

**1. MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL
COST I RENDIMENT DELS SERVEIS
PÚBLICS – ANY 2020**

**2. MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL
GRAU DE COMPLIMENT DELS
OBJECTIUS PROGRAMATS – ANY
2020**



CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

MARIA TERESA TORREJÓN BLANCH (1 de 1)
INTERVENTORA
Data Signatura: 11/06/2021
HASH: 091c3a5864fd7bd090f0c28ed16ec94



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS EXERCICI 2020

CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Departament d'Intervenció. Juny 2021





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

1. <u>PREÀMBUL</u>	3
2. <u>L'OBLIGATORIETAT DEL CàLCUL DEL COST DELS SERVEIS PÚBLICS EN LA NORMATIVA ACTUAL</u>	3
3. <u>INFORME SOBRE EL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS</u>	4
3.1. <u>ESTUDI DE L'ASSIGNACIÓ DELS COSTOS</u>	5
A. Identificació dels centres de cost, fent-se una diferenciació entre <u>medials i finals</u>	5
B. Element de Cost. Explicació del càlcul del consum produït en cada <u>7</u>	
C. <u>Explicació dels criteris de repartiment dels costos dels serveis</u> medials entre els finals	7
3.2. <u>ANÀLISI DE L'EFICÀCIA I DE L'EFICIÈNCIA</u>	10
4. <u>REFLEXIONS SOBRE L'APLICABILITAT DE LA GESTIÓ DE COSTOS DINS L'ADMINISTRACIÓ LOCAL A MITJÀ TERMINI</u>	11
5. <u>QUADRE RESUM DE DESPESES, INGRESSOS I MARGE DE COBERTURA DELS SERVEIS FINALISTES</u>	12





1. Preàmbul

Hom percep que en el sector públic, i en especial en el sector local, queda molt recorregut a fer per tal de millorar la gestió dels recursos dels què es disposa per dur a terme les tasques que li són pròpies.

Aquesta memòria de cost i rendiment dels serveis, no pretén començar a definir conceptes que intervenen en la determinació dels costos, ni tampoc s'ha detallat la metodologia a seguir en el procés d'implantació d'un veritable sistema de costos, explicada com una llista de processos seqüencials, ja que no es disposa del sistema de comptabilitat analítica.

Només s'ha intentat donar una visió genèrica, amb el detall explicatiu d'un càlcul de costos per donar una visió pràctica del que actualment s'intenta fer amb els costos en l'àmbit local, que no passa de donar compliment a la normativa legal vigent.

El treball conclou amb una sèrie de reflexions sobre els problemes i la complexitat què ha de generar la implantació d'un sistema de costos útil. Entenent que la gestió pública ha de seguir aquest camí de millora contínua en la seva gestió.

2. L'Obligatorietat del càlcul del cost dels serveis públics en la normativa actual

En el context social i econòmic en què actualment es troba immersa la gestió del sector públic ve marcada per la demanda de noves fonts d'informació. Aquesta tendència dels últims anys s'ha anat desenvolupant progressivament, i en aquests moments la demanda d'informació pública presenta unes característiques que la diferencien molt qualitativament de les concepcions tradicionals que es tenia de la comptabilitat com a instrument per al seguiment i control pressupostari.

Aquesta necessitat de transparència que va de la mà d'una necessitat de millora de la gestió pública en termes d'economia, eficiència i eficàcia fan que hi hagi un ampli ventall de mandats legals que vagin marcant aquest camí, amb la idea final de que el sector públic, i amb especial referència al món local, s'aconsegueixi una implantació de la comptabilitat analítica de costos:

- 1) La **Constitució Espanyola** en el seu article 31 ens indica que la despesa pública respondrà a criteris d'equitat, eficiència i economia.
- 2) **Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals**, aprovat per **Real Decret legislatiu 2/2004**, de 5 de març, en els seus articles 25, 44 i 31 requereix d'un informe econòmic en l'establiment de taxes, preus públics i contribucions especials.
- 3) Atenent a aquesta demanda creixent d'informació pública s'han aprovat lleis com la **Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària** que té com a principi bàsic de gestió pública l'actuació eficaç i eficient. Reforça l'objectiu de la transparència en la informació comptable al assenyalar com un fi de la comptabilitat pública, el de subministrar informació per a la determinació dels costos dels serveis públics.
- 4) La **Regla 48 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL)**, de 20 de setembre de 2013, i l'article 211 del **Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals**, aprovat per **Real Decret legislatiu 2/2004**,





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

de 5 de març, les quals estableixen que *els municipis de més de 5.000 habitants i la resta de les entitats locals d'àmbit superior han d'acompanyar al Compte General una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una Memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits.*

- 5) Amb la finalitat de facilitar el compliment dels preceptes legals dictats pel Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010 es dicta la **resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat**, per la que es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels comptes anuals del PGCP.
- 6) Aquestes mesures de transparència de la informació pública es mostren reforçades amb l'aprovació de la **Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern**. El seu objecte és ampliar i enfortir la transparència de l'activitat pública, regular i garantir el dret d'accés a la informació i establir les obligacions de bon govern.
- 7) La reforma del règim local instrumentada per la **Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local**, també ha introduït un nou precepte, l'article 116 ter, a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local, en el que es contenen determinats criteris bàsics relatius al cost efectiu dels serveis prestats pels ens locals. Sobre aquest concepte de cost efectiu es va publicar l'**Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis lliurats per les entitats locals**, que té com a objectiu definir un concepte ex novo de cost anomenat "efectiu", diferenciant-los dels costos a efectes dels informes econòmics a emetre per l'establiment de taxes i preus públics, també diferenciant-los dels costos del contingut de la memòria del compte general.
- 8) El **Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local**, inclou el control d'eficàcia referit a l'article 213 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, en les modalitats de control permanent i auditoria pública, que engloba el control financer.

