

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS



COMPTE GENERAL 2018

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS



1. INTRODUCCIÓ

1.1 Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior, d'acompanyar el Compte General d'una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

1.2 Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants del Consell Comarcal del Pallars Sobirà, s'ha optat per estudiar el de la Taxa del servei comarcal de recollida i tractament de residus municipals atès que té una afectació general sobre la majoria dels ciutadans de la comarca, i es correspon amb el servei que genera la major part dels recursos obtinguts per la corporació per la prestació dels 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.

Els recursos obtinguts per la prestació del servei que es proposa estudiar representa un 92,83 % del total dels recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2018 pel Consell Comarcal del Pallars Sobirà.

1.3 Metodologia de càlcul de costos

El Consell Comarcal del Pallars Sobirà utilitza una metodologia per al càlcul de costos dels seus serveis. Aquesta es basa a calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directament i únicament a la prestació del servei i que es defineixen en l'estudi.
- 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:
 - Costos de direcció i recolzament de l'àrea i del servei o unitat gestora. Fonamentalment són costos de personal, però també inclouen la compra de béns corrents, subministraments i la contractació de serveis comuns. La imputació d'aquest costos la fa l'Àrea o Servei al realitzar l'estudi.
 - Costos generals de la corporació. Aquells que serveixen a la globalitat de la corporació i, que per tant, a diferents àrees i



serveis. Podem esmentar com alguns exemples; la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, entre d'altres.

D'aquest darrers costos, els generals de la corporació, durant l'any 2018 es va realitzar un estudi per tal d'establir un criteri per a la seva imputació als diferents estudis de cost dels serveis.

Per al càlcul dels costos dels programes finalistes, un cop incorporades les despeses imputables dels programes medials de caràcter intern: programes de Servei i Programes d'àrea, es van computar com a despeses general imputables a cada programa el percentatge sobre el cost de la despesa corrent – Despesa dels capítols I, II, III i IV.

Com a conclusió de l'estudi, es va establir que la repercussió d'aquests costos en els programes finalistes, es poden xifrar de la següent manera:

- Els costos directes han estat d' 1.296.007,29 €
- Els costos indirectes del servei han estat de 37.893.49 €
- La provisió per amortització d'equips ha estat de 92.895,74 €
- El cost total del servei ha estat d' 1.426.796,52 €

2.- ESTUDI DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2.1 SERVEI DE RECOLLIDA, TRACTAMENT I ELIMINACIÓ DE RESIDUS

L'elaboració de l'estudi de costos del servei de gestió de residus municipals s'ha realitzat atenent els antecedents que s'indiquen a continuació.

2.1.1 Característiques del servei:

El Servei de recollida obligatòria, transport, tractament i eliminació dels residus es porta a terme per gestió directa del Consell Comarcal del Pallars Sobirà.

2.1.2 Memòria del cost i rendiment del Servei

2.2 ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran 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.

En conseqüència, als efectes de fer l'estudi, es poden distingir els següents costos:

- Costos directes i indirectes imputats al servei
- Costos generals de la corporació imputats al servei

a) Costos directes i indirectes imputats al servei de gestió de residus:

El Consell Comarcal ha confeccionat els comptes del resultat de l'exercici 2018 segregats en les diferents seccions. Aquestes dades permeten extreure la informació corresponent a les despeses directes i indirectes de la secció de gestió de residus:

DESPESES DIRECTES

CONCEPTE DESPESES DIRECTES	
Sous salaris i assimilats	490.228,14 €
Càrregues socials	126.603,16 €
Subministraments i serveis exteriors	490.136,69 €
Tributs	188.374,56 €
TOTAL DESPESES DIRECTES	1.296.007,29 €

DESPESES INDIRECTES

CONCEPTE DESPESES INDIRECTES	
Despeses de gestió indirectes	37.893,49 €

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

Per a calcular els costos reals d'un servei cal repercutir una part dels costos generals de la corporació, és a dir tots aquells que serveixen a la corporació i per tant a diferents serveis. Podem esmentar com a alguns exemples la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, intervenció i secretaria general, etc.

Durant l'any 2018 s'ha realitzat un estudi per a la imputació d'aquests costos als diferents serveis finalistes, resultant que en el cas d'aquest servei



correspon imputar l'import de 37.893,49 €. Per tant el cost total del servei és 1.333.900,78 €.

