

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 83 - FAX 973 65 28 31
C/Seldevila, 18. "Casa Sallà"
25620 TREMP

COMPTE GENERAL 2017

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevilla, 18, "Casa Sullà"
25620 TREMP

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 21.1 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior, d'acompanyar el Compte General d'una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

1.2 Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants del Consell Comarcal del Pallars Jussà, s'ha optat per estudiar el de la Taxa del servei comarcal de recollida i tractament de residus municipals atès que té una afectació general sobre la majoria dels ciutadans de la comarca, i es correspon amb el servei que genera la major part dels recursos obtinguts per la Corporació per la prestació dels serveis.

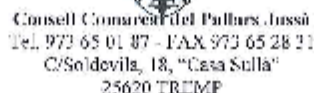
Cal remarcar que per determinar el pes dels ingressos per prestació dels serveis estudiats en el total dels ingressos per la prestació dels serveis, únicament s'han tingut en compte les taxes i els preus públics exigits com a contraprestació econòmica per la prestació d'un servei.

Els recursos obtinguts per la prestació del servei que es proposa estudiar representa més d'un 90% del total dels recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2017 pel Consell Comarcal del Pallars Jussà.

1.3 Metodologia de càlcul de costos

El Consell Comarcal del Pallars Jussà ve usant una metodologia per al càlcul de costos dels seus serveis. Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la prestació del servei i que es defineix en l'estudi.
- Costos indirectes, és a dir, aquells que no es poden lligar directament a la prestació del servei però que són necessaris per la seva prestació. En aquest apartat considerem:
 - Costos de direcció i recolzament de l'àrea i del servei o unitat gestora. Fonamentalment són costos de personal, però també inclouen la compra de béns corrents, subministraments i la contractació de serveis comuns. La imputació d'aquest costos la fa l'Àrea o Servei al realitzar l'estudi.
 - Costos generals de la corporació. Aquells que serveixen a la globalitat de la Corporació i, que per tant, a diferents Àrees i Serveis. Podem esmentar com alguns exemples, la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, etc...



Per al càlcul dels costos dels programes finalistes, un cop incorporades les despeses imputables dels programes medieus de caràcter intern: programes de Servei i Programes d'àrea, es van computar com a despeses general imputables a cada programa el percentatge sobre el cost de la despesa corrent - Despesa dels capítols I, II, III, IV i IX.

Del total de la liquidació de despeses generals de l'exercici 2017, (858.385,39 €) s'han imputat un 60% Administració General, un 30% distribuïts entre els serveis en funcionament i un 10% repartits equitativament entre el personal d'aquests serveis.

80% Despeses administració	515.631,23
30% Serveis	257.815,02
10% Personal dels serveis	85.938,54
Total	859.385,89

Serveis	Personal
Consorci Normalització Lingüística	1
Habitatge/Consum/Ensenyament	3
Recollida escombraries/Deixalleria	16
Serveis socials (FATA/8, FBASP/8, Immigració/1, SIS/2, Auxil. Adm 1, CIDA/1)	21
SAT/serveis informàtics	3
Serveis tècnics/gestió escombraries	3
Dinamització ocupacional	3
Juventut	3
Epicentre	4
Impuls reactivació del Pallars	1
Total	58



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevila, 14, "Casa Solla"
25620 TREMP

2.- ESTUDI DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2.1 SERVEI DE RECOLLIDA, TRACTAMENT I ELIMINACIÓ DE RESIDUS

L'elaboració de l'estudi de costos del servei de gestió de residus municipals s'ha realitzat atenent els anteriors que s'indiquen a continuació.

2.1.1 Característiques del servei:

El Servei de recollida obligatòria, transport, tractament i eliminació dels residus es porta a terme per gestió directa del Consell Comarcal del Pallars Jussà a excepció de la recollida a la zona de "La Terreta" al municipi de Trepç que es fa mitjançant l'empresa Urbaser SA.

