



MEMÒRIA RELATIVA A LA DETERMINACIÓ DELS COSTOS DELS SERVEIS DEL CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA A L'EXERCICI 2022

Fonaments de dret:

L'article 24.2 de la LRHL determina que l'import de la taxa per a la prestació d'un servei no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei que es tracti. L'article 41 estableix que els preus públics hauran de cobrir com a mínim el cost del servei prestat. Per a determinar el cost es tindran en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i els necessaris per garantir el manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització de la qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme competent.

L'article 211 estableix que els municipis o comarques de més de 50.000 habitants acompanyaran al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que determina que les entitats local hauran de calcular el cost efectiu dels serveis que presten, d'acord amb els criteris que determini el Ministeri d'Hisenda.

Metodologia per a determinar els costos dels serveis del Consell Comarcal de la Garrotxa

Si bé la normativa vigent obliga a calcular els costos dels serveis que es presten, la Instrucció de comptabilitat no contempla ni especifica la metodologia que cal fer servir.

Per tal d'obtenir els costos dels serveis del Consell Comarcal es fa necessari dissenyar un sistema que permeti calcular una aproximació del cost i del seu finançament.

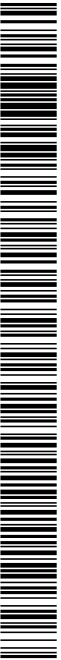
Es parteix de la informació derivada de la liquidació del pressupost donat que és l'únic estat que dona informació sobre la classificació per programes i d'aquí s'han extret les dades agrupades i s'ha establert una certa equivalència amb els serveis prestats.

D'aquesta manera la classificació per programes, tot i les seves limitacions, ja que el seu objectiu no és mostrar els costos dels diferents serveis, sinó la finalitat o destinació de la despesa, ha pogut ser un indicador de la tipologia de la despesa regulat normativament amb caràcter obligatori per l'administració local. També s'ha tingut en compte el tipus d'ingrés si és derivat de taxa o preu públic o si és una transferència corrent.

Criteris que s'han utilitzat

Els criteris generals per a la realització del càlcul aproximatiu dels costos dels serveis del Consell Comarcal corresponents a l'exercici 2022 són els següents:

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - csgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E





- 1.- L'estructura de costos s'ha fet en base a la classificació per programes de la despesa.
- 2.- El càlcul dels costos dels serveis s'ha realitzat a partir de les despeses corrents (capítols I, II, III i IV) resultants de la liquidació de l'exercici 2022
- 3.- No s'ha considerat l'amortització tècnica de l'immobilitzat afectat a la prestació del servei.
- 4.- L'assignació dels costos als diferents programes es realitza de dues formes: directa i indirecta. Pel càlcul dels costos directes, el cost es relaciona amb un programa, de forma inequívoca i exacta, cosa que permet la seva imputació sense cap problema, i no es fa necessari aplicar cap criteri de repartiment. Pel càlcul dels costos indirectes, s'han repartit el costos generals o d'estructura (govern, generals, interessos....). Per tant el cost final d'un servei està compost per la suma dels següents components:
Cost directe + cost general d'estructura
- 5.- Els costos generals són els compostos per les despeses derivades de govern, administració, informàtica que corresponen als programes (912 òrgans de govern, 920 administració general, 932 gestió tributària i 934 gestió del deute i de la tresoreria).
- 6.- Una altra consideració a tenir en compte és el repartiment de l'aportació que ha fet el Consell Comarcal al Consorci de Medi Ambient i Salut Pública, que s'ha repartit proporcionalment a la despesa imputada als programes 160 Sanejament, 1621 Recollida de residus, 1623 Tractament de residus, 311 Protecció de la salubritat pública i 1721 Protecció contra la contaminació acústica i activitats.
- 7.- S'han utilitzats criteris diferents, a l'hora de repartir els costos indirectes
Pel que fa al repartiment dels costos indirectes associats als Consorcis que pertanyen al Consell Comarcal de la Garrotxa, que són el Consorci de Medi Ambient i Salut Pública i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa, aquest s'ha calculat aplicant percentatges de dedicació del personal dels Serveis Jurídics, Servei de Gestió Econòmica, Àrea de comunicació i atenció al ciutadà, Gerent, President i els vicepresidents d'acord amb el detall següent:

costos laborals	anual	%	SIGMA	%	CASG
Gerent	72.835,25	20	14.567,05	10	7.283,53
TAE Jurídics	45.687,19	20	9.137,44		0,00
Secretaria	80.564,03	20	16.112,81		0,00