2.3 RENDIMENT DEL SERVEI

Els ingressos associats a la taxa s'han calculat en base al padró de contribuents aprovats per a aquest exercici.

Així mateix, s'hi incorporen els ingressos derivats de la recuperació de materials, incloent els que provenen de convenis amb entitats com Ecoembes o Ecovidrio i per la venda de material de la recollida selectiva.

Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2018 els ingressos del servei es resumeixen segons el següent detall:

b) Altres ingressos

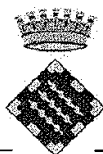
Al conjunt d'ingressos provinents del rendiment del servei s'hi ha d'incorporar altres ingressos, com el retorn del cànon per part de l'Agència de Residus de Catalunya.

Per tant, els ingressos totals del servei es resumeixen en el següent quadre:

Ingressos de la taxa i de la recollida selectiva	1.060.646,61 €
Altres ingressos (preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats)	366.149,91 €
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.426.796,52 €

3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ DE LA RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RESIDUS SÓLIDS URBANS

TOTAL COST DEL SERVEI	1.333.900,78 €
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.426.796,52 €
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	92.895,74 €



De la diferència en 92.895,74 € es fa constar que aquesta desviació es destina a provisions per amortitzacions dels equips necessaris per a l'execució del servei de recollida de residus municipals.

Una firma manuscrita en tinta negra, que sembla correspondre a Bernat Fernandez Luzon, sobre un fons de paper amb una textura de puntell.

Bernat Fernandez Luzon
Secretari-interventor accidental

Sort, 31 de desembre de 2018

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS



COMPTE GENERAL 2018

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

ÍNDEX

1. Introducció
2. Objectius estratègics i operatius
3. Costos dels diferents programes pressupostaris
4. Avaluació i seguiments de l'execució dels programes i serveis

1. INTRODUCCIÓ

Aquesta memòria té per objecte presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2018 d'acord amb allò previst a l'article 211 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE 09-03-2004).

La seva confecció necessita de l'existència d'un model d'elaboració i execució pressupostària per programes i de la fixació d'uns objectius i el seu contingut recull les principals actuacions que s'han desenvolupat al llarg de 2018, amb la premissa que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cal anar millorant.

L'execució pressupostària al 2018 s'ha vist afectada un any més per la continuïtat de la conjuntura de la crisi econòmica dels darrers exercicis, amb incerteses en l'entorn econòmic i financer de les quals el Consell Comarcal no n'ha quedat al marge i que ens ha obligat, com en anys anteriors, a continuar gestionant amb el màxim rigor, austeritat i prudència, i a fer un seguiment permanent de l'execució pressupostària, tant a nivell dels ingressos com també de la despesa.

La fixació i assoliment d'objectius per al 2018 s'ha fet amb la voluntat que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada, i més tenint en compte que prop del 60 % dels recursos ordinaris provenen, bàsicament, de la Generalitat de Catalunya i que aquesta institució té el pressupost prorrogat des del 2017.

Durant l'any 2018 hem orientat els pressupostos i les prioritats en funció de la resposta social que cal donar a la crisi, prioritzant les actuacions dirigides a les persones, com els serveis socials, l'educació, la formació i les polítiques de reactivació econòmica, però sense oblidar que hem de mantenir i fer les inversions necessàries i també infraestructures que atreguin inversions i projectes empresarials.



L'execució de pressupost al 2018 ha buscat també mantenir l'equilibri i la solvència econòmica de les finances del Consell i l'estabilitat pressupostària amb una gestió rigorosa, prudent, austera i equitativa.

2. OBJECTIUS ESTRATÈGICS I OPERATIUS

Un dels objectius és consolidar unes finances equilibrades i sostenibles orientades a garantir els recursos necessaris, i potenciar mesures per a l'optimització i millora del conjunt de l'organització comarcal i amb un alt nivell de transparència i proximitat en la rendició de comptes.

