



MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS 2018

En la memòria del Compte general es pot observar la composició i serveis que presta el Consell i també en general, dels ingressos i despeses dels diferents serveis determinats en el pressupost cada un amb una, clau orgànica i que podem resumir de la forma següent:

REUM PER ORGÀNICA I AJUSTOS 2018	ingressos	finançament afectat	finançament afectat 2017	total ingressos	despeses	desviacions negatives	regularitzacions desviacions anys anteriors	total despeses	Resultat pressupostari ajustat	%despeses generals	repartiment desp generals	diferència
01 SERVEIS GENERALS	1.139.079,06	11.967,18	45.912,41	1.163.024,29	935.065,81		113.322,94	1.048.388,75	114.635,54	27%	79.662,13	34.973,41
02 SERVEIS TÈCNICS MEDI AMBIENT I RESIDUS	6.865.903,40	20.000,00	85.163,11	6.931.066,51	6.574.022,43	415.184,42	421.784,09	6.580.622,10	350.444,41	27%	79.662,13	270.782,28
03 CULTURA ENSENYAMENT	3.983.549,82	651.502,81	235.171,36	3.567.218,37	3.961.491,18	309.000,00		3.652.491,18	-85.272,81	7,25%	21.467,04	-106.739,85
04 JOVENTUT I ESPORTS	339.935,46	110.138,42	4.998,00	234.795,04	231.798,37			231.798,37	2.996,67	2,25%	6.638,51	-3.641,84
05 BENESTAR SOCIAL I SALUT PÚBLICA	4.004.781,30	135.240,39	80.230,00	3.949.770,91	3.819.366,60			3.819.366,60	130.404,31	5%	13.277,02	117.127,29
06 PROMOCIÓ ECONÒMICA CONSUM I ENERGIA	765.037,20	34527,91		750.509,29	728.521,24	38.316,93	33.316,93	728.521,24	1.988,05	17%	51.535,74	-49.547,69
07 PUOSCI I HABITATGE	188.678,55			188.678,55	112.486,84			112.486,84	76.091,71	7%	20.653,14	55.438,57
08 ASSISTÈNCIA A MUNICIPIS	0			0,00	35.657,14			35.657,14	-35.657,14	2,25%	6.638,51	-42.295,65
09 TURISME	319.040,98			319.040,98	302.379,03			302.379,03	16.661,95	2,25%	6.658,51	10.003,44
10 SERVEIS GENERALS	0	409,76	1.462,00	1.052,24	296.097,16			296.097,16	-295.044,92			-0,84
11 INVERSIONS	1.380.800,30	230.649,68	610.487,08	1.760.637,70	1.624.062,35	206.504,57	495.000,00	1.912.557,78	-151.920,08		0,00	-151.920,08
12 FEDER- RIS3	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
13 AGÈNCIA DE L'ENERGIA	121.160,17	4.453,15		116.707,02	139.737,31			139.737,31	-23.030,29	3,00%	8.851,35	-31.881,64
SERVEI DE RECAPTACIÓ	118.889,84			118.889,84	130.153,12			130.153,12	-11.263,28			-11.263,28
TOTAL	19.216.856,08	1.198.889,30	1.063.423,96	19.081.390,74	18.890.938,58	964.005,92	1.063.423,96	18.990.356,62	91.034,12		0,00	91.034,12

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUTS NETES	AJUSTOS	EXERCICI 2018 RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	17.836.055,78	17.119.852,62		716.203,16
b) Operacions de capital	885.800,30	1.709.210,98		-823.410,68
1. Total operacions no financeres (a+b)	18.721.856,08	18.829.063,58		-107.207,50
c) Actius financers				
d) Passius financers	495.000,00	61.875,00		433.125,00
2. Total operacions financeres (c+d)	495.000,00	61.875,00		433.125,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	19.216.856,08	18.890.938,58		325.917,50
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives del exercici				
5. Desviacions de finançament positives del exercici			964.005,92	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			1.198.889,30	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)			-234.883,38	
				91.034,12

