

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS

<



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

COMPTE GENERAL 2020

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT
DELS SERVEIS PÚBLICS**



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

1. INTRODUCCIÓ

Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 5000 habitants i per a totes les altres demés entitats locals d'àmbit superior d'acompanyar el Compte General amb un annex justificatiu de cost i rendiment dels serveis públics.

Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats pel Consell Comarcal de l'Alt Urgell, es proposa per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels municipis de la comarca, que es corresponen amb els serveis que generen la major part dels recursos obtinguts per la Corporació per la prestació de serveis. Cal remarcar que per determinar la proporció 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 que representen la contraprestació econòmica per la prestació d'un servei amb major pes respecte als altres recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar representen el 90% del total de recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per la prestació dels serveis al 2020 pel Consell Comarcal.

Els serveis analitzats són els següents:

1. Servei de teleassistència
2. Telecentre Cetap
3. Transport adaptat
4. Explotació depuradora de l'Urgellet
5. Torres de telecomunicacions
6. Servei d'assistència tècnica a municipis

Metodologia de càlcul de costos

Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la prestació dels serveis i que es defineixen en cada estudi.



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

- Costos indirectes, és a dir, aquells que no es poden lligar directament a un servei però que són necessaris per la seva prestació. En aquest apartat s'hi inclouen els costos indirectes de la gestió ordinària de la Corporació, que inclouen les despeses generals de funcionament ordinari: material, electricitat, ..., així com les despeses de personal com l'atenció i informació, gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció general, que són despeses que serveixen a al globalitat de la Corporació. La distribució dels costos indirectes és la següent:

Despeses gestió ordinària compte resultat centre cost x Liquidació pressupost programa

Despeses gestió ordinària compte resultat econòmic patrimonial Consell comarcal



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2. ESTUDI DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2.1. CENTRE DE COST 100. TELEASSISTÈNCIA

L'elaboració de l'estudi de costos del servei de teleassistència a la comarca de l'Alt Urgell té com a objectiu principal recollir els antecedents que s'indiquen a continuació.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu d'aquesta servei és afavorir la permanència de la persona en el seu entorn i contribuir a millorar l'autonomia personal, mitjançant un dispositiu.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui prestar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 100. T

INGRESSOS		41.433,63
Taxes i subvencions	41.433,63	
DESPESES		41.468,18
Despeses personal	19.147,16	
Subministraments i serveis exteriors	22.321,02	
Amortització immobilitzat	0,00	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el mètode indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 712.403,79 €
Costos indirectes teleassistència: 4.715,10 €



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos directes del servei	41.468,18
Costos indirectes del servei	4.715,10
Total ingressos	41.433,63
Dèficit del servei	-4.749,65



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.2. CENTRE DE COST 200. TELECENTRE CETAP

El CETAP-Telecentre és una infraestructura que gestiona el Consell Comarcal que integra els espais per a desenvolupar activitat tecnològica i empresarial a perifèrics, xarxa informàtica, material fungible, aules de formació, despatxos per activitat empresarial, sala auditori i el personal que hi dona suport.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del CETAP-Telecentre és esdevenir un espai de referència sobre servei d'assessorament d'empreses, teletreball a l'entorn d'internet i de les tecnologies de comunicació.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 200. Ce

INGRESSOS		14.569,05
Taxes i subvencions	14.569,05	
DESPESES		24.700,13
Despeses personal	13.306,06	
Subministraments i serveis exteriors	6.629,51	
Amortització immobilitzat	4.764,56	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el mètode indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 712.403,79 €
Costos indirectes cetap-telecentre: 2.808,50 €



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Resum del servei de cetap - telecentre:

Costos directes del servei	24.700,13
Costos indirectes del servei	2.808,50
Total ingressos	14.569,05
Dèficit del servei	-12.939,58



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.3. CENTRE DE COST 300. TRANSPORT ADAPTAT

El servei de transport adaptat és en un servei de transport porta a porta, entenent per porta es refereix a l'entrada a carrer de l'edifici, que té com a finalitat facilitar el desplaçament de persones disminuïdes, amb problemes de mobilitat, i persones grans amb dificultats per utilitzar els serveis socials d'atenció especialitzada, i que es fa amb un vehicle adaptat i funcional.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de transport adaptat és garantir l'assistència a les persones amb necessitats especialitzada.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui prestar.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 300. Tra

INGRESSOS		37.419,01
Taxes i subvencions	37.419,01	
DESPESES		35.709,77
Transferències i subvencions	24.841,81	
Despeses de gestió ordinària	9.135,96	
Amortització immobilitzat	1.732,00	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el mètode indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 712.403,79 €
Costos indirectes transport adaptat: 4.060,34 €

