

Exercici 2021

Memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius i memòria justificativa del cost i rendiments del servei.



Consell Comarcal
del Ripollès



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HAN COMPLERT ELS OBJECTIUS PROGRAMATS AMB INDICACIÓ DELS PREVISTOS I ELS OBTINGUTS JUNT AMB ELS COSTOS DELS MATEIXOS, REFERITS A L'EXERCICI ECONÒMIC 2021

La Regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i resta d'entitats locals d'àmbit superior, acompanyaran al Compte General, una memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats, amb indicació dels previstos i els obtinguts junt amb el cost dels mateixos.

El gerent del Consell Comarcal del Ripollès, en compliment de la normativa citada, emet la memòria següent:

Primer.- El Pressupost anivellat en despeses i ingressos, es va aprovar inicialment per la quantitat de 10.908.527,67€. Durant l'exercici econòmic 2021, s'han produït variacions per un import global de 4.306.255,64 €, que suposa un increment del 39,48 % respecte les previsions inicials, que es reparteixen en la forma següent:

Tipus de modificació de pressupost	Import en euros
Incorporacions de romanent de crèdit	1.670.125,71
Suplements de crèdits	59.721,98
Crèdits extraordinaris	159.154,86
Ampliació de crèdits	0,00
Transferències de crèdit (en (+) i en (-))	73.313,92
Baixes per anul·lació	0,00
Generació de crèdits	2.417.253,09
Total	4.306.255,64

Aquest import de 4.306.255,64 € es desglossa en la forma que tot seguit es detalla:

Capítol	Descripció	Import
I	Despeses de personal	248.421,86
II	Despeses en béns corrents i serveis	1.359.459,12
III	Despeses financeres	0,00
IV	Despeses en transferències corrents	498.346,32
VI	Despeses en inversions reals	2.200.028,34
VII	Despeses en transferències de capital	0,00
TOTAL		4.306.255,64

Les diferències entre les previsions inicials i finals venen donades, majoritàriament, per les actuacions que desenvolupa el Consell Comarcal a través de subvencions. Aquestes actuacions poden o no delegar-se o encomanar-se d'un any per l'altre, i, en conseqüència, la subvenció finalista pot arribar o no. En el moment que l'atorgament és en ferm i s'ha rebut la resolució, es tramita l'expedient de modificació de crèdit.

També cal tenir en compte aquelles obres, contractes de prestacions de serveis, inversions i transferències propis del Consell Comarcal i que es van incorporar al pressupost de 2021, tota vegada

que durant l'exercici anterior estaven en fase "RC", "A" i/o "AD" o bé perquè la seva incorporació era obligatòria per tractar-se de despeses finançades amb ingressos finalistes.

Tots aquests fets obliguen anualment a ajustar les diferents desviacions de finançament, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

El **Resultat Pressupostari**, ha estat de **1.565.363,03 €** una vegada corregit amb les desviacions positives i negatives de finançament i les despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria.

Si tenim en compte que el Resultat Pressupostari és una magnitud que mostra si l'entitat té capacitat de finançament, queda palès que els drets liquidats corresponents a l'exercici 2021 han cobert més que suficientment les obligacions reconegudes corresponents al mateix l'exercici.

Cal destacar però que, en data 15 de desembre de 2021, la Generalitat de Catalunya va resoldre atorgar el 80 % restant del Fons Extraordinari de Cooperació Local de Catalunya per tal de pal·liar les conseqüències derivades de la COVID-19. Aquest fons, imputat a l'exercici 2021, va ascendir a l'import de 682.003,07 € i contribueix al resultat extraordinàriament positiu de l'any 2021.

El **superàvit en termes de comptabilitat nacional**, una vegada fets els ajustaments pertinents tant de l'entitat pròpia com per operacions internes, es xifra en **503.353,03 €**.

I pel que fa al **romanent de tresoreria** per a despeses generals -una vegada deduïts els recursos afectats a la incorporació dels romanents de crèdit i al pagament de les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31-12-2021- queda xifrat en: **1.144.309,03 €**.

