

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS

< inclogui aquí la 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 demés 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 Jussà, 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 79% del total dels recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2018 pel Consell Comarcal del Pallars Jussà.

1.3 Metodologia de càlcul de costos

El Consell Comarcal del Pallars Jussà ve usant una metodologia per al càlcul de costos dels seus serveis. Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la prestació del servei i que es defineix 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 esmenar com alguns exemples, la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, etc...

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 modals 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, IV i IX.

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:

Del total de la provisió de despeses generals del l'exercici 2018, (802.347,17 €) s'han imputat un 60% Administració General, un 30% distribuïts entre els serveis en funcionament i un 10% repartits equitativament entre el personal d'aquest serveis

De tal forma resulta:

60% Despeses administració	481.408,30
30% Serveis	240.704,15
10% Personal dels serveis	80.234,72
Total	802.347,17

	Serveis	Personal
1	Cooperació	5
2	Habitatges/Consum/Ensenyament	3
3	Recollida/residus/reciclatge/gestió	19
4	Serveis socials (FAMIA, CCAPM, CBASIM, Integració i SISI, TERAPÈUTICA ADMN. TR/2)	25
5	SA	2
6	Serveis tècnics/servis informàtics	5
7	Esportiu	5
8	Juvenil	4
9	Ateneus juvenils	1
	Total	70



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 als 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 Jussà a excepció de la recollida a la zona de "La Terreta" al municipi de Tremp que es fa mitjançant l'empresa Urbaser SA.

2.1.2 Memòria del Cost i Rendiment del Servei

Els costos i ingressos del servei es presenten desglossats en:

- Recollida i transport de residus
- Tractament de residus a l'Abocador

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

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

- a) Costos directes i indirectes del servei de recollida i transport 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 recollida i transport de residus:

RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
LIQUIDACIÓ DE DESPESES 2018		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses directes		809.790,87
Despeses recollida residus sòlids		747.253,09
Despeses directes		721.000,40
R. brutes i s. social personal directe recollida escombra	381.178,87	
Personal serveis tècnics i gestió	18.502,80	
Comissions bancàries	4.013,67	
Inbuts (aigua, municipal)	3.023,21	
Reparacions vehicles i contenidors	151.854,00	
Combustible	57.779,92	
Vestuari	3.800,46	
Impensja elèctrica deixalleria	3.547,46	
Telèfon	2.866,87	
Neteja contenidors	17.687,12	
Assurances	10.472,43	
Reclamació dany	0,00	
Jurats	0,00	
Diversos	16.403,29	
Ribagorça orient	11.639,32	
Cost g. canvi recollida residus	3.784,97	
Amortitzac 2018 immobilitzat recollida escombrats	0,00	25.582,61
Recollida selectiva		62.537,78
Recollida paper i envasos (Vilella)	28.828,20	
Recollida Vidre (Santos Jorge)	21.874,34	
Recollida d'altres i altres	12.834,24	
(Nota: El personal, gasoil, reparacions i altres despeses de la deixalleria s'inclouen en el capítol anterior)		

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: (Apartat 1.3 de la present memòria) segons el següent detall:

a) Serveis:			
240.704,16	: 0 serveis	=	240.704,81
28.744,81	: 2 serveis (Recollida i transport dels matolls + tractament de residus)		
		Total a)	13.372,46
b) Persones:			
63.234,72	: 70 persones	=	1.146,21
1.146,21	x 13,5 persona servei recollida residus	=	15.473,64
		Total b)	15.473,64
a) + b) = 13.372,46 + 15.473,64 =			28.846,29
TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI RECOLLIDA DE RESIDUS SÓLIDS URBANS			
			28.846,29

Per tant el cost total del servei es pot resumir en el següent quadre:

Costos directes i indirectes imputats al servei	809.790,87
Costos generals imputats al Servei	28.846,29
TOTAL COST DEL SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT RESIDUS	838.637,16

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS

a) Costos directes i indirectes del servei de tractament 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 tractament de residus:





TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

LIQUIDACIÓ DE DESPESES 2018

CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses abocador		1.081.199,05
Despeses directes		459.542,37
Personal directe tractament residus abocador	102.239,43	
Personal serveis tècnics i gestió	64.806,78	
Lixiviats (recollida i tractament)	154.120,66	
Manteniment abocador	108.038,20	
Gas oil abocador	19.094,63	
Assurances	3.787,54	
Tributs	9.441,42	
Energia elèctrica	6.604,33	
Telèfon	955,47	
Vestuari	673,44	
Compensació abocador/Ajuntament de L'Emp	79.256,40	79.256,40
Amortització abocador any 2018		57.886,65
Cànon	474.531,63	474.531,63

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

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: (Apartat 1.3 de la present memòria) segons el següent detall:

a) Serveis:					
240.764,15	÷	6,53 m3	=	28.744,91	13.372,45
28.744,91	×	serveis (desollida, transport de residus i tractament de residus)			
				Total a)	13.372,45
b) Personal:					
88.234,72	÷	79 persones	=	1.116,77	
1.116,77	×	5,5 persona servei recollida residus			6.037,16
				Total b)	6.037,16
a) + b)					13.372,45 + 6.037,16 =
					19.409,61
TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI					
TRACTAMENT DE RESIDUS SÓLIDS URBANS A L'ABOCADOR					19.876,81



Per tant el cost total del servei es pot resumir en el següent quadre:

Costos directes i indirectes imputats al servei	1.081.199,05
Costos generals imputats al Servei	19.676,61
TOTAL COST DEL SERVEI TRACTAMENT DE RESIDUS ABOCADOR	1.100.875,66

2.3 RENDIMENT DEL SERVEI

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

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

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

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

RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Taxa residus sòlids		
Taxa residus sòlids (Padró 2018: 978456,65)		
Baixes d'òfici (-1.458,98)		
Total Padró: 976.997,67		
Taxa residus sòlids 2018 (import recaptat)		649.286,80
Taxa residus sòlids 2018 (import recaptat)	500.425,29	
Import pendent de recaptar: Executiva	81.959,48	
5% dubtes cobrament pendent cobrar 2018	-3.097,97	-3.097,97
Altres		0,00
Interessos bancaris	0,00	0,00
Selectiva		154.304,77
Recollida Vidre (Ecovidrio)	28.728,04	28.728,04
Recollida envasos i paper (Ecoombes)	99.512,83	99.512,83
Venda de paper, ferralla, piles, olis i altres	26.063,90	26.063,90
TOTAL		803.591,57



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

TOTAL INGRESSOS DEL DE SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS	803.591,57
---	-------------------

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

Els ingressos associats a la taxa s'han calculat en base al padró de contribuents aprovats per a aquest exercici i a les entrades de residus a l'abocador provinents d'altres comarques i de particulars.

Així mateix, s'hi incorpora els ingressos derivats de la devolució del cànon per part de l'Agència Catalana de Residus, i d'una subvenció de la Generalitat de Catalunya, Departament de la Presidència per igualts a l'abocador.

Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2018 els ingressos del servei de tractament de residus a l'abocador es resumeix segons el següent detall:

TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
ABOCADOR		1.087.353,78
Taxa comarques RSU:		
Taxa C.C. Pallars Sobirà 2018	187.901,31	733.220,84
Taxa C.C. A la Ribagorça 2018	105.616,60	
Taxa C.C. Vall d'Aran 2018	435.802,73	
Taxa abocador altres administ. i particulars	9.520,24	9.520,24
Taxa entrada abocador C.C. Pallars Jussà		
8 970,80 tones x 48,15 €/T. (abocador) x 35,80 €/T. (canon)	324.612,90	324.612,90
Devolució canon		32.560,00
Devolució canon	32.560,00	32.560,00
Altres		21.812,46
Interessos bancaris	0,00	0,00
Subvenció igualts abocador	21.812,46	21.812,46
TOTAL		1.121.726,24

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

TOTAL INGRESSOS DEL DE SERVEI TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR	1.121.726,24
---	---------------------



3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

TOTAL COST DEL SERVEI	838.637,16
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	803.591,57
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	- 35.045,59

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

TOTAL COST DEL SERVEI	1.100.875,66
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.121.726,24
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	20.850,58

S'aconsella un increment de la taxa del servei de recollida i transport de residus sòlids urbans per a l'exercici 2019.