Resum del servei transport adaptat:



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos directes del servei	35.709,77
Costos indirectes del servei	4.060,34
Total ingressos	37.419,01
Dèficit del servei	-2.351,10



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.4. CENTRE DE COST 400. EXPLOTACIÓ ESTACIÓ DEPURADORA URGELLET NOVES DE SEGRE

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei és garantir la depuració de les aigües residuals de la zona de l'Urgellet i d'altres nuclis de l'Urgellet, així com del nucli de Noves de Segre.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 400.EL

INGRESSOS		377.109,00
Taxes i subvencions	377.109,00	
DESPESES		296.574,40
Despeses personal	110.668,59	
Despeses de gestió ordinària	123.481,86	
Amortització immobilitzat	62.423,95	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el mètode indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 712.403,79 €
Costos indirectes: 33.721,70 €

Resum del servei explotació depuradora de l'Urgellet:

Costos directes del servei	296.574,40
Costos indirectes del servei	33.721,70
Inversió (1600.63300)	113.824,57



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Total ingressos	377.109,00
Dèficit del servei	-67.011,67



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.5. CENTRE DE COST 500. TORRES DE TELECOMUNICACIONS

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell ha desenvolupat el projecte Alt Urgell e consisteix en la millora de totes les telecomunicacions. Amb el pas del temps torres en la nostra comarca i s'han dotat de diferents serveis, equips de TDT, equi mòbil i equips d'accés a internet. El darrer projecte del projecte Alt Urgell en X@rx d'una xarxa pròpia per donar accés a internet d'alta velocitat a poblacions amb fractura digital.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de és garantir la connexió de telefonia mòbil i accés als serv tot el territori.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessa garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui s

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost

TELECOMUNICACIONS

INGRESSOS		41.090,14
Taxes i subvencions	41.090,14	
DESPESES		85.652,37
Serveis exteriors	28.419,56	
Amortització immobilitzat	57.232,81	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el mè indicat en la introducció:



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos indirectes: 9.739,02 €

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	85.652,37
Costos indirectes del servei	9.739,02
Total ingressos	41.090,14
Dèficit del Servei	- 54.301,25



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

2.6. CENTRE DE COST 600. SERVEI ASSISTÈNCIA TÈCNICA ALS MUNICIPIS

El Consell Comarcal de l'Alt Urgell té signat un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Lleida en matèria de cooperació i assistència municipal. Aquest conveni permet oferir serveis, que 11 ajuntaments de la comarca disposin del servei de secretaria i intervenció directament pel Consell Comarcal mitjançant 5 professionals que estan assignats a aquest servei.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

Dotar del servei de secretaria – intervenció als petits municipis de la comarca.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i tot els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, també els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei que es pugui oferir.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost.

ASSISTÈNCIA TÈCNICA ALS MUNICIPIS

INGRESSOS		332.856,11
Taxes i subvencions	332.856,11	
DESPESES		290.922,88
Despeses personal	289.801,60	
Despeses de gestió ordinària	1.121,28	

Costos indirectes: Repercussió dels costos generals de l'organització, segons el mètode indicat en la introducció:

Liquidació pressupost programa 9200-9310: 712.403,79 €
Costos indirectes: 33.079,10 €



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	290.922,88
Costos indirectes del servei	33.079,10
Total ingressos	332.856,11
Superàvit del servei	8.854,13

Josefina Lladós Torrent

Presidenta

JOSEFA
LLADOS
TORRENT - DNI
52305850D
(SIG)

Firmado digitalmente por JOSEFA
LLADOS TORRENT - DNI 52305850D
(SIG)
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES,
o=Consell Comarcal de l'Alt Urgell,
2.5.4.97=vATES-P/500006G,
ou=Empleat públic de nivell alt de
signatura, sn=LLADOS TORRENT - DNI
52305850D, givenName=JOSEFA,
serialNumber=IDCES-52305850D,
cn=JOSEFA LLADOS TORRENT - DNI
52305850D (SIG)
Fecha: 2021.10.08 10:03:58 +02'00'

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS

<



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

**MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPL
D'OBJECTIUS PROGRAMATS.**



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS PR

D'acord amb l'establert en l'Art. 211 del Text refós de la Llei reguladora de les H aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en la Regla 481 de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovat per l'Ordre de 20 de setembre HAP/1781/2013, els municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats superior, acompanyaran al Compte General una memòria demostrativa del grau dels objectius programats, amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost

Aquesta entitat, a través del Pressupost, determina les activitats a realitzar econòmic, assignant crèdits per a la seva consecució. Aquest desenvolupament permet analitzar la consecució dels objectius, a través del grau d'execució pressu

Per a la consecució d'aquesta informació s'han desenvolupat els quadres seguiment dels crèdits assignats als programes pressupostaris en l'exercici 2019 posterior valoració i estudi en base a l'esquema de treball que s'indica a continuac

1. Anàlisi del grau d' "importància" (des del punt d'assignació de crèdits)
2. Anàlisi del grau de compliment de despeses concertades en l'exercici.
3. Anàlisi d'execució de la despesa per a cada un dels programes (quan arribat a fase de Reconeixement d'Obligació).

