclouen els programes pressupostaris "9200. Administració General" i "9310. Administració de serveis" que inclouen les despeses generals de funcionament ordinari: material, electricitat, ..., així com les despeses de personal com l'atenció i informació, gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la interacció amb la ciutadania, general, que són despeses que serveixen a al globalitat de la Corporació. La distribució dels costos indirectes és la següent:

Despeses gestió ordinària compte resultat centre cost x Liquidació pressupost programa

Despeses gestió ordinària compte resultat econòmic patrimonial Consell comarcal



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2. ESTUDI DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2.1. CENTRE DE COST 100. TELEASSISTÈNCIA

L'elaboració de l'estudi de costos del servei de teleassistència a la comarca de l'Alt Urgell es basa en els antecedents que s'indiquen a continuació.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu d'aquesta servei és afavorir la permanència de la persona en el seu entorn, contribuint a millorar l'autonomia personal, mitjançant un dispositiu.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui prestar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 100.

INGRESSOS		45.424,07
Taxes i subvencions	45.424,07	
DESPESES		45.822,88
Despeses personal	18.715,12	
Subministraments i serveis exteriors	27.107,76	
Amortització immobilitzat	0,00	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el detall indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 581.671,86 €

Costos indirectes teleassistència: 5.172,33 €



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Resum del servei de teleassistència:

Costos directes del servei	45.822,88
Costos indirectes del servei	5.172,33
Total ingressos	45.424,07
Dèficit del servei	- 5.571,14



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.2. CENTRE DE COST 200. TELECENTRE CETAP

El CETAP-Telecentre és una infraestructura que gestiona el Consell Comarcal de l'Alt Urgell que integra els espais per a desenvolupar activitat tecnològica i empresarial, així com perifèrics, xarxa informàtica, material fungible, aules de formació, despatxos per a activitat empresarial, sala auditori i el personal que hi dóna suport.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del CETAP-Telecentre és esdevenir un espai de referència sobre serveis d'assessorament d'empreses, teletreball a l'entorn d'internet i de les tecnologies de comunicació.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui prestar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 200. Costos directes:

INGRESSOS		19.657,64
Taxes i subvencions	19.657,64	
DESPESES		41.959,45
Despeses personal	26.749,68	
Subministraments i serveis exteriors	6.086,42	
Amortització immobilitzat	9.123,35	



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos indirectes: Repercusió dels costs generals de l'organització, segons el
indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 581.671,86 €

Costos indirectes cetap-telecentre: 4.736,24 €

Resum del servei de cetap - telecentre:

Costos directes del servei	41.959,45
Costos indirectes del servei	4.736,24
Total ingressos	19.657,64
Dèficit del servei	-27.038,05



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.3. CENTRE DE COST 300. TRANSPORT ADAPTAT

El servei de transport adaptat és en un servei de transport porta a porta, entenen per porta es refereix a l'entrada a carrer de l'edifici, que té com a finalitat facilitar el desplaçament de persones disminuïdes, amb problemes de mobilitat, i persones grans amb necessitats específiques, serveis socials d'atenció especialitzada, i que es fa amb un vehicle adaptat i funcional.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de transport adaptat és garantir l'assistència a les persones amb necessitats específiques..

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui prestar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 300. T

INGRESSOS		45.752,50
Taxes i subvencions	45.752,50	
DESPESES		53.778,38
Despeses personal	17.254,94	
Transferències i subvencions	22.530,35	
Despeses de gestió ordinària	10.518,16	
Amortització immobilitzat	3.474,93	



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos indirectes: Repercusió dels costos generals de l'organització, segons el
indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 581.671,86 €

Costos indirectes transport adaptat: 6.070,32 €

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	53.778,38
Costos indirectes del servei	6.070,32
Total ingressos	45.752,50
Dèficit del servei	- 14.096,20



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.4. CENTRE DE COST 400. EXPLOTACIÓ ESTACIÓ DEPURADORA U

El Ple del Consell Comarcal de l'Alt Urgell va acordar en sessió ordinària, celebrada el 14 de desembre de 1995, gestionar directament el servei d'explotació de l'EDAR de M... de la Societat pública mercantil INICIATIVES ALT URGELL, SA

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de és garantir la depuració de les aigües residuals de l'Alt Urgell i d'altres nuclis de l'Urgellet.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es puguin

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 400.

