

2018

CONSELL COMARCAL DE
L'ALT PENEDEÈS

MEMÒRIA DEL COMPTE GENERAL 2018

[]

- Memòria sobre el grau de compliment dels objectius programats
- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics

1. MEMÒRIA SOBRE EL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

DESCRIPCIÓ DEL PROGRAMA	CRÈDIT INICIAL	MODIFICACIÓ	CRÈDIT DEFINITIU	DESPESA REALITZADA	% REALITZAT SOBRE PROGRAMA INICIAL	% REALITZAT SOBRE PROGRAMA DEFINITIVA
011 Deute Públic	3.000	-	3.000	644,58	21,49 %	21,49 %
136 Prevenció Incendis	29.552	7.496,93	37.048,93	18.556,64	62,79 %	50,08 %
150 Habitatge	142.748	65.429,92	208.177,92	145.097,85	101,64 %	69,70 %
151 Urbanisme	126.111	22.802,46	148.913,46	115.225,11	91,37 %	77,37 %
170 Adm.Medi Ambient	14.010	3.276.722,45	3.290.732,45	530.205,09	-	16,11 %
172 Protec Medi Amb.	10	2.846.149,35	2.846.159,35	178.350,90	-	6,27 %
231 Serveis i Promoció Social	2.146.287	554.241,50	2.700.528,50	2.326.434,12	108,39 %	86,15 %
241 Foment de l'Ocupació	301.622	730.993,80	1.032.615,80	817.241,79	-	79,14 %
320 / 326 Educació	2.625.496	801.493,63	3.426.989,63	2.701.898,77	102,91 %	78,84 %
332 / 334 / 338 Bibliot. Promoció cult. Festes populars	105.319	32.998,32	138.317,32	70.768,80	67,19 %	51,16 %
337 Oci i temps lliure	259.556	57.087,05	316.643,05	293.145,97	112,94 %	92,58 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

341 Esports	3.735	5.714	9.449	7.611,36	-	80,55 %
412 Millora estruct. Agropec. 414 Desenvol rural	43.900	304.830,39	348.730,39	69.928,94	159,29 %	20,05 %
431 Comerç	10.010	7.945,12	17.955,12	11.403,30	113,92 %	63,51 %
432 Turisme	15.000	12.320,68	27.320,68	24.863,13	165,75 %	91 %
4412 Transport Públic	77.900	73.188,38	151.088,38	2.582,78	3,31 %	1,71 %
454 Camins veïnals	-	425.827,50	425.827,50	142.460,25	-	33,45 %
491 Societat Informació	143.053	16.776,91	159.829,91	108.899,09	76,12 %	68,13 %
493 Protecció de consumidors i usuaris	45.065	-	45.065	44.202,52	98,09 %	98,09 %
912 Òrgans de Govern	236.307	-	236.307	231.194,09	97,83 %	97,83 %
920 Administració Gral.	772.988	44.101,86	817.089,86	749.741,89	96,99 %	91,76 %
922 Coordinació i Organització	68.856	-7.686,76	61.169,24	59.677,09	86,67 %	97,56 %
925 Atenció als ciutadans	96.245	21.730,86	117.975,86	114.196,67	118,65 %	96,80 %

TOTAL	7.266.760	6.454.015	13.720.775	8.585.979,83
--------------	------------------	------------------	-------------------	---------------------

2. MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

INTRODUCCIÓ

2.1. Previsió legal

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de maig, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix en l'article 211 l'obligatorietat per les entitats locals d'àmbit supramunicipal d'acompanyar el Compte General de:

- a) Una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb indicació dels mateixos.

2.2. Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats pel Consell Comarcal de l'Alt Penedès, s'ha optat per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels ciutadans de la comarca.

Els recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar provenen, en una major part, de transferències finalistes.