1. Anàlisi del grau d' "importància" (des del punt d'assignació de crèdits)

L'assignació de l'import dels crèdits i la seva prioritització marquen de manera d'objectius que poden tenir traducció en el pressupost econòmic.

L'Anàlisi que s'efectua a continuació es realitza sobre crèdits definitius, es a dir, més modificacions pressupostàries, essent la incorporació de romanents molt sig cas d'inversions en infraestructures i obres en general. Ara bé, tenint en compte no executats en l'any anterior, en definitiva passen a considerar-se objectius l'exercici corrent.

Les dades del quadres annexos manifesten la dedicació preferent dels recursos del Consell Comarcal. Així observem que el 25,102 % - 3.191.719,86 euros – es dedica a "Serveis públics bàsics". Així mateix, es de % dels recursos a "Actuacions de caràcter econòmic".

Per contra, el Consell Comarcal, ha utilitzat menys recursos a l'àrea de despesa 0 amb el 11,064 % dels recursos.

Si l'anàlisi es realitza sobre l'assignació de recursos a nivell de grup de programa quadres annexos, es posa en evidència la dedicació preferent envers "43. Com petites i mitjanes empreses", "16. Benestar comunitari", "23. Serveis socials i pr



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

"01 Deute públic", i "92. Serveis de caràcter general", que absorbeixen entre els destins el 70,79 % de tots els recursos pressupostaris, es a dir, 9.000.077,49 euros. A dir, els altres 12 grups de programa absorbeixen el 29,21 % dels crèdits, i d'aquests no arriben cadascun a l'5 % dels recursos.

2. Anàlisi del grau de compliment de despeses concertades en l'exercici.

Els compromisos de despesa aporten una dada significativa dins de l'execució de despeses, donat que constitueixen el reflex comptable de la totalitat dels actes administratius de despeses i obres concretes, que prèvia o simultàneament han estat aprovats i previsiblement seran executades.

Abans d'entrar en l'anàlisi concret del grau de compliment d'execució dels diferents grups de despesa es precis recordar que aquest anàlisi s'efectua sobre crèdits definitius, és a dir, crèdits inicials més modificacions pressupostàries.

De les dades globals, deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2019, els compromisos de despesa dels crèdits del pressupost d'aquest any que puja a 12.714.781,95 euros, s'han liquidat per un import de 6.549.024,43 euros, que representen el 51,51 %.

A nivell de grups de programa, de un total de 17, superen el 90% de compliment els grups "23.Serveis socials i promoció social i "94. Transferències a altres administracions públiques".

3. Anàlisi d'execució de la despesa (quantitats que han arribat a fase de Realització i d'Obligació).

Les obligacions reconegudes determinen el grau d'execució pressupostària ja en fase de realització, és a dir, la realització o execució de les activitats i obres prèviament concertades.

A l'igual que s'ha indicat quan s'analitzà el grau de compliment a nivell de compromisos, s'ha de recordar que les modificacions pressupostàries que ha suposat nous crèdits no previstos en els crèdits inicials ha incrementat crèdits pressupostaris. Aquests crèdits incrementats al llarg de l'exercici, com és lògic disposen d'un temps bastant menor a la seva execució. Tot això es tradueix en que els crèdits aconsegueixin un grau més alt d'execució dins de l'exercici pressupostari.

De les dades globals deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2020, dels crèdits del pressupost d'aquest any, que puja a 12.714.781,95 euros, s'han reconegut obligacions per un import de 6.008.823,15 euros, que equival a un 47,26 % dels crèdits totals i a un 47,26 % dels crèdits compromesos.

A nivell de grups de programa, 13 d'aquestes superen el nivell mig d'execució i 4 no arriben a aquest nivell.

