



MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS i MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HA REALITZAT ELS OBJECTIUS 2020

El Consell Comarcal d'Osona realitza els serveis que queden establerts en la classificació orgànica que consta en el pressupost.

En primer lloc, per entendre el context general d'aquesta memòria, és necessari fer constar que com entitat no té encomanat per llei uns serveis mínims a realitzar sinó que quasi bé la totalitat dels serveis que presta són encomanes de gestió de l'Administració de la Generalitat de Catalunya o bé dels ajuntaments i en aquest cas el Consell sempre procura que els ingressos que rep per la gestió dels serveis sigui realment suficient per poder-les executar amb eficàcia i eficiència.

És cert, no obstant, que el Consell Comarcal procura incrementar serveis amb els ingressos que té amb la finalitat d'efectuar polítiques de cohesió i benestar a tots els municipis de la comarca.

En la liquidació es pot observar el resultat conjunt (resultat pressupostari) que engloba la totalitat dels serveis que presta el Consell i també en general, dels ingressos i despeses dels diferents serveis determinats en el pressupost cada un amb una, clau orgànica i que podem resumir amb la observació dels següents estats:

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS
a. Operacions corrents	19.254.477,43	19.251.313,26	
b) Operacions de capital	3.276.419,63	1.909.793,87	
1.Total operacions no financeres (a+b)	22.530.897,06	21.161.107,13	
c) Actius financers		2.366,00	
d) Passius financers	150.000,00	61.875,00	
2. Total operacions financeres (c+d)	150.000,00	64.261,00	
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1=1+2)	22.680.897,06	21.225.368,13	
AJUSTOS			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			5
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			76
5. Desviacions de finançament positives del exercici			-76

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	
57,556	1. Fons líquids		5.079.256,17
	2. Drets pendents de cobrament		6.744.685,30
430	+ del Pressupost corrent	5.397.530,25	
431	+ de Pressupostos tancats	1.046.699,66	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	300.455,19	
	3. Obligacions pendents de pagament		8.693.651,89
400	+ del Pressupost corrent	5.178.034,56	
401	+ de Pressupostos tancats	497.717,75	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	3.017.899,58	
	4. Partides pendents d'aplicació		
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)			2.120.289,53

El pas a comptabilitat financera ens dona el següents valors en quant al resum de costos general de l'entitat:

RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT EXERCICI 2020

Elements	Import	%
COSTES DE PERSONAL	3.469.939,37 €	17%
ADQUISICIÓ DE BIENES Y SERVICIOS	- €	0%
SERVICIOS EXTERIORES	11.357.031,94 €	55%
TRIBUTOS	21.880,82 €	0%
COSTES CALCULADOS	- €	0%
COSTES FINANCIEROS	58.875,40 €	0%
COSTES DE TRANSFERENCIAS	4.458.904,20 €	21%
OTROS COSTES	1.403.199,81 €	7%
TOTAL	20.769.831,54 €	100%

Cal tenir en compte en primer lloc que el Consell Comarcal com entitat local no disposa de la potestat de cobrar impostos ni directes ni indirectes. Només cobra o be taxes o preus públics per la prestació de serveis que presta principalment als ajuntaments. El Consell presta pocs serveis directament als ciutadans perquè són els propis ajuntaments els que els presten als seus ciutadans. El Consell coordina i acumula serveis als ajuntaments de la Comarca.

Per tant, és difícil de reflectir i plasmar la informació habitual d'aquesta memòria que en principi, està prevista per entitats locals amb pressupostos elevats i un finançament important amb Impostos, taxes i transferències. El Consell pràcticament realitza els serveis



que li venen delegats o bé per la Generalitat o bé pels propis ajuntaments i en conseqüència aquests ingressos són de caràcter finalista i el Consell només pot gestionar els serveis que li són delegats i en la quantia de l'aportació econòmica que se li concedeix amb la delegació.

Aquest fet afecta també al grau en què es compleixin els objectius degut a que, sense que no existeixi el finançament afectat de forma assegurada no es poden dur a terme les accions previstes. Així, un indicador demostratiu d'aquest compliment seria el grau en què s'ha executat la despesa. Aquest grau d'execució i, per tant, de compliment d'objectius fixats en l'elaboració del pressupost o en les posteriors modificacions de crèdit es calcula mitjançant la següent fórmula:

Obligacions reconegudes / Crèdits total consignats.

