

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS COMARCALS

EXERCICI 2018

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS COMARCALS

1. FONAMENT JURÍDIC

Articles 211 i 25 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RD Legislatiu 2/2004, de 5 de marc.

2. METODOLOGIA

L'estudi de costos dels serveis s'ha realitzat seguint el mètode de "costos per activitats", utilitzant de forma orientativa els criteris establerts a la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE, per la que es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del PGCP, calculant en primer lloc el cost de les activitats i assignant-lo als serveis d'acord amb el procés següent:

a) Determinació de les activitats

Les activitats són el conjunt d'actuacions que té per objectiu la utilització combinada de factors en un procés productiu per a obtenir béns o prestar serveis.

La determinació de les activitats s'ha realitzat seguint el criteri de la classificació per programes.

Aquestes activitats s'han classificat en principals o finalistes (aquelles que s'incorporen directament al procés productiu), auxiliars o medials (aquelles que s'incorporen a les activitats principals a les que donen suport) i de direcció i administració general (aquelles que donen suport a totes les activitats i no tenen un mètode d'assignació a les activitats principals).

b) Identificació dels recursos que es consumeixen en la realització de les activitats

Els costos són la valoració monetària dels consums necessaris realitzats o previstos en la producció de béns o serveis (activitats).

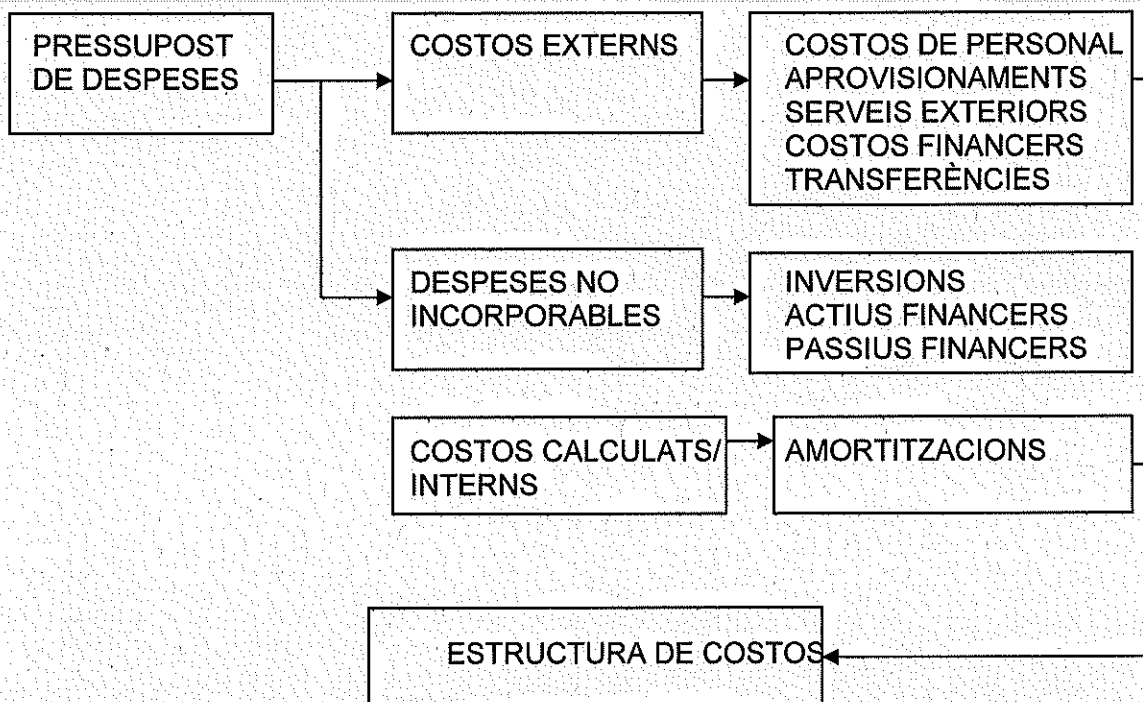
En aquesta fase s'hauran d'identificar les despeses del pressupost que es consideren costos, eliminant les despeses pressupostàries que no tenen aquesta consideració (ja que no es consumeixen en el procés productiu) i aquells costos que no són despeses pressupostàries (ja que no suposen transaccions financeres).

No s'han incorporat com a costos les despeses de transferències dels PUOSC, les despeses de transferències als ajuntaments de la recollida selectiva i del retorn del cànon i d'accions de foment de l'ocupació procedents d'incorporacions de romanents de crèdit.

S'aplicarà el principi de meritació per a determinar aquelles despeses que s'han de considerar cost, s'eliminaran aquelles que s'hagin meritat en un exercici diferent encara que s'hagin imputat al pressupost de l'exercici actual.

La informació s'obtindrà a partir de les xifres de la liquidació del pressupost i de la comptabilitat financera a 31/12.