Consideracions finals



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

Primera: L'execució pressupostària pot utilitzar-se com un indicador del grau de compliment dels objectius perseguits per la Corporació, encara que s'ha de tenir present que el resultat de l'execució pressupostària no recull la totalitat dels actes administratius ni tampoc el caràcter immediat aquelles que tenen transcendència econòmica. També és precís destacar de l'indicador d'assignació de crèdits, que marquen inequívocament la prioritització i els objectius que tenen traducció en el pressupost, els indicadors de despesa, en qualsevol dels seus nivells, reflexen una situació estàtica a 31 de desembre, el que es refereix als crèdits pressupostaris inicials, vigents a l'1 de gener, i no a les modificacions pressupostàries realitzades al llarg de l'exercici.

Si l'anàlisi es realitzés amb caràcter dinàmic, per a cada despesa i atenent també a la dimensió econòmica, es posaria en evidència que en molts casos el termini màxim d'execució és l'any natural i en altres, que es requereix la confluència gestora d'altres entitats públiques i privades, superen aquest termini.

Segona: De l'anàlisi efectuat i de les dades que s'acompanyen, es desprèn que el grau de realització dels objectius previstos en el seu nivell màxim, des del punt de vista de l'execució pressupostària, és a dir, el 100%, però si s'ha pogut realitzar un esforç de gestió i l'execució sigui la màxima possible, tenint en compte l'elevat nombre de volants pressupostaris a gestionar.

Tercera: Alguns dels programes d'inversió gestionats requereixen de nombrosos recursos i que s'ha apreciat que requereixen d'una consideració jurídica i tècnica reflexiva i Pla o programa d'actuació, redacció i supervisió de projectes tècnics, gestió d'obres, llicències i permisos varis, contractació i execució de les obres, redacció de projectes i per circumstàncies sobrevingudes ..., causa molts cops de la demora de l'execució.

La Seu d'Urgell
Josefina Lladós Torrent
Presidenta

JOSEFA
LLADOS
TORRENT - DNI
52305850D
(SIG)

Firmado digitalmente por JOSEFA
LLADOS TORRENT - DNI 52305850D
(SIG)
Nombre de reconocimiento (DN):
c=ES, ou=Consell Comarcal de l'Alt
Urgell, 2.5.4.97=vATES-P2500009G,
ou=Empleat públic de nivell alt de
signatura, sn=LLADOS TORRENT - DNI
52305850D, givenName=JOSEFA,
serialNumber=IDC65-52305850D,
cn=JOSEFA LLADOS TORRENT - DNI
52305850D (SIG)
Fecha: 2021.10.08 10:04:31 +0200

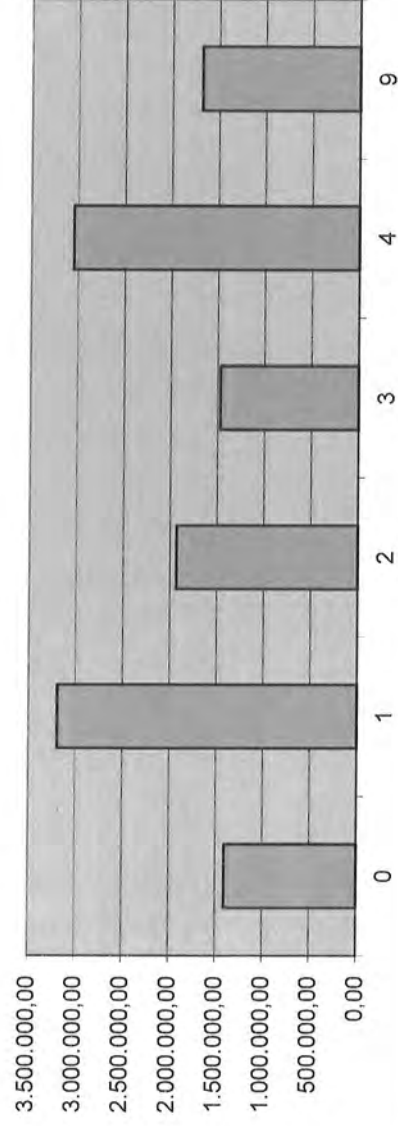
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER GRUPS DE PROGRAMA 2020