Aquest compliment dels objectius es desgranar a nivell d'àrea, cada una d'elles reflectida en una orgànica diferenciada.

La tasca del Consell Comarcal amb referència al finançament es procurar sempre anivellar el cost dels serveis amb les transferències que rep i d'aquesta forma procurar que la liquidació dels pressupostos no produeixin cap tipus de dèficit que seria difícil de finançar.

En quant als costos indirectes aquests s'imputen a cada una de les àrees en funció de un triple criteri amb diferent pes percentual:

- Obligacions reconegudes per l'àrea en el pressupost 2020 (50%)
- Número d'actes administratius mitjà de l'àrea generats durant l'any 2020 (25%)
- Número de persones mitjà de l'àrea (25%)

A continuació es mostra la taula d'imputació dels costos indirectes segons els criteris descrits anteriorment.

	PES PTO	PES PTO	APORTACIÓ ÀREA	ACTES ADMIN	% APORTACIO AREA	NUM PERSONAL	% APORTACIO AREA	TOTAL APORTACIO AREA
03 EDUCACIO I FORMACIÓ	3.859.124,36 €	20,11%	48.767,99 €	95	11%	13.517,00 €	4,05	67.384,34 €
04 ESPORTS	29.283,07 €	0,15%	370,05 €	15	2%	2.134,26 €	0,38	2.982,77 €
05 ACCIÓ SOCIAL	3.036.725,88 €	15,83%	38.375,29 €	102	12%	14.512,99 €	49,05	114.647,11 €
06 SAD	1.409.559,76 €	7,35%	17.812,69 €	15	2%	2.134,26 €	2,85	23.535,39 €
07 POLITIQUES D'IGUALTAT	140.847,87 €	0,73%	1.779,90 €	3	0%	426,85 €	1,025	3.497,33 €
08 ACOLLIDA I INTEGRACIO. COOPERACIÓ	99.689,31 €	0,52%	1.259,78 €	9	1%	1.280,56 €	1,025	3.830,91 €
09 JOVENTUT	272.409,16 €	1,42%	3.442,45 €	40	5%	5.691,37 €	3,44	13.465,12 €
10 CULTURA I ARXIU	127.635,21 €	0,67%	1.612,93 €	31	4%	4.410,81 €	1,25	7.597,62 €
11 PROMOCIÓ ECONÒMICA I CONSUM	234.213,49 €	1,22%	2.959,77 €	39	5%	5.549,08 €	3,1	12.412,06 €
12 HABITATGE	195.654,27 €	1,02%	2.472,49 €	3	0%	426,85 €	4,03	7.973,52 €
13 ASSISTENCIA A MUNICIPIS	123.305,55 €	0,64%	1.558,22 €	9	1%	1.280,56 €	1	4.097,88 €
14 TURISME	312.022,97 €	1,63%	3.943,05 €	28	3%	3.983,96 €	2,75	11.389,53 €
15 FEDER EIX 6 TURISME	18.281,85 €	0,10%	231,03 €	38	4%	5.406,80 €	0,66	6.468,83 €
16 FEDER EIX 4 ENERGIA	17.905,93 €	0,09%	226,28 €	28	3%	3.983,96 €	0,55	4.902,74 €
17 AGENCIA DE L'ENERGIA	135.850,94 €	0,71%	1.716,76 €	12	1%	1.707,41 €	3,05	7.264,42 €
18 CICLE DE L'AIGUA	8.138.375,32 €	42,42%	102.845,14 €	276	32%	39.270,43 €	4,55	147.844,48 €
19 CICLE DE RESIDUS	126.515,93 €	0,66%	1.598,79 €	5	1%	711,42 €	1,37	4.035,18 €
20 SERVEIS TECNICS I TERRITORIALS	250.437,26 €	1,31%	3.164,79 €	47	6%	6.687,36 €	4,25	15.203,32 €
21 RIS 3	45.997,47 €	0,24%	581,27 €	3	0%	426,85 €	0,9	2.141,31 €
99 PROGRAMES SOC	611.972,46 €	3,19%	7.733,53 €	54	6%	7.683,35 €	7	24.230,58 €
	19.185.808,06 €		0	852		96,28		

