

MEMÒRIA RELATIVA A LA DETERMINACIÓ DELS COSTOS DELS SERVEIS DEL CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA A L'EXERCICI 2019

Fonaments de dret:

L'article 24.2 de la LRHL determina que l'import de la taxa per a la prestació d'un servei no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei que es tracti. L'article 41 estableix que els preus públics hauran de cobrir com a mínim el cost del servei prestat. Per a determinar el cost es tindran en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i els necessaris per garantir el manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització de la qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme competent.

L'article 211 estableix que els municipis o comarques de més de 50.000 habitatges acompanyaran al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que determina que les entitats local hauran de calcular el cost efectiu dels serveis que presten, d'acord amb els criteris que determini el Ministeri d'Hisenda.

Metodologia per a determinar els costos dels serveis del Consell Comarcal de la Garrotxa

Si bé la normativa vigent obliga a calcular els costos dels serveis que es presten, la Instrucció de comptabilitat no contempla ni especifica la metodologia que cal fer servir.

Per tal d'obtenir els costos dels serveis del Consell Comarca es fa necessari dissenyar un sistema que permeti calcular una aproximació del cost i del seu finançament.

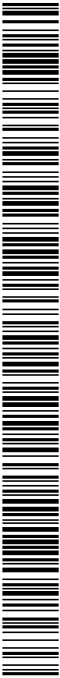
Es parteix de la informació derivada de la liquidació del pressupost donat que és l'únic estat que dóna informació sobre la classificació per programes i d'aquí s'han extret les dades agrupades i s'ha establert una certa equivalència amb els serveis prestats.

D'aquesta manera la classificació per programes, 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, ha pogut ser un indicador de la tipologia de la despesa regulat normativament amb caràcter obligatori per l'administració local. També s'ha tingut en compte el tipus d'ingrés si és derivat de taxa o preu públic o si és una transferència corrent.

Criteris que s'han utilitzat

Els criteris generals per a la realització del càlcul aproximatiu dels costos dels serveis del Consell Comarcal corresponents a l'exercici 2019 són els següents:

- 1.- L'estructura de costos s'ha fet en base a la classificació per programes de la despesa.



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

2.- El càlcul dels costos dels serveis s'ha realitzat a partir de les despeses corrents (capítols I, II, III i IV) resultants de la liquidació de l'exercici 2019.

3.- No s'ha considerat l'amortització tècnica de l'immobilitzat afectat a la prestació del servei.

4.- L'assignació dels costos als diferents programes es realitza de dues formes: directa i indirecta.
Pel càlcul dels costos directes, el cost es relaciona amb un programa, de forma inequívoca i exacta, cosa que permet la seva imputació sense cap problema, i no es fa necessari aplicar cap criteri de repartiment.
Pel càlcul dels costos indirectes, s'han repartit el costos generals o d'estructura (govern, generals, interessos....).
Per tant el cost final d'un servei està compost per la suma dels següents components:
Cost directe + cost general d'estructura

5.- Els costos generals són els compostos per les despeses derivades de govern, administració, informàtica que corresponen als programes (912 òrgans de govern, 920 administració general, 922 coordinació i òrgans institucionals, 932 gestió tributària i 934 gestió del deute i de la tresoreria).

6.- Una altra consideració a tenir en compte és el repartiment de l'aportació que ha fet el Consell Comarcal al Consorci de Medi Ambient i Salut Pública, que s'ha repartit proporcionalment a la despesa imputada als programes 160 Sanejament, 1621 Recollida de residus, 1623 Tractament de residus, 311 Protecció de la salubritat pública i 1721 Protecció contra la contaminació acústica i activitats.