L'actuació de les Administracions Públiques no només ha d'estar presidida pel compliment de la legalitat vigent, sinó que és necessari que aquesta actuació es desenvolupi amb l'ús del menor nombre de recursos econòmics possibles i aconseguint els objectius fixats prèviament, el compliment de l'eficàcia i l'eficiència són indispensables. Per això s'intenta facilitar l'ús d'eines cada vegada més eficaces per facilitar la gestió de recursos públics.

Per tal de donar compliment a la legislació esmentada el primer que es va implantar era el càlcul del cost dels serveis públics als quals era necessari aplicar una taxa o preu regulats mitjançant les corresponents ordenances fiscals. Aquest fet dona lloc a que la majoria d'entitats calculin costos, tot i que això no significa que tinguin una gestió dels costos públics que generen la prestació dels seus serveis.

Una de les tècniques que més pot ajudar a aconseguir aquesta eficiència en la gestió pública és la comptabilitat analítica. També la pressupostació per objectius és la única forma per intentar plasmar d'una forma tècnica els principis d'eficàcia i eficiència





3. Informe sobre el Cost i Rendiment dels Serveis Públics

Una part de la terminologia utilitzada en aquest informe és la que correspon a l'empresa privada, ja que es considera que les definicions que hi figuren es poden extrapolar a l'àmbit del sector públic.

Aquest informe, per tal de facilitar la seva comprensió i alhora assolir el compliment dels preceptes legals, consta de dos grans àrees:

- 1a) Estudi de l'assignació dels costos
- 2a) Anàlisi de l'eficàcia i de l'eficiència mitjançant indicadors d'activitat.

3.1. Estudi de l'assignació dels costos

L'objectiu que es pretén assolir en aquest apartat és el de quantificar tots els costos, tant els directes com els indirectes, que recauen sobre els serveis públics que presta la Corporació.

Es defineix com a cost la mesura i valoració monetària dels consums necessaris realitzats o previstos per l'aplicació racional dels factors productius en l'obtenció dels béns, realització d'un treball o prestació d'un servei que constitueixin els objectius del subjecte comptable.

Existeixen moltes classificacions dels costos en funció de les diferents òptiques d'anàlisi (fixes versus variables, de producció versus del període, controlables versus no controlables, etc.), en aquest cas s'utilitza la classificació dels costos segons la seva destinació, la qual divideix els costos en directes i indirectes.

Es denomina costos directes aquells que es poden afectar d'una manera directa a un determinat objecte de cost. Aquesta vinculació a centres de cost es realitzarà sense necessitat d'aplicar cap criteri de repartiment.

Els costos indirectes són aquells en què no existeix una relació de causalitat amb un determinat objecte de cost i que hauran, per tant, de ser imputats als productes o serveis finals d'acord amb un criteri de repartiment.

Entenem com a criteri de repartiment o sistema d'imputació de costos com l'eina formal que permet distribuir els elements de cost entre diferents objectes de cost. La "clau" del repartiment estarà constituïda per un factor la mesura del qual sigui fàcilment determinable i el valor de la qual sigui proporcional al veritable consum de costos

El sistema d'imputació del cost de cada servei s'ha fet d'acord amb el següent procés:

- A- Identificació dels centres de cost, fent-se una diferenciació entre medials i finals
- B- Explicació del càlcul del consum produït en cada centre de cost
- C- Explicació dels criteris de repartiment dels costos dels serveis medials entre els finals

A. Identificació dels centres de cost, fent-se una diferenciació entre medials i finals.





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Paral·lelament al coneixement que pretén obtenir una organització respecte del cost dels seus serveis es manifesta la necessitat de conèixer en quina mesura cadascun dels serveis o departaments incorren en aquest procés de formació de costos.

Un primer problema sorgeix en el moment de determinar quines són les unitats significatives per l'anàlisi de costos, és a dir, com dividim la Corporació.

Un centre analític de costos pot definir-se dient que és una divisió real de la corporació, formada per un conjunt de mitjans que condueixen a la consecució d'un mateix objectiu, i l'activitat del qual pot mesurar-se en unitats físiques anomenades unitats d'activitat.

Des del punt de vista comptable, el centre analític de cost consumeix una sèrie de factors o mitjans que s'incorporen a les activitats i que són necessaris per a la consecució del seu objectiu que pot ser la creació de productes o serveis, la valoració monetària dels quals constitueix els costos imputats a ell.

Un centre de cost és la unitat mínima de gestió a la que se li pot atribuir totes o alguna de les següents característiques: activitat homogènia, únic responsable, una ubicació física, uns objectius comuns i una responsabilitat definida. Cada lloc on es duguin a terme les activitats necessàries per la consecució de les funcions que té assignada l'organització.

Cal tenir en compte també que els centres analítics de cost poden tenir una multitud de classificacions possibles. En aquest cas diferenciarem entre centres de cost finalistes o principals i centres de cost auxiliars o medials.