L'estructura dels elements de cost serà la següent:



Dins dels costos calculats no s'han tingut en consideració els costos d'oportunitat del capital, ni els costos de subactivitat.

En cap cas tindran el caràcter de costos les provisions per a deteriorament de caràcter reversible.

c) Assignació dels costos a les activitats

Sempre que ha estat possible disposar de la informació suficient, els costos s'han imputat directament a les activitats. Quan no s'ha disposat d'aquesta informació, s'han utilitzat criteris de repartiment per a assignar de forma indirecta els costos a les activitats.

Els costos de personal d'ajuts socials i prestacions d'IT a càrrec del Consell, s'han repartit entre el personal, proporcionalment de les despeses directes de personal.

Els costos d'amortització s'han imputat íntegrament a l'activitat de Gestió del Patrimoni, ja que no es disposa d'informació adequada del patrimoni per centres de cost.

d) Imputació dels costos de les activitats auxiliars a les activitats principals i a les activitats de direcció i administració general

Les activitats auxiliars recullen els costos dels centres de cost d'administració general de les àrees funcionals en les que s'agrupen les activitats, que tenen com a funció el suport a les activitats principals, i que no s'han pogut imputar directament a les activitats principals i a les activitats de direcció i administració general. Aquests costos s'han d'assignar entre les activitats esmentades mitjançant la utilització de criteris o claus de repartiment.

Quan ha estat possible per disposar de la informació, s'han imputat d'acord amb els mateixos criteris que els utilitzats en la justificació de les subvencions que financen les activitats.

Quan no ha estat possible, s'han imputat de forma proporcional al cost directe de les activitats.

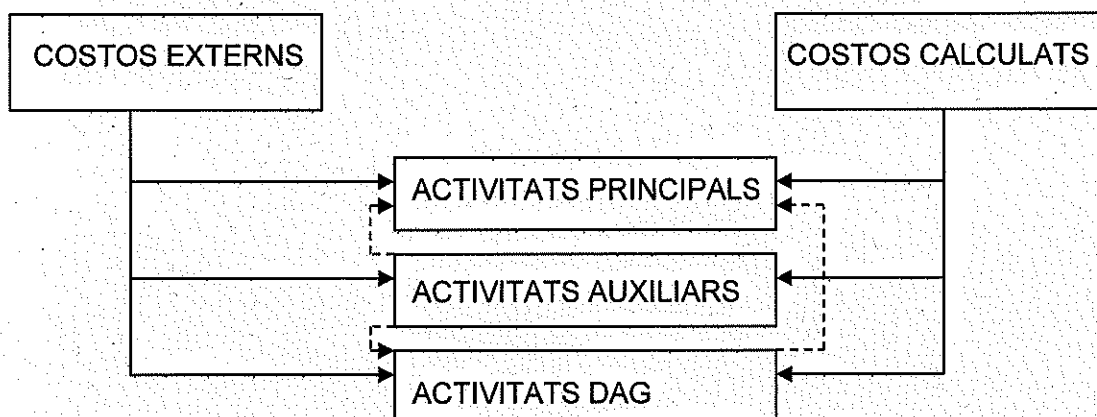
e) Imputació dels costos de les activitats de direcció i administració general a les activitats principals

El criteri de repartiment dels costos de les activitats de direcció i administració general, a manca d'un criteri millor, és la distribució proporcional als costos de les activitats principals.

No obstant, els costos de DAG que figuren als convenis de col·laboració amb els consorcis de Turisme, de Residus i de Promoció Econòmica, s'ha imputat directament als consorcis.

D'acord amb els criteris anteriors, el "cost directe" de les activitats principals representa un 91% del cost total i el "cost indirecte" (DAG), un 9%.

f) Determinació dels costos totals de les activitats principals



g) Determinació del cost dels serveis

Per al càlcul del cost total de la prestació d'un servei s'ha tingut en compte el cost total de les activitats principals que són necessàries per a la seva producció i en quina proporció hi participen.

h) Assignació d'ingressos als serveis

S'han assignat els drets reconeguts durant l'exercici obtinguts directament per la prestació de serveis, ja sigui com a contraprestació per part dels usuaris o bé com a subvenció o aportació d'altres entitats. El càlcul d'aquests ingressos s'ha corregit amb les variacions de

les provisions per a saldos de dubtós cobrament i s'ha minorat amb els drets anul·lats o declarats fallits d'exercicis tancats (només els corresponents a taxes, preus públics i altres ingressos).

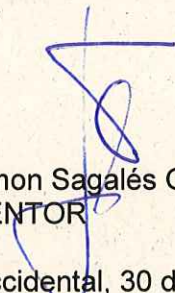
g) Determinació del grau de cobertura

Serà la relació entre els ingressos del servei i els seus costos.