7.- S'han utilitzats criteris diferents, a l'hora de repartir els costos indirectes

Pel que fa al repartiment dels costos indirectes associats als Consorcis que pertanyen al Consell Comarcal de la Garrotxa, que són el Consorci de Medi Ambient i Salut Pública i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa, aquest s'ha calculat aplicant percentatges de dedicació del personal dels Serveis Jurídics, Servei de Gestió Econòmica, Àrea d'administració i RRHH, Suport al Govern, Gerent, President i els vicepresidents d'acord amb el detall següent:

costos laborals	anual	%	SIGMA	%	CASG
Gerent	70.813,93	20	14.162,79	10	7.081,39
TAE Jurídics	62.464,16	20	12.492,83		0,00
Secretaria	16.213,61	20	3.242,72		0,00
Administratiu Jurídic	28.270,10	20	5.654,02	5	1.413,51
Administratiu Comptable	27.397,26	20	5.479,45	5	1.369,86



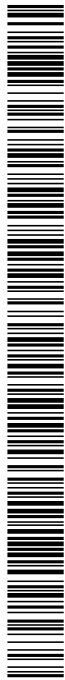
CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

Administratiu Comptable	27.053,24	75	20.289,93		0,00
Tècnic Comptable	46.861,67	15	7.029,25	2,5	1.171,54
Tresorera	57.707,58	15	8.656,14	2,5	1.442,69
Interventora	20.913,82	10	2.091,38	2,5	522,85
Jordi Cargol sigma	7.385,00	90	6.646,50		0,00
Fina Surina Casg	7.665,00		0,00	90	6.898,50
Tècnic comunicació	40.728,73	10	4.072,87	10	4.072,87
administrativa gerència	30.878,02	5	1.543,90	5	1.543,90
Despeses generals	210.797,66	5	10.539,88		-
			101.901,67		25.517,11

Pel que fa a grups de programa sense massa incidència en el pressupost del Consell Comarcal i que no es poden associar a cap Àrea o servei del Consell Comarcal, s'ha optat per aplicar un 1% del total despesa del programa.

Programes sense massa incidència	
333 Equipaments culturals i museus	406,15
334 Promoció cultura	20,81
341 Promoció i foment esport	60,00
414 Desenvolupament rural	290,17
422 Indústria	12,00
439 Altres actuacions sectorials	1.003,31
4412 Transport de viatgers	1.416,70
171 Medi ambient	460,83
337 temps lliure	4,16
135 protecció civil	73,50
133 ordinació transit	93,17
161 plans directors	448,00
	4.288,80

Pel que fa al repartiment dels costos indirectes associats a les àrees s'ha calculat un import fixe per persona, que està treballant en l'àrea.



150 Vivenda i urbanisme	158.843,99
241 Foment de l'ocupació	35.298,69
326 Serv. Complementaris educació	88.246,73
3322 Biblioteques i arxius	17.649,35
330 Promoció de la cultura (joventut)	70.597,38
432 Ordenació i promoció turística	17.649,35
433 Desenvolupament empresarial	35.298,69
491 Societat informació	52.948,04
493 Consum	17.649,35
	494.181,55

8.- D'acord amb la liquidació del pressupost, els ingressos finalistes obtinguts, tant siguin per taxes, preus públics o altres ingressos, com les transferències corrents, s'han relacionat a cadascun dels programes de costos, amb excepció de tots aquells que no poden ser individualitzats, com és el cas de les transferències incondicionades, com seria el cas del fons de la Generalitat de Catalunya.

9.- També s'ha calculat el marge de cobertura, comparant els ingressos amb els costos associats, en el benentès que la diferència per arribar al finançament total del servei s'ha realitzat mitjançant la resta d'ingressos no individualitzats.

Conclusions

Utilitzant la metodologia exposada, resulta la distribució dels costos per serveis, ja siguin directes o indirectes, amb els ingressos finalistes i el grau de cobertura indicats en els annexes 1,2 i 3 que s'acompanyen a aquest informe.