Els centres de cost principals són aquells que intervenen d'una manera directa en el procés d'elaboració del producte o de prestació del servei. Els centres finals són aquells que realitzen una o varies activitats que configuren el procés productiu d'una organització determinada, contribuint de manera immediata o directa a la formació del valor afegit en què consisteix aquest procés. També podem dir que són els centres que utilitzen la seva activitat per a l'elaboració del producte final, és a dir, tenen com a objecte la producció de serveis que seran oferts directament als usuaris. Aquests costos directament imputables als centres de cost finalistes o principals es consideraran costos directes.

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells l'activitat dels quals serveix per garantir el bon funcionament dels principals i que no estan lligats a l'elaboració d'un producte. Els centres auxiliars poden treballar també per altres seccions auxiliars. Són centres que realitzen una activitat d'ajuda o suport i que, sense afectar de manera directa a la formació del cost, es considera necessari per la correcta realització del procés productiu d'una organització. El seu cost es reparteix entre tots els altres. Seran els que compondran els costos indirectes.

En el cas del Consell Comarcal de la Noguera es considera centres de cost finals o principals els serveis finalistes que presta. Aquests centres de cost tenen com a objectiu la producció o prestació de serveis oferts directament als usuaris o consumidors finals, entre aquests es detalla els següents:

- o Serveis Tècnics
- o Recollida de Residus
- o Serveis Socials
- o SOC ocupació
- o Salut Pública
- o Ensenyament
- o Cultura
- o Turisme i promoció





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

- o SAT secretaria-intervenció

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells que realitzen activitats necessàries per tal de garantir el funcionament dels altres serveis. El seu cost es reparteix entre els centres de cost directe. En el cas del Consell Comarcal de la Noguera es considera centres de cost indirectes o medials els següents:

- o Serveis Generals.

B. Element de cost. Explicació del càlcul del consum produït en cada centre de cost

La classificació per elements de cost pretén aconseguir un conjunt rellevant d'informació des del punt de vista de les característiques econòmiques del cost en què ha incorregut la Corporació.

Per calcular el consum produït en cada centre de cost, es consideraran els següents elements de cost:

- o Costos de personal
- o Costos d'adquisicions de béns i serveis
- o Serveis Exteriors
- o Costos Calculats (amortitzacions)
- o Costos Financers

1. En el cas dels costos directes, s'agrupa la despesa de personal, que figura en el capítol primer del pressupost de l'estat de despeses; les despeses en béns corrents i serveis, que figura en el capítol segon del pressupost de l'estat de despeses. Les amortitzacions i els costos financers s'han inclòs en les costos indirectes.

2. Fent referència als costos indirectes, s'han inclòs les amortitzacions (tot i comptar amb un quadre de repartiment, es considera més oportú la no inclusió d'aquesta despesa en el repartiment del cost directe) i els costos financers.

Per a l'obtenció del cost s'ha partit de les obligacions reconegudes netes que es desprenen del resultat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

C. Explicació dels criteris de repartiment dels costos dels serveis medials entre els finals

L'assignació de costos o repartiment d'elements de cost entre centres finalistes i medials i activitats és un dels aspectes de la comptabilitat analítica que requereix més atenció motivat perquè en funció d'aquest repartiment el resultat final variarà i s'acostarà en més o menys mesura a la realitat de la Corporació.

En principi podem dir que l'assignació d'elements de cost directe no presenta problemes de repartiment, doncs s'assigna el seu import íntegre a l'objecte de cost.

Però, per tal d'assignar costos indirectes és necessari usar criteris de repartiment que vindran condicionades pel disseny fet del model de cost. Per tant, el problema sorgeix per elegir el millor criteri de repartiment pels costos indirectes.

S'han emprat com a criteri de repartiment dels costos indirectes, serveis generals, el 50% en funció del nombre d'efectius del servei (obligacions reconegudes del capítol 1er) i el 50% en funció de l'import de les obligacions reconegudes del servei respecte al total de la liquidació de 2020.





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Després d'aquest repartiment s'ha obtingut el cost total dels serveis, essent el resultat de la suma del cost final i medial.

REPARTIMENT DE DESPESES MEDIALS: DESPESES DE SERVEIS GENERALS

Obligacions reconegudes Serveis Generals	1.019.183,68 €
Import a repartir per personal departament	509.591,84 €
Import a repartir per obligacions departament	509.591,84 €

REPARTIMENT EN FUNCIÓ DE LES ORN DE PERSONAL

Departaments	ORN CAP 1	% respecte ORN del CAP 1	Total Despesa imputada al servei en funció del CAP1
Serveis Tècnics	323.883,88	13,83%	70.472,19
Recollida de Residus	57.788,90	2,47%	12.573,98
Serveis Socials	1.226.927,73	52,39%	266.960,77
SOC Ocupació	326.849,99	13,96%	71.117,57
Salut Pública	1.077,96	0,05%	234,55
Ensenyament	0,00	0,00%	-
Cultura	47.274,20	2,02%	10.286,15
Turisme i Prom.Ec.	131.434,01	5,61%	28.598,04
SAT sec-inter	226.801,70	9,68%	49.348,59
Total	2.342.038,37 €		509.591,84 €
Serveis Generals	750.925,62		
No imputables			
Total	3.092.963,99		509.591,84 €