El conjunt de costos indirectes a imputar a les àrees s'ha dut a terme mitjançant el següent càlcul:

TOTAL COST INDIRECTE A IMPUTAR

O Cap 1 (serveis generals)	1.492.218,78 €
O Org. 2 (serveis generals)	383.913,14 €
Ingressos Org 2 (ingressos generals)	1.391.227,48 €
	484.904,44 €



Tot i així, i amb la voluntat de posar de manifest el resultat econòmic de cada una de les àrees i el grau de compliment dels objectius marcats es formulen els següents quadres resums:

Serveis tècnics i Medi ambient i residus

Aquest apartat és el que té més volum econòmic per part del Consell i durant l'exercici de 2018 ha tingut uns ingressos de 8.234.478,88 i unes despeses de 8.209.542,22. Les despeses més importants són les relacionades amb el funcionament de les depuradores d'aigües residuals. El Consell realitza mitjançant l'empresa Depuradores d'Osona SL totes les tasques corresponents al funcionament de les depuradores i factura aquests costos a l'Agència Catalana de l'Aigua.

El Consell ha executat amb l'aportació econòmica de l'Agència tots els serveis per manteniment en bon funcionament des depuradores i evitar d'una forma rigorosa la contaminació dels rius. Aquestes dades queden plenament reflectides en la Memòria del servei que cada any presenta l'empresa mixta. Per tant podem manifestar que s'han complert els objectius previstos. No obstant això, serà convenient incrementar l'aportació econòmica amb la finalitat de poder fer un manteniment més efectiu de les instal·lacions, amb la finalitat que puguin funcionar amb més eficàcia.

En aquest apartat hi consten com a despesa el cost del personal tècnic que controla tant el servei de depuradores, com els de reposició i millores de camins rurals, aportació a la Protectora d'animals de companyia i altres serveis relatius amb el medi ambient.

Aquest apartat és el més important del Consell i el que genera més despesa i al mateix temps que dona uns serveis als ajuntaments per millorar el Medi ambient; i tots els serveis relacionats amb la recollida de deixalles que es realitza mitjançant una empresa mixta, i el control de l'Abocador que és gestionat pel Consorci per la Gestió de Residus Urbans d'Osona.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea (DRN)	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Serveis Tècnics i Territorials (20)	343.643,61 €	210.856,79 €	213.094,27 €	39.580,47 €	- 45.499,86 €	15.203,32 €	- 60.703,18 €	61,36%
Cicle de Residus (19)	87.500,00 €	81.889,40 €	249.464,93 €	44.626,53 €	122.949,00 €	4.035,18 €	118.913,82 €	93,59%
Cicle de l'aigua (18)	12.183.764,66 €	7.893.765,55 €	8.408.055,05 €	244.609,77 €	161.342,46 €	147.844,48 €	13.497,98 €	64,79%

Educació i Formació

Aquests serveis comporten el control i adjudicació de les aportacions de la Generalitat de Catalunya per pagar el transport escolar, els menjadors escolars, les ajudes escolars i tots els altres serveis relacionats amb l'ensenyament, la cultura i els esports.

Durant l'exercici de 2020 s'han complert els objectius assenyalats per la Generalitat amb referència a l'ensenyament. El Consell convoca els corresponents concursos de transport escolar, de menjadors escolars i porta el control estricte de les beques a les famílies que no poden pagar el cost del menjador o el transport perquè no són subvencionables per la Generalitat per viure dintre del mateix municipi a on tenen ubicada l'escola.

El Consell procura mantenir un control estricte d'aquests costos i serveis amb la finalitat de complir els criteris imposats pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Educació i Formació (03)	6.305.865,92 €	3.729.444,81 €	4.170.601,03 €	129.679,55 €	371.803,00 €	67.384,34 €	304.418,66 €	59,14%

Cultura i Arxiu

En Cultura el Consell manté les despeses que comporta la gestió del Monestir de Sant Pere de Casserres, que paga el servei a l'empresa que té adjudicat aquest servei i cobra l'import de les entrades de visitants que pràcticament cobreixen el cost del servei de manteniment del Monestir.