Anna Morell i Arimany
Interventora

Olot, la Garrotxa, a la data de la signatura electrònica



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA



Codi Segur de Verificació: edf4e972-9af9-49c9-abc0-5b65b0bdec78
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2020_6714196
Data d'impressió: 21/10/2020 13:06:46
Pàgina 5 de 8

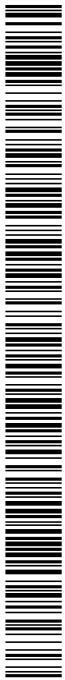
SIGNATURES
1.- TCAT P Anna Morell Arimany - DNI 77306972Q (Interventora), 26/06/2020 09:35

Annex 1

COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI 2019

Programes		Capítol			Total	Ingressos finalistes	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
Codi	Denominació	1	2	3				General	Directe		
133	Ordenació del trànsit i l'estacionament		9.37,00				Directe		9.37,00	93,17	9.410,17
135	Protecció civil				7.350,00		Directe		7.350,00	73,50	7.423,50
150	Vivenda urbanisme	333.574,59	15.106,57				Directe		348.681,16	348.683,99	507.525,15
160	Sanejament, abastament i distribució d'aigües		2.327.525,86		83.028,58		Directe		2.510.554,44	35.290,29	2.545.844,73
161	Provisionament domiciliari d'aigua				44.800,00		Directe		44.800,00	448,00	45.248,00
1621	Recollida de deixalles		1511.605,52		16.832,85		Directe		1629.999,37	22.912,52	1652.910,89
1623	Tractament de deixalles		2.631.895,08		206.693,03		Directe		2.838.588,11	39.905,16	2.878.493,27
311	Altres serveis de benestar comunitari	204.223,83			25.323,24		Directe		229.547,07	3.226,69	232.773,76
371	Medi Ambient				46.082,74		Directe		46.082,74	460,83	46.543,57
1721	Protecció contra la cont. acústica/Activitat				40.336,85		Directe		40.336,85	567,01	40.903,86
231	Acció Social				566.092,03		Directe		566.092,03	25.517,11	591.609,14
241	Foment de l'ocupació	168.074,61	7.397,24		205.471,85		Directe		205.471,85	35.298,69	240.770,54
326	Serveis complementaris d'educació	83.001,94	2.980.357,70		4.370.929,15		Directe		4.370.929,15	89.246,73	4.459.175,88
330	Administració general de la cultura	187.600,54	56.599,69		88.595,00		Directe		334.795,23	70.597,38	405.392,61
3322	Arxius		25.534,97		25.534,97		Directe		25.534,97	17.649,35	43.184,32
333	Museus i arts plàstiques	-			40,615,43		Directe		40,615,43	406,15	4102,158
334	Promoció cultural		2.080,56		2.080,56		Directe		2,080,56	20,81	2,101,37
337	Instal·lacions d'ocupació temps lliure				416,00		Directe		416,00	4,16	420,16
341	Promoció i foment de l'esport				6.000,00		Directe		6.000,00	60,00	6.060,00
414	Desenvolupament rural				29,017,46		Directe		29,017,46	290,17	29.307,63
422	Indústria				1200,00		Directe		1200,00	2,00	1202,00
432	Ordenació i promoció turística	32.463,24	66.048,11		37.900,00		Directe		136.411,35	17.649,35	154.060,70
433	Desenvolupament empresarial	61016,48	316,65		61333,13		Directe		61333,13	35.298,69	96.631,82
439	Altres actuacions sectorials	27.243,97			73.086,69		Directe		100.330,66	1003,31	101333,97
4412	Altres transport de viatgers				-		Directe		141670,35	1416,80	143.087,15
491	Societat de la informació	88.369,33	36.003,31		26.252,64		Directe		26.252,64	52.948,04	119.200,68
493	Oficina del consumidor	31894,06	3.133,17		34.957,23		Directe		34.957,23	17.649,35	52.646,58
912	Òrgans de govern	89.038,82	199.661,53		292.249,95		Directe		292.249,95	-	-
920	Administració general	552.894,70	210.797,66		763.682,36		General		763.682,36	-	-
922	Coordinació i organització institucional	67.760,33	567,61		68.347,94		General		68.347,94	-	-
934	Gestió del deute i de la tresoreria			7.307,48	7.307,48		General		7.307,48	-	-
		2.067.186,44	10.207.229,88	7.307,48	2.736.299,01	-			13.888.404,78	625.889,25	14.514.294,03

DOCUMENT Memòria	ÒRGAN Servei de Gestió Econòmica	REFERÈNCIA 0081/2020/000002
Codi Segur de Verificació: edf4e972-9af9-49c9-abc0-5b65b0bdec78 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01010014_2020_6714196 Data d'impressió: 21/10/2020 13:06:46 Pàgina 6 de 8		SIGNATURES 1.- TCAT P Anna Morell Arimany - DNI 77306972Q (Interventora), 26/06/2020 09:35



CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original.