REPARTIMENT EN FUNCIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES

Departaments	Obligacions reconegudes netes	%	Total Despesa imputada al servei en funció de les ORN del servei
Serveis Tècnics	346.133,62	4,85%	24.714,24
Recollida de Residus	2.203.513,56	30,87%	157.332,79
Serveis Socials	2.694.371,73	37,75%	192.380,49
SOC Ocupació	334.975,74	4,69%	23.917,56
Salut Pública	20.410,59	0,29%	1.457,33
Ensenyament	1.010.326,96	14,16%	72.138,23
Cultura	93.360,42	1,31%	6.666,02
Turisme i Prom.Ec.	189.019,35	2,65%	13.496,15
SAT sec-inter	244.941,40	3,43%	17.489,03





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Total	7.137.053,37 €		509.591,84 €
Serveis Generals	1.019.183,68		
No imputables			
Total	8.156.237,05		

TOTAL REPARTIMENT DE LES DESPESES DE SERVEIS GRALS

Departaments	Total
Serveis Tècnics	95.186,44
Recollida de Residus	169.906,77
Serveis Socials	459.341,26
SOC Ocupació	95.035,13
Salut Pública	1.691,88
Ensenyament	72.138,23
Cultura	16.952,16
Turisme i Prom.Ec.	42.094,18
SAT sec-inter	66.837,62
Total	1.019.183,68 €

REPARTIMENT COSTOS INDIRECTES D'AMORTITZACIONS

Compte	Euros
6806	1.819,97
6811	90.480,07
6812	7.435,64
6814	11.854,81
6815	7.208,69
6816	4.993,86
6817	19.343,91
6818	4.805,51
6819	33.168,49
Total	181.110,95 €

Departaments	Total Costos indirectes	%	Repartiment Amortització Indirecta
Serveis Tècnics	95.186,44	9,34%	16.914,82
Recollida de Residus	169.906,77	16,67%	30.192,77
Serveis Socials	459.341,26	45,07%	81.625,85
SOC Ocupació	95.035,13	9,32%	16.887,93
Salut Pública	1.691,88	0,17%	300,65





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Ensenyament	72.138,23	7,08%	12.819,11
Cultura	16.952,16	1,66%	3.012,43
Turisme i Prom.Ec.	42.094,18	4,13%	7.480,22
SAT sec-inter	66.837,62	6,56%	11.877,18
Total	1.019.183,68		181.110,95 €

TOTAL REPARTIMENT DELS COSTOS MEDIALS ENTRE ELS FINALS

Departaments	TOTAL
Serveis Tècnics	112.101,25
Recollida de Residus	200.099,54
Serveis Socials	540.967,11
SOC Ocupació	111.923,07
Salut Pública	1.992,53
Ensenyament	84.957,33
Cultura	19.964,59
Turisme i Prom.Ec.	49.574,40
SAT sec-inter	78.714,80
Total	1.200.294,63 €

3.2. Anàlisi de l'eficàcia i de l'eficiència

En aquest informe no es parla de rendibilitat econòmica perquè aquest concepte no té cap significat en l'àmbit de l'activitat pública. S'entén per rendibilitat el benefici (ingressos menys despeses) dividit pel capital, i el sector públic es caracteritza per no tenir ànim de lucre, és a dir, no té com a finalitat obtenir un determinat nivell de benefici; altres característiques significatives del sector públic són: els béns han de gaudir de titularitat pública, la producció de serveis col·lectius està finançada amb pagaments obligatoris o sense contraprestació i està sotmès al Dret Administratiu.

Els principis dels quals parteix el sector públic són diferents a l'empresa privada, així com els objectius perseguits per aquest, per tot això, en aquest informe, s'ha elaborat un procés d'anàlisi amb la intenció que els resultats obtinguts siguin útils per establir una comparativa interanual que permeti millorar la gestió pública

En la mesura que en els ens públics els indicadors de rendibilitat econòmica no tenen una gran significació, l'anàlisi econòmica s'ha de centrar directament en l'avaluació de l'eficiència i de l'eficàcia.

Per transformar la gestió pública fent possible aconseguir el compliment d'uns determinats objectius de forma eficient, es necessita en primer lloc realitzar una planificació i definir uns pressupostos adequats en els que s'hi detalli de forma clara i concreta els objectius perseguits i s'estableixin indicadors de resultats per mesurar el grau de la seva realització, no existint en el cas del Consell Comarcal de la Noguera.

Per últim, el control de la gestió pressupostària ha d'ampliar les seves tradicionals funcions de verificació de la legalitat i de la regularitat comptable, incloent-hi el control operatiu o de





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

gestió, per analitzar si la utilització dels recursos públics ha permès aconseguir els objectius projectats (grau d'eficàcia) i han estat utilitzats de la forma més productiva possible, és a dir, amb el menor cost (grau d'eficiència).