INGRESSOS		376.520,57
Taxes i subvencions	376.520,57	
DESPESES		404.714,43
Despeses personal	31.860,23	
Despeses de gestió ordinària	229.871,49	
Amortització immobilitzat	55.321,62	
Millores instal·lacions	87.661,09	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons els indicats en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 581.671,86 €

Costos indirectes: 45.682,76 €



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos directes del servei	404.714,43
Costos indirectes del servei	45.682,76
Total ingressos	376.520,57
Dèficit del servei	-73.876,62



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.5. CENTRE DE COST 500. TORRES DE TELECOMUNICACIONS

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell ha desenvolupat el projecte Alt Urgell, el qual consisteix en la millora de totes les telecomunicacions. Amb el pas del temps s'han instal·lat noves torres en la nostra comarca i s'han dotat de diferents serveis, equips de TDT, equips de mòbil i equips d'accés a internet. El darrer projecte del projecte Alt Urgell en X@ és la creació d'una xarxa pròpia per donar accés a internet d'alta velocitat a poblacions amb risc de fractura digital.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei és garantir la connexió de telefonia mòbil i accés als serveis de tot el territori.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i indirectes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es puguin realitzar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 500. TORRES DE TELECOMUNICACIONS

INGRESSOS		6.653,04
Taxes i subvencions	6.653,04	
DESPESES		144.479,23
Despeses personal (lausa)	13.323,41	
Lloguer espais torres	55.605,84	
Despeses de gestió ordinària	17.762,81	
Amortització immobilitzat	57.787,17	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 581.671,86 €

Costos indirectes: 16.308,31 €

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	144.479,23
Costos indirectes del servei	16.308,31
Total ingressos	6.653,04
Dèficit del Servei	- 154.134,5



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.6. CENTRE DE COST 600. SERVEI ASSISTÈNCIA TÈCNICA ALS MUNICIPIS

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell té signat un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Lleida en matèria de cooperació i assistència municipal. Aquest conveni permet oferir diversos serveis, que 11 ajuntaments de la comarca disposin del servei de secretaria i informació directament pel Consell Comarcal mitjançant 5 professionals que estan assessorant el servei.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

Dotar del servei de secretaria – intervenció als petits municipis de la comarca.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran en consideració els costos directes i indirectes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es puguin realitzar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 600. SERVEI D'ASSISTÈNCIA TÈCNICA ALS MUNICIPIS

INGRESSOS		245.248,73
Taxes i subvencions	75.568,16	
Subvencions	169.680,57	
DESPESES		245.527,04
Despeses personal	236.445,38	
Desplaçaments del Servei	7.334,77	
Despeses de gestió ordinària	1.746,89	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons els costos indirectes indicat en la introducció:



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 581.671,86 €

Costos indirectes: 27.714,24 €

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	245.527,04
Costos indirectes del servei	27.714,24
Total ingressos	245.248,73
Dèficit del Servei	- 27.992,55

Jesús Fierro Rugall

President

Jesus Fierro
Rugall - DNI
41078325A
(TCAT)

Firmado digitalmente por Jesus Fierro
Rugall - DNI 41078325A (TCAT)
Nombre de reconocimiento (DN):
c=ES, o=Consell Comarcal de l'Alt
Urgell, 2.5.4.97=VATES-P750006G,
ou=Treballador públic de nivell mig,
sn=Fierro Rugall - DNI 41078325A,
givenName=Jesus,
serialNumber=IDCES-41078325A,
cn=Jesus Fierro Rugall - DNI
41078325A (TCAT)
Fecha: 2018.10.04 11:52:29 +02'00'

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

**MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMP
D'OBJECTIUS PROGRAMATS.**



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS

D'acord amb l'establert en l'Art. 211 del Text refós de la Llei reguladora de les bases de l'organització i funció de les administracions locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en la Regla 481 d'elaboració de la Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovat per l'Ordre de 20 de setembre de 2013 (HAP/1781/2013), els municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats de tercer nivell superior, acompanyaran al Compte General una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels previstos i aconseguits amb el compte.