Segon.- De l'estudi global de la liquidació pressupostària cal destacar les dades següents:

A) Crèdits definitius de despeses..	15.214.783,31 €
Crèdits executats	11.261.888,75 €
Obligacions liquidades	10.210.193,52 €
Despeses a incorporar	1.051.695,23 €
Diferència no executada.	3.952.894,56 €

La realització i tràmit d'execució de la despesa representa un **74,02 %** sobre el total de crèdits definitius del pressupost de despeses, en conseqüència es pot considerar que s'ha realitzat una gestió suficientment positiva del Pressupost.

B) Previsions definitives d'ingressos.	15.214.783,31 €
Incorporació de romanents amb	
Finançament afectat (Cap.VIII)	
i	
Exp. modificació crèdit finançats amb	
RLT 2021 (Capítol VIII)	-1.889.002,55 €
Suma Previsions definitives corregides	13.325.780,76 €
Drets reconeguts nets	-11.969.952,40 €
Diferència no executada.	1.355.828,36 €

Aquestes xifres representen una realització i tràmit d'execució del **78,67** % sobre el total de previsions definitives del pressupost d'ingressos. Per tant, podem concloure que s'ha realitzat una gestió positiva a nivell d'ingressos.

Tercer. Es considera que les principals actuacions realitzades, les especificacions de les previsions i els costos i rendiments obtinguts queden degudament acreditats amb els estats de la liquidació i amb el repartiment de despeses per centre de cost que s'adjunten amb la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics corresponents.

Amb tot això que s'ha exposat es considera suficientment justificat l'acompliment dels objectius programats així com els costos suportats i la seva correlació amb els ingressos.

Ripoll, document datat i signat electrònicament.

El gerent,

Jordi Moner i Caner

DETALL DELS DIFERENTS CENTRES DE COST I RENDIMENTS OBTINGUTS PER TOTS AQUELLS SERVEIS I/O ACTIVITATS OBJECTES DE COMPARACIÓ (Imports en euros)

Cod. Centre Cost	Descripció	Cost directes (1)	Costos indirectes (2)	Costos Def. d'Ingressos	Marge
111	ÒRGANS DE GOVERN.	135.907,66		0,00	-135.907,66
112	ADMINISTRACIÓ GENERAL	935.681,96		935.681,96	0,00
113	SUBVENCIONS PRESIDÈNCIA	18.151,79		0,00	-18.151,79
114	ADMINISTRACIÓ FINANCERA	204.734,00		204.734,00	0,00
115	DINAMITZACIÓ LABORAL I ECONÒMICA.	2.408,10		0,00	-2.408,10
130	ALTRES * ADMINISTRACIÓ GENERAL	9.000,00		9.000,00	0,00
2221	TRANSPORT ESCOLAR	554.295,37		554.295,37	0,00
2222	MENJADOR ESCOLAR	1.162.720,89		1.162.720,89	0,00
2223	AJUTS DESPLAÇAMENT	13.308,57		13.308,57	0,00
2224	AJUTS MENJADOR ESCOLAR	159.442,56		159.442,56	0,00
223	OFICINA DEL CONSUMIDOR	20.554,20		20.554,20	0,00
224	CULTURA.	11.269,51		10.000,00	-1.269,51
225	ESPORTS	41.784,10		10.286,91	-31.497,19
226	JOVENTUT, COMUNICACIÓ SOCIAL I PARTICIPA	223.919,67		160.385,11	-63.534,56
228	ESCOLA DE MÚSICA	156.472,59		131.904,87	-24.567,72
229	ARXIU COMARCAL	46.096,54		45.000,00	-1.096,54
230	FONS PER AL FOMENT DEL TURISME.	21.000,00		0,00	-21.000,00
250	EDUCACIÓ TRANSITORI	35.912,02		35.912,02	0,00
310	DEPURADORES COMARCA.	1.291.868,98		1.291.868,98	0,00
320	RECOLLIDA PODES	1.924,30		1.924,30	0,00
321	RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS MUN.	2.917.450,82		2.917.450,82	0,00
322	TRACTAMENT ABOCADOR RSU-3	645.295,31		645.295,31	0,00
323	RECOLLIDA SELECTIVA PAPER, VIDRE, ENVASOS	245.645,30		245.645,30	0,00
324	ABOCAMENTS RESIDUALS	12.077,00		12.077,00	0,00
325	RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RUNES	970,41		970,41	0,00
326	GESTIÓ RECOLLIDA RAEE	11.312,50		11.312,50	0,00
328	SERVEIS NETEJA CLAVEGUERAM	8.662,50		8.662,50	0,00
330	ALTRES * MEDI AMBIENT	164.188,39		164.188,39	0,00
341	LABORATORIS D'AIGÜES	4.818,28		4.818,28	0,00

