

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT
DELS SERVEI DE RECOLLIDA I TRACTAMENT DE
RESIDUS SÒLIDS 2020





1. INTRODUCCIÓ

1.1 Àmbit d'aplicació

És objecte d'aquest anàlisi el servei de la Taxa de recollida i tractament de residus municipals de l'exercici 2020.

1.2 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 la 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 esmenar 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 2020 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 medials 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 i 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:

De tal forma resulta:		748.110,37	
50% Despeses administració		447.856,22	
30% Serveis		223.833,11	
20% Personal dels serveis		74.810,04	
Total		748.110,37	
	Serveis	Personal	
1	Ocupació	5	
2	Habitatges/Consum/energia/aigua	3	
3	Recollida residus/abocador/gestió	19	
4	Serveis socials (CAIA/S, CCIAR/M, HIA/SPIB, mmlg)	25	
5	SAT	2	
6	Serveis tècnics/serveis informàtics/Computadors	5	
7	Epibentris	6	
8	Juventut	4	
9	Ateneus cooperatius	1	
	Total	70	
a) Serveis:			
245.514,25	: 9 serveis	=	24.870,35 per servei
			24.870,35
b) Personal:			
65.835,14	: 70 persones	=	1.065,87 per persona
			1.065,87



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 Torreta" al municipi de Tremp 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 prendran 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 2020 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:



RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses directes		704.352,12
Retribucions brutes i seguretat social personal directe	366.818,82	
Personal serveis tècnics i gestió	40.281,29	
Comissions bancàries	4.821,71	
Tributs (aigua, i municipal)	9.640,55	
Reparacions vehicles i contenidors	156.642,55	
Combustible	72.658,47	
Vestuari	3.918,16	
Energia elèctrica de calefacció	4.034,58	
Telefon	1.485,83	
Voctja contenidors	3.575,09	
Assegurances	16.570,51	
Renting Camió	38.219,64	
Reclamació canys	0,00	
Jurídics	0,00	
Diversos	3.548,42	
Recollida la Torreta	12.138,48	
Recollida selectiva		52.457,33
Recollida paper i envasos	26.882,86	
Recollida Vidre (Santos Jugué)	25.319,18	
Recollida d'olis i altres	30.275,29	
(Nota: El personal, gasoil, reparacions i altres despeses de la col·lecció s'inclouen en el capítol anterior)		
Amortitzacions	45.171,02	45.171,02
TOTAL		891.980,47

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 2020 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 1.2 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				28.218,42
a) Serveis:				
	24.870,35	Repartit entre 2 serveis		12.435,17
b) Personal:				
	1.065,87	Per les 13,5 persones servei		15.783,25

Costos directes i indirectes imputats al servei de recollida	891.980,47
Costos generals imputats al Servei	28.218,42

TOTAL COST DEL SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT RESIDUS	920.198,89
--	-------------------

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 2020 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		731.662,48
Personal directe tractament residus abocador	100.418,28	
Personal serveis tècnics i gestió	45.387,44	
Tributs (aigua, municipal, IB)	5.172,52	
Reparacions vehicles	15.677,69	
Combustible	5.480,40	
Vestuari	214,75	
Energia elèctrica	7.168,00	
Telefón	1.322,98	
Lixiviats (rotació i tractament)	411.067,00	
Assegurança	3.767,94	
Neteja, jurídics i altres	16.410,49	
Manteniment abocador i millores	110.564,64	
Cànon de residus (ARC) 47,10 €/tones		577.827,47
Cànon anual (12.267,98 tones)	577.827,47	
Compensació ajuntament de Tremp (86/tona)		73.607,78
Compensació (12.267,98 tones)	73.607,78	
Amortització 2020		70.172,48
Amortitzacions abocador 2020	70.172,48	
TOTAL		1.453.453,13

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

Durant l'any 2020 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 1.2 de la present memòria) segons el següent detall:

TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI		
TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR		18.865,38
a) Serveis:		
	24.870,35	Repartit entre 2 serveis
		12.435,17
b) Personal:		
	1.065,87	Per les 4 persones servei
		6.430,21



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

Costos directes i indirectes imputats al servei	1.453.490,19
Costos generals imputats al Servei	18.865,38
TOTAL COST DEL SERVEI TRACTAMENT DE RESIDUS ABOCADOR	1.472.355,57

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 2020 els ingressos del servei es resumeix segons el següent detall:

RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Taxa residus sòlids		
Taxa residus sòlids (Padró 2020: 1.064.090,71)		
Baixos doctri i altres (2.371,77)		
Total Padró: 1.062.626,94		
Taxa residus sòlids 2020 (Import recaptat)		676.692,42
Taxa residus 2020 (Import aplicat a la recollida de residus)	604.069,09	
Error rebuts en la cobrança	122,06	
Import percent de recaptar, Executiva	75.579,03	
5% d'últim canviament executiva	-3.776,95	
Selectiva		153.932,91
Recollida Vidre (Ecovidrio)	29.248,95	
Recollida envasos i paper (Ecoembes)	112.338,16	
Venda de paper, terralla, piles, olis i altres	13.345,77	
Assegurances		3.169,60
Sinistres	3.169,60	
TOTAL		930.694,95



3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

TOTAL COST DEL SERVEI	920.198,89
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	833.694,93
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	86.504,96
Incorporació romanents afectats a les amortitzacions de la taxa	50.000,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ FINAL	- 36.504,96

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

TOTAL COST DEL SERVEI	1.472.355,57
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.193.738,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-278.617,57
Incorporació romanents afectats a les amortitzacions de la taxa	150.000,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ FINAL	- 128.617,57

Cal destacar que a l'exercici 2020, entre altres, hi ha hagut un increment important en el servei de recollida de líquids de l'abocador, al mateix temps, s'ha reduït l'entrada de tones a l'abocador. Aquests fets han comportat una desviació en negatiu en el servei de recollida i tractament de residus.

A final d'exercici, s'han incorporat 200.000 € de romanents afectats a l'amortització de l'immobilitzat per a finançar despesa corrent.

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, 30 de març de 2021

La Interventora accidental,

Maria Tena
Ruteta Alcega
DNI 700750580
IRAF



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

TOTAL INGRESSOS DEL DE SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS	833.694,33
---	-------------------

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 2020 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
ABOCADOR		1.158.454,06
Taxa comarques RRIJ		774.075,54
Taxa C.C. Pallars Sobirà 2020 (1.694,53 €)	181.937,53	
Taxa C.C. Alta Ribagorça 2020 (1.094,16 €)	112.203,45	
Taxa Consell General Aran 20 (4.727,40 €)	461.795,81	
Taxa abocador particulars i variis (569,59 €)	18.168,74	
		382.378,52
Taxa Pallars Jussà	382.378,52	
Taxa C.C. Pallars Jussà 2020 (3.992,28€)		
		37.283,94
ALTRES		37.283,94
Devolució del cànon	37.283,94	
TOTAL		1.193.738,00

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

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR	1.193.738,00
---	---------------------

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIU

Copyright © 2000 by John Wiley & Sons, Inc.





Consell Comunal del Palau-solità i Plegadell
Tel. 973 65 01 87 - FAX 973 65 28 31
C/Soldavila, 18, "Casa Solà"
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/Soldevilla, 18, "Casa Sullà"
25620 TRAMP

1. INTRODUCCIÓ

Aquesta memòria té per objecte presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2020 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 model d'elaboració i execució pressupostària per programes i de la fixació d'un objectiu i el seu contingut recull les principals actuacions que s'han desenvolupat al llarg de 2020, amb la premissa de que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cal anar millorant.