Aquesta entitat, a través del Pressupost, determina les activitats a realitzar i assigna recursos econòmics, assignant crèdits per a la seva consecució. Aquest desenvolupament permet analitzar la consecució dels objectius, a través del grau d'execució pressupostària.

Per a la consecució d'aquesta informació s'han desenvolupat els quadres de seguiment dels crèdits assignats als programes pressupostaris en l'exercici 2013, amb posterior valoració i estudi en base a l'esquema de treball que s'indica a continuació:

1. Anàlisi del grau d' "importància" (des del punt d'assignació de crèdits)
2. Anàlisi del grau de compliment de despeses concertades en l'exercici.
3. Anàlisi d'execució de la despesa per a cada un dels programes (qualsevol que arribat a fase de Reconeixement d'Obligació).

1. Anàlisi del grau d' "importància" (des del punt d'assignació de crèdits)

L'assignació de l'import dels crèdits i la seva prioritització marquen de manera clara els objectius que poden tenir traducció en el pressupost econòmic.

L'Anàlisi que s'efectua a continuació es realitza sobre crèdits definitius, es a dir, sense més modificacions pressupostàries, essent la incorporació de romanents molt poc habitual en el cas d'inversions en infraestructures i obres en general. Ara bé, tenint en compte que els romanents no executats en l'any anterior, en definitiva passen a considerar-se objectius de l'exercici corrent.

Les dades del quadres annexos manifesten la dedicació preferent dels recursos del Consell Comarcal. Així observem que el 23,796 % - 1.600.229,84 euros dels recursos - 1.645.880,88 euros - es dedica a "Actuacions de protecció civil i promoció social i de béns públics de caràcter preferent", respectivament. Així mateix, es dedica dels recursos a "Serveis públics bàsics", el 16,121 € a "Actuacions de caràcter econòmic" i a "Actuacions de caràcter general".

Per contra, el Consell Comarcal, ha utilitzat menys recursos a l'àrea de despeses amb el 0,792 % dels recursos.



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

Si l'anàlisi es realitza sobre l'assignació de recursos a nivell de grup de programa i quadres annexos, es posa en evidència la dedicació preferent envers "15. Vida i benestar", "23. Serveis socials i promoció social", "32. Educació", "43. Comerç, turisme i empreses" o "92. Serveis de caràcter general", que absorbeixen entre aquests 75,159 % de tots els recursos pressupostaris, es a dir, 5.054.220,32 euros. La resta dels altres 11 grups de programa absorbeixen el 24,841 % dels crèdits, i d'aquests, 4 grups absorbeixen cadascun a l'1 % dels recursos.

2. Anàlisi del grau de compliment de despeses concertades en l'exercici.

Els compromisos de despesa aporten una dada significativa dins de l'execució pressupostària donat que constitueixen el reflex comptable de la totalitat dels actes administratius de despeses i obres concretes, que prèvia o simultàneament han estat autoritzats i previsiblement seran executades.

Abans d'entrar en l'anàlisi concret del grau de compliment d'execució dels diferents grups de despesa es precis recordar que aquest anàlisi s'efectua sobre crèdits de despesa inicials més modificacions pressupostàries.

De les dades globals, deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2017, corresponents al pressupost d'aquest any que puja a 6.724.730,84 euros, s'han compromès 5.124.730,84 euros, que representen el 76,78 %.

A nivell de grups de programa, de un total de 16, superen el 90% de compromís els grups "24. Foment de l'ocupació", "32. Educació", "33. Cultura", "44. Transport i mitjans de comunicació", "45. Actuacions de caràcter econòmic", "91. Òrgans de govern", "92. Serveis de caràcter general".

3. Anàlisi d'execució de la despesa (quantitats que han arribat a fase de compromís i d'Obligació).

Les obligacions reconegudes determinen el grau d'execució pressupostària ja que, a la fase, és a dir, la realització o execució de les activitats i obres prèviament concebudes.

