

Memòria del cost i rendiment dels serveis i compliment d'objectius

El pressupost del Consell Comarcal d'Osona està dividit en orgàniques en funció de les diferents àrees de gestió, essent l'orgànica 2 on es registren totes les despeses i ingressos indirectes i la resta d'orgàniques on s'hi registren els despeses i ingressos directes que corresponen al propi funcionament del servei.

Així mateix l'orgànica 01 aglutina tots els costos de personal per tal de que sigui més fàcil des del departament de RRHH de dur-ne el control. El personal registrat en aquesta orgànica a l'hora d'analitzar els indicadors de gestió de cada una de les àrees de servei s'hi imputen com a personal directe, exceptuant aquell personal que forma part de l'estructura bàsica del Consell, com per exemple, Secretaria, Contractació, Recursos Humans, Intervenció, etc.

El repartiment de les despeses indirectes no finançades per ingressos estructurals del Consell, es reparteixen a les diferents àrees de servei/orgàniques en funció del següent criteri.

Concepte	Percentatge
Obligacions reconegudes amb capítol 1	50%
Número d'actes administratius	25%
Número de persones adscrites	25%

Es presenta a continuació una taula explicativa de l'evolució del resultat de l'orgànica 02, sempre amb una tendència clarament deficitària que es reverteix el 2020 però que s'espera que ha continuat essent deficitari els anys posteriors:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST	2022	2021	2020	2019
I - Org 02 (Aportacions i Varis)	838.790,76 €	232.945,18 €	310.690,78 €	381.071,74 €
I - Org 02 (Fons de Cooperació)	1.111.629,89 €	2.084.288,45 €	1.080.536,70 €	954.204,62 €
I - Org 02 (Aplicació RTGG)	- €	- €	- €	- €
TOTAL INGRESSOS ESTRUCTURA	1.950.420,65 €	2.317.233,63 €	1.391.227,48 €	1.335.276,36 €
O - Org 2 (Despeses de funcionament)	563.443,77 €	549.661,41 €	383.913,14 €	
O - Org 01 (Despeses personal administració general)	1.476.853,88 €	1.490.818,48 €	1.492.218,78 €	1.164.111,72 €
TOTAL DESPESES ESTRUCTURA	2.040.297,65 €	2.040.479,89 €	1.876.131,92 €	1.164.111,72 €
Ajust desviacions de finançament estructura	-117.891,74 €	124.181,25 €		

DESPESA REAL D'ESTRUCTURA IMPUTABLE A L'EXERCICI	-207.768,74 €	400.934,99 €	-484.904,44 €	171.164,64 €
---	----------------------	---------------------	----------------------	---------------------

Enguany doncs, aquest dèficit estructural requereix que les diferents orgàniques contribueixin al sosteniment de les despeses generals del Consell Comarcal d'Osona.

A continuació es presenta una taula amb el resultat de cada una de les orgàniques que es va fer en la previsió del pressupost i una altra amb la liquidació del pressupost, és a dir, amb els resultats amb l'any finalitzat. Val a mencionar que s'ha reestructurat alguna de les orgàniques funcionals del consell intentant reagrupar serveis per millorar l'eficàcia i l'eficiència, entre ells destaca turisme que ha aglutinat, cultura, esports i promoció econòmica i habitatge i consum que també s'han fusionat.

En quant a l'orgànica 20, explica que la diferència de resultat es deu, sobretot, per la imputació de personal directament a l'orgànica 20 com ara l'Enginyer Comarcal, fet que ja va passar també al 2021. La resta, segueixen la tendència dels darrers anys.

RESULTAT ORGÀNIQUES ANY 2021, per tal de poder fer una comparativa amb el 2022.

	Crèdits totals Consignats	Obligacions reconegudes	Ingressos àrea	Costos directes RRHH	Diferència	Resultat orgànica ajustat	% de realització de les accions	Resultat Orgànica 20
Serveis Tècnics i Territorials (20)	610.493,48 €	279.443,79 €	196.978,89 €	197.942,01 €	- 280.406,91 €	- 229.155,87 €	46%	- 55.238,35 €
Cicle de Residus (19)	1.703.899,75 €	73.230,12 €	250.070,64 €	48.054,99 €	128.785,53 €	128.785,53 €	93,59%	111.968,96 €
Cicle de l'aigua (18)	9.717.242,97 €	6.616.178,31 €	6.078.588,86 €	261.144,94 €	- 798.734,39 €	103.418,56 €	65%	101.157,98 €
Educació i Formació (03)	7.658.197,76 €	5.303.199,85 €	5.576.686,06 €	161.260,93 €	112.225,28 €	103.689,81 €	69%	339.896,28 €
Cultura i Arxiu (10)	148.205,24 €	118.716,93 €	130.459,95 €	24.332,46 €	- 12.589,44 €	- 29.373,94 €	80%	- 34.047,34 €
Esports (04)	46.848,30 €	37.348,30 €	8.817,05 €	- €	- 28.531,25 €	- 28.531,25 €	80%	- 15.846,65 €
Joventut (09)	105.079,42 €	105.025,26 €	267.842,11 €	152.195,63 €	10.621,22 €	10.621,22 €	100%	- 51.994,99 €
Serveis Socials	4.553.293,57 €	4.410.070,40 €	4.653.927,45 €	65.852,77 €	178.004,28 €	260.229,93 €	97%	- 22.753,94 €
Acol·lida i integració. Cooperació (08)	64.168,61 €	58.078,42 €	79.402,98 €	41.150,09 €	- 19.825,53 €	- 19.825,53 €	91%	- 26.649,58 €
Promoció econòmica consum (11)	73.939,39 €	57.476,44 €	145.728,86 €	105.472,89 €	- 17.220,47 €	- 17.220,47 €	78%	- 51.437,93 €
Habitatge (12)	10.000,00 €	3.339,60 €	216.088,70 €	123.538,06 €	89.211,04 €	126.945,64 €	33%	- 25.695,68 €
Assistència a municipis (13)	35.574,00 €	35.574,00 €	86.539,13 €	91.011,86 €	- 40.046,73 €	- 40.046,73 €	100%	- 93.624,06 €
Turisme (14)	179.787,50 €	140.177,19 €	213.504,47 €	106.710,85 €	- 33.383,57 €	- 17.468,82 €	78%	- 49.761,58 €
Agència de l'energia (17)	214.981,79 €	121.026,64 €	260.495,69 €	135.165,12 €	4.303,93 €	4.303,93 €	56%	123.098,47 €
SOC (99)	57.130,95 €	53.941,09 €	474.316,06 €	379.589,11 €	40.785,86 €	40.785,86 €	94%	- 132.638,76 €