L'execució pressupostària en 2020 s'ha vist afectada per la pandèmia del COVID-19 i 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 2020 s'ha fet amb la voluntat de que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada.

Al llarg de 2020 hem orientat els pressupostos i les prioritats en funció de la resposta social que ha calgut donar amb el COVID-19, 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 atorguin 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 2020 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.





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

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

Per assolir aquest objectiu, 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 2020

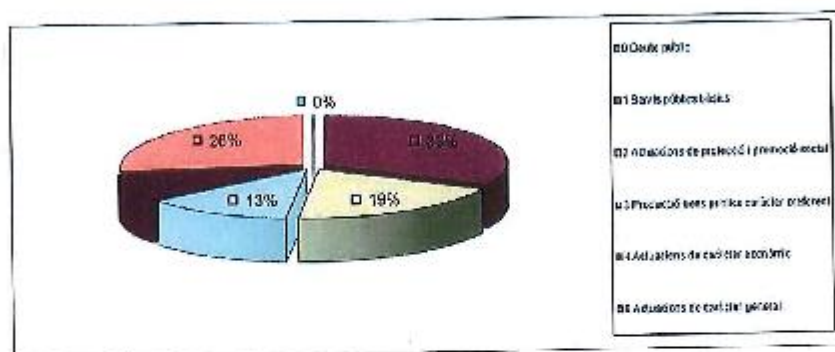
Despeses per programes 2020

Programa	Estat de despeses	Obligacions reconegudes
0	Deute útil	13.557,83
1	Servis públics bàsics	2.959.455,31
2	Actuacions de protecció i promoció social	1.730.482,80
3	Producció bens públics caràcter preferent	1.191.890,79
4	Actuacions de caràcter econòmic	792.600,77
9	Actuacions de caràcter general	2.384.574,98
	Total	9.072.551,48





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



CONSELL COMARCAL DEL PALLARS JUSSÀ

Exercici Compresat: 2020

Pàgina: 3
Data: 08/07/2021

SITUACIÓ DE DESPESES, PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

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

Prog.	Descripció	EXERCICI 2020 (M€)						De liquidació per saldo de programari	Diferència de liquidació
		licitada	modificada	de liquidació	compromesa	obligacions reconegudes	pagaments		
200	Administració local: gestió	1.471.183,66	1.123.27,43	1.277.426,36	1.277.426,36	1.261.300,66	1.261.300,66	255.822,05	-161.558,42
201	Administració local: política	8.441.471,62	103.237,43	1.277.426,36	1.261.300,66	1.261.300,66	1.261.300,66	255.822,05	-161.558,42
202	Administració local: gestió	14.822.022,02	41.570,32	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	255.822,05	888.200
203	Administració local: gestió	163.100,15	41.570,32	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	255.822,05	888.200
204	Administració local: gestió	307.100,15	41.570,32	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	255.822,05	888.200
205	Administració local: gestió	307.100,15	41.570,32	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	255.822,05	888.200
2	ADMINISTRACIÓ LOCAL I EXERCICI CORRENT	1.261.300,66	255.822,05	1.261.300,66	1.261.300,66	1.261.300,66	1.261.300,66	255.822,05	888.200





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

4. AVALUACIÓ I SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES I SERVEIS 2020

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell durant el 2020 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.

Cal tenir en compte els acords adoptats en el Consell de Ministres en la sessió de data 6 d'octubre de 2020 en referència a la suspensió de les regles fiscals en el pressupost del 2020 i 2021 però, per responsabilitat i principi de prudència, es calcula el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del deute viu.

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, 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 provinents d'altres administracions que representen el 85,58% dels ingressos.

Amb l'adopció de totes les mesures, hem aconseguit aconseguir amb la major part dels objectius fixats per al 2020 a l'hora d'aprovar el pressupost.

Tremp, Pallars Jussà, 30 de maig de 2021

El Gerent,

Josep Ma. Ardanuy Tarrul