411	URBANISME I ARQUITECTURA	82.012,83		82.012,83	0,00
412	RECOLLIDA DE GOSSOS	85.218,18		85.218,18	0,00
413	TRANSPORT A LA DEMANDA.	173.180,01		182.134,93	8.954,92
414	MILLORA MEDI RURAL	297.479,07		297.479,07	0,00
430	ALTRES ASSISTÈNCIA I COOPERACIÓ MUNICIPAL	62.926,68		62.926,68	0,00
432	APORTACIONS AGÈNCIA DESENVOLUPAMENT DEL RIPOLLÈS	315.428,69		315.428,69	0,00
510	PROJECTE FEDER + PLA DE FOMENT	1.008.335,88		1.008.335,88	0,00
511	INTERREG V A ESPANYA- FRANÇA-ANDORRA (POCTEFA 2014-2020)	10.980,75		7.137,49	-3.843,26
541	PROGRAMA LEADER RIPOLLÈS GES BISAURA	2.619,10		0,00	-2.619,10

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

El gerent del Consell Comarcal del Ripollès emet la memòria següent en compliment d'allò que disposa la Regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (BOE núm. 237, de 3 d'octubre de 2013) en el sentit que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i la resta d'entitats locals d'àmbit superior acompanyaran, al Compte General, una memòria justificativa dels costos i del rendiment dels serveis públics.

El Decret legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'Organització Comarcal de Catalunya, estableix en el seu art. 3è que la Comarca es constitueix com una entitat local de caràcter territorial formada per l'agrupació de municipis contigus, té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat i autonomia per al compliment dels seus fins.

També s'assenyala que el territori de la comarca és l'àmbit en què el Consell Comarcal exerceix les seves competències i és definit per l'agrupació dels termes municipals que la integren.

També l'article 25 de l'assenyat Decret legislatiu assigna com a competències:

a) Les que li atribueix la Llei en matèria de cooperació, assessorament i coordinació dels ajuntaments, d'acord amb allò que estableix l'article 28 del RD 4/2003, i que són:

- Prestar assistència tècnica, jurídica i econòmica als municipis.
- Cooperar econòmicament en la realització de les obres, els serveis o les activitats dels municipis.
- Garantir, subsidiàriament, la prestació dels serveis municipals obligatoris en els municipis que, per raó de llur població, no estan obligats a prestar-los.
- Cooperar amb els municipis en l'establiment de nous serveis necessaris per al desenvolupament del territori.
- Establir i coordinar, amb l'informe previ dels ajuntaments afectats, les infraestructures, els serveis i les actuacions d'àmbit supramunicipal.

En tot cas, la comarca ha d'exercir les funcions d'assistència i de cooperació que li corresponen tenint en compte les necessitats dels diferents municipis, tant pel que fa al nombre d'habitants com a la situació geogràfica o a llur tipologia quant a l'activitat econòmica predominant.

b) Les que li atribueixin les lleis del Parlament.

c) Les que li deleguin o li encarreguin de gestionar l'Administració de la Generalitat, la diputació corresponent, els municipis, les mancomunitats i les comunitats de municipis, i les organitzacions associatives d'ens locals regulades pels títols X i XI del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

En l'àmbit de les seves competències, la comarca pot fer obres i prestar serveis, d'acord amb els requisits que estableix la Llei.