De tot l'anterior es desprèn que l'estudi de l'eficàcia i l'eficiència es realitza en funció dels diferents centres de cost, que són serveis finalistes, que es poden dividir de la següent manera:

- ❑ *Serveis que tenen adscrits una taxa o un preu públic per finançar els serveis.* En aquest cas la producció de béns i serveis té un destí que es materialitza amb la seva venda i existeix una demanda en funció d'un preu, tot i que el benefici no constitueixi la seva finalitat primordial, per tant la valoració del seu cost net es realitzarà mitjançant el resultat de la liquidació de les corresponents conceptes d'ingressos de Taxes i Altres Ingressos, així com d'Ingressos Patrimonials, del pressupost d'ingressos.
- ❑ *Serveis que no tinguin assignats cap taxa ni cap preu públic,* però pels quals es pot establir un altre criteri per tal de determinar la seva rendibilitat econòmica en funció de les ajudes econòmiques o dels recursos que tenen fixats per al seu finançament. En aquest cas per a poder calcular el cost net es considera com a ingressos els dels capítols esmentats en l'apartat anterior més les Transferències Corrents del pressupost d'ingressos.
- ❑ *Serveis que per la seva naturalesa tenen un criteri molt discrecional per mesurar la seva rendibilitat, ja que no tenen adscrita cap taxa ni cap preu públic, cap subvenció o aportació específica que configuri el seu auto finançament.* En aquest cas, l'estudi està basat en criteris totalment subjectius en termes d'eficàcia i s'intenta adaptar a cada servei en concret. Per tant, la "rendibilitat" està en funció del grau de satisfacció que el servei proporciona als consumidors i en la racionalitat econòmica de les seves actuacions.

Per tant, fonamentalment, es parteix de l'anàlisi dels ingressos amb els que es finança l'activitat tenint en compte l'eficàcia, l'eficiència i els diferents indicadors.

Una organització serà més eficient quant més gran sigui la *rendibilitat* respecte a un volum de recursos determinat, o bé, quant més baixos siguin els costos segons un determinat nivell de prestacions del servei ofert.

El marge de cobertura del servei s'obté per la diferència entre els ingressos que financen el servei i les despeses directes i indirectes, obtenint-se el resultat següent:

Servei	Marge cobertura del servei
Serveis Tècnics	-18.957,84
Recollida de Residus	-139.855,21
Serveis Socials	-312.968,06
SOC Ocupació	-131.090,22
Salut Pública	6.609,98
Ensenyament	-72.575,28
Cultura	-30.897,62
Turisme i Prom.Ec.	-148.245,43
SAT sec-inter	-84.985,87
Total	-932.965,56 €





4. Reflexions sobre l'aplicabilitat de la gestió de costos dins el Consell Comarcal de la Noguera a mitjà termini.

Es constata que per realitzar les tasques presentades anteriorment, una tècnica fonamental i de la qual no se'n disposa, per desenvolupar aquests és la comptabilitat analítica, com un sistema que permeti l'obtenció periòdica d'informació rellevant.

El sistema de comptabilitat analítica seria el conjunt de tècniques comptables que permet l'estudi d'una organització tant des del punt de vista orgànic com funcional mitjançant l'anàlisi detallada dels seus components amb l'objectiu d'obtenir informació rellevant tant del procés de formació de costos i ingressos tant de manera temporal com qualitativament, de manera eficient.

Així mateix, per donar compliment al principi d'eficàcia i eficiència, caldria que en aprovació de pressupostos es fixessin de forma expressa els objectius i l'anàlisi del cost de funcionament i de rendiment dels serveis i inversions que s'hi recullen.

Aquest nou sistema d'informació comptable passaria per deixar de banda la pressupostació per aplicació pressupostària que comporta un estudi individualitzat i aïllat de la despesa (aquesta es troba agrupada en classificació orgànica o econòmica) i que segurament dona lloc a uns pressupostos més incrementalistes, i apostar per un sistema més programàtic i analitzar els serveis o prestacions que la corporació vol oferir o les línies estratègiques de l'organització i dotar-les de contingut econòmic, cosa que obligaria a analitzar millor els objectius que hom pretén, optimitzar l'assignació de recursos necessaris, dissenyar procediments, actuar, valorar... donant lloc així, un suport fonamental per les decisions a adoptar en la gestió i facilitant els estudis a posteriori de gestió de costos lligats els mateixos a una sostenibilitat financera.

En conseqüència, implantar un sistema de costos no és una tasca ni senzilla ni ràpida, on hi intervenen diferents aspectes, com poden ser l'establiment d'objectius a aconseguir amb aquesta implantació, a quins serveis iniciar la seva aplicació i un cop assolit l'èxit en aquests serveis en resultarà més fàcil la implantació a tota la Corporació, quin detall de cost interessa dins tots els ventalls possibles de nivells de desagregació, entre d'altres.

Al Consell Comarcal de la Noguera no es disposa dels mitjans que es consideren necessaris per iniciar la implementació de la comptabilitat analítica i oferir un sistema d'informació per a la gestió, en primer lloc perquè no es disposa de programari informàtic adequat, i de suficients mitjans tècnics en gestió pressupostària que puguin liderar el projecte. Els elements necessaris per fer possible la seva implementació serien una planificació realista i acord amb els mitjans disponibles, la participació activa de tots els serveis de la corporació i dissenyar i definir quin model de costos en atenció a les necessitats d'informació i que fora alhora fàcil de mantenir.