Tremp, 31 de desembre de 2018

La Interventora accidental,

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS

< inclogui aquí la memòria demostrativa del grau en s'hagin complert els objectius programats >



COMPTE GENERAL 2018

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE
COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS





INDEX –

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

L'execució pressupostària en 2018 s'ha vist afectada un any més per la continuïtat de la conjuntura de 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 de que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada.

Al llarg de 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.

Entre les polítiques de reactivació de la comarca, el Consell Comarcal té un projecte FEDER i un altre projecte INTERREG (del qual el Consell Comarcal és cap de files) finançats amb fons europeus i amb una relació amb el desenvolupament econòmic al territori. El fet que aquests projectes siguin de caràcter plurianual fa que els crèdits pressupostats en aquest exercici no s'hagin executat en la seva majoria en el mateix exercici.

L'execució del pressupost al 2018 ha buscat també mantenir l'equilibri i la solvència econòmica del Consell en aquest context desfavorable, per garantir la sostenibilitat 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 la 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 aquest objectiu, el Consell a fixat unes mesures de caràcter estructural i organitzatiu entre els que destaquen:

- 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.

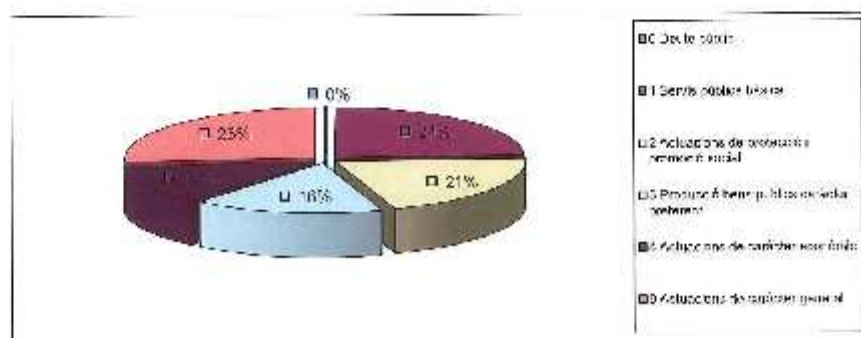
3. COSTOS DELS DIFERENTS PROGRAMES PRESSUPOSTARIS

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

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

Despeses per programes 2018

Programa	Estat de despeses	Obligacions reconegudes
0	Deute públic	11.814,86
1	Serveis públics bàsics	1.931.649,87
2	Actuacions de protecció i promoció social	1.638.998,90
3	Producció bens públics caràcter preferent	1.278.418,95
4	Actuacions de caràcter econòmic	1.010.079,35
9	Actuacions de caràcter general	2.091.398,24
	Total	7.962.358,17



CONSELL COMARCAL DEL PALLARS JUSSÀ

Exercici Comptable: 2019

SITUACIÓ DE DESPESES, PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Grups de programes: Grups de programes + Programa)

Seq	Descripció	GRUP D'EXERCICI PRESSUPOST 2019					Programa	Ch. índex de seccions 2019	Ch. índex pendent de liquidació	Remanent de crèdit
		Inicial	Modificacions	Ordi de p.	Despeses compromeses	Ch. índex seccions 2019				
21	Despesa personal	65.907,00	-62.203,54	35.344,00	3.694,00	11,24,00	1,074,00	1,00	22.028,00	
24	Despesa material	38.507,00	95.545,34	35.344,00	34.843,36	11,84,36	11,843,36	1,16	35.459,20	
3	Despesa corrent	104.414,00	-62.203,54	35.344,00	38.537,36	11,84,36	11,843,36	1,10	57.487,20	

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Grups de programes + Programa)

[illegible]

Exercici Comptable: 2018

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Grup de programes: Grups de programes + Programa)