3. RESULTATS

Els resultats obtinguts són els que figuren als annexos següents:

- Annex 1: Cost/Rendiment dels serveis
- Annex 2: Assignació de costos a les activitats
- Annex 3: Mapa d'activitats i serveis



Joan Ramon Sagalés Guillamón
INTERVENTOR

Vallès Occidental, 30 de maig de 2019

ANNEX I

COST/RENDIMENT DELS SERVEIS

SERVEI	CODI	ACTIVITAT	COSTOS DE PERSONAL	COSTOS EN BENS I SERVEIS	TRANSFERÈNCIES S	COSTOS FINANCERS	TOTAL COSTOS EXTERNS	AMORTITZACIONS	TOTAL COSTOS DIRECTES	COSTOS ACTIVITATS AUXILIARS	COSTOS ACTIVITATS DAG	COSTOS TOTALS	INGRESSOS DE L'EXERCICI	VARIACIÓ PROVISIÓ INSOLVENCIES	BANCS EXERCICIS TANCATS	INGRESSOS TOTALS	GRAU DE COBERTURA
Oficina Habitatge	1320A	HABITATGE	36.853,48	0,00	0,00	0,00	36.853,48	0,00	36.853,48	58.256,11	9.311,04	104.420,63	73.476,26			73.476,26	70,37%
Protocolo i millora del medi natural (ADF i boscos, biomassa i informes ambientals)	1700A	SALUT I MEDI AMBIENT	0,00	6.658,51	6.000,00	0,00	12.658,51	120.819,77	133.678,28	211.311,63	33.773,84	378.763,96	96.174,62	142,27	-535,02	95.781,87	25,29%
Serveis socials bàsics	2311A	ATENCIÓ SOCIAL BÀSICA	395.160,49	0,00	568.239,32	0,00	963.459,81	0,00	963.459,81	8.323,06	95.135,61	1.066.918,48	1.184.605,43			1.184.605,43	111,03%
Banc alimentari-Recepció	2311B	BANC D'ALIMENTS	26.067,83	72.893,99	0,00	0,00	98.761,82	0,00	98.761,82	853,18	9.752,11	109.367,11				0,00	0,00%
Ajuts urgència social	2312C	AJUTS D'URGENCIA SOCIAL	0,00	0,00	159.093,28	0,00	159.093,28	0,00	159.093,28	1.373,64	15.701,17	176.084,08	56.079,00			56.079,00	31,85%
Pobresa energètica	2312D	POBRESA ENERGÈTICA	0,00	5.920,53	0,00	0,00	5.920,53	0,00	5.920,53	51,15	584,62	6.556,29	59.194,50			59.194,50	902,87%
Coherència social	2311E	POBRESA SOCIAL	141.641,15	0,00	0,00	0,00	141.641,15	0,00	141.641,15	1.223,60	13.986,17	156.850,92				0,00	0,00%
EAA	2312A	INFANCIA, ADOLESCÈNCIA I SUPORT A LES FAMÍLIES	1.216.012,74	11.473,91	0,00	0,00	1.227.486,65	0,00	1.227.486,65	10.603,92	121.206,60	1.359.297,16	1.415.474,96			1.415.474,96	104,13%
Ajuts menjadors	2312C	GESTIÓ AJUTS MENJADOR	28.805,67	3.460,60	7.707.894,21	0,00	7.740.259,48	0,00	7.740.259,48	96.865,87	764.301,12	8.571.417,47	5.208.649,44			5.208.649,44	60,77%
SIFE	2312D	SUPORT A LES FAMÍLIES-SAFE	0,00	114.315,00	0,00	0,00	114.315,00	0,00	114.315,00	987,54	11.287,89	126.590,42				0,00	0,00%
SIAD	2312E	IGUALTAT I DONA	18.373,72	21.296,55	20.900,00	0,00	59.950,27	0,00	59.950,27	517,72	5.917,74	66.365,73	166.906,10			166.906,10	251,49%
Recursos socioeducatius	2312F	RECURSOS SOCIOEDUCATIUS	0,00	0,00	93.419,00	0,00	93.419,00	0,00	93.419,00	807,01	9.224,44	103.449,45	94.467,04			94.467,04	91,32%
Dependència	2313A	SUPORT A LA DEPENDÈNCIA-REFERENT	44.879,72	0,00	0,00	0,00	44.879,72	0,00	44.879,72	387,70	4.431,59	49.699,01	9.332,00			9.332,00	18,78%
SAD	2313B	SUPORT A LA DEPENDÈNCIA-SAD	33.121,29	2.637.116,04	468.911,09	0,00	3.139.150,42	0,00	3.139.150,42	27.118,25	309.971,39	3.476.240,05	3.085.677,72			3.085.677,72	88,76%
Transport adaptat	2313C	ABSS SAD SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Ciudadania	2314A	SUPORT A LA DEPENDÈNCIA-CIUDADANIA	38.176,22	23.716,96	274.428,13	0,00	274.428,13	0,00	274.428,13	2.370,71	27.099,05	303.896,89	563.299,85			563.299,85	185,38%
Juventut	2315A	JOVENTUT CULTURAL I ESPORT	32.490,44	5.164,15	61.902,50	0,00	99.557,09	0,00	99.557,09	860,05	9.830,64	110.247,77	145.504,07			145.504,07	131,98%
Foment de l'ocupació	2410C	FOMENT DE L'OCCUPACIÓ	2.200.823,74	195.729,51	30.376,63	0,00	2.427.534,88	0,00	2.427.534,88	0,00	237.650,82	2.665.185,70	2.223.042,62			2.223.042,62	83,41%
Programa XIMP	2410L	PLANS D'OCCUPACIÓ/TREBALL I AODL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Observatori Comarcal	2410F	FORMACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410G	OBSERVATORI COMARCAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410P	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410J	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410K	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410M	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410N	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410O	CRITERI DE SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410U	ITINERANTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410V	PROJECTES ESTRATÈGICS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410W	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410R	PROJECTE 30 PLUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410X	PRÀCTIQUES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2410Z	FORMACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2411A	ENFENAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Programa Joves	2411B	FEM OCCUPACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
Transport escolar	3260A	EDUCACIÓ	95.195,67	2.834.124,11	58.444,46	0,00	2.987.764,24	0,00	2.987.764,24	0,00	232.496,16	3.280.260,40	4.224.232,74	1.840,49	-6.637,84	4.219.445,39	128,63%
Cooperació al desenvolupament	3270A	FOMENT DE LA CONVIVÈNCIA	6.016,47	2.807,68	0,00	0,00	8.824,15	0,00	8.824,15	0,00	863,87	9.688,02	815,85			815,85	8,42%
Arxiu comarcal	3322A	CITADANIA	36.239,68	0,00	0,00	0,00	36.239,68	0,00	36.239,68	0,00	3.547,79	39.787,47	60.000,00			60.000,00	150,80%
Mercavalles	4312A	ARXIU	109.731,78	429.039,20	0,00	0,00	538.770,98	0,00	538.770,98	0,00	52.744,60	591.515,58	712.907,54	40.364,66	-73.023,09	680.249,11	115,00%
Turisme	4320A	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	0,00	0,00	6.372,03	0,00	6.372,03	0,00	6.372,03	0,00	623,81	6.995,84	6.372,03			6.372,03	91,08%