Els serveis analitzats són els següents:

011	Deute Públic
136	Prevenició Incendis
150	Habitatge
151	Urbanisme
170	Adm. Medi Ambient
172	Protecció i millora Media Ambient
231	Serveis i Promoció Social
241	Foment de l'Ocupació
320 - 326	Educació
332 - 334 - 338	Biblioteques – Promoció Cultural – Festes Populares
337	Oci i Temps Lliure
341	Esports
412 - 414	Millora Estructura Agrop. – Desenvolupament rural
431	Comerç
432	Turisme
4412	Transport Públic
454	Camins Veïnals
491	Societat Informació
493	Protecció de Consumidors i Usuaris
912	Òrgans de Govern
920	Administració General
922	Coordinació i Organització
925	Atenció als Ciutadans

DISTRIBUCIÓ EXECUCIÓ PRESSUPOST 2018 PER PROGRAMES DE **DESPESA DIRECTA I**
PERCENTATGE RESPECTE DEL TOTAL

2018

Programa	Despesa realitzada	% Percentatge
----------	--------------------	---------------

AREA DESPESA 0. Deute Públic	644,58	0,0075 %
011. Deute Públic	644,58	0,0075 %

AREA DESPESA 1. Serveis Públics Bàsics	809.084,69	9,42 %
136. Servei Prevenió d'Incendis	18.556,64	0,216 %
150. Habitatge	145.097,85	1,69 %
151. Urbanisme	115.225,11	1,342 %
170. Medi Ambient	351.854,19	4,098 %
172. Protec. i millora Medi Ambient	178.350,90	2,077 %

AREA DESPESA 2. Actuac. Protecció Social	3.143.675,91	36,61 %
231. Acció i Prom.Social	2.326.434,12	27,095 %
241. Foment Ocupació	817.241,79	9,518 %

AREA DESPESA 3. Prod.Béns Públics caràct. Pref.	3.073.424,90	35,79 %
320 / 326. Educació	2.701.898,77	31,468 %
337. Oci i temps lliure	293.145,97	3,414 %
332/334/338. Cultura	70.768,80	0,824 %
341. Esport	7.611,36	0,088 %

AREA DESPESA 4. Actuacions caràcter econòmic	404.340,01	4,70 %
412 / 414. Millora Desenv. Rural	69.928,94	0,814 %
431. Comerç	11.403,30	0,132 %
432. Turisme	24.863,13	0,289 %
4412. Transp. Promoció	2.582,78	0,03 %
454. Camins veïnals	142.460,25	1,659 %
491. Societat Informació	108.899,09	1,268 %
493. Protecció consumidors i usuaris	44.202,52	0,514 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

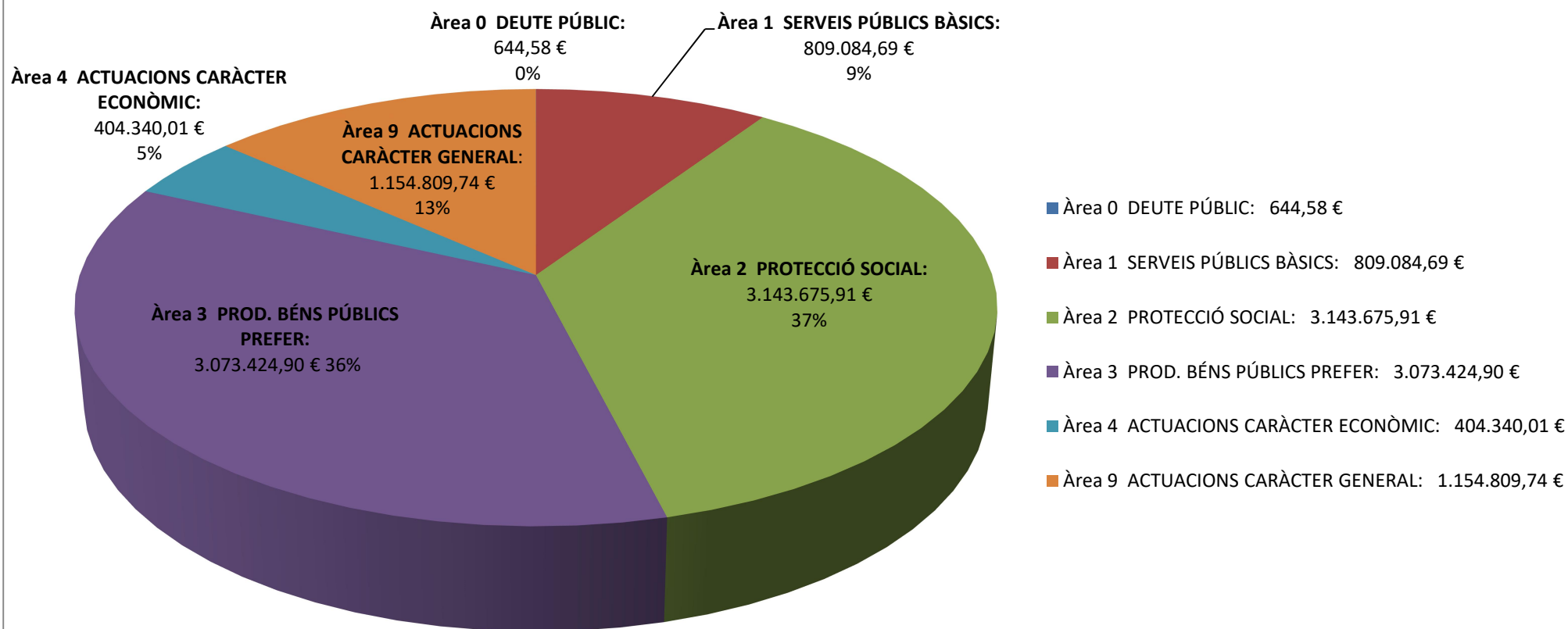
AREA DESPESA 9. Actuacions caràcter general	1.154.809,74	13,45 %
912. Òrgans de Govern	231.194,09	2,69 %
920. Adm. General	749.741,89	8,73 %
922. Coordinació i Organitz.	59.677,09	0,695 %
925. Atenció ciutadana	114.196,67	1,33 %

