



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

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



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS PROGRAMATS.

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

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

Per a la consecució d'aquesta informació s'han desenvolupat els quadres estadístics de seguiment dels crèdits assignats als programes pressupostaris en l'exercici 2021, per a la seva posterior valoració i estudi en base a l'esquema de treball que s'indica a continuació:

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 (quantitats que han 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 clara la política 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, crèdits inicials més modificacions pressupostàries, essent la incorporació de romanents molt significativa en el cas d'inversions en infraestructures i obres en general. Ara bé, tenint en compte que són crèdits no executats en l'any anterior, en definitiva passen a considerar-se objectius a complir en l'exercici corrent.

Les dades del quadres annexos manifesten la dedicació preferent dels recursos pressupostaris del Consell Comarcal. Així observem que el 27,350 % - 3.729.361,45 euros – es dedica a "Serveis públics bàsics". Així mateix, es dedica el 18,141 % dels recursos a "Deute públic".

Per contra, el Consell Comarcal, ha utilitzat menys recursos a l'àrea de despesa 3 "Producció de béns públics de caràcter preferent", amb el 12,439 % dels recursos.

Si l'anàlisi es realitza sobre l'assignació de recursos a nivell de grup de programa, detallat en els quadres annexos, es posa en evidència la dedicació preferent envers "43. Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses", "16. Benestar comunitari", "23. Serveis socials i promoció social", "01 Deute públic", "32 Educació" i "92. Serveis de caràcter general", que absorbeixen entre



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

aquests sis destins el 83,33 % de tots els recursos pressupostaris, es a dir, 8.140.968,00 euros. La resta, es a dir, els altres 11 grups de programa absorbeixen el 16,67 % dels crèdits, i d'aquests, només 1 grup, supera el 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 pressupostària, donat que constitueixen el reflex comptable de la totalitat dels actes administratius d'adjudicació de despeses i obres concretes, que prèvia o simultàneament han estat aprovades i que previsiblement seran executades.

Abans d'entrar en l'anàlisi concret del grau de compliment d'execució dels diferents programes 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 2021 del total de crèdits del pressupost d'aquest any que puja a 13.635.763,39 euros, s'han compromés 9.994.105,02 euros, que representen el 73,293 %.

A nivell de grups de programa, de un total de 17, superen el 90% de compromís 5 grups, que són "15.Vivenda i urbanisme", "32.Educació", "33.Cultura", "49.Altres actuacions de caràcter econòmic", "92.Serveis de caràcter general".

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

Les obligacions reconegudes determinen el grau d'execució pressupostària ja en la seva darrera fase, 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 compromís de despesa, s'ha de recordar que les modificacions pressupostàries que ha suposat nous crèdits per projectes no prevists en els crèdits inicials ha incrementat crèdits pressupostaris. Aquests crèdits que s'han incrementat al llarg de l'exercici, com és lògic disposen d'un temps bastant menor que l'any per a la seva execució. Tot això es tradueix en que els crèdits aconseguixin menors graus d'execució dins de l'exercici pressuposari.

De les dades globals deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2021, del total de crèdits del pressupost d'aquest any, que puja a 13.635.763,39 euros, s'han reconegut obligacions per import de 8.259.875,38 euros, que equival a un 60,575 % dels crèdits totals i a un 82,647 % dels crèdits compromesos.

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

Consideracions finals

Primera: L'execució pressupostària pot utilitzar-se com un indicador del grau de consecució dels objectius perseguits per la Corporació, encara que s'ha de tenir present que el reflex comptable



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

de l'execució pressupostària no recull la totalitat dels actes administratius ni tampoc recull amb caràcter immediat aquelles que tenen transcendència econòmica. També és precís recordar que tret de l'indicador d'assignació de crèdits, que marquen inequívocament els criteris de prioritització i els objectius que tenen traducció en el pressupost, els indicadors d'execució de despesa, en qualsevol dels seus nivells, reflexen una situació estàtica a 31 de desembre, tant en el que es refereix als crèdits pressupostaris inicials, vigents a l'1 de gener, com sobre 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 seva natura econòmica, es posaria en evidència que en molts casos el termini màxim d'execució no superaria l'any natural i en altres, que es requereix la confluència gestora d'altres entitats públiques o privades, superen aquest termini.