Av. Onze de Setembre, 22 – 17800 OLOT – LA GARROTXA – Tel. 972274900 – Fax 972271594
www.garrotxa.cat – cgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

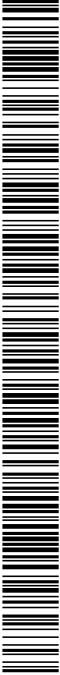
Annex 2

RESUM COSTOS I INGRESSOS FINALISTES PER SERVEIS 2019

Programes		Cost directe	Cost indirecte	Costos complets per servei	Taxes i altres ingressos	Transf. Corrents	Suma ingressos	%marge cobertura
Codi	Denominació							
133	ordenació del trànsit i l'estacionament	9.37,00	93,17	9.410,17				0,00%
135	Protecció civil	7.350,00	73,50	7.423,50	-	4.875,25	4.875,25	65,67%
150	Vivenda i urbanisme	348.681,16	168.843,99	507.525,15	3.769,41	374.134,29	377.903,70	74,46%
160	Sanejament, abastament i distribució d'aigües	2.510.554,44	35.290,29	2.545.844,73	2.846.858,29	-	2.846.858,29	118,22%
161	Provisionament domiciliari d'aigua	44.800,00	448,00	45.248,00				0,00%
162	Recollida de deixalles	1629.999,37	22.912,52	1652.911,89	932.816,93	-	932.816,93	56,43%
1623	Tractament de deixalles	2.838.588,11	39.905,16	2.878.493,27	3.823.455,67	149.402,54	3.972.858,21	138,02%
311	Altres serveis de benestar comunitari	229.547,07	3.226,69	232.773,76	185.034,03	-	185.034,03	83,79%
171	Medi Ambient	46.082,74	460,83	46.543,57		36.928,99	36.928,99	79,34%
1721	Protecció contra la contaminació acústica/Activitat	40.336,85	567,01	40.903,86		92.746,21	92.746,21	226,74%
231	Acció Social	566.092,03	25.517,11	591.609,14		549.092,03	549.092,03	92,81%
241	Foment de l'ocupació	205.471,85	35.298,69	240.770,54		185.203,13	185.203,13	76,92%
326	Serveis complementaris d'educació	4.370.929,16	88.246,73	4.459.175,88	1.597.036,59	2.785.277,80	4.382.314,39	98,28%
330	Administració general de la cultura	334.795,23	70.597,38	405.392,61	980,04	346.330,74	347.310,78	85,67%
3322	Arxius	25.534,97	17.649,35	43.184,32	420,00	3109,161	31511,61	72,97%
333	Museus i arts plàstiques	40.616,43	406,16	41.021,58		40.616,43	40.616,43	99,01%
334	Promoció cultural	2.080,56	20,81	2.101,37		-	-	0,00%
337	Instal·lacions temps lliure	416,00	4,16	420,16		-	-	0,00%
341	Promoció i foment de l'esport	6.000,00	60,00	6.060,00		5.400,00	5.400,00	89,11%
414	Desenvolupament rural	29.077,46	290,77	29.307,63		27.558,11	27.558,11	94,03%
422	Indústria	1.200,00	12,00	1.212,00		-	-	0,00%
432	Ordenació i promoció turística	136.411,35	17.649,35	154.060,70		147.059,38	147.059,38	95,46%
433	Desenvolupament empresarial	61.333,13	35.298,69	96.631,82		42.952,76	42.952,76	44,45%
439	Altres actuacions sectorials	100.330,66	1.003,31	101.333,97		29.017,46	29.017,46	28,64%
4412	Altres transport de viatgers	141.670,35	141,68	141.812,03		81.204,42	81.204,42	56,75%
491	Societat de la informació	126.252,64	52.948,04	179.200,68	1656,91	80.642,00	82.298,91	45,93%
493	Oficina del consumidor	34.997,23	17.649,35	52.646,58		64.911,00	64.911,00	123,30%
912	Òrgans de govern			-			-	
920	Administració general			-		505.698,48	505.698,48	
922	Coordinació i organització institucional			-		-	-	
934	Gestió del deute i de la tresoreria			-			-	
		13.888.404,78	625.889,25	14.514.294,03	9.402.029,87	5.580.141,63	14.982.171,50	