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	EXERCICI 2018 IMPORTS ANY ANTERIOR
57.556	1. Fons líquide		
	2. Drets pendents de cobrament	883.211,86	1.259.094,40
430	+ del Pressupost corrent	5.385.336,36	5.667.017,61
431	+ de Pressupostos tancats	3.998.002,10	4.139.707,85
257.258.270.275.440.442.	+ d'Operacions no pressupostàries	939.391,66	1.052.770,58
448.456.470.471.472.537.		447.942,60	474.539,18
538.550.565.566			
400	3. Obligacions pendents de pagament	4.797.115,37	5.646.560,32
401	+ del Pressupost corrent	2.398.481,44	2.939.568,66
165.165.180.185.410.414.	+ de Pressupostos tancats	479.407,08	711.795,29
415.453.456.475.476.477.	+ d'Operacions no pressupostàries	1.919.226,85	1.995.196,37
502.515.516.521.530.560.			
561			
554.559	4. Partides pendents d'aplicació		
555.5581.5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
2961.2962.2961.2982.49	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	1.471.432,64	1.279.551,69
00.4901.4902.4903.5961	II. Saldos de dubtós cobrament	359.395,26	397.097,92
.5962.5961.5962	III. Exceds de finançament afectat	449.395,48	210.604,44
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	662.642,10	671.849,33



En aquest quadre econòmic es pot veure com es gestionen els serveis en el Consell comarcal i com estan finançats.

Cal tenir en compte en primer lloc que el Consell Comarcal com entitat local no disposa de la potestat de cobrar impostos ni directes ni indirectes. Només cobra o be taxes o preus públics per la prestació de serveis que presta principalment als ajuntaments. El Consell presta pocs serveis directament als ciutadans perquè són els propis ajuntaments els que els presten als seus ciutadans. El Consell coordina i acumula serveis als ajuntaments de la Comarca.

Per tant és difícil de reflectir en aquesta memòria que en principi, està prevista per entitats locals amb pressupostos elevats i un finançament important amb Impostos, taxes i transferències. El Consell pràcticament realitza els serveis que li venen delegats o bé per la Generalitat o be pels propis ajuntaments i en conseqüència aquests ingressos són de caràcter finalista i el Consell només pot gestionar els serveis que li són delegats i en la quantia de l'aportació econòmica que se li concedeix amb la delegació.

La tasca del Consell Comarcal amb referència al finançament es procurar sempre anivellar el cost dels serveis amb les transferències que rep i d'aquesta forma procurar que la liquidació dels pressupostos no produeixin cap tipus de dèficit que seria difícil de finançar.

Dintre del quadre de serveis expressats hi figuren els següents:

1. Serveis Generals:

En aquest apartat estan inclosos els serveis generals del propi Consell Comarcal. Estan incloses les despeses d'assignacions als Consellers, als funcionaris i personal que la seva tasca és de control i impuls de tots els serveis que presta el Consell sense tenir una dedicació concreta a un servei, perquè els sous del personal adscrit directament a un servei és computa en el servei al que està adscrit.

També hi ha despeses corresponents als serveis generals.

Els ingressos provenen de les transferències del Fons de Cooperació de la Generalitat de Catalunya, de subvencions d'altres entitats i de lloguers de diferents entitats que tenen els serveis en edificis propietat del Consell.

El resultat econòmic és positiu degut a que amb aquest resultat es poden finançar altres serveis.

2. Serveis tècnics i Medi ambient i residus:

Aquest apartat és el que té més volum econòmic per par del Consell i durant l'exercici de 2018 ha tingut uns ingressos de 6.931.066,516 i unes despeses de 6.580.622,10. Les despeses més importants són les relacionades amb el funcionament de les depuradores



d'aigües residuals. El Consell realitza mitjançant l'empresa Depuradores d'Osona SL totes les tasques corresponents al funcionament de les depuradores i factura aquests costos a l'Agència Catalana de l'Aigua.