Segona: De l'anàlisi efectuat i de les dades que s'acompanyen, es desprèn que no s'ha pogut realitzar els objectius prevists en el seu nivell màxim, des del punt de vista d'execució pressupostària, és a dir, el 100%, però si s'ha pogut realitzar un esforç de gestió per que la seva execució sigui la màxima possible, tenint en compte l'elevat nombre volum de crèdits pressupostaris a gestionar.

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

La Seu d'Urgell, a la data de la signatura electrònica

Martí Riera Rovira

President

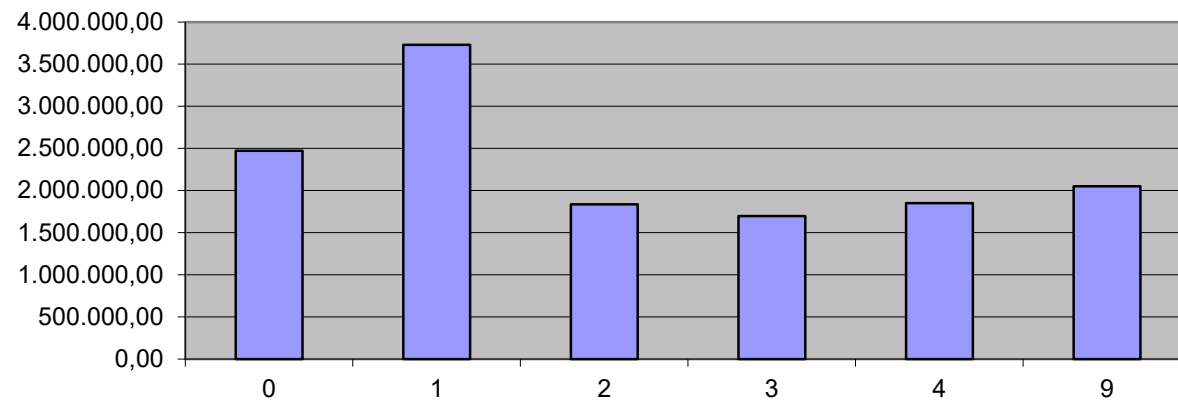
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER GRUPS DE PROGRAMA 2021

Grup programa	Descripció	Crèdits definitius	% s/ppost total	Despeses compromeses	% comprom. s/ppost def.	Obligacions reconegudes	% execució s/ppost def
01	Deute públic	2.473.670,90	18,141	1.313.038,24	53,081	249.931,53	10,104
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	2.526,48	0,019	631,62	25,000	0,00	0,000
15	Vivenda i urbanisme	694.754,54	5,095	676.865,03	97,425	676.865,01	97,425
16	Benestar comunitari	2.903.657,58	21,294	1.833.724,55	63,152	1.406.106,27	48,425
17	Medi ambient	128.422,85	0,942	53.550,98	41,699	53.550,98	41,699
23	Serveis socials i promoció social	1.516.425,16	11,121	1.317.989,35	86,914	1.309.999,20	86,387
24	Foment de l'ocupació	319.409,55	2,342	205.015,19	64,186	204.151,19	63,915
31	Sanitat	6.000,00	0,044	5.259,76	87,663	5.259,76	87,663
32	Educació	1.474.870,41	10,816	1.400.464,96	94,955	1.400.464,96	94,955
33	Cultura	215.275,81	1,579	206.391,65	95,873	204.280,48	94,892
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	1.444.652,96	10,595	840.717,85	58,195	730.042,37	50,534
44	Transport públic	236.925,03	1,738	183.588,81	77,488	183.588,81	77,488
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	167.995,57	1,232	183.383,85	109,160	183.383,85	109,160
91	Òrgans de govern	121.316,09	0,890	101.912,34	84,006	101.912,34	84,006
92	Serveis de caràcter general	1.549.946,90	11,367	1.435.033,05	92,586	1.328.623,34	85,721
93	Administració financera i tributària	366.800,79	2,690	225.564,14	61,495	210.741,64	57,454
94	Transferències a altres administracions públiques	13.112,77	0,096	10.973,65	83,687	10.973,65	83,687
		13.635.763,39		9.994.105,02		8.259.875,38	

