

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

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

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS PROGRAMATS.

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

Aquesta entitat, a través del Pressupost, determina les activitats a realitzar durant l'exercici econòmic, assignant crèdits per a la seva consecució. Aquest desenvolupament del Pressupost 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 estadístics de seguiment dels crèdits assignats als programes pressupostaris en l'exercici 2017, per a la seva 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 (quantitats que han 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 priorització marquen de manera clara la política d'objectius que poden tenir traducció en el pressupost econòmic.

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

Les dades del quadres annexos manifesten la dedicació preferent dels recursos pressupostaris del Consell Comarcal. Així observem que el 23,796 % - 1.600.229,84 euros – i el 24,475 % - 1.645.880,88 euros - es dedica a "Actuacions de protecció civil i promoció social" i "Producció de béns públics de caràcter preferent", respectivament. Així mateix, es dedica el 19,199 % dels recursos a "Serveis públics bàsics", el 16,121 € a "Actuacions de caràcter econòmic", i el 15,617% a "Actuacions de caràcter general".

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

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 d'adjudicació de despeses i obres concretes, que prèvia o simultàneament han estat aprovades i que previsiblement seran executades.

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

De les dades globals, deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2016, del total de crèdits del pressupost d'aquest any que puja a 486.660,71 €, s'han compromés 458.287,88 €, que representen el 94,16 %.

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

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

A l'igual que s'ha indicat quan s'analitzà el grau de compliment a nivell de compromís de despesa, s'ha de recordar que les modificacions pressupostàries que ha suposat nous crèdits per projectes no prevists en els crèdits inicials ha incrementat crèdits pressupostaris. Aquests crèdits que s'han incrementat al llarg de l'exercici, com és lògic disposen d'un temps bastant menor que l'any per a la seva execució. Tot això es tradueix en que els crèdits aconseguixin menors graus d'execució dins de l'exercici pressuposari.

De les dades globals deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2016, del total de crèdits del pressupost d'aquest any, que puja a 486.660,71 €, s'han reconegut obligacions per import de 458.287,88 €, que equival al 94,16 % dels crèdits totals i dels crèdits compromesos.

Consideracions finals

Primera: L'execució pressupostària pot utilitzar-se com un indicador del grau de consecució dels objectius perseguits per la Corporació, encara que s'ha de tenir present que el reflex comptable de l'execució pressupostària no recull la totalitat dels actes administratius ni tampoc recull amb

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA
Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283
Codi Registre D.G.A. Local 9010560009
Número d'Identificació Fiscal P7518702A

caràcter immediat aquelles que tenen transcendència econòmica. També és precís recordar que tret de l'indicador d'assignació de crèdits, que marquen inequívocament els criteris de prioritització i els objectius que tenen traducció en el pressupost, els indicadors d'execució de despesa, en qualsevol dels seus nivells, reflexen una situació estàtica a 31 de desembre, tant en el que es refereix als crèdits pressupostaris inicials, vigents a l'1 de gener, com sobre les 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 natura econòmica, es posaria en evidència que en molts casos el termini màxim d'execució no superaria 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 no s'ha pogut realitzar els objectius prevists en el seu nivell màxim, des del punt de vista d'execució pressupostària, és a dir, el 100%, però si s'ha pogut realitzar un esforç de gestió per que la seva execució sigui la màxima possible, tenint en compte l'elevat nombre volum de crèdits pressupostaris a gestionar.

Oliana
Antoni Marzo Usón
Secretari interventor

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

COMPTE GENERAL 2017

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

1. INTRODUCCIÓ

Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 211 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.

Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats pel Consell Comarcal s'ha optat per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels ciutadans de la comarca, que es corresponen amb els serveis que generen la major part dels recursos obtinguts per la Corporació per la prestació de 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 amb major pes pressupostari. Els recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar representen més d'un 80% del total de recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2016 pel Consell Comarcal.

Els serveis analitzats són els següents:

1. Servei de recollida i posterior transport de residus a la planta de Benabarre

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 prestació del servei i que es defineixen en cada estudi.

-

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

- 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 el programa pressupostari "9200. Administració General" i "9310. Administració financera", que inclouen les despeses generals de funcionament ordinari: material d'oficina, electricitat, ..., així com les despeses de personal com l'atenció i informació al ciutadà, la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, que són despeses que serveixen a al globalitat de la Corporació. El sistema de distribució dels costos indirectes és la següent:

2. ESTUDI DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2.1. CENTRE DE COST 000. RECOLLIDA I TRANSPORT RESIDUS

L'elaboració de l'estudi de costos del servei de recollida a vuit municipis en l'àmbit sud de la comarca de l'Alt Urgell i el seu posterior transport a la planta de Benabarre atenent els antecedents que s'indiquen a continuació.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu d'aquesta servei és afavorir la gestió del medi ambient en aquest àmbit territorial.

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, 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 que es pugui satisfer.

MANCOMUNITAT

Intermunicipal per a la Gestió de
Residus de l'Alt Urgell Meridional

Placa de la Reguereta - 25790 OLIANA

Telèfon (973) 470035 - Fax (973) 470283

Codi Registre D.G.A. Local 9010560009

Número d'Identificació Fiscal P7518702A

Costos directes:

INGRESSOS		489.038,58
Taxes i subvencions	489.038,58	
DESPESES		359.120,39
Despeses personal	161.227,04	
Subministraments i serveis exteriors	197.893,35	
Amortització immobilitzat	0,00	

Resum del servei de recollida i de transport de residus :

Costos directes del servei	359.120,39
Total ingressos	489.038,58
Superàvit del servei	129.918,19

Oliana

El Secretari interventor

Antoni Marzo

