

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS

document MEM	DEPARTAMENT SERVEIS DE SUPORT A SECRETARIA	EXERCICI 1643-000001-2023
Codi Segur de Verificació: a2ba3c55-4525-446e-819e-c4f1ba024e1b Origen: Administració Identificador document original: ES_L0191060_2623_17592699 Data d'impressió: 05/10/2023 11:45:09 Pàgina 1 de 6	EMISSOR 1.- Bernat Ferrando Ludea (TCAT) (Secretari - Interventor), 05/10/2023 10:10 2.- Carlos Luis Ibañeta Castellanos (TCAT) (President), 05/10/2023 10:11	



CONSELL COMARCAL DEL
PALLARS SOBIRÀ



C/ Mlg. 9 – 25500 Sort
tel. 973 62 01 07 – Fax 973 62 00 78
consell@pallarsobira.cat

COMPTE GENERAL 2022

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

document 1433	tema SERVEIS DE SUPORT A SECRETARIA	expedient 164-100301-2023
Qual·Segur de Verificació: e2bd3c55-4b2b-49be-870e-c411be324e1a Oríge: Administració Identificador document original: E3_1.01981008_2003_17595569 Data d'impressió: 05/10/2023 11:45:56 Pàgina 3 de 8		
assinatures 1.- Bernat Ferrando Lluís (TCAT) (Secretari - Interventor), 05/10/2023 10:10 2.- Carles Lluís Josa Castellanos (TCAT) (President), 05/10/2023 16:11		



CONSELL COMARCAL DEL PALLARS SOBIRÀ



C/ Mig. 8 – 25560 Sort
tel. 973 62 01 07 – Fax 973 62 00 78
consell@pallarsobira.cat

- Costos generals de la corporació. Són aquells que serveixen a la globalitat de la corporació i, per tant, a diferents àrees i serveis. Podem esmentar com alguns exemples: la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, entre d'altres.

D'aquests darrers costos, els generals de la corporació, durant l'any 2022 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 generals imputables a cada programa el percentatge sobre el cost de la despesa corrent – Despesa dels capítols I, II, III i IV.

Com a conclusió de l'estudi, es va establir que la repercussió d'aquests costos en els programes finalistes, es pot xifrar de la següent manera:

- Els costos directes han estat d' 1.500.640,50 €
- Els costos indirectes del servei han estat de 45.019,22 €
- La provisió per amortització d'equips ha estat de 181.291,46 €
- El cost total del servei ha estat d' 1.726.951,18 €

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 Sobirà.

2.1.2 Memòria del cost i rendiment del Servei



CONSELL COMARCAL DEL PALLARS SOBIRÀ



C/ Mig. 9 – 25560 Sort
 tel. 973 62 01 07 – Fax 973 62 00 78
 consell@pallarsobira.cat

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

a) Costos directes i indirectes imputats al servei de gestió de residus:

El Consell Comarcal ha confeccionat els comptes del resultat de l'exercici 2022 segregats en les diferents seccions. Aquestes dades permeten extreure la informació corresponent a les despeses directes i indirectes de la secció de gestió de residus:

DESPESES DIRECTES

CONCEPTE DESPESES DIRECTES	
Sous salaris i assimilats	534.153,79 €
Càrregues socials	134.867,75 €
Subministraments i serveis exteriors	579.488,35 €
Tributs	252.130,61 €
TOTAL DESPESES DIRECTES	1.500.640,50 €

DESPESES INDIRECTES

CONCEPTE DESPESES INDIRECTES	
Despeses de gestió indirectes	45.019,22 €

DOCUMENT MEM	ORIGEN SERVEIS DE SUPORT A SECRETARIA	NUMERACIÓ 1843-000001-0023
Codi Segur de Verificació: c02e3c25-4028-446e-b79e-c4f1ba324e1b Origen: Administració Identificador document original: ES_L10001000_2023_17935993 Data d'impressió: 05/10/2023 11:45:59 Pàgina 5 de 6	SIGNATURES 1.- Bernat Fernandez Lázaro (TCAT) (Secretari - Interventor), 05/10/2023 10:10 2.- Carlos Luis Ibañeta Castellanos (TCAT) (President), 05/10/2023 10:11	



SELL COMARCAL DEL PALLARS SOBIRÀ
el document és una còpia autèntica del document electrònic original.

CONSELL COMARCAL DEL PALLARS SOBIRÀ



C/ Mq. 9 – 25580 Sort
tel. 973 62 01 07 – Fax 973 62 00 78
consell@pallarsobira.ddi.net

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 2022 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 45.019,22 €, per tant el cost total del servei és 1.545.659,72 €.

