



Josep Maria Ardanuy Tarrat (1 de 1)
Gerent
Data Signatura: 04/07/2023
HASH: 4d29aa4ce1cae0163d9e8254d9bdee4b

COMPTE GENERAL 2022

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS

Codi Validació: LUTYHQ5E92Y625QJQWYZNQNK
Verificació: <https://ccpallarsjussa.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 6





INDEX –

- 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 2021 d'acord amb allò previst a l'article 211 del REAL 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 precisa de l'existència d'un model d'elaboració i execució pressupostària per programes i de la fixació d'un objectius i el seu contingut recull les principals actuacions que s'han desenvolupat al llarg de 2022, amb la premissa de que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cal anar millorant.

L'execució pressupostària en 2022 s'ha vist afectada un any més per la continuïtat de la conjuntura de 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 de que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada.

Al llarg de 2022 hem 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.

Entre les polítiques de reactivació de la comarca, el Consell Comarcal té dues línies de projectes FEDER finançats amb fons europeus i amb una relació amb el desenvolupament econòmic al territori. El fet que aquests projectes siguin de caràcter plurianual fa que els crèdits pressupostats en aquest exercici no s'hagin executat en la seva majoria en el mateix exercici.

Un altre dels projectes que s'han desenvolupat al 2022 ha estat en el condicionament de la xarxa de camins a la comarca del Pallars Jussà, així com també la clàusula del vas A i del vas B -num 1- del dipòsit controlat de Fígols (Tremf) a la comarca del Pallars Jussà.

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

2. OBJECTIUS ESTRATÈGIS I OPERATIUS

Un dels objectius és consolidar unes finances equilibrades i sostenibles orientades a garantir els recursos necessaris i potenciar mesures per a la 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 aquest objectius, el Consell ha fixat unes mesures de caràcter estructural i organitzatiu entre els que destaquen:

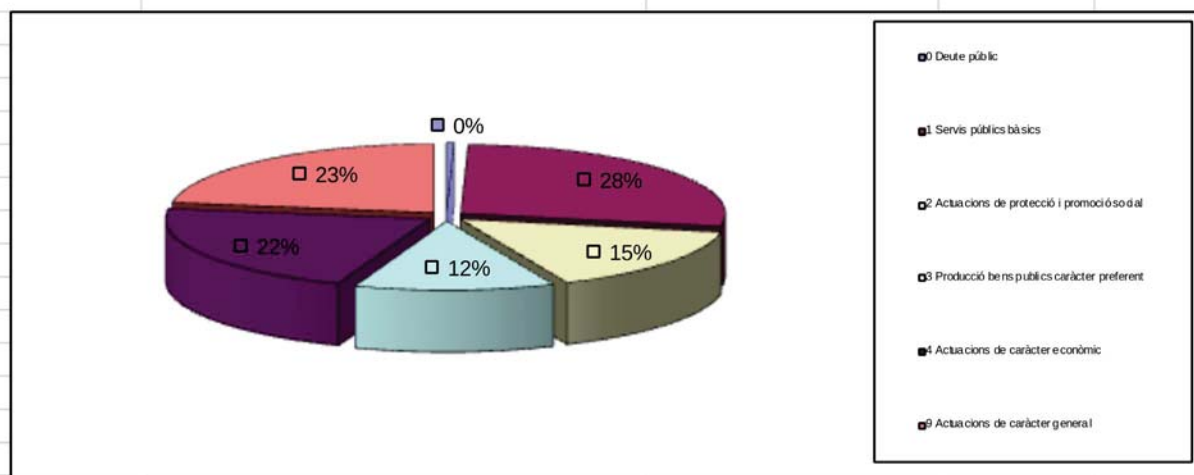
- . Eficiència en la gestió
- . Elaboració dels pressupostos per programes
- . Intensificació de l'ús de les noves tecnologies en la gestió per tal de millorar encara més l'eficàcia i l'eficiència dels serveis.

3. COSTOS DELS DIFERENTS PROGRAMES PRESSUPOSTARIS

Per determinar quin ha estat el cost total 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 a la liquidació del pressupost 2022

Despeses per programes 2022		
Programa	Estat de despeses	Obligacions reconegudes
0	Deute públic	58.104,94
1	Servis públics bàsics	3.501.846,61
2	Actuacions de protecció i promoció social	1.951.502,76
3	Producció bens públics caràcter preferent	1.545.677,80
4	Actuacions de caràcter econòmic	2.764.005,16
9	Actuacions de caràcter general	2.870.162,63
	Total	12.691.299,90







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

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell durant el 2022 s'ha de tenir present 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.

Cal tenir en compte els acords adoptats en el Consell de Ministres en la sessió de data 6 d'octubre de 2020 en referència a la suspensió de les regles fiscals en el pressupost del 2020 i 2021 i l'acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 de la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022.

El seguiment i el rigor aplicat ens ha permès mantenir l'equilibri financer. Destacar que les ràtios del deute viu del Consell és positiva.

Tot i la gestió seriosa i prudent del Consell Comarcal, no ens ha permès mantenir en els primers trimestres de l'any el pagament als proveïdors en els terminis legals, provocat per l'endarreriment en el cobrament de subvencions i transferències provinent d'altres administracions que representen el 84,12% dels ingressos. Al quart trimestre s'ha complert amb el període mig de pagament a proveïdors.