[illegible]

ANNEX II

ASSIGNACIÓ DE COSTOS A LES ACTIVITATS

RETRIBUCIONS										SUBTOTAL										SUBVENCIONS I		SUBVENCIONS I		SUBTOTAL		COSTOS		COSTOS	
COTITZACIONS		AJUTS		INDENMITZACIONS		SUBTOTAL		REPRACIONS I		SUBMINISTRAMENTS		COSTOS EN		SUBVENCIONS I		SUBVENCIONS I		SUBTOTAL		COSTOS		COSTOS							
SOCIALS		SOCIALS I FORMACIÓ		PER ARO DEL		COSTOS DE		LLOGUERS		I ALTRES COSTOS		SERVEIS		CORRENTS		DE CAPITAL		COSTOS		COSTOS		COSTOS							
TOTALS		TOTALS		SERVEI		PERSONAL		MANTENIMENT		EXTERN								FINANCERS		DIRECTES		ACTIVATS							
																		EXTERNS		DAE		TOTALS							
CODI	ACTIVAT																												
9120A	ORGANIS DE GOVERN	22.568,58		55.083,91	77.652,49									0,00				83.904,00		161.566,49	161.566,49								
9201A	AREA GENERAL	91.685,13	2.100,00	91.685,13	94.015,16						9,00		9,00					0,00		94.024,16	94.024,16								
9202A	ADMINISTRACIO GENERAL	208.538,18		218.538,18	218.538,18						20.831,33		20.831,33					4.876,00		237.939,15	237.939,15								
9203A	RECURSOS HUMANS	56.513,18		56.513,18	55.826,81						10.495,56		1.905,75	12.401,71				0,00		108.328,52	108.328,52								
9204A	LOGISTICA I COMPRES	50.018,92	3.815,93	53.834,85	12.830,36						991,40		69.565,85	103.377,61				0,00		157.212,46	157.212,46								
9205A	RELACIONS PUBLICS I COMUNICACIONS	182.194,35		192.194,35							26.326,41		64.699,83	91.025,24				0,00		283.219,59	283.219,59								
9206A	JURIDICS	104.455,76		104.455,76							15.170,74		15.170,74					0,00		119.626,50	119.626,50								
9209A	ATENCIÓ CIUTADANA I SERVEIS	101.691,95		101.691,95							904,93		904,93					9,90		102.596,88	102.596,88								
9310A	ECONOMICS	156.764,77		156.764,77										0,00				0,00		156.764,77	156.764,77								
9320A	TRIBUTARI												8.325,48	8.325,48				0,00		8.325,48	8.325,48								
9330A	GESTIÓ DEL PATRIMONI	12.229,18		12.229,18							44.574,73		69.996,15	114.370,88				0,00		126.600,06	352.135,04								
940A	GESTIÓ DEL DEUTE DE LA TRESORERIA													0,00				0,00		312,17	312,17								

