



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

Objectiu

L'objectiu d'aquesta memòria és realitzar una aproximació al cost i rendiment del serveis públics de l'exercici 2018

Consideracions jurídiques

L'article 211.a del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals obliga als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior, a acompanyar al Compte General, una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics. En igual sentit es manifesta la Regla 101.3a de la Instrucció de Comptabilitat vigent.

Metodologia

Si bé la normativa vigent obliga a determinades entitats locals a calcular el cost i rendiment dels serveis públics fins ara no s'havia establert normativament la metodologia per poder-los obtenir, cosa que impedeix una valoració objectiva d'aquests i molt menys, la seva comparació comarcal.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local en vigor des del 1 de gener de 2016, incorpora a la memòria les notes 26 i 27 amb la finalitat d'informar sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió i suposem que amb aquesta informació quedarà complimentada l'obligació indicada en l'article 211.1 del TRLRHL.

Per a la confecció de la informació a què es refereixen les esmentades notes es tindran en compte els criteris establerts en els documents Principis generals sobre Comptabilitat Analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004) i Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del Sector Públic (IGAE 2007), publicats al portal de l'Administració pressupostària, així com en la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual 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 Pla general de comptabilitat pública.

Malgrat això, els programaris de comptabilitat no s'han adaptat per poder gestionar i subministrar la informació indicada, per aquest motiu es prendrà com a base la informació que subministra la classificació per programes de la despesa comarcal, que, tot i les seves limitacions, ja que el seu objectiu no és mostrar els costos dels diferents serveis, sinó la finalitat o destinació de la despesa, es pot utilitzar com a indicador de les diferents



**CONSELL COMARCAL
DE L'ALT EMPORDÀ**

tipologies de despesa, màxim si l'estructura de la classificació per programes utilitzada s'ha dissenyat com a una mena de centre de cost. Malgrat això, d'acord amb la Disposició transitòria tercera, fins els comptes anuals que corresponguin a l'exercici 2018, les entitats que apliquin la Instrucció que s'aprova per la present Ordre no tindran l'obligació d'incloure la «Informació sobre el cost de les activitats» i els «Indicadors de gestió» que conformen les notes 26 i 27 de la Memòria.

Núm. Programa	Denominació	Obligacions reconegudes	Rendiment	Grau fiançament %
0110	DEUTE PÚBLIC	220.570,22	0,00	0,00
1501	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'HABITATGE I URBANISME.	223.156,89	111.444,68	49,94
1521	PROMOCIÓ I GESTIÓ D'HABITATGE DE PROTECCIÓ PÚBLICA	161.026,93	150.552,00	93,49
1611	PROVEÏMENT DOMICILIARI D'AIGUA	431.524,13	322.689,55	74,78
1621	RECOLLIDA DE RESIDUS.	1.324.030,13	1.181.951,59	89,27
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	12.307.318,93	13.178.749,79	107,08
1722	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT.	309.398,40	112.243,36	36,28
2311	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	2.591.520,99	2.996.530,20	115,63
2312	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	625.297,42	645.278,64	103,20
2313	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	296.795,36	457.758,70	154,23
2314	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	550.587,00	121.486,58	22,06
2315	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	146.301,16	146.352,46	100,04
3111	PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA	10.910,10		0,00
3131	RECOLLIDA ANIMALS	57.161,88	61.510,68	107,61
3261	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	145.127,30		0,00
3262	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	2.369.350,88	1.988.741,61	83,94
3263	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	1.775.422,95	1.324.734,21	74,62
3301	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA.	125.576,53		0,00
3341	PROMOCIÓ CULTURAL.	53.396,99	30.000,00	56,18
3371	INSTAL·LACIONS D'Ocupació DEL TEMPS LLIURE	491.746,93	423.919,65	86,21
3401	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS.	40.039,93	130.951,31	327,05
4321	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA.	222.658,33	879.989,04	395,22
4331	DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL.	469.179,53	349.044,80	74,39
4931	PROTECCIÓ DE CONSUMIDORS I USUARIS	35.836,05	43.761,18	122,11
9121	ÒRGANS DE GOVERN	325.082,96		0,00
9201	ADMINISTRACIÓ GENERAL.	1.526.829,18	1.716.875,66	112,45
9311	POLÍTICA ECONÒMICA I FISCAL.	152.164,12		0,00
	TOTAL	26.988.011,22	26.374.565,69	97,73



CONSELL COMARCAL
DE L'ALT EMPORDÀ

Figueres, a la data de la signatura electrònica

L'interventor,

CPISR-1 C
ERNEST
RUIZ
GARCIA

Signat
digitalment per
CPISR-1 C ERNEST
RUIZ GARCIA
Data: 2019.07.17
11:34:30 +02'00'

Ernest Ruiz i Garcia



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL D'ACOMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

Objectiu

La finalitat d'aquesta memòria és realitzar una aproximació del grau d'acompliment dels objectius de l'exercici 2018

Consideracions jurídiques

L'article 211.b del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals obliga als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior, a acompanyar al Compte General, una memòria demostrativa del grau d'assoliment dels objectius programats. En igual sentit es manifesta la Regla 101.3b de la Instrucció de Comptabilitat vigent.

Metodologia

Si bé la normativa vigent obliga a determinades entitats locals a calcular el grau en que s'han complert els objectius programats, no s'ha establert normativament la metodologia per poder-los obtenir, cosa que impedeix una valoració objectiva d'aquests i molt menys, la seva comparació comarcal.

Per tant, fins el moment que es desenvolupi dita metodologia i als efectes de complir amb les obligacions indicades, es prendrà com a base la comparació entre el pressupost aprovat i el liquidat per a cada àrea de gestió (orgànica):

ÀREA	Pressupost inicial	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	GRAU acompliment %
Òrgans de govern	348.610,99	359.770,99	325.082,96	90,36%
Administració general	3.733.636,16	4.071.083,20	1.899.563,52	46,66%
Serveis tècnics	692.382,31	692.382,31	622.985,00	89,98%
Turisme	1.206.553,26	1.459.419,29	222.658,33	15,26%
Cultura i Ensenyament	4.557.501,62	5.270.576,87	4.468.874,65	84,79%
Benestar Social	4.597.439,48	4.904.638,80	4.210.501,93	85,85%



**CONSELL COMARCAL
DE L'ALT EMPORDÀ**

Medi Ambient	22.762.991,91	24.249.013,46	14.201.542,39	58,57%
Joventut i Esport	559.595,42	666.055,49	531.786,86	79,84%
Promoció Econòmica	654.605,76	1.021.271,05	469.179,53	45,94%
Consum	67.009,09	67.009,09	35.836,05	53,48%
TOTAL	39.180.326,00	42.761.220,55	26.988.011,22	63,11%

Figueres a la data de la signatura electrònica,

El Gerent,

Josep Maria Marcé
Company - DNI
40304690L (AUT)
Firmado digitalmente por
Josep Maria Marcé
Company - DNI 40304690L
(AUT)
Fecha: 2019.07.03 14:29:18
+02'00'

Josep M. Marcé i Company