Per assolir aquests objectius el Consell ha fixat unes mesures de caràcter estructural i organitzatiu entre les quals destaquem:

- . Eficiència en la gestió.
- . Elaboració dels pressupostos per programes.
- . Intensificació de l'ús de les noves tecnologies en la gestió per tal de millorar encara més l'eficàcia i l'eficiència dels serveis.
- . Control de la despesa per centres de costos que s'assignen a cada servei que presta el Consell Comarcal, a cada projectes o obres d'infraestructura que executa.

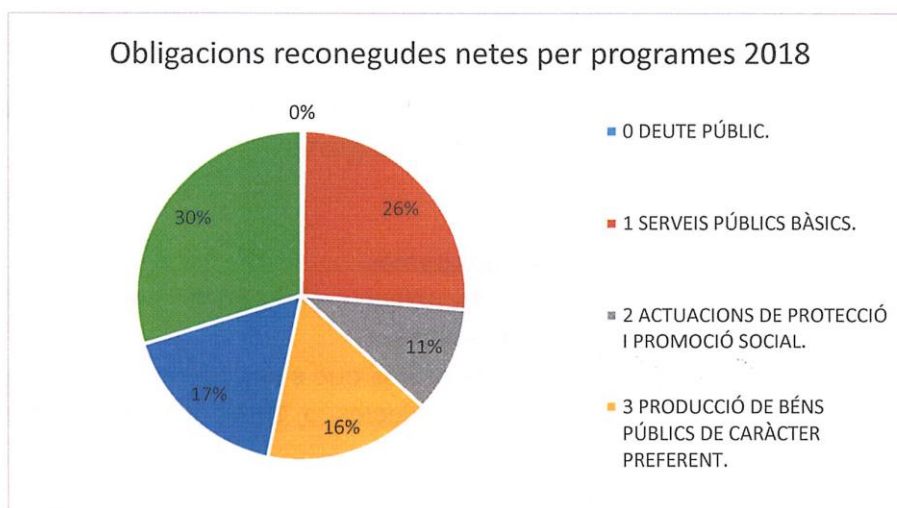
3. COSTOS DELS DIFERENTS PROGRAMES PRESSUPOSTARIS

Per determinar quin ha estat el cos de cada programa s'han tingut en compte totes les despeses que hi estant relacionades de forma directa.

A continuació presentem el cost dels programes inclosos EN la liquidació del pressupost 2018.

Situació del pressupost de despeses 2018 (Resum per Àrea de despesa)

Prog.	Descripció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes
0	DEUTE PÚBLIC.	32.071,38	22.872,53
1	SERVEIS PÚBLICS BàSICS.	1.874.804,17	1.686.907,34
2	ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL.	703.421,25	680.396,68
3	PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT.	1.089.695,89	1.064.243,63
4	ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.	1.574.469,97	1.101.049,84
9	ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL.	2.493.601,86	1.933.000,73
TOTAL		7.768.064,52	6.488.470,75



4. AVALUACIÓ I SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES I SERVEIS 2018

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell durant el 2018 s'han de tenir presents els condicionants i objectius exposats anteriorment.



El rigor en l'execució pressupostària i les mesures d'eficiència han propiciat que el tancament a 31 de desembre no presenti desviacions significatives ni en els ingressos ni en les despeses amb afectació en el resultat final de l'exercici.

Tot i la gestió seriosa i prudent del Consell Comarcal del Pallars Sobirà, no ens ha estat possible mantenir el pagament als proveïdors en els terminis legals, a causa de l'endarreriment en el cobrament de subvencions i transferències provinent d'altres administracions.

Els resultats obtinguts per l'esforç de l'eficiència en la gestió, elaboració de pressupostos per programes i una intensificació de l'ús de les noves tecnologies en la gestió per tal de millorar l'eficàcia i eficiència dels serveis ens ha permès consolidar una xifra d'ingressos reconeguts nets suficient per a fer front a unes obligacions reconegudes netes de 6.488.470,75 € i mantenir unes polítiques més ajustades a les necessitats dels ciutadans.

Amb l'adopció de totes les mesures, hem aconseguit aconseguir amb la major part dels objectius fixats per a l'any 2018 a l'hora d'aprovar el pressupost.

Una firma manuscrita en blau sobre un segell circular del Consell Comarcal del Pallars Sobirà.

Carlos L. Isus Castellarnau
President del Consell Comarcal
del Pallars Sobirà

Sort, 31 de desembre de 2018