2.1.2 Memòria del Cost i Rendiment del Servei

2.2 ESTUDI DELS COSTOS

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

En conseqüència, als efectes de fer l'estudi, es poden distingir els següents costos:

- Costos directes i indirectes imputats al servei
- Costos generals de la corporació imputats al servei
- a) Costos directes i indirectes del servei de gestió de residus:

El Consell Comarcal ha confeccionat els comptes del resultat de l'exercici 2017 segregats en les diferents seccions. Aquestes dades permeten extreure la informació corresponent a les despeses directes i indirectes de la secció de gestió de residus:

LIQUIDACIÓ DE DESPESES 2017

CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses recollida residus sòlids		738.640,12
Despeses directes		716.500,23
R. brutes i s. social personal directe recollida residus	353.967,99	
Personal serveis tècnics i gestió	51.072,67	
Comissions bancàries	4.339,93	
Tributs (aigua, municipal)	4.380,94	
Reparacions vehicles i contenidors	184.266,27	



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Sallà"
25620 TREMP

Combustible	79.608,99	
Vestuari	9.172,19	
Energia elèctrica deixalleria	3.370,62	
Telèfon	2.621,38	
Neteja contenidors	17.016,64	
Assegurances	14.294,96	
Reclamació danys	0,00	
Jurídics	0,00	
Diversos	3.104,01	
Risagorça orienta	12.206,44	
Amortització 2017 immobilitzat recollida residus	22.139,89	22.139,89
Recollida selectiva		50.479,63
Recollida paper i envasos (Vilella)	24.296,60	
Recollida Vidre (Santos Jorge)	20.883,13	
Recollida d'olis i altres	5.300,00	
(Nota: El personal, gasoil, reparacions i altres despeses de la deixalleria s'inclouen en el capítol anterior)		
Despeses abocador		606.010,24
Despeses directes		489.720,92
Personal directe tractament residus abocador	101.960,51	
Personal serveis tècnics i gestió	66.087,87	
Lixiviats (retinada i tractament)	103.089,43	
Manteniment abocador	182.792,03	
Gas oil abocador	17.769,90	
Assegurances	4.614,23	
Tributs	6.246,22	
Energia elèctrica	6.067,62	
Telèfon	981,85	
Vestuari	122,69	
Compensació abocador Ajuntament de Trepmp	78.420,78	78.420,78
Amortització abocador any 2017	57.868,64	57.868,64
Cànon		358.404,03
Cànon	358.404,03	358.404,03
TOTAL		1.753.534,02



Consell Comunal del Patlles Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Solà"
25620 TREMP

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

Per a calcular els costos reals d'un servei cal repercutir una part dels costos generals de la corporació, és a dir tots aquells que serveixen a la Corporació i per tant a diferents serveis. Podem esmentar com a alguns exemples la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, intervenció i secretaria general, etc...

Durant l'any 2017 s'ha realitzat un estudi per a la imputació d'aquests costos als diferents serveis finalistes, resultant que en el cas d'aquest servei correspon imputar l'import de: 53.933,84 (Apartat 1.3 de la present memòria) segons el següent detall:

a) Serveis:			
	257.815,62 / 10 Serveis	25.781,56 per servei	
b) Personal:			
	85.938,51 / 58 persones	1.481,70 per persona	
	1.481,70 x 16 persones	23.707,18 personal del servei	
	1.481,70 x 3 persones	4.445,10 personal de gestió	
	Total	28.152,28	
a) + b)	25.781,56	28.152,28 =	53.933,84 €
TOTAL DESPESES GENERALS			53.933,84 €

Per tant el cost total del servei es pot resumir en el següent quadre:

Costos directes i indirectes imputats al servei	1.753.534,02
Costos generals imputats al Servei	53.933,84

TOTAL COST DEL SERVEI	1.807.467,86
------------------------------	---------------------



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldovila, 18, "Casa Sallà"
25620 TRUJÀ

2.3 RENDIMENT DEL SERVEI

Els ingressos associats a la taxa s'han calculat en base al padró de contribuents aprovats per a aquest exercici i a les entrades de residus a l'abocador provinents d'altres comarques.

Així mateix, s'hi incorpora els ingressos derivats de la recuperació de materials, incloent els que provenen de convenis amb entitats com Ecoembes o Ecovidrio i la venda de material de la recollida selectiva.