TOTAL ÀREES: 8.585.979,83 €



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

GRÀFICA DE DISTRIBUCIÓ DE DESPESES DIRECTES EXECUTADES PER ÀREES





CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

3. L'ESTUDI DE COSTOS:

En el moment d'elaborar l'estudi de costos es tracta d'identificar amb el major detall possible tots els costos que incideixen en la prestació del servei.

S'han de prendre en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer. Si s'escau, també s'han de considerar els costos necessaris per garantir el manteniment i el desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització que s'exigeixi la taxa.

El procés per a determinar el cost dels serveis serà el següent:

1. Investigació i obtenció de la informació necessària per a la determinació de les diferents despeses classificades en funció de la seva naturalesa econòmica (despeses de personal, compres de béns i serveis, etc.)
2. Identificació dels centres de cost (medials i finals)
3. Determinar els consums produïts per cada centre de cost
4. Repartiment dels costos imputables als centres medials als centres finals (costos indirectes)
5. Determinació del cost final de cada servei.

1. Investigació i obtenció de la informació necessària per a la determinació de les diferents despeses classificades en funció de la seva naturalesa econòmica.

Tots els consums registrats durant el període es classifiquen segons la seva naturalesa econòmica.

- Costos de personal
- Compres corrents de béns i serveis
- Despeses financeres (interessos)
- Transferències corrents
- Imputació del cost dels centres entremitjos

2. Identificació dels centres de cost (medials i finals)

Existeixen alguns serveis de les Entitats Locals o Entitats Supramunicipals que tenen per objecte la prestació de serveis i la realització d'activitats administratives de caràcter local comarcal que seran oferides directament al ciutadà (p.ex. Escola de Música Comarcal, Serveis Socials, etc). Aquests serveis constitueixen centres de cost que la doctrina anomena **centres finals** i els seus costos tenen el caràcter de costos directes.

Altres serveis, en canvi, no tenen per objecte la prestació de serveis i la realització d'activitats administratives de caràcter local que seran oferides directament al ciutadà, sinó que realitzen activitats que són necessàries per al correcte funcionament de la resta de serveis de l'Entitat comarcal. Aquests serveis incorren en el seu funcionament en determinats costos que no poden imputar-se directament a cap servei concret, sinó



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

que el seu import haurà de ser repartit entre tota la resta de serveis als quals presten suport. Aquests centres s'anomenen centres de cost medials i els seus costos tenen el caràcter de costos indirectes que han de ser objecte de repartiment.