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 9722214900 - Fax 9722213594

www.garrotxa.cat - cogarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-0703007-E



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

Annex 3

COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI 2019

Programes		Capítol			Total		indirectes	amortitzacions
Codi	Denominació	1	2	3	4			
133	ordenació del trànsit i l'estacionament		9.317,00			9.317,00	93,17	
135	Protecció civil				7.350,00	7.350,00	73,50	
150	Vivenda i urbanisme	333.574,59	15.106,57			348.681,16	68.843,99	
160	Sanejament, abastament i distribució d'aigües		2.327.525,86		163.028,58	2.510.554,44	35.290,29	
161	Proviament domiciliari d'aigua				44.800,00	44.800,00	448,00	
1621	Recollida de deixalles		1511.166,52		118.032,85	1629.999,37	22.912,52	12.448,29
1623	Tractament de deixalles		2.631.895,08		206.693,03	2.838.588,11	39.905,16	
311	Altres serveis de benestar comunitari	204.223,83			25.323,24	229.547,07	3.226,69	5.242,69
171	Medi Ambient				46.082,74	46.082,74	460,83	
1721	Protecció contra la contaminació/Activitat				40.336,85	40.336,85	567,01	
231	Acció Social				566.092,03	566.092,03	25.517,11	
241	Foment de l'ocupació	168.074,61	7.397,24			205.471,85	35.298,69	
326	Serveis complementaris d'educació	193.001,94	2.980.357,70		1187.569,51	4.370.929,15	88.246,73	
330	Administració general de la cultura	187.600,54	58.599,69		88.595,00	334.795,23	70.597,38	
3322	Arxius		25.534,97			25.534,97	17.649,35	
333	Museus i arts plàstiques	-			40.615,43	40.615,43	406,15	
334	Promoció cultural		2.080,56			2.080,56	20,81	
337	Instal·lacions d'ocupació temps lliure				4.16,00	4.16,00	4,16	
341	Promoció i foment de l'esport				6.000,00	6.000,00	60,00	
414	Desenvolupament rural				29.017,46	29.017,46	290,17	
422	Indústria				1200,00	1200,00	12,00	
432	Ordenació i promoció turística	32.463,24	66.048,11		37.900,00	136.411,35	17.649,35	
433	Desenvolupament empresarial	610.16,48	3.16,65			61333,13	35.298,69	
439	Altres actuacions sectorials	27.243,97			73.086,89	100.330,86	1003,31	
442	Altres transport de viatgers		14.1670,35		-	14.1670,35	14.16,80	
491	Societat de la informació	88.369,33	36.083,31		1800,00	126.252,64	52.948,04	
493	Oficina del consumidor	31.894,06	3.103,17			34.997,23	17.649,35	
912	Òrgans de govern	89.038,82	179.661,53		23.549,60	292.249,95		
920	Administració general	552.884,70	210.797,66			763.682,36		24.554,20
922	Coordinació i organització institucional	67.780,33	567,61			68.347,94		
934	Gestió del deute i de la tresoreria			7.307,48		7.307,48		
		2.067.166,44	10.207.229,58	7.307,48	2.738.289,01	16.019.992,51	625.889,25	42.245,18