També en aquest apartat hi consten les despeses que el Consell dedica a la cultura per subvencionar activitats culturals executades per ajuntaments i entitats de la Comarca d'Osona. En totes les subvencions es demana el cost real de l'activitat realitzada i mai es dona una subvenció superior al seu cost.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Cultura i Arxiu (10)	123.859,25 €	101.940,25 €	99.909,93 €	25.694,96 €	- 27.725,28 €	7.597,62 €	- 35.322,90 €	82,30%

Joventut i esports:

L'objectiu d'aquests serveis és promocionar i coordinar dependències de joventut dels municipis de la Comarca i efectuar serveis que comparteixen diferents ajuntaments. Els ajuntaments que realitzen serveis de joventut paguen la part que els hi pertoca segons el cost de cada programa en cada Ajuntament.

El Consell porta la coordinació i contractació d'aquests serveis que es financen amb les aportacions de la Generalitat, la Diputació de Barcelona i els propis ajuntaments que reben els serveis.

Amb referència a l'esport el Consell només subvenciona o promociona activitats esportives d'àmbit comarcal.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Esports (04)	75.348,30 €	29.283,07 €	13.436,42 €	- €	- 15.846,65 €	2.982,77 €	- 18.829,42 €	38,86%
Joventut (09)	189.490,00 €	158.924,85 €	248.336,17 €	113.484,31 €	- 24.072,99 €	13.465,12 €	- 37.538,11 €	83,87%

Benestar social i Salut pública:

En aquest servei el Consell Comarcal ha procurat mitjançant els seus tècnics coordinar tots els serveis socials dels municipis de la Comarca inferiors als 20.000 habitants, i també indicar aquestes directrius als municipis amb un cens superior. Per aquesta raó el Consell atorga les subvencions que dona la Generalitat per aquests serveis, exigint la justificació de les despeses que cada municipi té consignades. També aporta al Consorci de Serveis Socials les subvencions previstes en el contracte programa entre el Consell Comarcal i la Generalitat de Catalunya.

És necessari especificar que el Consell mitjançant concurs públic va adjudicar el servei d'assistència domiciliària que realitza en diversos municipis de la Comarca i al mateix temps també per concurs realitza aquest servei als municipis de Vic i de Manlleu.

D'aquesta forma els serveis es donen d'una forma uniforme en tots els municipis.

Per tant el Consell Comarcal ha assolit els principis de control i uniformitat dels serveis mitjançant el control pressupostari i les directrius tècniques que dona a tots els ajuntaments.

El finançament d'aquests serveis ve donat pel conveni signat entre el Consell Comarcal i la Generalitat de Catalunya, per subvencions de la Diputació de Barcelona i la resta és aportada pels ajuntaments que reben els serveis.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Acció Social (05)	3.371.926,85 €	2.963.920,08 €	2.850.041,74 €	72.805,80 €	-170.837,49 €	114.647,11 €	- 285.484,60 €	82,30%
Servei d'atenció domiciliària (06)	1.543.208,00 €	1.409.559,76 €	1.579.563,73 €	- €	170.003,97 €	23.535,39 €	146.468,58 €	91,34%
Polítiques d'igualtat (07)	110.395,47 €	109.762,77 €	144.489,06 €	31.085,10 €	3.641,19 €	3.497,33 €	143,86 €	99,43%
Acollida i integració. Cooperació (08)	68.325,27 €	59.451,30 €	82.940,00 €	40.238,01 €	- 16.749,31 €	3.830,91 €	- 20.580,22 €	87,01%

Promoció econòmica i Oficina de consum:

Amb referència a la Promoció econòmica s'ha procurat incentivar i realitzar plans d'ocupació en els diferents municipis de la Comarca, que no tenen mitjans propis per realitzar aquests serveis. Aquesta tasca ha comportat la inserció laboral de joves que han trobat la seva feina gràcies a la formació i ocupació donada pel Consell Comarcal.