CENTRES DE COST MEDIALS

DEUTE PÚBLIC

011 DEUTE PÚBLIC

SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL

920 ADMINISTRACIÓ GENERAL
912 ÒRGANS DE GOVERN
922 COORDINACIÓ I ORGANITZACIÓ

CENTRES DE COST FINALS

011	DEUTE PÚBLIC
912	ÒRGANS DE GOVERN
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL
922	COORDINACIÓ I ORGANITZACIÓ
925	ATENCIÓ ALS CIUTADANS
136	SERVEI PREVENCIÓ D'INCENDIS
150	HABITATGE
151	URBANISME
170	ADMINISTRACIÓ MEDI AMBIENT
172	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT
231	ACCIÓ SOCIAL,
241	FOMENT DE L'OCUPACIÓ
320 / 326	EDUCACIÓ, ESCOLA DE MÚSICA
332 / 334 / 338	BIBLIOTEQUES, PROMOCIÓ CULTURAL, FESTES POPULARS
337	OCI I TEMPS LLIURE / JOVENTUT
341	ESPORTS
412 / 414	MILLORES ESTRUCT. AGROPEC., DESENVOLUPAMENT RURAL
431	COMERÇ
432	TURISME
4412	PROMOCIÓ, MANTENIMENT I DESENV. DEL TRANSPORT
454	CAMINS VEÏNALS
491	SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ
493	PROTECCIÓ CONSUMIDORS I USUARIS

3. Determinació dels consums produïts per cada centre de cost

Un cop es disposa, d'una banda, de tota la informació sobre els **consums efectuats** durant el darrer exercici liquidat i, d'altra banda, de la identificació dels diferents **centres de cost**, el pas següent és atribuir-los a cadascun dels centres de cost.



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

En funció de la classificació econòmica dels consums registrats durant el període, cal tenir en compte:

1. COSTOS PRESSUPOSTARIS

1.1. Costos de personal:

Han de recollir-se totes les persones directament relacionades amb els serveis i detallar el cost de cadascuna d'elles, incloent les retribucions brutes per tots els conceptes (retribucions bàsiques, retribucions complementàries, ajuts familiars, remuneracions en espècie) i les assegurances socials a càrrec de l'Entitat local.

Cas que el personal no es destini íntegrament a un únic servei s'haurà de fixar el percentatge en què cada persona es troba destinada a cada servei a fi de poder realitzar una correcta distribució i imputació del cost en el que incorre el servei. És a dir, en el cas d'aquell personal que hagi repartit el seu temps de feina entre diferents serveis, només ha de considerar-se la part del cost corresponent al nivell de dedicació atribuït a aquest servei.

Si no es pot concretar la persona o persones que realitzen el servei, caldrà prendre la retribució de la categoria del lloc de treball i aplicar la part corresponent segons la dedicació horària.

1.2. Compres corrents de béns i serveis

Cal recollir totes les despeses d'aquesta naturalesa que siguin imputables al servei, ja vinguin recollides en partides específiques, o bé vinguin recollides en partides genèriques. És convenient descendir al màxim detall possible en la determinació de la despesa amb la finalitat de poder justificar en cada moment la naturalesa i la raó de la despesa. En el cas de consums compartits (gas, electricitat, calefacció, etc.) es repartiran en funció dels elements tècnics més característics, tals com superfície del local, cost del personal, mòduls de calefacció, potència instal·lada, etc.

Quan la prestació del servei hagi estat contractada amb una empresa privada, s'ha d'incloure en aquest apartat l'import total facturat.

1.3. Despeses financeres: interessos

Es considerarà com a cost directament imputable al servei la part dels interessos i despeses lligades a l'obtenció de recursos que han permès finançar les inversions requerides pel servei (especialment els interessos derivats de les operacions financeres).

1.4. Transferències corrents

Cas que el servei de què es tracti porti aparellat la concessió de transferències corrents, aquestes hauran de computar-se com una partida més dels costos necessaris per a prestar el servei.

4. Repartiment dels costos imputables als centres medials entre els centres finals (costos indirectes)

Per a la distribució dels costos imputables als centres medials entre els centres finals hauran de repartir-se les despeses generals de funcionament de l'Entitat Comarcal en



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

el percentatge corresponent entre les diferents funcions, de les que depenen els centres de cost finals.

Així, els centres amb cost a repartir són els compresos en la funció d'Administració general.

Aquests costos són els següents:

912	Cost dels Òrgans de Govern de l'Entitat Local.
011	Costos de l'Administració Financera
920	Administració General
922	Coordinació i Organització

A l'hora de repartir les despeses generals de funcionament en el percentatge corresponent entre els diferents centres de cost finals s'ha optat per seguir els criteris d'efectuar el repartiment en proporció als costos directes de la resta de funcions.