5. QUADRE RESUM DE DESPESES, INGRESSOS I MARGE DE COBERTURA DELS SERVEIS FINALISTES

Annex núm. 1





Balaguer, document signat electrònicament

La interventora,





ANNEX 1

RESUM DELS COSTOS DELS SERVEIS FINALISTES

Departaments	Drets reconeguts nets	ajustaments INGRESSOS	INGRESSOS AJUSTATS	AJUST DESPESES	Obligacions reconegudes netes AJUSTADES	DESPESES AJUSTADES	COSTOS INDIRECTES	AMORTITZACIO INDIRECTA	marge cobertura
Serveis Tècnics	436.213,47		436.213,47	3.063,56	346.133,62	343.070,06	95.186,44	16.914,82	-18.957,84
Recollida de Residus	2.206.387,63		2.206.387,63	57.370,26	2.203.513,56	2.146.143,30	169.906,77	30.192,77	-139.855,21
Serveis Socials	2.892.891,66		2.892.891,66	29.479,12	2.694.371,73	2.664.892,61	459.341,26	81.625,85	-312.968,06
SOC Ocupació	315241,1		315.241,10	567,49	334.975,74	334.408,25	95.035,13	16.887,93	-131.090,22
Salut Pública	29.013,10		29.013,10	0,00	20.410,59	20.410,59	1.691,88	300,65	6.609,98
Ensenyament	1.171.746,30	149.604,78	1.022.141,52	567,49	1.010.326,96	1.009.759,47	72.138,23	12.819,11	-72.575,28
Cultura	81995,65		81.995,65	431,74	93.360,42	92.928,68	16.952,16	3.012,43	-30.897,62
Turisme i Promoció	83.266,60		83.266,60	7.081,72	189.019,35	181.937,63	42.094,18	7.480,22	-148.245,43
SAT sec-inter	238.670,33		238.670,33	0,00	244.941,40	244.941,40	66.837,62	11.877,18	-84.985,87
Total	7.455.425,84	149.604,78		98.561,38	7.137.053,37		1.019.183,68	181.110,95	-932.965,56





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

MIQUEL PLENSA MARTÍNEZ (1 de 2)
PRESIDENT
Data Signatura: 15/06/2021
HASH: 7919de5458bc5cd345af98ba4b29aaf



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS – ANY 2020

Segell d'òrgan del CC La Noguera (2 de 2)
Consell Comarcal De la Noguera
Data Signatura: 15/06/2021
HASH: e989178b540177e51687636fac8fa13



Codi Validació: 9N3XG2XP2Q75C2YDX3NF76P5D | Verificació: <https://ccnoguera.eadministracio.cat/>
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 13



CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS
ANY 2020

Els principals serveis gestionats per aquest Consell Comarcal durant l'any 2020 han estat els següents:

- 1. SERVEIS SOCIALS**
- 2. SERVEIS DE JOVENTUT**
- 3. SERVEIS DE MEDI AMBIENT**
- 4. SERVEI D'ENSENYAMENT**





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

El compliment dels objectius de cada servei s'ha dut a terme de la forma següent:

1. SERVEIS SOCIALS

Aquests serveis es presten en el marc de l'Addenda al Contracte Programa 2020 per a la coordinació, cooperació i col·laboració entre i el Departament de Treball, Afers socials i Famílies i el Consell Comarcal de la Noguera, en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, i polítiques d'igualtat, per al 2020, aprovat pel Ple del Consell Comarcal en sessió ordinària de 13 de desembre de 2019. En aquest protocol per part del Departament de Treball, Afers socials i Famílies, es determinen els objectius de cada un dels serveis integrats dins dels serveis socials comarcals i se'ls hi assigna una dotació econòmica. Els recursos assignats i els costos de cada servei estan especificats en la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics comarcals de l'any 2020.

L'activitat dels serveis socials del Consell Comarcal s'exposa de forma resumida a continuació:

Equip bàsic d'atenció social primària (EBASP)		
Nombre de persones usuàries dels EBASP		8.532
	Homes	4.756
	Dones	3.776
Nombre d'expedients familiars i/o convivencials		2.608
Nombre d'expedients familiars i/o convivencials nous		538
Nombre d'usuaris/àries atesos/es pels EBAS desglossats per Sectors d'Intervenció		
Informació Orientació		
Família		Home 502 Dona 876 Total 1.378
Infància		Home 424 Dona 571 Total 995
Joventut		Home 63 Dona 66 Total 129
Dona		Home 6 Dona 189 Total 195
Gent gran		Home 762 Dona 1.406 Total 2.168
Persones amb discapacitat		Home 224 Dona 235 Total 459





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Reclusos / Ex reclusos	Home 8 Dona 2 Total 10
Minories ètniques	Home 79 Dona 114 Total 193
Persones sense llar / transeünts	Home 9 Dona 4 Total 13
Persones amb drogodependències	Home 6 Dona 0 Total 6
Persones amb malaltia mental	Home 33 Dona 26 Total 59
Immigrants	Home 274 Dona 286 Total 560
Altres grups situació de necessitat	Home 178 Dona 106 Total 284
Atenció a domicili	
Infància	Home 0 Dona 2 Total 2
Gent gran	Home 14 Dona 43 Total 57
Persones amb discapacitat	Home 3 Dona 3 Total 6
Persones amb malaltia mental	Home 0 Dona 0 Total 0
Altres grups situació de necessitat	Home 0 Dona 0 Total 0
Suport convivencial	
Família	Home 0 Dona 0 Total 0
Infància	Home 3 Dona 2 Total 5
Joventut	Home 2 Dona 0