ANNEX III

MAPA D'ACTIVITATS I SERVEIS

**MAPA
D'ACTIVITATS I
SERVEIS**

CODI PROGRAMA	ACTIVITAT	SERVEI	OBSERVACIONS
PRINCIPALS			
1500A	HABITATGE	Oficina Habitatge	
1700A	SALUT I MEDI AMBIENT	Protecció i millora del medi natural (ADF i boscos, biomassa i informes ambientals)	
2311A	ATENCIÓ SOCIAL BÀSICA	Serveis socials bàsics	
2311B	ATENCIÓ SOCIAL BÀSICA- BANC D'ALIMENTS	Banc aliments-Recooperem	
2311C	ATENCIÓ SOCIAL BÀSICA-AJUTS URGÈNCIA SOCIAL	Ajuts urgència social	
2311D	POBRESA ENERGÈTICA	Pobresa energètica	
2311E	COHESIÓ SOCIAL	Cohesió social	
2312A/2312G	INFÀNCIA, ADOLESCÈNCIA I SUPORT A LES FAMÍLIES	EAIA	
2312C	GESTIÓ AJUTS MENJADOR	Ajuts menjadors	
2312D	SUPORT A LES FAMÍLIES-SAFE	SIFE	
2312E	IGUALTAT I DONA	SIAD	
2312F	RECURSOS SOCIOEDUCATIUS	Recursos socioeducatius	
2313A	SUPORT A LA DEPENDÈNCIA-REFERENT	Dependència	
2313B	SUPORT A LA DEPENDÈNCIA-SAD	SAD	
2313D	ABSS SAD DEPENDÈNCIA	SAD	
2313E	ABSS SAD SOCIAL	SAD	
2313C	SUPORT A LA DEPENDÈNCIA-EDUCACIÓ	Transport adaptat	
2134A	CIUTADANIA	Ciutadania	
2315A	JOVENTUT, CULTURA I ESPORT	Joventut	
2410A	FOMENT DE L'Ocupació	Foment de l'ocupació	
2410C	INNOVADORS I EXPERIMENTALS	Foment de l'ocupació	
2410D	AODL	Foment de l'ocupació	
2410F/2410Z	PLANS D'Ocupació/TREBALL I FORMACIÓ	Foment de l'ocupació	
2410G	OBSERVATORI COMARCAL	Foment de l'ocupació	
2410O/2411B	FEM Ocupació	Foment de l'ocupació	
2410J/2410N/2410P/			
2410W/2410X	PROGRAMA Joves Pràctiques	Foment de l'ocupació	
2410L	PROGRAMA XIMP	Foment de l'ocupació	
2410R/2411C	PROJECTE 30 PLUS	Foment de l'ocupació	
2410U	CARTERA DE SERVEIS ITINERANTS	Foment de l'ocupació	
2410V	PROJECTES ESTRATÈGICS	Foment de l'ocupació	

**MAPA
D'ACTIVITATS I
SERVEIS**

CODI PROGRAMA	ACTIVITAT	SERVEI	OBSERVACIONS
2411A	ENFEINAT	Foment de l'ocupació	
3260A	EDUCACIÓ	Transport escolar	
3270A	FOMENT DE LA CONVIVÈNCIA CIUTADANA	Cooperació al desenvolupament	
3322A	ARXIUS	Arxiu comarcal	
4312A	MERCAVALLÈS	Mercavallès	
4320A	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	Turisme	
9430A	TRANSFERÈNCIES A ALTRES ENS LOCALS	Turisme	
	AUXILIARS		
2310A	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE SERVEIS SOCIALS	Serveis generals de serveis socials	
9290A	ÀREA GENERAL COOPERACIÓ LOCAL I TERRITORI	Serveis generals de cooperació local i protecció i millora del medi natural	
	DAG		
	ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A FAVOR		
2210A	D'EMPLEATS	Recursos humans	
9120A	ÒRGANS DE GOVERN	Òrgans de govern	
9201A	ÀREA GENERAL	Serveis generals	
9202A	ADMINISTRACIÓ GENERAL	Serveis generals	
9203A	RECURSOS HUMANS	Recursos humans	
9204A	LOGÍSTICA I COMPRES	Logística i compres	
9205A	SISTEMES I TELECOMUNICACIONS	Sistemes i telecomunicacions	
9206A	SECRETARIA I SERVEIS JURÍDICS	Serveis jurídics	
9250A	ATENCIÓ CIUTADANA	Atenció ciutadana	
9310A	INTERVENCIÓ I SERVEIS ECONÒMICS	Serveis econòmics	
9320A	GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI	Patrimoni comarcal	
9330A	GESTIÓ DEL PATRIMONI	Edificis serveis generals	
9340A	GESTIÓ DEL DEUTE DE LA TRESORERIA	Serveis econòmics	