El percentatge utilitzat correspon al quocient de la despesa indirecta (despesa realitzada pels centres de cost medials realitzades per al correcte funcionament dels centres de cost finals) i la despesa generada pels centres de cost finals.

El percentatge de cost indirecte és el **1,23 %** segons el càlcul següent:

COST CENTRES MEDIALS	
Cost Òrgans de Govern Entitat Comarcal	231.194,09
Cost Administ. Financera	644,58
Cost Serveis General	749.741,89
Cost Coordinació i Organització	59.677,09
TOTAL COST CENTRES MEDIALS	1.041.257,65 €

RENDIMENT / INGRESSOS ASSOCIATS COST MEDIALS	
F.C.L	865.519,07
Altres Ingressos	69.044,20
Interessos bancaris	894,06
TOTAL RENDIMENT	935.457,33 €

TOTAL COST NET CENTRES MEDIALS:	105.800,32 €
--	---------------------

TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES:	8.585.979,83 €
---------------------------------------	-----------------------

PERCENTATGE COSTOS INDIRECTES:	1,23 %
---------------------------------------	---------------

5. Determinació del cost final del servei

Després de completar aquest procés, s'haurà anat acumulant en els centres de cost finals l'import dels diferents parcials que componen el cost final del servei.

A) COSTOS PRESSUPOSTARIS

1. Costos de personal
2. Compra de béns corrents i serveis
3. Despeses financeres
4. Transferències corrents
5. Imputació de costos dels centres medials

6. Detall dels serveis públics

136 SERVEI PREVENCIÓ D'INCENDIS	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	9.004,64 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	9.552 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	228,25 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	18.784,89 €
Rendiment del servei	14.578,35 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	77,60 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

150 HABITATGE	
Despeses de personal	107.825,74 €
Despeses de béns corrents i serveis	26.272,11 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	5.000,00 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	6.000 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	1.784,70 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	146.882,55 €
Rendiment del servei	131.170,99 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	89,30 %

151 URBANISME	
Despeses de personal	101.829,38 €
Despeses de béns corrents i serveis	13.395,73 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	1.417,27 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	116.642,38 €
Rendiment del servei	95.523,90 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	81,89 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

170 ADM. MEDI AMBIENT	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	12.605,48 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	339.248,71 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	4.327,81 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	356.182 €
Rendiment del servei	342.571,21 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	96,18 %

172 PROTECCIÓ MEDI AMBIENT	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	8.006,02 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	170.344,88 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	2.193,72 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	397.722,90 €
Rendiment del servei	178.359,62 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	44,85 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

231 SERVEIS I PROMOCIÓ SOCIAL	
Despeses de personal	1.516.726,60 €
Despeses de béns corrents i serveis	464.890,33 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	344.817,19 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	28.615,14 €
Incorporació romanents afectats	67.215,55 €
Cost total del servei	2.422.264,81 €
Rendiment del servei	2.422.264,81 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %

241 FOMENT DE L'OCUPACIÓ	
Despeses de personal	718.188,36 €
Despeses de béns corrents i serveis	97.753,43 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	1.300 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	10.052,07 €
Incorporació romanents afectats	154.006,79 €
Cost total del servei	981.300,65 €
Rendiment del servei	981.300,65 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

320 / 326 EDUCACIÓ	
Despeses de personal	381.182,23 €
Despeses de béns corrents i serveis	1.433.341,13 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	880.974,69 €
Inversions reals	6.400,72 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	33.233,35 €
Incorporació romanents afectats	131.484,16 €
Cost total del servei	2.866.616,28 €
Rendiment del servei	2.866.616,28 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %

332 / 334 / 338 CULTURA	
Despeses de personal	8.794,88 €
Despeses de béns corrents i serveis	25.480,84 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	36.493,08 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	870,45 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	71.639,25 €
Rendiment del servei	59.230,92 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	82,68 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

337 OCI / JOVENTUT	
Despeses de personal	88.232,95 €
Despeses de béns corrents i serveis	163.565,02 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	41.348 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	3.605,69 €
Incorporació romanents afectats	4.026,25 €
Cost total del servei	300.777,91 €
Rendiment del servei	300.777,91 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %

341 PROTECCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	5.713,40 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	1.897,96 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	93,62 €
Incorporació romanents afectats	1.573,02 €
Cost total del servei	9.278 €
Rendiment del servei	9.278 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