A l'igual que s'ha indicat quan s'analitzà el grau de compliment a nivell de compromís, s'ha de recordar que les modificacions pressupostàries que ha suposat nous crèdits no previstos en els crèdits inicials ha incrementat crèdits pressupostaris. Aquests crèdits incrementats al llarg de l'exercici, com és lògic disposen d'un temps bastant més curt per a la seva execució. Tot això es tradueix en que els crèdits aconseguits a nivell de compromís d'execució dins de l'exercici pressupostari.

De les dades globals deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2017, corresponents al pressupost d'aquest any, que puja a 6.724.730,84 euros, s'han reconegut obligacions per un import de 5.064.529,69 euros, que equival a un 75,31 % dels crèdits totals i a un 77,31 % dels crèdits compromesos.

A nivell de grups de programa, 14 d'aquestes superen el nivell mitjà d'execució.



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Consideracions finals

Primera: L'execució pressupostària pot utilitzar-se com un indicador del grau de realització dels objectius perseguits per la Corporació, encara que s'ha de tenir present que el grau de realització de l'execució pressupostària no recull la totalitat dels actes administratius ni tan sols el caràcter immediat aquelles que tenen transcendència econòmica. També és prou limitat l'abast d'aquest indicador d'assignació de crèdits, que marquen inequívocament la prioritització i els objectius que tenen traducció en el pressupost, els indicadors de la despesa, en qualsevol dels seus nivells, reflexen una situació estàtica a 31 de desembre de cada any, el que es refereix als crèdits pressupostaris inicials, vigents a l'1 de gener de cada any, sense modificacions pressupostàries realitzades al llarg de l'exercici.

Si l'anàlisi es realitzés amb caràcter dinàmic, per a cada despesa i atenent també a la seva evolució econòmica, es posaria en evidència que en molts casos el termini màxim d'execució és el de l'any natural i en altres, que es requereix la confluència gestora d'altres entitats públiques o privades, superen aquest termini.

Segona: De l'anàlisi efectuat i de les dades que s'acompanyen, es desprèn que la realització dels objectius prevists en el seu nivell màxim, des del punt de vista de l'execució pressupostària, és a dir, el 100%, però si s'ha pogut realitzar un esforç de gestió i l'execució sigui la màxima possible, tenint en compte l'elevat nombre de crèdits pressupostaris a gestionar.

Tercera: Alguns dels programes d'inversió gestionats requereixen de nombrosos recursos humans i materials que s'ha apreciat que requereixen d'una consideració jurídica i tècnica reflexiva. La redacció del Pla o programa d'actuació, redacció i supervisió de projectes tècnics, gestió de llicències i permisos varis, contractació i execució de les obres, redacció de projectes i altres per circumstàncies sobrevingudes ..., causa molts cops de la demora de l'execució.

La Seu d'Urgell
Jesús Fierro Rugall
President

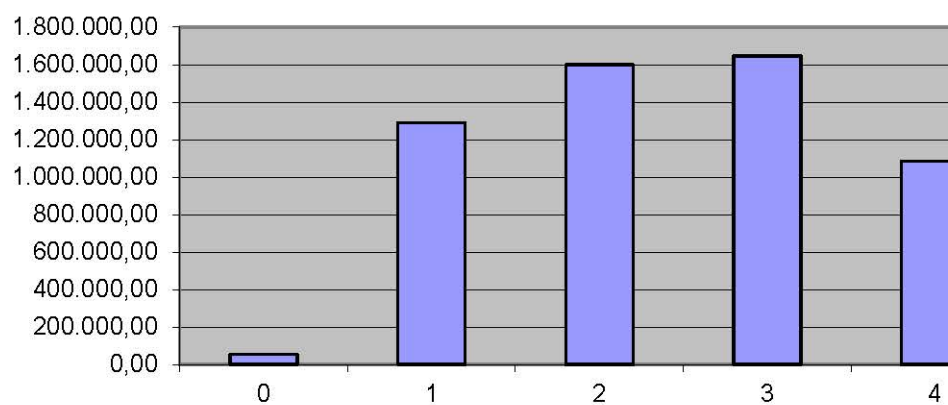
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER GRUPS DE PRO