El Consell ha executat amb l'aportació econòmica de l'Agència tots els serveis per manteniment en bon funcionament des depuradores i evitar d'una forma rigorosa la contaminació dels rius. Aquestes dades queden plenament reflectides en la Memòria del servei que cada any presenta l'empresa mixta. Per tant podem manifestar que s'han complert els objectius previstos. No obstant això, serà convenient incrementar l'aportació econòmica amb la finalitat de poder fer un manteniment més efectiu de les instal·lacions, amb la finalitat que puguin funcionar amb més eficàcia.

En aquest apartat hi consten com a despesa el cost del personal tècnic que controla tant el servei de depuradores, com els de reposició i millores de camins rurals, aportació a la Protectora d'animals de companyia i altres serveis relatius amb el medi ambient.

Aquest apartat és el més important del Consell i el que genera més despesa i al mateix temps que dona uns serveis als ajuntaments per millorar el Medi ambient; i tots els serveis relacionats amb la recollida de deixalles que es realitza mitjançant una empresa mixta, i el control de l'Abocador que és gestionat pel Consorci per la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

3. Cultura i Ensenyament:

Aquests serveis comporten el control i adjudicació de les aportacions de la Generalitat de Catalunya per pagar el transport escolar, els menjadors escolars, les ajudes escolars i tots els altres serveis relacionats amb l'ensenyament, la cultura i els esports.

Durant l'exercici de 2018 s'han complert els objectius assenyalats per la Generalitat amb referència a l'ensenyament. El Consell convoca els corresponents concursos de transport escolar, de menjadors escolars i porta el control estricte de les beques a les famílies que no poden pagar el cost del menjador o el transport perquè no són subvencionables per la Generalitat per viure dintre del mateix municipi a on tenen ubicada l'escola.

El Consell procura mantenir un control estricte d'aquests costos i serveis amb la finalitat de complir els criteris imposats pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya.

En Cultura el Consell manté les despeses que comporta la gestió del Monestir de Sant Pere de Casserres, que paga el servei a l'empresa que té adjudicat aquest servei i cobra l'import de les entrades de visitants que pràcticament cobreixen el cost del servei de manteniment del Monestir.

També en aquest apartat hi consten les despeses que el Consell dedica a la cultura per subvencionar activitats culturals executades per ajuntaments i entitats de la Comarca d'Osona. En totes les subvencions es demana el cost real de l'activitat realitzada i mai es dona una subvenció superior al seu cost.

Per tant dintre d'aquest servei s'ha procurat actuar amb transparència i controlar la despesa que s'ha de realitzar en aquests serveis.

4. Joventut i esports:

L'objectiu d'aquests serveis és promocionar i coordinar dependències de joventut dels municipis de la Comarca i efectuar serveis que comparteixen diferents ajuntaments. Els ajuntaments que realitzen serveis de joventut paguen la part que els hi pertoca segons el cost de cada programa en cada Ajuntament.

El Consell porta la coordinació i contractació d'aquests serveis que es financen amb les aportacions de la Generalitat, la Diputació de Barcelona i els propis ajuntaments que reben els serveis.

Amb referència a l'esport el Consell només subvenciona o promociona activitats esportives d'àmbit comarcal.

Per tant, en aquest servei també s'han complert dintre de les disponibilitats econòmiques els objectius prestats.

5. Benestar social i Salut pública:

En aquest servei el Consell Comarcal ha procurat mitjançant els seus tècnics coordinar tots els serveis socials dels municipis de la Comarca inferiors als 20.000 habitants, i també indicar aquestes directrius als municipis amb un cens superior. Per aquesta raó el Consell atorga les subvencions que dóna la Generalitat per aquests serveis, exigint la justificació de les despeses que cada municipi té consignades. També aporta al Consorci de Serveis Socials les subvencions previstes en el contracte programa entre el Consell Comarcal i la Generalitat de Catalunya.