- a) Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2017 els ingressos del servei es resumeix segons el següent detall:

INGRESSOS

CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Taxa residus sòlids		
Taxa residus sòlids (Padró 2017: 923.598,99)		
Beixes d'ofici (-1.379,45)		
Total Padró: 922.189,54		
Taxa residus sòlids 2017 (Import recaptat)		922.189,54
Taxa residus sòlids 2017 (Import recaptat)	960.153,96	
Import pendent de recaptar: Executiva	62.327,96	
Rebuts duplicats	292,38	
5% dubtes cobrament pendent cobrar 2017	-3.116,40	-3.116,40
Abocador		626.885,56
Taxa altres comarques RSU:		613.905,40
Taxa Consell Sobirà	151.388,40	
Taxa Consell Alta Ribagorça	86.000,69	
Taxa Consell Vall d'Aran	370.463,39	
Taxa abocador altres administ. i particulars	12.977,08	12.977,08
Selectiva		151.757,35
Recollida Vidre (Ecovidrio)	23.016,18	23.016,18
Recollida envasos i paper (Ecoembes)	83.317,22	83.317,22
Venda de paper, feralla, piles, ois i altres	45.423,95	45.423,95
TOTAL		1.697.715,05



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Salla"
25620 TREMP

b) Altres ingressos

Al conjunt d'ingressos provinents del rendiment del servei s'hi ha d'incorporar altres ingressos, com el retorn del cànon per part de l'Agència de residus de Catalunya.

Altres		36.255,73
Devolució canon	36.255,73	36.255,73

Per tant, els ingressos totals del servei es resumeixen en el següent quadre:

Ingressos de la taxa i de la recollida selectiva	1.697.716,05
Altres ingressos	36.255,73
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.733.971,78

3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ DE LA RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS URBANS

TOTAL COST DEL SERVEI	1.807.467,86
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.733.971,78
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	- 73.496,08

De la diferència en negatiu es fa constar que aquesta desviació s'ha produït bàsicament:

- En el capítol d'altres ingressos del servei, atès que aquest exercici no s'ha rebut la subvenció de l'Agència de Residus per al tractament de llixiviats que s'havia rebut en els exercicis 2014, 2015 i 2016.
- I per una despesa extraordinària de reparació de maquinària en el capítol de l'abocador.

Aquesta desviació negativa es finançarà amb la incorporació de romanents de la taxa d'exercicis anteriors.

S'aconsella un increment de la taxa del servei de recollida i tractament de residus sòlids urbans per a l'exercici 2018.

Tremp, 31 de desembre de 2017

M. Llorens Rucba

La Interventora accidental,

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 51
C/Soldevila, 18, "Casa Solta"
25620 TREMP

COMPTE GENERAL 2017

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT
DELS OBJECTIUS PROGRAMATS



Consell Comarcà del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldaners, 18, "Casa Solà"
25620 TREMP

INDEX –

- 1.- Introducció
- 2.- Objectius estratègics i operatius
- 3.- Costos dels diferents programes pressupostaris
- 4.- Avaluació i seguiments de l'execució dels programes i serveis



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 63 01 87 - FAX 973 63 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Sallà"
25620 TÍGUMP

1. INTRODUCCIÓ

Aquesta memòria té per objecte presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2017 d'acord amb allò previst a l'article 211 del REAL DECRET LEGISLATIU 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (BOE 09.03.2004)

La seva confecció precisa de l'existència d'un model d'elaboració i execució pressupostària per programes i de la fixació d'un objectius i el seu contingut recull les principals actuacions que s'han desenvolupat al llarg de 2017, amb la premissa de que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cal anar millorant.

L'execució pressupostària en 2017 s'ha vist afectada un any més per la continuïtat de la conjuntura de crisi econòmica dels darrers exercicis, amb incerteses en l'entorn econòmic i financer de les quals el Consell Comarcal no n'ha quedat al marge i que ens ha obligat, com en anys anteriors, a continuar gestionant amb el màxim rigor, austeritat i prudència i a fer un seguiment permanent de l'execució pressupostària, tant a nivell dels ingressos com també de la despesa.

La fixació i assoliment d'objectius per al 2017 s'ha fet amb la voluntat de que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada.

Al llarg de 2017 hem orientat els pressupostos i les prioritats en funció de la resposta social que cal donar a la crisi, prioritzant les actuacions dirigides a les persones, com els serveis socials, l'educació, la formació i les polítiques de reactivació econòmica, però sense oblidar que hem de mantenir i fer les inversions necessàries i també infraestructures que atreguin inversions i projectes empresarials.