412 MILLOR AGROP / 414 DESENV
RURAL

Despeses de personal	46.034,74 €
Despeses de béns corrents i serveis	18.934,20 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	4.960 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	860,12 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	70.789,06 €
Rendiment del servei	26.292 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	37,14 %

431 COMERÇ

Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	11.403,30 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	140,26 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	11.543,56 €
Rendiment del servei	3.852 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	33,37 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

432 TURISME	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	9.863,13 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	15.000 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	305,81 €
Incorporació romanents afectats	25.649,43 €
Cost total del servei	50.818,37 €
Rendiment del servei	50.818,37 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %

4412 TRANSPORT PÚBLIC	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	1.595,28 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	17.757,42 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	238,03 €
Incorporació romanents afectats	79.365,86 €
Cost total del servei	98.956,59 €
Rendiment del servei	98.956,59 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	100 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

454 CAMINS	
Despeses de personal	0,00 €
Despeses de béns corrents i serveis	0,00 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	142.460,25 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	1.752,28 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	144.212,53 €
Rendiment del servei	142.460,25 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	98,78 %

491 SOCIETAT INFORMACIÓ	
Despeses de personal	43.451,18 €
Despeses de béns corrents i serveis	55.563,42 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	9.884,49 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	1.339,46 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	110.238,55 €
Rendiment del servei	13.000 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	11,79 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

493 PROTECCIÓ CONSUMID I USUARIS	
Despeses de personal	44.202,52 €
Despeses de béns corrents i serveis	0,00 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	0,00 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	543,69 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	44.746,21 €
Rendiment del servei	19.962 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	44,61 %

925 ATENCIÓ ALS CIUTADANS	
Despeses de personal	104.975,86 €
Despeses de béns corrents i serveis	0,00 €
Despeses financeres	0,00 €
Transferències corrents	0,00 €
Inversions reals	9.220,81 €
Transferències de capital	0,00 €
Actius financers	0,00 €
Passius financers	0,00 €
Imputació de costos indirectes	1.404,62 €
Incorporació romanents afectats	0,00 €
Cost total del servei	115.601,29 €
Rendiment del servei	30.483 €
% COBERTURA DEL COST TOTAL	26,37 %



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDE'S

RESUM % COBERTURA COST DELS SERVEIS RESPECTE EL RENDIMENT:

		<i>COST</i>	<i>RENDIMENT</i>	<i>% COBERTURA</i>
320 / 326	EDUCACIÓ	2.866.616,28 €	2.866.616,28 €	100%
231	SERVEIS I PROMOCIÓ SOCIAL	2.422.264,81 €	2.422.264,81 €	100%
432	TURISME	50.818,37 €	50.818,37 €	100%
337	OCI I TEMPS LLIURE	300.777,91 €	300.777,91 €	100%
341	ESPORTS	9.278 €	9.278 €	100%
241	FOMENT DE L'OCUPACIÓ	981.300,65 €	981.300,65 €	100%
4412	TRANSPORT PÚBLIC	98.956,59 €	98.956,59 €	100%
454	CAMINS VEÏNALS	144.212,53 €	142.460,25 €	98,78%
170	MEDI AMBIENT	356.182 €	342.571,21 €	96,18%
150	HABITATGE	146.882,55 €	131.170,99 €	89,30%
332/334/338	CULTURA	71.639,25 €	59.230,92	82,68%
151	URBANISME	116.642,38 €	95.523,90 €	81,89%
136	SERVEI PREVENCIÓ INCENDIS	18.784,89 €	14.578,35 €	77,60%
172	PROTEC.MILLORA MEDI AMBIENT	397.722,90 €	178.359,62 €	44,85%
493	PROTECCIÓ DE CONSUMIDORS I USUARIS	44.746,21 €	19.962 €	44,61%
412 / 414	DESENV.RURAL	70.789,06 €	26.292 €	37,14 %
431	COMERÇ	11.543,56 €	3.852 €	33,37%
925	ATENCIÓ ALS CIUTADANS	115.601,29 €	30.483 €	26,37%
491	SOCIETAT INFORMACIÓ	110.238,55 €	13.000 €	11,79%



CONSELL COMARCAL
ALT PENEDES

Vilafranca del Penedès, a 27 de juny de 2019

L'Interventor General

Antoni Peiret de Antonio