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - csgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E



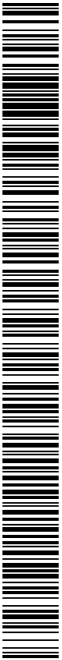


Administratiu Jurídic	29.896,94	20	5.979,39	5	1.494,85
Administratiu Comptable	29.755,93	20	5.951,19	5	1.487,80
Administratiu Comptable	29.254,69	75	21.941,02		0,00
Tècnic Comptable	50.256,45	15	7.538,47	2,5	1.256,41
Tesorera	10.960,96	15	1.644,14	2,5	274,02
Interventora	27.454,08	10	2.745,41	2,5	686,35
Jordi Cargol sigma	11.410,00	90	10.269,00		0,00
Fina Surina Casg	11.800,00		0,00	90	10.620,00
Tècnic comunicació	52.301,35	10	5.230,14	10	5.230,14
administrativa gerència	29.449,32	5	1.472,47	5	1.472,47
Despeses generals	247.626,51	5	12.381,33		-
			114.969,83		29.805,56

Pel que fa a grups de programa sense massa incidència en el pressupost del Consell Comarcal i que no es poden associar a cap Àrea o servei del Consell Comarcal, s'ha optat per aplicar un 1% del total despesa del programa.

Programes sense massa incidència				
333 Equipaments culturals i museus	43.220,52	1%	432,21	
334 Promoció cultura	656,36	1%	6,56	
341 Promoció i foment esport	9.726,36	1%	97,26	
414 Desenvolupament rural	29.017,46	1%	290,17	
422 Indústria	1.200,00	1%	12,00	
439 Altres actuacions sectorials	46.244,55	1%	462,45	
4412 Transport de viatgers	143.255,43	1%	1.432,55	
171 Medi ambient	49.400,97	1%	494,01	
337 temps lliure	530,82	1%	5,31	
135 protecció civil	61.324,10	1%	613,24	
134 mobilitat urbana	18.150,00	1%	181,50	

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - cgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E



 CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA			
1522 Conservació i rehabilitació edificis	30.000,00	1%	300,00
			4.327,27

Pel que fa al repartiment dels costos indirectes associats a les àrees s'ha calculat un import fixe per persona, que està treballant en l'àrea.

150 Vivenda i urbanisme	202.880,84
241 Foment de l'ocupació	22.542,33
326 Serv. Complementaris educació	112.711,65
3322 Biblioteques i arxius	22.542,33
330 Promoció de la cultura (joventut)	90.169,32
432 Ordenació i promoció turística	45.084,66
433 Desenvolupament empresarial	22.542,33
491 Societat informació	90.169,32
493 Consum	22.542,33
	631.185,10

8.- D'acord amb la liquidació del pressupost, els ingressos finalistes obtinguts, tant siguin per taxes, preus públics o altres ingressos, com les transferències corrents, s'han relacionat a cadascun dels programes de costos, amb excepció de tots aquells que no poden ser individualitzats, com és el cas de les transferències incondicionades, com seria el cas del fons de la Generalitat de Catalunya.

9.- També s'ha calculat el marge de cobertura, comparant els ingressos amb els costos associats, en el benentès que la diferència per arribar al finançament total del servei s'ha realitzat mitjançant la resta d'ingressos no individualitzats.

Conclusions

Utilitzant la metodologia exposada, resulta la distribució dels costos per serveis, ja siguin directes o indirectes, amb els ingressos finalistes i el grau de cobertura indicats en els annexes 1, 2 i 3 que s'acompanyen a aquest informe.