És necessari especificar que el Consell mitjançant concurs públic va adjudicar el servei d'assistència domiciliaria que realitza en diversos municipis de la Comarca i al mateix temps també per concurs realitza aquest servei als municipis de Vic i de Manlleu.

D'aquesta forma els serveis es donen d'una forma uniforme en tots els municipis.

Per tant el Consell Comarcal ha assolit els principis de control i uniformitat dels serveis mitjançant el control pressupostari i les directrius tècniques que dóna a tots els ajuntaments.

El finançament d'aquests serveis ve donat pel conveni signat entre el Consell Comarcal i la Generalitat de Catalunya, per subvencions de la Diputació de Barcelona i la resta és aportada pels ajuntaments que reben els serveis.

6. Promoció econòmica i Oficina de consum:

Amb referència a la Promoció econòmica s'ha procurat incentivar i realitzar plans d'ocupació en els diferents municipis de la Comarca, que no tenen mitjans propis per realitzar aquests serveis. Aquesta tasca ha comportat la inserció laboral de joves que han trobat la seva feina gràcies a la formació i ocupació donada pel Consell Comarcal.

L'Oficina de consum facilita informació i orientació a les persones sobre els seus drets i deures en matèria de consum.



El finançament d'aquests serveis, ha estat per la Diputació de Barcelona, el de Promoció econòmica per la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona; i el de l'Oficina de Consum també per la Generalitat de Catalunya i la Diputació.

7. Oficina d'habitatge

El servei de l'Oficina d'habitatge dona el servei d'informació i assessorament a la ciutadania de la Comarca en totes les matèries relacionades amb l'habitatge. Una de les seves prioritats han estat les línies d'ajuts del Pla per al dret a l'habitatge.

El finançament d'aquest servei ve donat per la Generalitat i per les taxes dels serveis administratius que dona el Consell als particulars.

8. Assistència a municipis:

Aquest servei es donaria als ajuntament que sol·licitessin l'assistència del Consell tant en matèria jurídica, tècnica com econòmica. Actualment no se'n presta cap de forma específica. Si que s'atenen les consultes que puguin fer els ajuntaments en les diferents matèries que gestiona el Consell.

9. Turisme:

El Consell ha promocionat el turisme de la Comarca amb l'aportació de la Diputació de Barcelona, els ajuntaments afectats i una part de la Generalitat de Catalunya.

Aquest servei durant aquest exercici ha procurat fer créixer el turisme a la Comarca mitjançant la marca d'Osona Turisme que ha impulsat totes les oficines de turisme dels municipis de la Comarca.

10. despeses generals:

En aquest apartat és comptabilitzen les despeses generals que té el Consell Comarcal i que serveixen per mantenir l'estructura pròpia de l'Administració comarcal.

11. Inversions:

Aquesta clau orgànica és la que té més variacions d'un exercici a l'altre degut principalment a què el finançament de les inversions estan condicionades per les subvencions que es puguin concedir. És difícil complir les previsions inicials del pressupost en aquest apartat perquè sempre es preveuen unes obres que durant l'exercici no s'obté el finançament adequat.

13. Agència de l'energia

Aquests serveis estan organitzats pel Consell Comarcal i donen servei als municipis en matèria d'energia, informant de les possibilitats d'estalvi energètic que poden obtenir aplicant els criteris dels tècnics d'aquest servei.

El finançament ve donat per la diputació de Barcelona i les aportacions dels ajuntaments.

Per tant es pot dir que el Consell ha aconseguit dintre de l'exercici els objectius previstos en l'aprovació del pressupost.

El cost del servei queda resumit en el quadre que consta en aquesta memòria i durant aquest exercici no han produït dèficit.

Vic 5 de juny de 2019

La interventora

Isabel Vilà Centrich