L'Oficina de consum facilita informació i orientació a les persones sobre els seus drets i deures en matèria de consum.

El finançament d'aquests serveis, ha estat per la Diputació de Barcelona, el de Promoció econòmica per la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona; i el de l'Oficina de Consum també per la Generalitat de Catalunya i la Diputació.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Promoció econòmica i consum (11)	144.790,39 €	113.370,55 €	212.508,10 €	120.842,94 €	- 21.705,39 €	12.412,06 €	- 34.117,45 €	82,30%



Oficina d'habitatge

El servei de l'Oficina d'habitatge dona el servei d'informació i assessorament a la ciutadania de la Comarca en totes les matèries relacionades amb l'habitatge. Una de les seves prioritats han estat les línies d'ajuts del Pla per al dret a l'habitatge.

El finançament d'aquest servei ve donat per la Generalitat i per les taxes dels serveis administratius que dona el Consell als particulars.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Habitatge (12)	12.226,50 €	0,00 €	218.097,92 €	195.654,27 €	22.443,65 €	7.973,52 €	14.470,13 €	0,00%

Assistència a municipis:

Aquest servei es donaria als ajuntament que sol·licitessin l'assistència del Consell tant en matèria jurídica, tècnica com econòmica. Actualment se'n presten cap de forma puntual. Si que s'atenen les consultes que puguin fer els ajuntaments en les diferents matèries que gestiona el Consell.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Assistència a municipis Secretari Interventor (13)	43.519,00 €	32.034,75 €	52.138,02 €	91.270,80 €	- 71.167,53 €	4.097,88 €	- 75.265,41 €	73,61%

Turisme:

El Consell ha promociat el turisme de la Comarca amb l'aportació de la Diputació de Barcelona, els ajuntaments afectats i una part de la Generalitat de Catalunya.

Aquest servei durant aquest exercici ha procurat fer créixer el turisme a la Comarca mitjançant la marca d'Osona Turisme que ha impulsat totes les oficines de turisme dels municipis de la Comarca.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Turisme (14)	229.343,53 €	204.805,02 €	288.641,60 €	107.217,95 €	- 23.381,37 €	11.389,53 €	- 34.770,90 €	93,30%

Agència de l'energia

Aquests serveis estan organitzats pel Consell Comarcal i donen servei als municipis en matèria d'energia, informant de les possibilitats d'estalvi energètic que poden obtenir aplicant els criteris dels tècnics d'aquest servei.

El finançament ve donat per la diputació de Barcelona i les aportacions dels ajuntaments.

Per tant es pot dir que el Consell ha aconseguit dintre de l'exercici els objectius previstos en l'aprovació del pressupost.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
Agència de l'energia (17)	34.636,13 €	25.239,89 €	175.553,42 €	110.611,05 €	150.313,53 €	7.264,42 €	143.049,11 €	72,87%

Programes SOC

Des del Consell Comarcal d'Osona es dona suport al municipis amb la sol·licitud, execució i justificació dels programes del SOC. Aquestes són subvencions d'una alta complexitat i que mitjançant conveni amb diversos ajuntaments de la comarca.

El finançament és compartit entre les subvencions del SOC i aportacions dels Ajutnaments.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència Ajustada DF	Costos indirectes	Resultat orgànica	% de realització de les accions
SOC (99)	50.194,05 €	8.560,80 €	627.798,81 €	603.411,66 €	15.826,35 €	24.230,58 €	- 8.404,23 €	17,06%

Feder turisme i Feder energia i Ris3 Feder

No s'han pogut realitzar les inversions previstes inicialment en el pressupost degut a la complexitat dels projectes i que no s'han pogut consolidar la concessió de les subvencions previstes, això ha generat un volum de desviacions de finançament positives superiors a les habituals (1.714.939,74 euros), en gran part relacionades amb l'execució dels programes FEDER.

Els costos de personal d'aquests projectes durant l'any 2020 han estat de 36.187,78 euros del Feder i 45.997,47 euros del PECT.



Alguns serveis que presta el Consell són deficitaris però queden finançats amb el superàvit d'altres serveis.

Vic, document datat i signat electrònicament.