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

	Total 2
Gent gran	Home 26 Dona 66 Total 92
Persones amb discapacitat	Home 5 Dona 5 Total 10
Altres grups situació de necessitat	Home 2 Dona 3 Total 5
Allotjament alternatiu	
Gent gran	Home 3 Dona 0 Total 3
Persones amb discapacitat	Home 0 Dona 0 Total 0
Altres grups situació de necessitat	Home 0 Dona 0 Total 0
Prevenició Inserció	
Família	Home 12 Dona 41 Total 53
Infància	Home 444 Dona 367 Total 811
Joventut	Home 2 Dona 3 Total 5
Dona	Home 0 Dona 7 Total 7
Gent gran	Home 5 Dona 5 Total 10
Persones amb discapacitat	Home 2 Dona 1 Total 3
Altres grups situació de necessitat	Home 13 Dona 8 Total 21
Nombre total d'usuaris per sectors d'intervenció	
Família	Home 515





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

		Dona 918 Total 1.433
Infància		Home 871 Dona 942 Total 1.813
Joventut		Home 67 Dona 69 Total 136
Dona		Home 6 Dona 196 Total 202
Gent gran		Home 810 Dona 1.520 Total 2.330
Persones amb discapacitat		Home 234 Dona 244 Total 478
Reclusos / Ex reclusos		Home 8 Dona 2 Total 10
Minories ètniques		Home 84 Dona 120 Total 204
Persones sense llar / transeünts		Home 9 Dona 4 Total 13
Persones amb drogodependències		Home 6 Dona 0 Total 6
Persones amb malaltia mental		Home 33 Dona 26 Total 59
Immigrants		Home 290 Dona 319 Total 609
Altres grups en situació de necessitat		Home 193 Dona 117 Total 31
Nombre d'actuacions per prestació		
	Informació i orientació	14.229
	Prevenició/inserció	996
	Ajut a domicili	188
	Allotjament alternatiu	3
Nombre de problemàtiques ateses		





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Habitatge (materials / instrumentals)	31
Econòmiques (materials / instrumentals)	158
Laborals (materials / instrumentals)	79
Actuacions derivades de problemàtiques de salut i drogodependències (manca d'autonomia)	379
Discapacitats (manca d'autonomia)	119
Aprenentatge (materials / instrumentals)	53
Sospita de maltractament (protecció jurídica)	2
Mancances socials (relacional)	74
Servei d'assessorament tècnic d'atenció social	
Nombre professionals assessorats	0
Nombre d'usuaris assessorats	0
Ajuts d'urgències socials	
<i>Manutenció (inclou alimentació i vestit)</i>	1.909
Homes	971
Dones	938
<i>Habitatge (lloguer/hipoteca/allotjament alternatiu)</i>	79
Homes	33
Dones	46
<i>Farmàcia (inclou bolquers, farmàcia i alimentació nadons)</i>	73
Homes	33
Dones	41
<i>Subministrament (llum, aigua i gas)</i>	38
Homes	18
Dones	20
<i>Desplaçaments</i>	52
Homes	25
Dones	27
Serveis d'atenció al domicili	
Usuaris SAD social	95
Hores	10.667,30
Usuaris SAD dependència	216
Hores	50.142,69
Serveis de tecnologia de suport i cura. Teleassistència	
Nombre d'aparells actius	232
Nombre de llars ateses	240





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Nombre d'usuaris	240
------------------	-----

El Consell Comarcal ha dut a terme els programes i actuacions que han estat finançats pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, Diputació de Lleida, Ajuntaments i usuaris. Per tant, hom pot considerar que ha complert els objectius de l'any 2020.

2. JOVENTUT

Les diferents línies estratègiques i actuacions que s'han dut a terme des de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020 i el detall de les activitats implementades són les següents:

1. Competències delegades

Nombre d'activitats afectades	190
Nombre d'infants/joves afectats	12.211
Ajuntaments	27

2. Servei d'emancipació per a la gent jove

Servei	Persones ateses
Habitatge	2
Educació	1.679
Treball	297
Participació i lleure	8.220
Salut	1.762
Mobilitat Internacional i altres	3
Emprenedoria i desenvolupament rural	370

3. Servei de tècnics compartits per donar suport als plans locals de joventut

Ajuntaments participants	Hores
Àger	1
Albesa	5
Algerri	4
Alòs de Balaguer	2





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Artesa de Segre	10
Avellanes i Santa Linya	3
Balaguer	0
Baronia de Rialb	1
Bellcaire d'Urgell	5
Bellmunt d'Urgell	2
Cabanabona	1
Camarasa	4
Castelló de Farfanya	4
Cubells	2
Foradada	2
Ivars de Noguera	3
Menàrguens	4
Montgai	4
Oliola	1
Os de Balaguer	4
Penelles	4
Ponts	0
Preixens	4
Sentiu de Sió	2
Térmens	5
Tiurana	0
Torrelameu	4
Vallfogona de Balaguer	5
Vilanova de l'Aguda	2
Vilanova de Meià	2

4. Programes d'activitats

Activitat	Persones beneficiaries
Activitats a pobles	400
Arrenca	370
Comarkalada	4.150
Concurs de cartells Antitabac	100
Concursos d'Instagram	40





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Copa Noguera	50
Encomarca't	50
Estiu Jove	2.000
Exposicions de salut dinamitzades	300
Interpiscines	500
JoVa	240
Mulla't segur per la Transsegre	600
Sortides d'oci i esport	40
Trobada de Centres	450

5. Cursos i xerrades

Activitat	Persones assistents
Curs ACTIC	60
Exposició de salut	300
Fira Q – promoció OJ	10
Formació per associacions sobre subvencions	50
Networking	70
Xerrades als centres escolars	839 alumnes