2.3 RENDIMENT DEL SERVEI

Els ingressos associats a la taxa s'han calculat en base al padró de contribuents aprovats per a aquest exercici.

Així mateix, s'hi incorporen els ingressos derivats de la recuperació de materials, incloent els que provenen de convenis amb entitats com Ecoembes o Ecovidrio i per la venda de material de la recollida selectiva.

Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2022 els ingressos del servei es resumeixen segons el següent detall:

b) Altres Ingressos

Al conjunt d'ingressos provinents del rendiment del servei s'hi ha d'incorporar altres ingressos, com el retorn del cànon per part de l'Agència de Residus de Catalunya.

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

Ingressos de la taxa i de la recollida selectiva	1.323.573,52 €
Altres ingressos (preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats)	403.077,66 €
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.726.951,18 €

DOCUMENT MEM	ORIGEN SERVEI DE REPORT A REPRESENTADA	FORMAT 15-03-2023 10:10
Codi Segur de Verificació: e8b3d350-4826-4496-b75e-c41ba324a1b Origen: Administració Identificador document original: CS_L01081890_2023_17505999 Data d'impressió: 05/10/2023 11:45:59 Pàgina 6 de 6	FORMATS 1.- Bernat Fernandez Luzon (TCAT) (Secretari - Interventor), 05/10/2023 10:10 2.- Carlos Luis Ibañeta Barrio (TCAT) (President), 05/10/2023 10:11	



CONSELL COMARCAL DEL
PALLARS SOBIRÀ



C/ Mig, 9 – 25580 Sort
tel. 973 62 01 07 – Fax 973 62 00 78
consel@pallarsobira.ddi.net

3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ DE LA RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS URBANS

TOTAL COST DEL SERVEI	1.545.659,72 €
TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.726.951,18 €
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	181.291,46€

De la diferència en 181.291,46 € es fa constar que aquesta desviació es destina a provisions per amortitzacions dels equips necessaris per a l'execució del servei de recollida de residus municipals.

Document signat electrònicament per Carlos L. Isus, president del Consell Comarcal del Pallars Sobirà i Bernat Fernandez Luzon secretari-interventor

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS

MEM	SERVEIS DE SUPORT A SECRETARIA	1640-00001-2023
Codi Segur de Verificació: d5eb5109-95e3-4ee9-8501-4251a19c045e Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2023_17595856 Data d'impressió: 04/10/2023 11:53:22 Pàgina 1 de 5	SIGNATURES 1.- Carlos Luis Isus Castellarnau (TCAT) (President), 03/10/2023 12:06	



CONSELL COMARCAL DEL
PALLARS SOBIRÀ



C/ Mig. 9 - 25560 Sorit
Tel. 973 62 01 07 - Fax 973 62 00 78
E-mail: consell@pallarsobira.ddi.net

COMPTE GENERAL 2022

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

ÍNDEX

1. Introducció
2. Objectius estratègics i operatius
3. Costos dels diferents programes pressupostaris
4. Avaluació i seguiments de l'execució dels programes i serveis



1. INTRODUCCIÓ

Aquesta memòria té per objecte presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2022 d'acord amb allò previst a l'article 211 del Reial 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 necessita de l'existència d'un model d'elaboració i execució pressupostària per programes i de la fixació d'uns objectius, i el seu contingut recull les principals actuacions que s'han desenvolupat al llarg de 2022, amb la premissa que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cal anar millorant.

L'execució pressupostària al 2022 s'ha vist afectada un any més per la continuïtat de la conjuntura de la 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 2022 s'ha fet amb la voluntat que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada, i més tenint en compte que prop del 70% dels recursos ordinaris provenen de la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Lleida, cosa que ens fa estar molt atents i condicionants a les línies d'ajut d'aquestes entitats.

Durant l'any 2022 hem orientat els pressupostos i les prioritats en funció de la resposta social que cal donar a la situació de crisi, 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 atreguin inversions i projectes empresarials.



CONSELL COMARCAL DEL

PALLARS SOBIRÀ

C/ Mig, 9 - 25560 Sort
Tel. 973 62 01 07 - Fax 973 62 00 78
E-mail: consell@pallarsobira.ddi.net

L'execució de pressupost al 2022 ha buscat també mantenir l'equilibri i la solvència econòmica de les finances del Consell i l'estabilitat pressupostària amb una gestió rigorosa, prudent, austera i equitativa.