Els consells comarcals han de vetllar perquè, en els municipis del seu àmbit territorial es duguin a terme, amb nivells de qualitat homogenis, els serveis, les activitats i les prestacions que, d'acord amb els articles 66 i 67 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, són de competència local.

L'efectivitat de la prestació homogènia dels serveis i la realització de les activitats i les prestacions d'àmbit local es regeixen pels principis de subsidiarietat i cooperació locals, complementarietat,

suplència, associació, parternariat i participació ciutadana, que s'han de concretar en el programa d'actuació comarcal.

Entre les competències pròpies, les que li atribueixen les lleis del Parlament, les delegades i els diferents convenis de col·laboració signats podríem dir que, durant l'exercici econòmic, s'han prestat els serveis següents:

Prestats de manera directa:

- Menjador escolar
- Transport escolar
- Oficina del consumidor.
- Cultura.
- Esports.
- Joventut.
- Comunicació social i participació ciutadana
- Escola Comarcal de Música.
- Arxiu comarcal.
- Tractament i millores d'aigües residuals a través de les depuradores de Núria, Planols, Ribes de Freser, Ripoll - Campdevàrol, Sant Pau de Segúries, Toses, Sant Joan de les Abadesses, Camprodon i Setcases.
- Inspecció i control d'aigües residuals.
- Neteja de contenidors, recollida i tractament de deixalles i fracció orgànica de residus municipals (FORM) comarcal, i recollida selectiva comarcal de paper, cartró, vidres, llaunes i altres objectes de rebuig.
- Servei de deixalleria i tractament de runes.
- Servei de neteja de clavegueram a demanda.
- Tractament i manteniment d'espais naturals i medi ambient.
- Servei de recollida de gossos.
- Plans i millores de camins rurals i altres millores rurals.
- Transport a la demanda.
- Gestió d'expedients i adequació a la Llei de protecció de dades.
- Diferents activitats comarcals.

Prestats a través del Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès:

- Servei de gestió, liquidació i recaptació dels tributs i altres ingressos públics
- Servei de gestió cadastral

Prestats a través del Consorci de Benestar Social del Ripollès:

- Transport adaptat
- Atenció primària
- ICAA (Institució Catalana d'atenció a la infància i a l'adolescència)
- Teleassistència
- Ajuts a domicili
- Drogodependències
- Atenció i plans d'integració a la immigració
- Violència domèstica
- Pla comarcal de dones
- Xarxa de casals infantils

Prestats a través de l'Agència de Desenvolupament del Ripollès:

- Dinamització laboral i econòmica
- Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit comarcal

Pel que fa a les fonts de les quals s'obtenen els ingressos és necessari ressaltar que en la seva majoria són subvencions atorgades amb caràcter finalista, i convenis i protocols signats any darrere any.

Com a ingressos propis del Consell tindríem els que provenen de la Generalitat en concepte de la participació en el fons de cooperació local de Catalunya; aquells que aporta l'Excma. Diputació de Girona pels conceptes de millores en camins i d'assistència jurídica, econòmica, financera i tècnica als ajuntaments de la comarca; els que s'obtenen per l'aplicació de les taxes, els rendiments obtinguts per altres ingressos de dret públic i privat, i els ingressos pel rendiment dels fons dipositats en entitats de crèdit.

A continuació s'adjunten els diferents costos directes i rendiments obtinguts per tots aquells serveis i/o activitats que es consideren poden ser objecte de comparació, i que pel seu import econòmic tenen una transcendència significativa dins de l'activitat comarcal.

En conseqüència es considera suficientment justificada la relació entre costos i rendiments.

Quant a les inversions realitzades, queden degudament acreditades dins dels estats que configuren el Compte General d'aquesta corporació.

Ripoll, document datat i signat electrònicament.