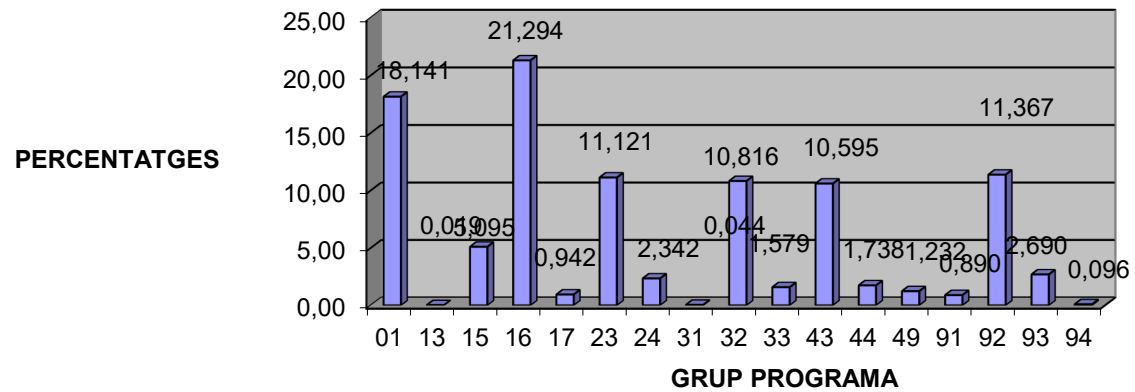
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESA 2021

Àrea despesa	Descripció	Crèdits definitius	% s/ppost total	Despeses compromeses	% comprom. s/ppost def.	Obligacions reconegudes	% execució s/ppost def
0	Deute públic	2.473.670,90	18,141	1.313.038,24	53,081	249.931,53	10,104
1	Serveis públics bàsics	3.729.361,45	27,350	2.564.772,18	68,772	2.136.522,26	57,289
2	Actuacions de protecció civil i promoció social	1.835.834,71	13,463	1.523.004,54	82,960	1.514.150,39	82,477
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	1.696.146,22	12,439	1.612.116,37	95,046	1.610.005,20	94,921
4	Actuacions de caràcter econòmic	1.849.573,56	13,564	1.207.690,51	65,296	1.097.015,03	59,312
9	Actuacions de caràcter general	2.051.176,55	15,043	1.773.483,18	86,462	1.652.250,97	80,551
		13.635.763,39		9.994.105,02		8.259.875,38	