Anna Morell i Arimany
Interventora
Olot, la Garrotxa, a la data de la signatura electrònica

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - cgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E



Codi Segur de Verificació: d0d45962-221d-4d3b-b4a2-ae9c479491a6
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2023_16336828
Data d'impressió: 28/07/2023 13:38:03
Pàgina 5 de 7

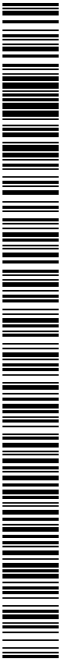
SIGNATURES
1.- Anna Morell Arimany (TCAT) (Interventora), 07/06/2023 09:17



Annex 1
COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI 2022

Codi	Denominació	Capítol				Total	Ingressos finalistes	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
		1	2	3	4				General	Directe		
Programes												
B4	Moabitat urbana		18.70,00			18.750,00	-	Directe		18.750,00	18,160	18.331,50
B5	Protecció civil				61324,10	61324,10	67.578,53	Directe		61324,10	613,24	61937,34
B0	Vivenda i urbanisme	392.846,13	1106,62			403.862,75	468.904,36	Directe		403.862,75	202.880,84	606.743,59
B22	Conservació i rehabilitació edificis	-			30.000,00	30.000,00	-	Directe		30.000,00	300,00	30.300,00
B0	Saneament, abastament i distribució d'aigües		2.334.18,13		241.779,08	2.581.898,21	2.567.092,46	Directe		2.581.898,21	35.738,13	2.617.636,34
B21	Recollida de deixalles		1794.85,16		160.463,30	1984.658,46	1048.84,14	Directe		1984.658,46	27.471,25	2.012.129,71
B23	Tractament de deixalles		2.921.823,54		469.217,18	3.394.010,86	4.552.842,28	Directe		3.394.010,86	46.979,33	3.440.990,18
311	Altres serveis de benestar comunitari		279.796,15		65.302,26	285.098,41	338.305,23	Directe		285.098,41	3.946,28	289.044,69
71	Medi Ambient				49.400,97	49.400,97	40.493,26	Directe		49.400,97	494,01	48.894,98
721	Protecció contra la contaminació acústica i Activitat				60.320,80	60.320,80	55.100,31	Directe		60.320,80	834,95	61.155,75
231	Acció Social		356,95			673.865,22	674.222,17	Directe		674.222,17	29.805,56	704.027,73
241	Foment de l'ocupació	261.989,47	1229,09		148.712,84	411.931,40	344.964,28	Directe		411.931,40	22.542,33	434.473,73
326	Serveis complementaris d'educació	209.262,22	4.038.886,11		1.674.712,30	5.405.560,63	5.586.961,50	Directe		5.405.560,63	162.718,5	5.568.272,28
330	Administració general de la cultura	212.694,77	12.452,03		59.347,00	374.493,80	421.381,28	Directe		374.493,80	90.169,32	464.663,12
3322	Museus i arts plàstiques	37.100,32	43.972,85			81.073,17	75.326,68	Directe		81.073,17	22.542,33	103.555,50
333	Museus i arts plàstiques				43.220,52	43.220,52	43.220,52	Directe		43.220,52	432,21	43.652,73
334	Promoció cultural		666,35			666,35		Directe		666,35	6,56	662,91
337	Instal·lacions temps lliure				530,82	530,82		Directe		530,82	5,31	536,13
341	Promoció i foment de l'esport				9.726,36	9.726,36	9.726,36	Directe		9.726,36	97,26	9.823,62
414	Desenvolupament rural				29.077,46	29.077,46	29.077,46	Directe		29.077,46	290,17	29.307,63
422	Indústria				1200,00	1200,00		Directe		1200,00	12,00	1212,00
432	Ordenació i promoció turística	86.921,65	87.128,31		62.596,30	236.646,26	341.135,17	Directe		236.646,26	45.094,66	281.730,92
433	Desenvolupament empresarial	18.952,72	-			18.952,72	28.800,00	Directe		18.952,72	22.542,33	41.495,05
439	Altres actuacions sectorials	10.126,21			36.181,34	46.244,55	-	Directe		46.244,55	462,45	46.707,00
4412	Altres transport de viatgers	-	143.255,43		-	143.255,43	139.583,63	Directe		143.255,43	1432,55	144.687,98
491	Societat de la informació	136.581,53	4.169,22		720,00	78.909,75	127.628,67	Directe		78.909,75	90.169,32	269.079,07
493	Oficina del consumidor	37.080,23	2.004,96			39.085,19	64.911,00	Directe		39.085,19	22.542,33	61.607,52
912	Òrgans de govern	122.132,52	16.1203,50		39.743,15	323.079,17		Directe		323.079,17		-
920	Administració general	541.706,22	267.706,63			809.414,85	377.232,73	General		432.182,12		-
932	Gestió tributària		628,46			628,46		General		628,46		-
934	Gestió del deute i de la tresoreria				24.398,12	24.398,12		General		24.398,12		-
		2.067.373,99	12.801.814,9	27.368,26	3.436.018,00	17.720.891,74	17.424.173,68	-	780.287,87	16.563.371,44	780.287,87	17.343.559,01