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

Per assolir aquests objectius el Consell ha fixat unes mesures de caràcter estructural i organitzatiu entre les quals destaquem:

- . 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.
- . Control de la despesa per centres de costos que s'assignen a cada servei que presta el Consell Comarcal, a cada projecte o obres d'infraestructura que executa.

3. COSTOS DELS DIFERENTS PROGRAMES PRESSUPOSTARIS

Per determinar quin ha estat el cost 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 en la liquidació del pressupost 2022.

Codi Segur de Verificació: d8ebd169-06e3-4ee9-8501-4251a19c045e
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_LD1061000_2023_17095858
 Data d'impressió: 04/10/2023 11:53:22
 Pàgina 4 de 5

SIGNATURE

1.- Carlos Luis Irujo Castellanos (TCAT) (President), 03/10/2023 12:05



CONSELL COMARCAL DEL PALLARS SOBIRÀ

Pàgina: 4

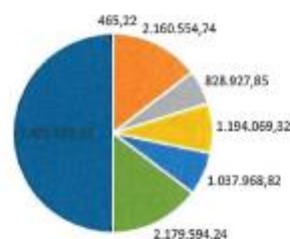
Exercici Compleix: 2022

Data: 02/10/2023

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Resum per Àrea despesa: Àrea despesa)									
Prog.	Descripció	CREDIT PRESSUPOSTARI		Prestació	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Restants de crèdit
		liquidat	reconegut						
0	DEUTE PÚBLIC	3.000,00	0,00	3.000,00	465,22	465,22	465,22	0,00	1034,78
1	SERVEIS PÚBLICS BÀSICS	3.677.10,62	13.866.888,4	3.832.092,47	3.360.884,18	2.969.266,74	1.807.268,97	863.284,77	1.710.267,79
2	ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL	393.980,01	347.913,80	1.028.641	818.927,88	828.827,88	702.164,80	36.763,7	283.996,79
3	PRODUCCIÓ DE BENS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT	1298.323,76	17.942,47	324.184,29	1.94.089,27	1.94.089,27	1.919.549,88	38.572,4	47.024,97
4	ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	10208.96,88	1879.306,82	3.080.823,88	3207.089,43	1.077.268,82	980.070,32	35.998,26	1381.650,89
8	ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL	2.288.080,04	336.686,80	3.887.808,84	2.179.384,24	2.176.384,24	1.803.119,83	218.274,41	408.272,49
TOTAL:		7.679.271,28	3.821.888,28	15.881.127,48	7.491.689,18	7.441.186,18	6.494.717,28	866.812,83	4.459.899,88

Obligacions reconegudes netes



- DEUTE PÚBLIC.
- ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL.
- ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC.
- SERVEIS PÚBLICS BÀSICS.
- PRODUCCIÓ DE BENS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT.
- ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL.

4. AVALUACIÓ I SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES I SERVEIS 2022

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell Comarcal durant el 2022 s'han de tenir presents 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.

Tot i la gestió seriosa i prudent del Consell Comarcal del Pallars Sobirà, no ens ha estat possible mantenir el pagament als proveïdors en els terminis legals, a causa de l'endarreriment en el cobrament de subvencions i transferències provinent d'altres administracions.

Codi Segur de Verificació: d5eb8169-96e3-4ee9-8501-4251a19e045e
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2023_17595866
Data d'impressió: 04/10/2023 11:53:22
Pàgina 5 de 5

SIGNATURES

1.- Carlos Luis Isus Castellarnau (TCAT) (President), 03/10/2023 12:05



CONSELL COMARCAL DEL

PALLARS SOBIRÀ

C/ Mig. 9 - 25560 Sort
Tel. 973 62 01 07 - Fax 973 62 00 78
E-mail: consell@pallarsobira.ddi.net

Els resultats obtinguts per l'esforç de l'eficiència en la gestió, elaboració de pressupostos per programes i una intensificació de l'ús de les noves tecnologies en la gestió per tal de millorar l'eficàcia i eficiència dels serveis ens ha permès consolidar una xifra d'ingressos reconeguts nets suficient per fer front a unes obligacions reconegudes netes de 7.401.580,19 € i mantenir unes polítiques més ajustades a les necessitats dels ciutadans.

Amb l'adopció de totes les mesures, hem aconseguit acomplir amb la major part dels objectius fixats per a l'any 2022 a l'hora d'aprovar el pressupost.

Document signat per Carlos L. Isus Castellarnau President del Consell Comarcal del Pallars Sobirà