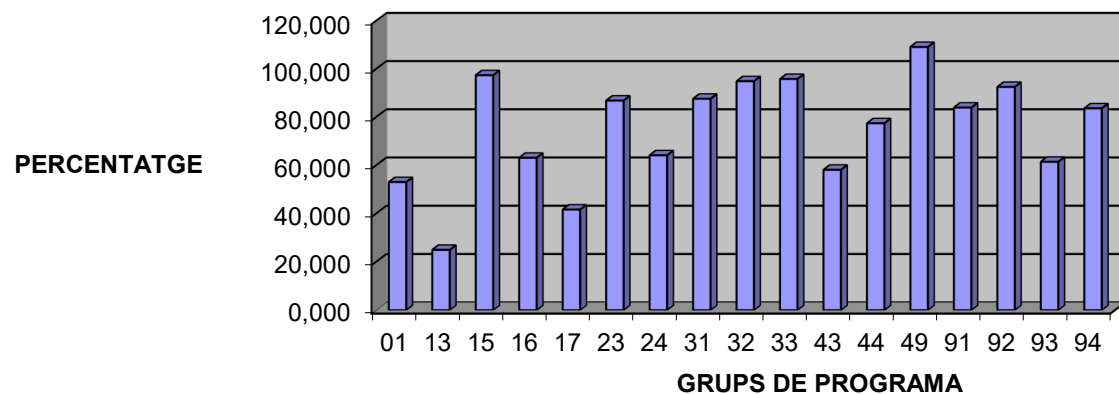
DESPESES PRESSUPOSTADES PER ÀREA DE DESPESA



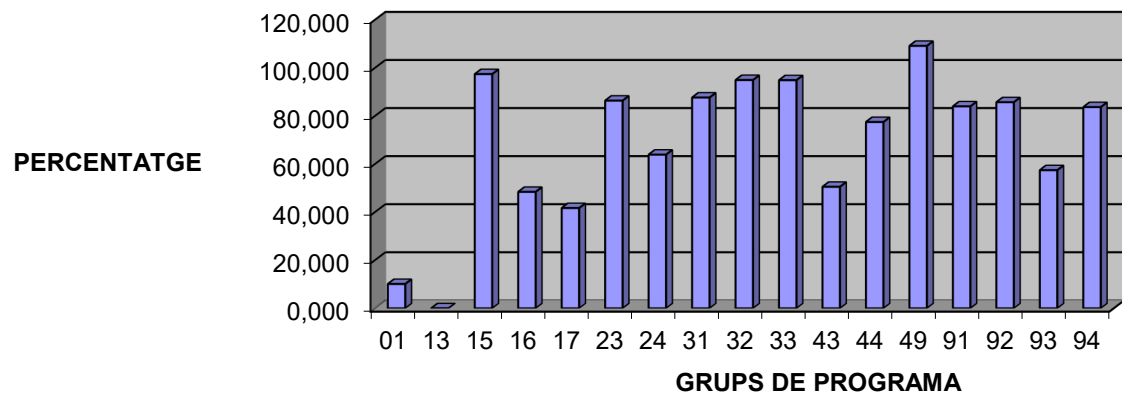
DESPESES PRESSUPOSTADES PER GRUPS DE PROGRAMA



% DESPESES COMPROMESSES RESPECTE EL PRESSUPOST



% DESPESES RECONEGUDES RESPECTE AL PRESSUPOST





Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

COMPTE GENERAL 2021

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS



1. INTRODUCCIÓ

Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior d'acompanyar el Compte General d'una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats pel Consell Comarcal s'ha optat per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels ciutadans 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 el pes 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 exigits com a contraprestació econòmica per la prestació d'un servei amb major pes pressupostari. Els recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar representen més d'un 90% del total de recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2021 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 del servei 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 la prestació del servei però que són necessaris per la seva prestació. En aquest apartat considerem el programa pressupostari "9200. Administració General" i "9310. Administració financera", que inclouen les despeses generals de funcionament ordinari: material d'oficina, electricitat, ..., així com les despeses de personal com l'atenció i informació al ciutadà, la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, que són despeses que serveixen a al globalitat de la Corporació. El sistema de distribució dels costos indirectes és la següent:

Despeses gestió ordinària compte resultat centre cost	x	Liquidació pressupost programa 9200 i 9310
Despeses gestió ordinària compte resultat econòmic patrimonial Consell comarcal		



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 atenent 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 habitual 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 pendran 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 que es pugui satisfer.

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

INGRESSOS		24.945,94
Taxes i subvencions	24.945,94	
DESPESES		27.505,11
Despeses personal	0,00	
Subministraments i serveis exteriors	27.505,11	
Amortització immobilitzat	0,00	

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

Liquidació pressupost corrent programa 9200-9310: 536.089,48 €
Costos indirectes teleassistència: 2.106,53 €

Resum del servei de teleassistència:



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos directes del servei	27.505,11
Costos indirectes del servei	2.106,53
Total ingressos	24.945,94
Dèficit del servei	-4.665,70



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 de l'Alt Urgell i que integra els espais per a desenvolupar activitat tecnològica i empresarial amb ordinadors, perifèrics, xarxa informàtica, material fungible, aules de formació, despatxos per emprenedors i 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 serveis, formació, assessorament d'empreses, teletreball a l'entorn d'internet i de les tecnologies de la informació i comunicació.

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran 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 que es pugui satisfer.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 200. Cetap-Telecentre.