Càlcul en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2022:

		CI DESPESES	CI DESPESES PERSONAL	PI INGRESSOS	RSTAT AREA	% ESTRUCTURA	O DESPESES
3	EDUCACIO I FORMACIÓ	8.097.796,15 €	218.316,53 €	8.382.350,73 €	66.238,05 €	13%	5.889.504,56 €
4	ESPORTS	36.290,43 €	- €	17.900,00 €	-18.390,43 €	-4%	35.842,74 €
5	ACCIÓ SOCIAL	423.747,59 €	- €	611.008,90 €	187.261,31 €	36%	620.131,85 €
8	ACOLLIDA I INTEGRACIÓ. COOPERACIÓ	49.624,80 €	43.831,98 €	78.304,00 €	-15.152,78 €	-3%	128.069,43 €
9	JOVENTUT	69.167,99 €	197.889,15 €	366.762,02 €	99.704,88 €	19%	193.755,64 €
10	CULTURA I ARXIU				- €	0%	
11	PROMOCIÓ ECONÒMICA I CONSUM				- €	0%	
12	HABITATGE	21.000,00 €	334.740,51 €	396.480,00 €	40.739,49 €	8%	57.123,02 €
13	ASSISTENCIA A MUNICIPIS	32.400,00 €	426.248,86 €	544.933,35 €	86.284,49 €	17%	18.202,90 €
14	TURISME	313.963,64 €	157.583,06 €	369.891,15 €	-101.655,55 €	-20%	377.762,78 €
15	FEDER EIX 6 TURISME	- €	19.243,91 €	- €	-19.243,91 €	-4%	706.891,91 €
16	FEDER EIX 4 ENERGIA	- €	19.243,91 €	- €	-19.243,91 €	-4%	1.137.707,29 €
17	AGENCIA DE L'ENERGIA	108.000,00 €	184.929,25 €	311.816,07 €	18.886,82 €	4%	70.778,76 €
18	CICLE DE L'AIGUA	9.852.846,49 €	340.543,66 €	10.576.161,31 €	382.771,16 €	74%	8.791.432,90 €
19	CICLE DE RESIDUS	2.842.763,24 €	66.477,57 €	2.914.194,21 €	4.953,40 €	1%	104.065,24 €
20	SERVEIS TECNICS I TERRITORIALS	195.258,02 €	246.713,60 €	335.796,12 €	-106.175,50 €	-21%	117.941,34 €
21	RIS 3	9.975,00 €		10.500,00 €	525,00 €	0%	- €

99	PROGRAMES SOC	23.017,96 €	387.041,80 €	320.175,77 €	-89.883,99 €	-17%	12.440,35 €
----	---------------	-------------	--------------	--------------	--------------	------	-------------

Càlcul en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022:

		O DESPESES	O DESPESES PERSONAL	RD INGRES	DF EXERCICI	RSTAT AREA	% ESTR UCT URA	% ESTRU CTURA APRO VACIÓ	EXECUCI Ó DESPESA
3	EDUCACIO I FORMACIÓ	5.889.504,56 €	216.309,19 €	5.819.506,51 €	216.431,90 €	-69.875,34 €	-34%	13%	73%
4	ESPORTS	35.842,74 €	- €	19.867,51 €	- €	-15.975,23 €	-8%	-4%	99%
5	ACCIÓ SOCIAL	620.131,85 €	- €	676.430,74 €	- €	56.298,89 €	27%	36%	146%
8	ACOLLIDA I INTEGRACI O. COOPERAC IÓ	128.069,43 €	44.238,66 €	167.503,62 €	- €	-4.804,47 €	-2%	-3%	258%
9	JOVENTUT	193.755,64 €	178.403,45 €	466.702,41 €	- €	94.543,32 €	46%	19%	280%
10	CULTURA I ARXIU							0%	
11	PROMOCI Ó ECONÒMIC							0%	

	A I CONSUM								
1 2	HABITATGE	57.123,02 €	261.043,56 €	440.283,62 €	- 37.734,60 €	84.382,44 €	41%	8%	272%
1 3	ASSISTENCI A A MUNICIPIIS	18.202,90 €	76.372,78 €	112.672,40 €	- €	18.096,72 €	9%	17%	56%
1 4	TURISME	377.762,78 €	157.260,86 €	524.209,12 €	7.198,64 €	-3.615,88 €	-2%	-20%	120%
1 5	FEDER EIX 6 TURISME	706.891,91 €	19.405,78 €	86.265,06 €	620.626,85 €	-19.405,78 €	-9%	-4%	
1 6	FEDER EIX 4 ENERGIA	1.137.707,29 €	19.405,78 €	14.985,73 €	1.122.721,56 €	-19.405,78 €	-9%	-4%	