Prog.	Descripció	GRUPS DE PROGRAMES						Rotacions de credit
		Valor	Administració	Definició	Despeses programades	Despeses no programades	Programa	
211	Administració social pública	1.581.295,85	29.470,20	1.551.825,65	1.291.240,05	1.275.610,05	1.305.475,30	100.444,55
221	Administració social privada	1.681.065,68	23.420,00	1.657.645,68	1.201.919,95	1.076.879,50	1.005.433,35	131.106,23
231	Seguretat pública	225.947,20	0,00	225.947,20	421.764,12	120.000,12	50.827,54	46.472,05
232	Seguretat pública	225.947,20	0,00	225.947,20	421.764,12	120.000,12	50.827,54	46.472,05
241	Seguretat pública	157.707,20	0,00	157.707,20	331.037,57	111.000,00	30.000,00	23,36
242	Seguretat pública	157.707,20	0,00	157.707,20	331.037,57	111.000,00	30.000,00	23,36
251	Seguretat pública	107.710,00	286.070,18	393.780,18	230.613,00	224.922,00	232.646,44	357,93
2	ADMINISTRACIÓ DE DESPESES I DESPESES SOCIALS	1.529.945,93	279.410,18	1.250.535,75	1.838.016,90	1.533.316,90	1.005.476,33	224.210,57

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Grups de programes: Grups de programes + Programa)

[illegible]

Copyright © 2013

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Grups de programes: Grups de programes + Programa)

Ligne	Désignation	CRÉDITS PRÉBUDGÉTAIRES				Dépenses compréhensives	Dépenses attachées à la dette	Frais financiers	Dépenses prévoyance sociale	Dépenses d'équipement	Mentions spéciales
		Initiales	Reductions	Total en							
400	Personnel affecté au service militaire et civil de l'Armée royale	1 024 455,28	10 454,20	2 855 003,35		12 493,7		75 493,7		7 000,00	2 979 801,75
401	Administration générale de l'Armée royale	3 740 485,88	1 876 834,88	3 354 332,36		409 216,7		176 431,24		7 000,00	3 479 322,75
402	Travaux de construction et d'entretien	12 446,75	2 500,00	72 482,25		13 307,0		13 307,28		2 250,00	125 457,53
403	Matériel et fournitures militaires	75 002,28	2 500,00	72 482,28		18 997,10		13 307,28		8 660,82	113 448,48
404	Aliments et fournitures militaires	102 479,45	25 000,00	64 479,45		307 544,30		174 154,91		38 000,00	1 049 639,69
405	Aliments militaires militaires	408 479,45	4 300,00	364 479,45		307 544,30		391 544,29		58 500,00	1 425 038,29
406	Aliments militaires militaires	54 000,00	0,00	54 000,00		98 709,50		185 709,50		8 500,00	2 000 000,00
407	Matériel de transport	65 000,00	0,00	65 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
408	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
409	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
410	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
411	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
412	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
413	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
414	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
415	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
416	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
417	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
418	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
419	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
420	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
421	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
422	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
423	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
424	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
425	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
426	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
427	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
428	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
429	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
430	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
431	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
432	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
433	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
434	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
435	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
436	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
437	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
438	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
439	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
440	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
441	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
442	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
443	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
444	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
445	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
446	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
447	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
448	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
449	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
450	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
451	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
452	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
453	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
454	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
455	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
456	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
457	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
458	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
459	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
460	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
461	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
462	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
463	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
464	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
465	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
466	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
467	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
468	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
469	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
470	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
471	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
472	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
473	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
474	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
475	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
476	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
477	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
478	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
479	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
480	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
481	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
482	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
483	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
484	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
485	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
486	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
487	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
488	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
489	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
490	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
491	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
492	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
493	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45 000,00		38 709,50		31 290,50		8 200,00	1 000 000,00
494	Matériel de transport	45 000,00	0,00	45							



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'ha de tenir present els condicionants i objectius exposats anteriorment.

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

El seguiment i el rigor aplicat ens ha permès mantenir l'equilibri financer. Destacar que les ràtios de solvència del Consell són totes positives (estabilitat pressupostària, regla del gasto i rati de deute).

Tot i la gestió seriosa i prudent del Consell Comarcal, no ens ha permès mantenir el pagament als proveïdors en els terminis legals, provocat per l'endarreriment en el cobrament de subvencions i transferències provinent d'altres administracions.

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

Tremp, Pallars Jussà, 31 de desembre de 2018

El Secret,

Josep M. Arcanuy Torrat