6. Inspeccions

Acció	Nombre total
Inspeccions a les activitats de lleure	25

7. Tramitació de carnets internacionals

Tipus	Persones Beneficiàries
ISIC	8
ITIC	1
Carnet alberguista familiar	0

8. Cessió de carpes

Ajuntament	Nombre de carpes cedides
Albesa	18
Algerri	14





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

Artesa de Segre	70
Les Avellanes de Santa Linya	90
Balaguer	80
Belcaire d'Urgell	40
Bellmunt d'Urgell	35
Camarasa	15
Cubells	17
Foradada	15
Menàrguens	15
Montgai	35
Penelles	45
La Sentiu de Sió	25
Térmens	55
Torrelameu	80
Vallfogona de Balaguer	40
Vilanova de Meià	5

Es pot considerar que s'han complert els objectius previstos en matèria de joventut.

3. SERVEIS DE MEDI AMBIENT

Aquests serveis comarcals estan integrats pel dipòsit controlat de residus municipals, les deixalleries comarcals situades a Balaguer i Artesa de Segre, per la recollida de la fracció resta i de la fracció orgànica (FORM) i per la recollida de les fraccions de paper i cartró, envasos i vidre i, en virtut de la delegació de competències realitzada pels ajuntaments de la comarca, es gestionen de forma indirecta pel Consell Comarcal, mitjançant empresa concessionària. Els recursos i els costos corresponents a cada servei estan especificats en la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics comarcals de l'any 2020.

Per part de l'Agència de Residus de Catalunya es determinen genèricament els objectius a assolir en el tractament i recollida de les diferents fraccions.

La recollida de les diferents fraccions duta a terme durant l'any 2020 en comparació amb l'any anterior ha estat la següent:

Any	Paper (Tn)	Envasos (Tn)	Vidre (Tn)	Orgànica (Tn)	Resta (Tn)
-----	------------	--------------	------------	---------------	------------





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

2013	432,35	383,28	648,42	1.432,41	11.206,78
2014	462,06	380,60	614,52	1.537,91	12.045,05
2015	503,49	373,17	594,35	1.514,65	11.453,34
2016	537,77	405,96	656,43	1.506,19	11.715,19
2017	537,13	423,55	641,71	1.383,83	11.745,00
2018	668,78	516,77	668,76	1.213,66	11.889,70
2019	1.061,41	859,56	842,48	1.551,23	9.694,52
2020	1.193,03	964,80	907,04	1.660,61	10.268,00

Pel que fa a la recollida de la fracció orgànica cal puntualitzar que no s'inclouen les tones recollides del municipi de Balaguer perquè aquest Ajuntament gestiona directament aquest servei.

Es pot considerar que s'han complert els objectius previstos en matèria de medi ambient

4. SERVEI D'ENSENYAMENT

L'administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Ensenyament, va formalitzar un conveni de col·laboració amb el Consell Comarcal en data 20 de maig de 2016, relatiu a la delegació de competències quant a la gestió del servei escolar de transport, i del servei escolar de menjador, vigent des de l'inici del curs 2015-2016 i que finalitzarà el 31 de desembre de 2022.

En base a aquesta delegació el Consell Comarcal gestiona indirectament els serveis de transport i menjador escolar, mitjançant empreses concessionàries. També gestiona els ajuts individuals de menjador i de desplaçament a través dels centres docents de la comarca, AMPAS o Ajuntament i d'acord amb la pròpia normativa del Departament d'Ensenyament. El propi Departament és el que estableix els objectius genèrics a assolir per cada curs escolar.

Els recursos i els costos corresponents a cada servei estan especificats en la Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics comarcals de l'any 2020.

Aquest servei presenta una característica especial i és que si bé les dades incloses en la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics comarcals de l'any 2020 són les que s'han comptabilitzat en el pressupost comarcal d'aquest exercici, les dades relatives al compliment dels objectius s'han de referir no a l'any natural sinó al curs escolar que comprèn el període de setembre a juny. Per aquest motiu s'exposa a continuació el resum





CONSELL COMARCAL DE LA NOGUERA

de l'activitat desenvolupada durant el curs 2019/2020 (període gener 2020 - juny 2020) i durant el curs 2020/2021 (període setembre 2020 – desembre 2020):

Durant l'any 2020 s'han atès, en relació als dos cursos escolars, totes les sol·licituds d'alta com a usuaris dels serveis de transport i de menjador escolar i totes les sol·licituds d'ajuts individuals de desplaçament i de menjador dels alumnes que tenen dret a aquest servei, d'acord amb la normativa del Departament d'Ensenyament i les bases aprovades pel propi Consell Comarcal. Els usuaris de menjador inclouen aquells alumnes de reben un ajut de menjador no obligatori de la Diputació de Lleida. Són alumnes que no s'han de desplaçar de municipi de residència per tenir, en aquest, oferta del nivell educatiu corresponent i per tant, no els correspon el servei de menjador amb caràcter preceptiu ni es poden acollir als ajuts de menjador per raons socioeconòmiques d'acord amb la normativa del Departament d'Ensenyament.

El Consell Comarcal ha realitzat els programes i/o actuacions que han estat finançats pel Departament d'Ensenyament. Per tant, es pot considerar que ha complert els objectius de l'any 2020.

Balaguer, document signat electrònicament
EL PRESIDENT,