Programa	Descripció	Crèdits definitius	% s/post total	Despeses compromeses	% comprom. s/post def.	Obligacions reconegudes	% execució s/post def
01	Deute públic	1.406.706,10	11,064	0,00	0,000	0,00	0,000
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	2.526,48	0,020	1.894,86	75,000	1.894,86	75,000
15	Vivenda i urbanisme	736.585,98	5,793	609.711,24	82,775	609.711,24	82,775
16	Benestar comunitari	2.258.182,80	17,760	607.961,39	26,923	363.264,66	16,087
17	Medi ambient	194.424,60	1,529	80.404,85	41,355	80.404,84	41,355
23	Serveis socials i promoció social	1.421.400,08	11,179	1.321.664,28	92,983	1.297.711,31	91,298
24	Foment de l'ocupació	506.715,09	3,985	344.258,21	67,939	343.634,21	67,816
31	Sanitat	34.417,00	0,271	29.789,73	86,555	27.609,85	80,222
32	Educació	1.221.365,71	9,606	1.031.131,76	84,424	1.024.990,62	83,922
33	Cultura	211.743,80	1,665	174.754,62	82,531	171.918,04	81,192
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	2.598.757,45	20,439	754.474,15	29,032	516.003,38	19,856
44	Transport públic	214.500,00	1,687	181.626,34	84,674	174.701,31	81,446
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	229.894,41	1,808	214.384,40	93,253	213.388,41	92,820
91	Òrgans de govern	122.381,07	0,983	102.092,81	83,422	102.092,81	83,422
92	Serveis de caràcter general	1.315.031,06	10,343	890.055,90	67,683	876.677,72	66,666
93	Administració financera i tributària	224.137,55	1,763	189.753,27	84,659	189.753,27	84,659
94	Transferències a altres administracions públiques	16.012,77	0,126	15.066,62	94,091	15.066,62	94,091
		12.714.781,95		6.549.024,43		6.008.823,15	

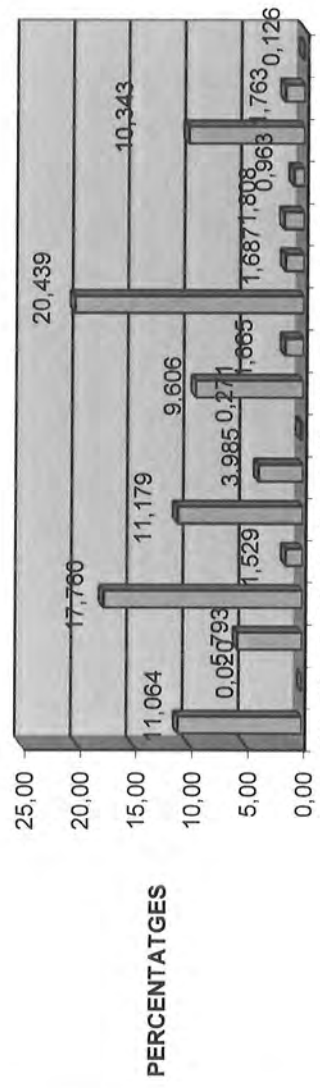
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESA 2020

Àrea	Descripció	Crèdits definitius	% s/post total	Despeses compromeses	% comprom. s/post def.	Obligacions reconegudes	% execució s/post def
0	Deute públic	1.406.706,10	11,064	0,00	0,000	0,00	0,000
1	Serveis públics bàsics	3.191.719,86	25,102	1.299.972,34	40,730	1.055.275,60	33,063
2	Actuacions de protecció civil i promoció social	1.928.115,17	15,164	1.665.922,49	86,402	1.641.345,52	85,127

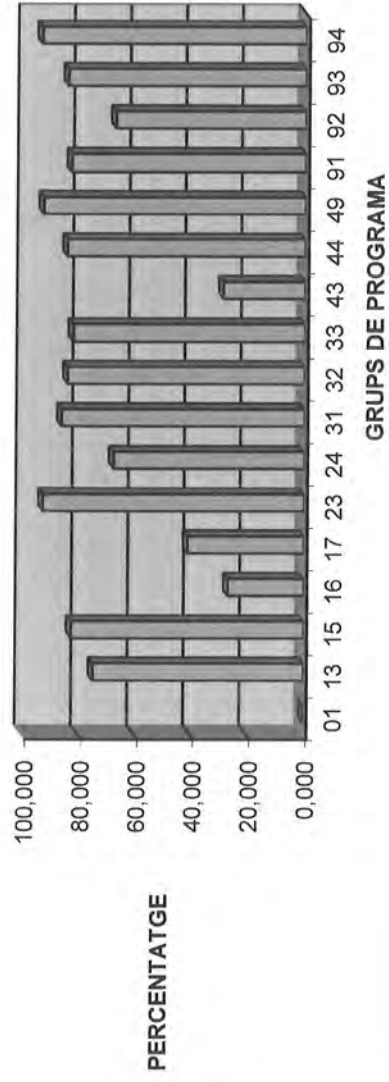
DESPESES PRESSUPOSTADES PER ÀREA DE DESPESA



DESPESES PRESSUPOSTADES PER GRUPS DE PROGRAMA



% DESPESES COMPROMESSES RESPECTE EL PRESSUPOST



% DESPESES RECONEGUDES RESPECTE AL PRESSUPOST