Entre les polítiques de reactivació de la comarca, el Consell Comarcal té un projecte FEDER i un altre projecte INTERREG (del qual el Consell Comarcal és cap de files) finançats amb fons europeus i amb una relació amb el desenvolupament econòmic al territori. El fet que aquests projectes siguin de caràcter plurianual fa que els crèdits pressupostats en aquest exercici no s'hagin executat en la seva majoria en el mateix exercici.

L'execució del pressupost al 2017 ha buscat també mantenir l'equilibri i la solvència econòmica del Consell en aquest context desfavorable, per garantir la sostenibilitat de les finances del Consell i l'estabilitat pressupostària amb una gestió rigorosa, prudent, austera i equitativa.

2. OBJECTIUS ESTRATÈGICS I OPERATIUS

Un dels objectius és consolidar unes finances equilibrades i sostenibles orientades a garantir els recursos necessaris i potenciar mesures per a la optimització i millora



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Seldevila, 18, "Casa Sullà"
25620 TRÈMP

dels conjunt de l'organització comarcal i amb un alt nivell de transparència i proximitat en la rendició de comptes.

Per assolir aquest objectius, el Consell a fixat unes mesures de caràcter estructural i organitzatiu entre els que destaquen:

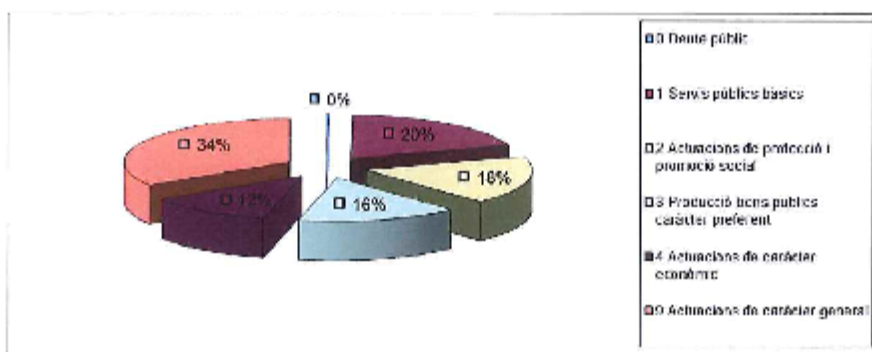
- Eficiència en la gestió
- Elaboració dels pressupostos per programes
- Intensificació de l'ús de les noves tecnologies en la gestió per tal de millorar encara més l'eficàcia i l'eficiència dels serveis.

3. COSTOS DELS DIFERENTS PROGRAMES PRESSUPOSTARIS

Per determinar quin ha estat el cost total de cada programa s'han tingut en compte totes les despeses que hi estan relacionades de forma directa.

A continuació presentem el cost dels programes inclosos a la liquidació del pressupost 2017

Despeses per programes 2017		
Programa	Estat de despeses	Obligacions reconegudes
0	Deute públic	16.289,79
1	Servis públics bàsics	1.562.872,70
2	Actuacions de protecció i promoció social	1.419.981,23
3	Producció bens públics caràcter preferent	1.244.599,25
4	Actuacions de caràcter econòmic	970.931,22
5	Actuacions de caràcter general	2.676.320,60
	Total	7.680.994,79



Exercise Controllable: 2017

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Grups de programes: Grups de programes ÷ Programa)

[illegible]



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Saló"
25620 TREMP

4. AVALUACIÓ I SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES I SERVEIS 2017

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell durant el 2017 s'ha de tenir present els condicionants i objectius exposats anteriorment.

El rigor en l'execució pressupostària i les mesures d'eficiència han propiciat que el tancament a 31 de desembre no presenti desviacions significatives ni en els ingressos ni en les despeses amb afectació en el resultat final de l'exercici.

El seguiment i el rigor aplicat ens ha permès mantenir l'equilibri financer. Destacar que les ràtios de solvència del Consell són totes positives (estabilitat pressupostària, regla del gasto i rati del deute).

Tot i la gestió seriosa i prudent del Consell Comarcal, no ens ha permès mantenir el pagament als proveïdors en els terminis legals, provocat per l'encarreriment en el cobrament de subvencions i transferències provinent d'altres administracions.

Amb l'adopció de totes les mesures, hem aconseguit aconseguir amb la major part dels objectius fixats per al 2017 a l'hora d'aprovar el pressupost.

Tremp, Pallars Jussà, 31 de desembre de 2017

El Gerent,

Josep Ma. Ardanuy Tarral