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - cgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E

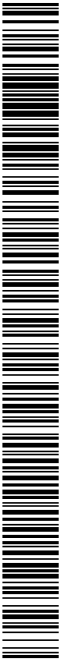




Annex 2
RESUM COSTOS I INGRESSOS FINALISTES PER SERVEIS 2022

Programes		Cost directe	Cost indirecte	Costos complets per servei	Taxes i altres ingressos	Transf. Corrents	Suma ingressos	% marge cobertura
Codi	Denominació							
64	Mo bilitat urbana	18.650,00	8.150	8.331,50	-		-	0,00%
65	Protecció civil	6.132,40	68,24	6193,34	-	67.578,53	67.578,53	109,11%
60	Vivenda i urbanisme	403.862,75	202.880,84	606.743,59	-	468.904,36	468.904,36	77,28%
622	Conservació i rehabilitació edificis	30.000,00	300,00	30.300,00				
60	Sanjament, abastament i distribució d'aigües	2.581.898,21	35.738,13	2.617.636,34		2.567.092,46	2.567.092,46	98,07%
621	Recollida de deixalles	1984.658,46	27.471,25	2.012.129,71	1040.184,14	8.000,00	1048.184,14	52,09%
623	Tractament de deixalles	3.394.070,86	46.979,33	3.441.050,19	4.127.578,38	4.552.842,28	4.552.842,28	132,37%
311	Altres serveis de benestar comunitari	285.098,41	3.946,28	289.044,69	11330,39	326.977,84	338.308,23	117,04%
171	Medi Ambient	49.400,97	494,01	49.894,98		40.493,26	40.493,26	81,16%
1721	Protecció contra la contaminació acústica/civilitat	60.320,80	834,95	61.155,75		55.100,31	55.100,31	90,10%
231	Acció Social	674.222,17	29.805,56	704.027,73		656.165,19	656.165,19	93,20%
241	Foment de l'ocupació	4.1193.140	22.542,33	434.473,73		344.964,28	344.964,28	79,40%
326	Serveis complementaris d'educació	5.405.660,63	15.711,65	5.421.372,28	2.150.945,98	3.435.715,52	5.586.661,50	101,24%
330	Administració general de la cultura	374.493,80	90.189,32	464.683,12	4.086,00	417.295,28	421.381,28	90,69%
3322	Arxius	8.103,17	22.542,33	103.555,50	735,00	74.593,68	75.328,68	72,74%
333	Museus i arts plàstiques	43.220,52	432,21	43.652,73		43.220,52	43.220,52	99,01%
334	Promoció cultural	656,35	6,56	662,91			-	0,00%
337	Instal·lacions temporals lliures	530,82	5,31	536,13			-	0,00%
341	Promoció i foment de l'esport	9.726,36	97,26	9.823,62			-	0,00%
414	Desenvolupament rural	29.071,46	290,17	29.361,63		29.071,46	29.071,46	99,01%
422	Indústria	1.200,00	12,00	1.212,00			-	0,00%
432	Ordenació i promoció turística	236.646,26	45.084,66	281.730,92		34.1375,17	34.1375,17	12,17%
433	Desenvolupament empresarial	18.952,72	22.542,33	41.495,05		28.800,00	28.800,00	69,41%
439	Altres actuacions sectorials	46.244,55	462,45	46.707,00		-	-	0,00%
442	Altres transport de viatgers	143.255,43	1432,55	144.687,98		189.583,63	189.583,63	131,03%
491	Societat de la informació	178.909,75	90.189,32	269.099,07	40187	127.226,80	127.628,67	47,43%
493	Oficina del consumidor	39.065,19	22.542,33	61.607,52		64.911,00	64.911,00	105,36%
912	Òrgans de govern	323.079,17		323.079,17			-	
920	Administració general	809.414,85		809.414,85				
932	Gestió tributària	628,46		628,46			-	
934	Gestió del deute i de la tresoreria	24.398,12		24.398,12			-	
		17.720.891,74	780.287,87	18.501.179,61	7.335.212,76	9.712.338,19	17.047.550,95	