INGRESSOS		17.528,29
Taxes i subvencions	17.528,29	
DESPESES		25.413,45
Despeses personal	13.934,81	
Subministraments i serveis exteriors	6.714,08	
Amortització immobilitzat	4.764,56	

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

Liquidació pressupost corrent programa 9200-9310: 536.089,48 €
Costos indirectes cetap-telecentre: 1.946,33 €



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

Resum del servei de cetap - telecentre:

Costos directes del servei	25.413,45
Costos indirectes del servei	1.946,33
Total ingressos	17.528,29
Dèficit del servei	-9.831,49



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 que el concepte porta es refereix a l'entrada a carrer de l'edifici, que té com a finalitat facilitar l'accés de les persones disminuïdes, amb problemes de mobilitat, i persones grans amb dependència als serveis socials d'atenció especialitzada, i que es fa amb un vehicle adaptat tècnicament i funcional.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de transport adaptat és garantir l'assistència a l'atenció social especialitzada..

MEMÒRIA DEL COST I RENDIMENT DEL SERVEI

ESTUDI DELS COSTOS

Per a la determinació dels costos es pendran 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 que es pugui satisfer.

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

INGRESSOS		38.116,51
Taxes i subvencions	38.116,51	
DESPESES		49.431,19
Transferències i subvencions	0,00	
Despeses de gestió ordinària	47.699,19	
Amortització immobilitzat	1.732,00	

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

Liquidació pressupost corrent programa 9200-9310: 536.089,48 €
Costos indirectes transport adaptat: 3.785,78 €

Resum del servei transport adaptat:



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos directes del servei	49.431,19
Costos indirectes del servei	3.785,78
Total ingressos	38.116,51
Dèficit del servei	-15.100,46



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

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

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de és garantir la depuració de les aigües residuals de la Seu d'Urgell 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 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 que es pugui satisfer.

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

INGRESSOS		443.906,67
Taxes i subvencions	443.906,67	
DESPESES		451.184,64
Despeses personal	126.710,25	
Despeses de gestió ordinària	262.050,44	
Amortització immobilitzat	62.423,95	

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

Liquidació pressupost corrent programa 9200-9310: 536.089,48 €
Costos indirectes: 34.554,78 €

Resum del servei explotació depuradora de l'Urgellet:

Costos directes del servei	451.184,64
Costos indirectes del servei	34.554,78
Total ingressos	443.906,67
Dèficit del servei	- 41.832,75



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 en X@rx@ que consisteix en la millora de totes les telecomunicacions. Amb el pas del temps s'han construït torres en la nostra comarca i s'han dotat de diferents serveis, equips de TDT, equips de telefonia mòbil i equips d'accés a internet. El darrer projecte del projecte Alt Urgell en X@rx@ es la creació d'una xarxa pròpia per donar accés a internet d'alta velocitat a poblacions amb risc de patir la fractura digital.

CARACTERÍSTIQUES DEL SERVEI

L'objectiu del servei de és garantir la connexió de telefonia mòbil i accés als serveis de dades a 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 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 que es pugui satisfer.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 500.TORRES TELECOMUNICACIONS

INGRESSOS		20.340,32
Taxes i subvencions	20.340,32	
DESPESES		117.580,50
Serveis exteriors	60.347,69	
Amortització immobilitzat	57.232,81	

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

Liquidació pressupost corrent programa 9200-9310: 536.089,48 €



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

Costos indirectes: 9.005,11 €

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	117.580,50
Costos indirectes del servei	9.005,11
Total ingressos	20.340,32
Dèficit del Servei	- 106.245,29



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 la Diputació de Lleida en matèria de cooperació i assistència municipal. Aquest conveni permet, entre d'altres serveis, que 11 ajuntaments de la comarca disposin del servei de secretaria i intervenció prestat 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 pendran 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 que es pugui satisfer.

Costos directes: El corresponent al compte de resultats del centre de cost 600.SERVEI ASSISTÈNCIA TÈCNICA ALS MUNICIPIS

INGRESSOS		349.408,09
Taxes i subvencions	349.408,09	
DESPESES		344.500,36
Despeses personal	337.835,74	
Despeses de gestió ordinària	6.664,62	

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

Liquidació pressupost corrent programa 9200-9310: 536.089,48 €
Costos indirectes: 26.384,18 €



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

Resum del servei transport adaptat:

Costos directes del servei	344.500,36
Costos indirectes del servei	26.384,18
Total ingressos	349.408,09
Dèficit del servei	-21.476,45

Martí Riera Rovira
President