

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS



COMPTE GENERAL 2019

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS



1. INTRODUCCIÓ

1.1 Previsió legal

El TRIII 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.

Es recursos obtinguts per la prestació del servei que es proposa estudiar representa un 76% del total dels recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2019 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 a 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, etc...

D'aquest darrers costos, els generals de la Corporació, durant l'any 2019 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 medieus 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 2019, (871.581,15 €) s'han imputat un 60% Administració General, un 20% distribuïts entre els serveis en funcionament i un 10% repartits equitativament entre el personal d'aquest serveis.

De tal forma resulta:

60% Despeses administració	522.936,60
20% Serveis	261.468,36
10% Personal dels serveis	87.156,12
Total	871.581,15

	Serveis	Personal
1	Ocupació	5
2	Habitatges/Consum/Ensenyament	3
3	Recollida residus/abocador/gestió	19
4	Serveis socials (EIA/8, CD/AP/1, ERASP/8, Immigració/1, SIS/3, TERAPEUTIA/1, ADM/1, TF/2)	25
5	SAT	2
6	Serveis tècnics/serveis informàtics	5
7	Epícentre	6
8	Jovenut	4
9	Ateneus cooperatius	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 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 Jussà a excepció de la recollida a la zona de "La Terreta" al municipi de Tromp 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 prenen 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 2019 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:



REGOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses recollida residus sòlids		790.497,04
Despeses directes		745.418,54
R. bruts i r. social personal directe recollida escombrats	378.323,29	
Personal serveis tècnics i gestió	37.463,87	
Comissions bancàries	3.924,53	
Impuls (aigua, i municipal)	3.325,55	
Reparacions vehicles i contenidors	116.075,25	
Combustible	83.552,49	
Vestuari	3.653,87	
Energia elèctrica deixalleria	4.841,83	
Telèfon	1.777,26	
Neteja contenidors	18.768,53	
Assegurances	19.452,18	
Reclamació danys	0,00	
Juridis	0,00	
Diversos	24.880,73	
Ribagorça oriental	12.042,12	
Rentig camió recollida residus	38.218,64	
Amortització 2019 immobilitzat recollida escombrats	45.078,60	45.078,60
Recollida selectiva		76.817,56
Recollida paper i envasos (Vilella)	35.768,43	
Recollida Vidre (Santos Jorge)	23.427,13	
Recollida d'olis i altres	17.623,91	
(Nota: El personal, gasoil, reparacions i altres despeses de la deixalleria s'inclouen en el capítol anterior)		
TOTAL		867.314,60

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 2019 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:

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

TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI			
RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS			31.957,24
a) Servei:	29.032,04	Repertit. entre 2 serveis	11.121,02
b) Personal:	1.245,09	Porció 14 persones cada	1.431,22

Costos directes i indirectes imputats al servei de recollida	867.314,60
Costos generals imputats al Servei	31.957,24

TOTAL COST DEL SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT RESIDUS	899.271,84
--	-------------------

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 2019 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		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses directes		436.954,43
Personal directe tractament residus abocador	75.072,92	
Personal serveis tècnics i gestió	65.784,40	
Lixivats (retirada i tractament)	102.270,43	
Manteniment abocador	150.226,05	
Gas oil abocador	18.535,84	
Assegurances	2.047,05	
Tribus	10.907,32	
Energia elèctrica	8.708,82	
Telefon	2.973,88	
Vestuari	290,90	
Altres	79,76	
Compensació abocador Ajuntament de Tremò	79.531,02	79.531,02
Amortització abocador any 2019	57.868,65	57.868,65
Cànon	549.920,90	549.920,90
TOTAL		1.124.285,00

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

Durant l'any 2019 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:

TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI	
TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR	
a) Serveis:	
	29.052,09 Repartit entre 2 serveis 14.526,05
b) Personal:	
	1.245,09 Per les 5 persones que 6.225,46

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

Costos directes i indirectes imputats al servei	1.124.285,00
Costos generals imputats al Servei	20.751,46
TOTAL COST DEL SERVEI TRACTAMENT DE RESIDUS ABOCADOR	1.145.036,46



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 Ecoembes o Ecovidrio i la venda de material de la recollida selectiva.

Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2019 els ingressos del servei es resumeix segons el següent detall:

RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Taxa residus sòlida		
Taxa residus sòlids (Padró 2019: 1.002.381,46)		
Altres doncs (-1.000,90)		
Total Padró: 1.000.824,46		
Taxa residus sòlids 2019 (import recaptat)		660.682,37
Taxa residus 2019 (import aplicat a la recollida de residus)	599.742,76	
Import pendent de recaptar. Executiva	64.146,97	
5% subtaes cobrament pendent cobrar 2019	3.207,35	-3.207,35
Devolució canon		67.831,62
Devolució canon	67.831,62	
		0,00
Selectiva		148.701,01
Recollida Vidre (Ecovidrio)	26.083,54	26.083,54
Recollida envasos i paper (Ecoembes)	99.008,33	99.008,33
Venda de paper, terralla, plàstic, olis i altres	23.599,14	23.599,14
TOTAL		867.215,00

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

TOTAL INGRESSOS DEL DE SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS	867.215,00
---	-------------------



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.

Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2019 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
Taxa abocador		1.131.900,89
Taxa comarques RSU:		780.282,40
Taxa C.C. Pallars Sobirà 2019	200.346,70	
Taxa C.C. Alta Ribagorça 2019	107.871,00	
Taxa C.C. Vall d'Aran 2019	471.659,70	
Taxa abocador altres administr.: i particulars	14.693,75	14.693,75
Taxa entrada abocador C.C. Pallars Jussà		
3.852,77 tones x 40,15 €/T. (abocador) x 41,30 €/T (canon)	336.924,74	336.924,74
Altres		0,00
Interessos bancaris	0,00	0,00
Subvencions	0,00	0,00
TOTAL		1.131.900,89

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

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR	1.131.900,89
---	---------------------

3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

TOTAL COST DEL SERVEI	899.271,84
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	867.217,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	- 32.054,84



Consell Comarcal



del Pallars Jussà

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

TOTAL COST DEL SERVEI	1.145.036,46
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.131.900,89
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-13.135,57

S'aconsella un increment de la taxa del servei de recollida i transport de residus sòlids urbans i de tractament a l'abocador per a exercicis següents.

Tremp, 31 de desembre de 2019

n. kross Rucho

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 >



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Solà"
25520 TRIMP

COMPTE GENERAL 2019

**MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT
DELS OBJECTIUS PROGRAMATS**



Consell Comarcà del Pallars Jussà
Tel. 973 65 61 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soledat, 18, "Casa Sulià"
25620 TREMP

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



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Saldevila, 18, "Casa Sullà"
25620 TREMP

1. INTRODUCCIÓ

Aquesta memòria té per objecte presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2019 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 mode 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 2019, amb la promissa de que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cal anar millorant.

L'execució pressupostària en 2019 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 2019 s'ha fet amb la voluntat de que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada.

Al llarg de 2019 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 dues línies de projectes FEDER 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 2019 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



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel: 973 65 01 87 - FAX: 973 65 28 31
C/Soldevila, 18, "Casa Salla"
25620 TREMP

dels conjunt de l'organització comarcal i amb un alt nivell de transparència i proximitat en la rendició de comptes.

Per assolir aquest objectius, el Consell ha fixat unes mesures de caràcter estructural i organitzatiu entre els que destaquen:

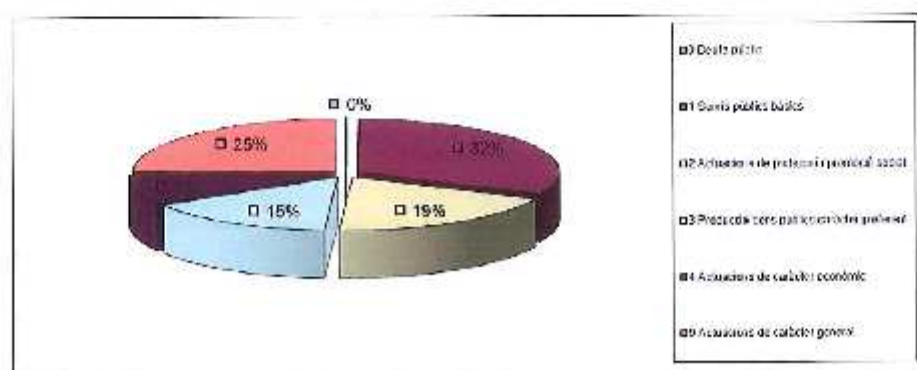
- Eficiència en la gestió
- Elaboració dels pressupostos per programes
- Intensificació de l'ús de les noves tecnologies en la gestió per tal de millorar encara més l'eficàcia i l'eficiència dels serveis.

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 2019

Despeses per programes 2019		
Programa	Estat de despeses	Ord. gac. ons. reconeguda
0	Deute públic	13.580,69
1	Serveis públics bàsics	2.002.961,20
2	Actuacions de protecció i promoció social	1.720.467,46
3	Producció bens públics caràcter preferent	1.392.304,94
4	Actuacions de caràcter econòmic	763.732,35
9	Actuacions de caràcter general	2.244.319,64
	Total	8.057.163,26



CONSELL COMARCAL DEL PALLARS JUSSÀ

Fol·li: 1
Data: 14/11/2020

Exercici Comptable: 2019

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

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

Prog	Descripció	- FONTS PRESSUPOSTARIS					Despeses comptables 2019	Crèdits comptables 2019	Pagaments 2019	Obligacions presupostàries 2019	Liquidació de crèdits
		Línia	Modificació	Declaració	Declaració	Declaració					
01	Entitat pública	64.831,02	-43.331,02	-43.331,02	-43.331,02	72.867,02	72.867,02	13.162,02	13.162,02	215,39	2.315,21
01	Entitat pública	64.831,02	-43.331,02	-43.331,02	-43.331,02	72.867,02	72.867,02	13.162,02	13.162,02	215,39	2.315,21
0	Entitat pública	64.831,02	-43.331,02	-43.331,02	-43.331,02	72.867,02	72.867,02	13.162,02	13.162,02	215,39	2.315,21

CONSELL COMARCAL DEL PALLARS JUSSÀ

Exercise Completed: 20/9

Página: 2
Data: 04/11/2020

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

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

[illegible]



Consell Comarcal del Pallars Jussà
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
CSoldóvil, 18, "Casa Solà"
25620 TREMP

4. AVALUACIÓ I SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES I SERVEIS 2019

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell durant el 2019 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 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.

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 gastó i ràti del 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 que representen el 76,78% dels ingressos.

Amb l'adopció de totes les mesures, hem aconseguit aconseguir amb la major part dels objectius fixats per al 2019 a l'hora d'aprovar el pressupost.

Tremp, Pallars Jussà, 30 de maig de 2020

El Gerent,

Josep Ma. Ardanuy Tarrat