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS EXERCICI 2018

1. FONAMENT JURÍDIC

- Article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Regla 47 de la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

2. METODOLOGIA

Per tal de confeccionar el document adjunt que s'acompanya, s'ha procedit a comparar la informació continguda al document RESUM PAC de l'expedient d'aprovació inicial del pressupost 2018 on es fa una correlació entre els crèdits inicials de l'exercici 2018 amb els eixos, línies i programes continguts al Programa d'Actuació Comarcal, amb la informació resultant de l'execució real del pressupost i les obligacions reconegudes netes totals al final de l'exercici.

El Programa d'Actuació Comarcal (PAC) del Vallès Occidental actualment vigent, 2016-2020, parteix del marc jurídic fixat al Text Refós de la Llei d'Organització Comarcal de Catalunya (TRLOCC), i en concret al seu article 29 que determina que els Consells Comarcals han d'elaborar un programa d'actuació comarcal que ha d'incloure els serveis, les activitats i les obres que han de dur a terme i, amb una vigència de quatre anys.

El PAC està definit amb tres nivells de concreció, que són Eix, Línia i Programa. En concret, està compostat per 4 eixos centrals d'intervenció, 23 línies a impulsar i més de 100 programes.

En l'elaboració del pressupost 2018 es va tenir en compte alhora d'elaborar les diferents fitxes de treball de les àrees, on constaven les aplicacions pressupostàries previstes d'ingressos i despeses, la seva identificació i correlació amb l'eix, línia i programa del PAC corresponent, de tal forma que això va permetre obtenir el document RESUM PAC abans esmentat.

Un cop finalitzat i executat el pressupost 2018 s'ha procedit a efectuar la conversió dels capítols de despesa tradicional a la seva correlació en la estructura del PAC. Aplicant factors de conversió del diferents eixos, línies i programes en forma de comptabilitat pressupostària.

En concret, la metodologia utilitzada ha estat la següent:

Primer.- Agrupar i dividir els diferents capítols de despesa per Àrees de les obligacions reconegudes.

Segon.- Agrupar i dividir l'estructura del PAC del pressupost inicial per Àrees (cal esmentar que els programes del PAC poden estar en més d'una àrea).

Tercer.- Convertir els diferents programes del PAC del pressupost inicial en capítols de despesa.

Quart.- Tot seguit, fer la correlació dels programes PAC per àrees amb les obligacions reconegudes per capítols.

Cinquè.- Obtenir el nivell d'execució dels diferents programes del PAC per àrees (cal fer esment que els programes poden estar en més d'una àrea).

Sisè.- Agrupar les diferents obligacions de reconegudes així com els diferents programes a estructura de PAC, i treure un nivell d'execució mitjà.

Setè.- Elaborar el quadre resum del pressupost del PAC amb el resultat del creuament de les dades pressupostàries.

Amb la informació obtinguda, s'ha pogut concloure que l'execució del pressupost inicial per un import de 22.886.857,43€ s'ha portat a terme amb un percentatge d'execució global del 99,14% essent el total d'obligacions reconegudes netes al final de 2018 de 22.689.899,10€.