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - cogarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E





Annex 3
COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI 2022

Programes		Capítol				Total	Indirectes	amortitzacions
Codi	Denominació	1	2	3	4			
34	Mobilitat urbana							
35	Protecció civil		8.50,00			8.50,00	81,50	
50	Vivenda i urbanisme				61324,70	61324,70	63,24	
522	Conservació i rehabilitació edificis	392.846,13	110.662			403.862,75	202.890,84	
60	Sanjament, abastament i distribució d'aigües	-	-		30.000,00	30.000,00	300,00	
621	Recollida de deixalles		2.334.189,13		247.779,08	2.581.898,21	35.738,13	12.448,29
623	Tractament de deixalles		1794.85,16		80.463,30	1984.658,46	27.471,25	
311	Altres serveis de benestar comunitari		2.921823,54	2.970,14	469.217,78	3.394.010,86	46.979,33	5.242,69
71	Medi Ambient		28.796,15		65.302,26	285.098,41	3.946,28	
721	Protecció ncontralla cont.acustica/Activitat				49.400,97	49.400,97	494,01	
231	Acció Social				60.320,80	60.320,80	834,95	
241	Foment de l'ocupació		356,95		673.865,22	674.222,17	29.805,56	
326	Serveis complementaris d'educació	261989,47	1229,09		148.712,84	41193,140	22.542,33	
330	Administració general de la cultura	209.282,22	4.038.886,11		157.412,30	5.405.560,63	182.711,65	
3322	Arxius	212.694,77	102.452,03		59.347,00	374.493,80	90.169,32	
333	Museus i arts plàstiques	37.100,32	43.912,85			8103,17	22.542,33	
334	Promoció cultural				43.220,52	43.220,52	432,21	
337	Instal·lacions temps lliure		656,35			656,35	6,56	
341	Promoció i foment de l'esport				530,82	530,82	5,31	
411	Desenvolupament rural				9.726,36	9.726,36	97,26	
422	Indústria				29.077,46	29.077,46	290,17	
432	Ordenació i promoció turística				1200,00	1200,00	12,00	
433	Desenvolupament empresarial	86.921,65	87.128,31		62.596,30	236.646,26	45.084,66	
439	Altres actuacions sectorials	8.952,72	-			8.952,72	22.542,33	
4412	Altres transport de viatgers	10.126,21			36.181,34	46.244,55	482,45	
491	Societat de la informació	-	143.255,43		-	143.255,43	1432,55	
493	Oficina del consumidor	186.581,53	41608,22		720,00	178.908,75	90.169,32	
912	Òrgans de govern	37.060,23	2.004,96			39.065,19	22.542,33	
920	Administració general	122.152,52	81203,50		39.743,15	323.079,17		24.554,20
932	Gestió tributària	541706,22	267.708,63			809.414,85		
934	Gestió del deute i de la tresoreria		628,46			628,46		
		2.067.373,99	12.180.131,49	2.970,14	3.436018,00	17.666.493,62	780.287,87	42.245,18
	Amortitzacions Edifici	24.554,20						
	Amort. Gossesres	5.242,69						
	Camio recollida organica	6.185,91						
	Camio recollida organica	6.262,38						

Av. Onze de Setembre, 22 - 17800 OLOT - LA GARROTXA - Tel. 97227 4900 - Fax 972271594
www.garrotxa.cat - cgarrotxa@garrotxa.cat - NIF P-6700007-E