Grup programa	Descripció	Crèdits definitius	% s/ppost total	De co
01	Deute públic	53.293,45	0,792	
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	2.527,48	0,038	
15	Vivenda i urbanisme	858.739,09	12,770	
16	Benestar comunitari	384.631,43	5,720	
17	Medi ambient	45.155,58	0,671	
23	Serveis socials i promoció social	1.263.633,54	18,791	
24	Foment de l'ocupació	336.596,30	5,005	
32	Educació	1.475.196,47	21,937	
33	Cultura	170.684,41	2,538	
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	698.844,70	10,392	
44	Transport públic	204.934,64	3,047	
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	180.282,80	2,681	
91	Òrgans de govern	116.174,86	1,728	
92	Serveis de caràcter general	757.806,52	11,269	
93	Administració financera i tributària	153.304,48	2,280	
94	Transferències a altres administracions públiques	22.925,09	0,341	
		6.724.730,84		

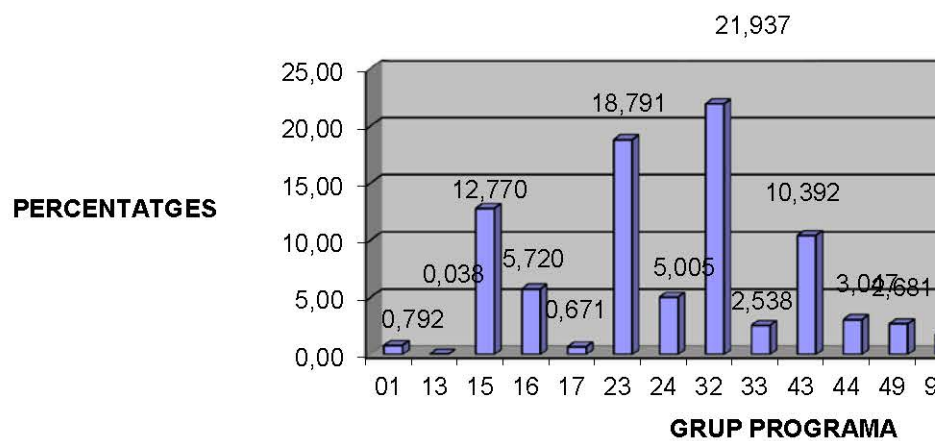
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DES

Àrea despesa	Descripció	Crèdits definitius	% s/ppost total	De co
0	Deute públic	53.293,45	0,792	
1	Serveis públics bàsics	1.291.053,58	19,199	
2	Actuacions de protecció civil i promoció social	1.600.229,84	23,796	
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	1.645.880,88	24,475	
4	Actuacions de caràcter econòmic	1.084.062,14	16,121	
9	Actuacions de caràcter general	1.050.210,95	15,617	
		6.724.730,84		

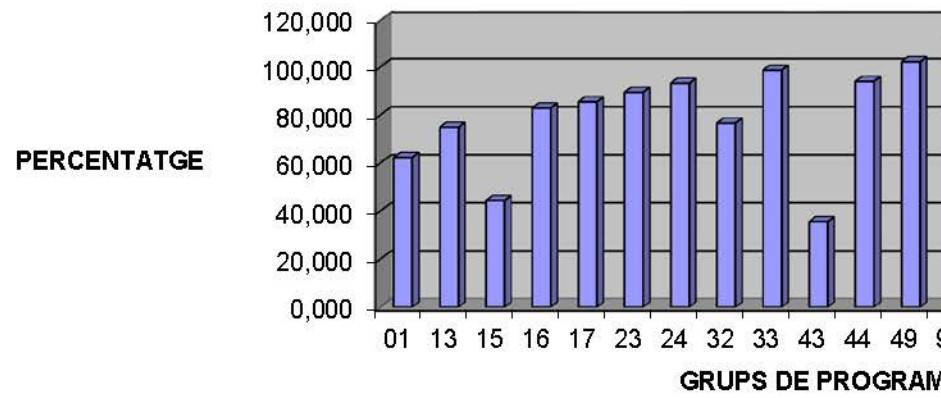
DESPESES PRESSUPOSTADES PER ÀREA DE DESPES



DESPESES PRESSUPOSTADES PER GRUPS DE P



% DESPESES COMPROMESES RESPECTE EL PRESSUP



% DESPESES RECONEGUDES RESPECTE AL PRESSUP