LÍNIA 1. PER GARANTIR ELS SERVEIS SOCIALS BÀSICS	1.054.713,51 €	1.140.440,37 €	85.726,86 €	108,13%
PROGRAMA 1.1.1. SERVEI BÀSIC D'ATENCIÓ SOCIAL	1.054.713,51 €	1.140.440,37 €	85.726,86 €	108,13%
LÍNIA 2. PER ATENDRE LA INCLUSIÓ SOCIAL I LA POBLACIÓ FRÀGIL	257.677,71 €	246.889,77 €	-10.787,95 €	95,81%
PROGRAMA 1.2.1. SUBSISTÈNCIA BÀSICA	155.367,71 €	156.517,08 €	1.149,37 €	100,74%
PROGRAMA 1.2.2. POBRESA ENERGÈTICA	102.310,00 €	90.372,68 €	-11.937,32 €	88,33%
LÍNIA 3. PER GARANTIR LA IGUALTAT D'OPORTUNITATS	11.965.128,79 €	12.629.440,36 €	664.311,57 €	105,55%
PROGRAMA 1.3.1. ATENCIÓ INFÀNCIA I ADOLESCÈNCIA	1.425.977,60 €	1.519.680,56 €	93.702,96 €	106,57%
PROGRAMA 1.3.2. IGUALTAT I DRETS CIVILS	88.800,63 €	90.544,46 €	1.743,83 €	101,96%
PROGRAMA 1.3.3. MIGRACIONS I CIUTADANIA	54.860,11 €	55.517,50 €	657,39 €	101,20%
PROGRAMA 1.3.4. SUPORT A FAMÍLIES	10.395.490,46 €	10.963.697,85 €	568.207,40 €	105,47%
LÍNIA 4. PER PROMOURE L'AUTONOMIA I ATENCIÓ A LA DEPENDÈNCIA	3.666.227,91 €	3.397.182,69 €	-269.045,22 €	92,66%
PROGRAMA 1.4.1. ATENCIÓ DOMICILIÀRIA	3.339.394,63 €	3.044.053,57 €	-295.341,06 €	91,16%
PROGRAMA 1.4.2. DEPENDÈNCIA	52.405,15 €	55.274,44 €	2.869,29 €	105,48%
PROGRAMA 1.4.3. DIVERSITAT FUNCIONAL	274.428,13 €	297.854,68 €	23.426,55 €	108,54%
LÍNIA 5. PER GARANTIR ALTRES DRETS BÀSICS	119.887,64 €	123.224,94 €	3.337,30 €	102,78%
PROGRAMA 1.5.2. EDUCACIÓ	15.774,63 €	16.982,19 €	1.207,56 €	107,66%
PROGRAMA 1.5.3. HABITATGE	44.802,24 €	48.638,96 €	3.836,72 €	108,56%
PROGRAMA 1.5.4. JOVENTUT	46.885,11 €	48.877,05 €	1.991,94 €	104,25%
PROGRAMA 1.5.7 COOPERACIÓ INTERNACIONAL	12.425,66 €	8.726,73 €	-3.698,93 €	70,23%
LÍNIA 6. PER POTENCIAR L'OCCUPACIÓ DE QUALITAT	1.351.199,63 €	1.455.490,97 €	104.291,34 €	107,72%
PROGRAMA 1.6.1 ACCÉS AL MERCAT DE TREBALL	1.259.086,43 €	1.355.909,07 €	96.822,64 €	107,69%
PROGRAMA 1.6.2 PLA DE GARANTIA JUVENIL	64.530,96 €	70.057,19 €	5.526,23 €	108,56%
PROGRAMA 1.6.3 QUALITAT DE L'OCCUPACIÓ	27.582,24 €	29.524,71 €	1.942,47 €	107,04%
EIX 2. DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC I SOCIAL	IMPORT PREVIST ANUAL (DESPESES) 2018	OBLIGACIONS NETES (DESPESES) 2018	DIFERÈNCIA 2017	% EXECUCIÓ
LÍNIA 7. PER IMPULSAR LA FORMACIÓ PROFESSIONALITZADORA	55.303,00 €	57.154,38 €	1.851,39 €	103,35%
PROGRAMA 2.7.2 INTERACCIÓ DELS SISTEMES EDUCATIUS	55.303,00 €	57.154,38 €	1.851,39 €	103,35%
LÍNIA 8. PER DESPLEGAR UNA ECONOMIA SOCIAL I SOSTENIBLE	151.836,27 €	177.704,14 €	25.867,87 €	117,04%
PROGRAMA 2.8.2 ECONOMIA COOPERATIVA, SOCIAL I SOLIDÀRIA	151.836,27 €	177.704,14 €	25.867,87 €	117,04%
LÍNIA 9. PER POTENCIAR SECTORS ECONÒMICS ESPECÍFICS	636.984,64 €	557.051,88 €	-79.932,77 €	87,45%
PROGRAMA 2.9.1 COMERÇ	636.984,64 €	557.051,88 €	-79.932,77 €	87,45%
LÍNIA 10. PER IMPULSAR LA REINDUSTRIALITZACIÓ	40.779,86 €	43.293,11 €	2.513,25 €	106,16%
PROGRAMA 2.10.1 POLÍGONS INDUSTRIALS	40.779,86 €	43.293,11 €	2.513,25 €	106,16%