El gerent,

Jordi Moner i Caner

DETALL DEL DIFERENTS CENTRES DE COST I RENDIMENTS OBTINGUTS PER TOTS AQUELLS SERVEIS I/O ACTIVITATS OBJECTES DE COMPARACIÓ (Imports en euros)

Cod. Centre Cost	Descripció	Cost directes (1)	Costos indirectes (2)	Costos Def. d'Ingressos	Marge
111	ÒRGANS DE GOVERN.	135.907,66	0,00	0,00	- 135.907,66
112	ADMINISTRACIÓ GENERAL	935.681,96	0,00	935.681,96	0,00
113	SUBVENCIONS PRESIDÈNCIA	18.151,79	0,00	0,00	-18.151,79
114	ADMINISTRACIÓ FINANCERA	204.734,00	0,00	204.734,00	0,00
115	DINAMITZACIÓ LABORAL I ECONÒMICA.	2.408,10	0,00	0,00	-2.408,10
130	ALTRES * ADMINISTRACIÓ GENERAL	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
2221	TRANSPORT ESCOLAR	554.295,37	0,00	554.295,37	0,00
2222	MENJADOR ESCOLAR	1.162.720,89	0,00	1.162.720,89	0,00
2223	AJUTS DESPLAÇAMENT	13.308,57	0,00	13.308,57	0,00
2224	AJUTS MENJADOR ESCOLAR	159.442,56	0,00	159.442,56	0,00
223	OFICINA DEL CONSUMIDOR	20.554,20	0,00	20.554,20	0,00
224	CULTURA.	11.269,51	0,00	10.000,00	-1.269,51
225	ESPORTS	41.784,10	0,00	10.286,91	-31.497,19
226	JOVENTUT, COMUNICACIÓ SOCIAL I PARTICIPA	223.919,67	0,00	160.385,11	-63.534,56
228	ESCOLA DE MÚSICA	156.472,59	0,00	131.904,87	-24.567,72
229	ARXIU COMARCAL	46.096,54	0,00	45.000,00	-1.096,54
230	FONS PER AL FOMENT DEL TURISME.	21.000,00	0,00	0,00	-21.000,00
250	EDUCACIÓ TRANSITORI	35.912,02	0,00	35.912,02	0,00
310	DEPURADORES COMARCA.	1.291.868,98	0,00	1.291.868,98	0,00
320	RECOLLIDA PODES	1.924,30	0,00	1.924,30	0,00
321	RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS MUN.	2.917.450,82	0,00	2.917.450,82	0,00

322	TRACTAMENT ABOCADOR RSU-3	645.295,31	0,00	645.295,31	0,00
323	RECOLLIDA SELECTIVA PAPER, VIDRE, ENVASOS	245.645,30	0,00	245.645,30	0,00
324	ABOCAMENTS RESIDUALS	12.077,00	0,00	12.077,00	0,00
325	RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RUNES	970,41	0,00	970,41	0,00
326	GESTIÓ RECOLLIDA RAEE	11.312,50	0,00	11.312,50	0,00
328	SERVEIS NETEJA CLAVEGUERAM	8.662,50	0,00	8.662,50	0,00
330	ALTRES * MEDI AMBIENT	164.188,39	0,00	164.188,39	0,00
341	LABORATORIS D'AIGÜES	4.818,28	0,00	4.818,28	0,00
411	URBANISME I ARQUITECTURA	82.012,83	0,00	82.012,83	0,00
412	RECOLLIDA DE GOSSOS	85.218,18	0,00	85.218,18	0,00
413	TRANSPORT A LA DEMANDA.	173.180,01	0,00	182.134,93	8.954,92
414	MILLORA MEDI RURAL	297.479,07	0,00	297.479,07	0,00
430	ALTRES ASSISTÈNCIA I COOPERACIÓ MUNICIPAL	62.926,68	0,00	62.926,68	0,00
432	APORTACIONS AGÈNCIA DESENVOLUPAMENT DEL RIPOLLÈS	315.428,69	0,00	315.428,69	0,00
510	PROJECTE FEDER + PLA DE FOMENT	1.008.335,88	0,00	1.008.335,88	0,00
511	INTERREG V A ESPANYA-FRANÇA- ANDORRA (POCTEFA 2014-2020)	10.980,75	0,00	7.137,49	-3.843,26
541	PROGRAMA LEADER RIPOLLÈS GES BISAURA	2.619,10	0,00	0,00	-2.619,10