



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

Objectiu

L'objectiu d'aquesta memòria és realitzar una aproximació al cost i rendiment del serveis públics de l'exercici 2020.

Consideracions jurídiques

L'article 211.a del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals obliga als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior, a acompanyar al Compte General, una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics. En igual sentit es manifesta la Regla 101.3a de la Instrucció de Comptabilitat vigent.

Metodologia

Si bé la normativa vigent obliga a determinades entitats locals a calcular el cost i rendiment dels serveis públics fins ara no s'havia establert normativament la metodologia per poder-los obtenir, cosa que impedeix una valoració objectiva d'aquests i molt menys, la seva comparació comarcal.

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local en vigor des del 1 de gener de 2016, incorpora a la memòria les notes 26 i 27 amb la finalitat d'informar sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió i suposem que amb aquesta informació quedarà complimentada l'obligació indicada en l'article 211.1 del TRLRHL.

Per a la confecció de la informació a què es refereixen les esmentades notes es tindran en compte els criteris establerts en els documents Principis generals sobre Comptabilitat Analítica de les Administracions Públiques (IGAE 2004) i Els Indicadors de Gestió en l'àmbit del Sector Públic (IGAE 2007), publicats al portal de l'Administració pressupostària, així com en la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del Pla general de comptabilitat pública.



**CONSELL COMARCAL
DE L'ALT EMPORDÀ**

Malgrat això, els programaris de comptabilitat no s'han adaptat per poder gestionar i subministrar la informació indicada, per aquest motiu es prendrà com a base la informació que subministra la classificació per programes de la despesa comarcal, que, 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, es pot utilitzar com a indicador de les diferents tipologies de despesa, màxim si l'estructura de la classificació per programes utilitzada s'ha dissenyat com a una mena de centre de cost.

Núm. Programa	Denominació	Obligacions reconegudes	Rendiment	Grau finançament %
1501	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'HABITATGE I URBANISME	295.986,63	145.818,65	49,27
1521	PROMOCIÓ I GESTIÓ D'HABITATGE DE PROTECCIÓ PÚBLICA	157.737,15	158.406,00	100,42
1611	PROVEÏMENT DOMICILIARI D'AIGUA	245.878,35	323.421,52	131,54
1621	RECOLLIDA DE RESIDUS	1.193.275,51	1.482.094,89	124,20
1623	TRACTAMENT DE RESIDU	9.180.425,52	12.183.384,77	132,71
1722	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT	576.843,86	99.763,83	17,29
2311	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	2.934.999,28	3.892.668,30	132,63
2312	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	715.979,41	528.276,51	73,78
2313	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	407.353,97	456.844,66	112,15
2314	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	756.916,34	178.436,85	23,57
2315	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	146.129,81	146.352,46	100,15
3131	RECOLLIDA D'ANIMALS	165.532,93	131.834,70	79,64
3261	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	2.140,61	0,00	0
3262	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	2.338.088,56	1.845.483,97	78,93
3263	SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	1.553.264,21	2.673.711,72	172,14
3301	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA	158.876,83	3.307,23	2,08
3341	PROMOCIÓ CULTURAL	38.941,79	0,00	0
3371	INTAL·LACIONS D'Ocupació DELS TEMPS LLIURE	527.213,51	434.240,66	82,37
3401	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS	33.126,08	129.000,00	389,42
4321	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	794.192,76	323.499,33	40,73
4331	DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL	835.585,10	631.450,70	75,57
4931	PROTECCIÓ DE CONSUMIDORS I USUARIS	38.029,90	84.776,26	222,92
9121	ÒRGANS DE GOVERN	364.596,16	0,00	0
9201	ADMINISTRACIÓ GENERAL	1.479.283,91	3.278.755,30	221,64
9311	POLÍTICA ECONÒMICA I FISCAL	166.959,84	0,00	0
		25.107.358,02	29.131.528,31	116,03



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL D'ACOMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

Objectiu

La finalitat d'aquesta memòria és realitzar una aproximació del grau d'acompliment dels objectius de l'exercici 2020.

Consideracions jurídiques

L'article 211.b del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals obliga als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior, a acompanyar al Compte General, una memòria demostrativa del grau d'assoliment dels objectius programats. En igual sentit es manifesta la Regla 101.3b de la Instrucció de Comptabilitat vigent.

Metodologia

Si bé la normativa vigent obliga a determinades entitats locals a calcular el grau en que s'han complert els objectius programats, no s'ha establert normativament la metodologia per poder-los obtenir, cosa que impedeix una valoració objectiva d'aquests i molt menys, la seva comparació comarcal.

Per tant, fins el moment que es desenvolupi dita metodologia i als efectes de complir amb les obligacions indicades, es prendrà com a base la comparació entre el pressupost aprovat i el liquidat per a cada àrea de gestió (orgànica):

ÀREA	Pressupost inicial	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	GRAU compliment %
Òrgans de govern	420.126,20	437.186,20	364.596,16	83,40%
Administració general	3.764.383,36	4.120.551,74	1.646.243,75	39,95%
Serveis tècnics	877.081,69	1.388.562,68	699.602,13	50,38%
Turisme	2.161.601,10	2.656.238,59	794.192,76	29,90%
Cultura i Ensenyament	4.467.415,10	6.056.393,75	4.091.312,00	67,55%
Benestar Social	5.280.768,23	6.553.873,21	4.961.378,81	75,70%
Medi Ambient	19.745.921,39	22.221.573,79	11.116.077,82	50,02%
Joventut i Esport	640.293,75	736.647,15	560.339,59	70,06%
Promoció Econòmica	833.901,04	1.094.725,15	835.585,10	76,33%
Consum	70.676,59	70.676,59	38.029,90	53,81 %
TOTAL	38.262.168,45	45.336.428,85	25.107.358,02	55,38%

Figueres, a la data de la signatura electrònica,

El Gerent,

Josep M. Marcé i Company