LÍNIA 11. PER OPTIMITZAR ELS SERVEIS A EMPRESES I EMPRENEDORS	38.501,84 €	41.799,01 €	3.297,17 €	108,56%
PROGRAMA 2.11.2 COMPETITIVITAT EMPRESARIAL	38.501,84 €	41.799,01 €	3.297,17 €	108,56%
LÍNIA 12. PER PROMOURE EL CONEIXEMENT I LA INNOVACIÓ	32.144,58 €	34.897,33 €	2.752,76 €	108,56%
PROGRAMA 2.12.1 INNOVACIÓ I TREBALL EN XARXA	32.144,58 €	34.897,33 €	2.752,76 €	108,56%
TOTAL EIX 2	955.550,19 €	911.899,87 €	-43.650,32 €	95,43%
EIX 3. MEDI AMBIENT I SOSTENIBILITAT	IMPORT PREVIST ANUAL (DESPESES) 2018	OBLIGACIONS NETES (DESPESES) 2018	DIFERÈNCIA 2017	% EXECUCIÓ
LÍNIA 13. PER OPTIMITZAR ELS RECURSOS NATURALS	486.256,65 €	187.629,39 €	-298.627,26 €	38,59%
PROGRAMA 3.13.1. SERVEI COMARCAL DE BIOMASSA FORESTAL	53.796,84 €	57.052,23 €	3.255,39 €	106,05%
PROGRAMA 3.13.2. PREVENCIÓ D'INCENDIS FORESTALS	432.459,81 €	130.577,17 €	-301.882,64 €	30,19%
LÍNIA 14. PER LLUITAR CONTRA EL CANVI CLIMÀTIC	304.202,57 €	150.763,17 €	-153.439,40 €	49,56%
PROGRAMA 3.14.1. ENERGIA	304.202,57 €	150.763,17 €	-153.439,40 €	49,56%
LÍNIA 15. PER PROTEGIR EL MEDI NATURAL I L'ESPAI PÚBLIC	24.794,74 €	26.918,08 €	2.123,34 €	108,56%
PROGRAMA 3.15.5. QUALITAT AMBIENTAL	24.794,74 €	26.918,08 €	2.123,34 €	108,56%
LÍNIA 17. PER MILLORAR LES INFRAESTRUCTURES DEL TERRITORI	363.885,34 €	166.426,84 €	-197.458,50 €	45,74%
PROGRAMA 3.17.2. OBRA PÚBLICA	363.885,34 €	166.426,84 €	-197.458,50 €	45,74%
TOTAL EIX 3	1.179.139,30 €	531.737,48 €	-647.401,82 €	0,45 €
EIX 4. EINES PEL BON GOVERN	IMPORT PREVIST ANUAL (DESPESES)	OBLIGACIONS NETES (DESPESES) 2018	DIFERÈNCIA 2017	% EXECUCIÓ
LÍNIA 18. PER RENOVAR ELS SERVEIS PÚBLICS	1.431.446,37 €	1.404.990,35 €	-26.456,02 €	98,15%
PROGRAMA 4.18.3 MILLORA DE PROCEDIMENTS	1.431.446,37 €	1.404.990,35 €	-26.456,02 €	98,15%
LÍNIA 19. PER GARANTIR LA TRANSPARÈNCIA I L'ACCÉS A LA INFORMACIÓ	47.048,76 €	38.407,41 €	-8.641,35 €	81,63%
PROGRAMA 4.19.2. ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA	12.000,00 €	8.767,80 €	-3.232,20 €	73,07%
PROGRAMA 4.19.3. ARXIU I GESTIÓ DE DOCUMENTS	35.048,76 €	29.639,60 €	-5.409,16 €	84,57%
LÍNIA 20. PER FACILITAR LA COMUNICACIÓ I LA PARTICIPACIÓ	141.103,73 €	141.763,52 €	659,79 €	100,47%
PROGRAMA 4.20.3. COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ	141.103,73 €	141.763,52 €	659,79 €	100,47%
LÍNIA 21. PER MILLORAR EL CONEIXEMENT I ANÀLISI DEL TERRITORI	70.775,30 €	73.060,09 €	2.284,79 €	103,23%
PROGRAMA 4.21.1. OBSERVACIÓ PERMANENT	70.775,30 €	73.060,09 €	2.284,79 €	103,23%
LÍNIA 22. PER DESENVOLUPAR ESTRATÈGIES	601.154,11 €	545.644,28 €	-55.509,83 €	90,77%
PROGRAMA 4.22.2. ESTRATÈGIES TERRITORIALS	601.154,11 €	545.644,28 €	-55.509,83 €	90,77%
LÍNIA 23. PER AMPLIAR LA CONCERTACIÓ I PROJECCIÓ DEL TERRITORI	45.804,47 €	49.727,02 €	3.922,55 €	108,56%
PROGRAMA 4.23.1. CONCERTACIÓ	45.804,47 €	49.727,02 €	3.922,55 €	108,56%
TOTAL EIX 4	2.337.332,75 €	2.253.592,67 €	-83.740,07 €	96,42%
TOTAL DE PRESSUPOST	22.886.847,43 €	22.689.898,10 €	-196.955,33 €	99,14%