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

Tremp, Pallars Jussà, 19 de maig de 2022

El Gerent,

Josep Ma. Ardanuy Tarrat





MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT
DELS SERVEI DE RECOLLIDA I TRACTAMENT DE
RESIDUS SÒLIDS 2022



1. INTRODUCCIÓ

1.1 Àmbit d'aplicació

És objecte d'aquest anàlisi el servei de la Taxa de recollida i tractament de residus municipals de l'exercici 2022.

1.2 Metodologia de càlcul de costos

El Consell Comarcal del Pallars Jussà ve usant una metodologia per al càlcul de costos dels seus serveis. 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 és defineix en l'estudi.
- 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:
 - Costos de direcció i recolzament de l'àrea i del servei o unitat gestora. Fonamentalment són costos de personal, però també inclouen la compra de béns corrents, subministraments i la contractació de serveis comuns. La imputació d'aquest costos la fa l'Àrea o Servei al realitzar l'estudi.
 - Costos generals de la corporació. Aquells que serveixen a la globalitat de la Corporació i, que per tant, a diferents Àrees i Serveis. Podem esmenar com alguns exemples, la gestió econòmica i financera, l'organització i gestió de personal, la intervenció i tresoreria general, la gestió i recaptació tributària, etc...

D'aquest 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 general imputables a cada programa el percentatge sobre el cost de la despesa corrent – Despesa dels capítols I, II, III, IV, VI i IX.

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

	De tal forma resulta:	980.391,40	
	60% Despeses administració	588.234,84	
	30% Serveis	294.117,42	
	10% Personal dels serveis	98.039,14	
	Total	980.391,40	
	Serveis	Personal	
1	Ocupació	4	
2	Habitatges/Consum/Ensenyament	3	
3	Recollida residus/abocador/	20	
4	Serveis socials (EAIA/8, CDIAP/1, EBASP/8, Immigr	28	
5	SAT	3	
6	Serveis tècnics/serveis informàtics	7	
7	Epicentre	6	
8	Juventut	4	
9	Ateneus cooperatius	1	
	Total	76	
a) Serveis			
294.117,42	: 9 serveis	32.679,71	per servei
b) Personal:			
98.039,14	: 76 persones	1.289,99	per persona



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 Jussà.

2.1.2 Memòria del Cost i Rendiment del Servei

Els costos i ingressos del servei es presenten desglossats en:

- Recollida i transport de residus
- Tractament de residus a l'Abocador

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

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

a) Costos directes i indirectes del servei de recollida i transport 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 recollida i transport de residus:



RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
Despeses directes		973.344,10
Retribucions brutes i seguretat social personal	494.458,44	
Despeses financeres	7.346,92	
Tributs (aigua, i.municipal)	3.751,64	
Reparacions vehicles i contenidors	230.109,53	
Combustible	130.184,27	
Vestuari	5.774,19	
Energia elèctrica deixalleria	4.170,85	
Telefon	1.482,61	
Neteja i altres	10.540,50	
Neteja contenidors	2.202,20	
Assegurances	24.752,75	
Renting Camió	38.219,64	
OAGRTL	20.350,56	
Recollida selectiva		83.378,48
Recollida paper i envasos	39.634,19	
Recollida Vidre (Santos Jorge)	24.927,12	
Recollida d'olis i altres	18.817,17	
(Nota: El personal, gasoil, reparacions i altres despeses de la deixalleria s'inclouen en el capítol anterior)		
Amortització any 2022	45.699,87	45.699,87
TOTAL		1.102.422,45

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: (Apartat 1.2 de la present memòria) segons el següent detall:



Per tant el cost total del servei es pot resumir en el següent quadre:

TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS				36.979,68
a) Serveis:				
	32.679,71	Repartit entre 2 serveis		16.339,86
b) Personal:				
	1.289,99	Per les 16 persones servei		20.639,82

Costos directes i indirectes imputats al servei de recollida	1.102.422,45
Costos generals imputats al Servei	36.979,68

TOTAL COST DEL SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT RESIDUS	1.139.402,13
--	---------------------

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS

a) Costos directes i indirectes del servei de tractament 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 tractament de residus:



TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL DESPESES
Despeses directes		643.893,23
Retribucions brutes i seguratat social personal	146.916,96	
Tributs	6.087,09	
Reparacions vehicles	70.924,62	
Combustible	17.663,62	
Vestuari	1.309,06	
Energia elèctrica	4.280,18	
Telèfon	892,63	
Lixiviats (retirada i tractament)	305.471,03	
Manteniment abocador	76.761,92	
Assegurança	13.547,12	
Neteja	39,00	
Jurídics		
Cànon de residus (ARC)		787.876,27
Cànon anual	787.876,27	
Compensació ajuntament de Tremp (6€/tona)		66.656,20
Compensació	66.656,20	
Amortització 2022		111.747,31
Amortitzacions abocador 2022	111.747,31	
TOTAL		1.610.173,01

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

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: (Apartat 1.2 de la present memòria) segons el següent detall:

TOTAL DESPESES GENERALS APLICABLES AL SERVEI			
TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR			21.499,81
a) Serveis:			
32.679,71	Repartit entre 2 serveis		16.339,86
b) Personal:			
1.289,99	Per les 4 persones servei		5.159,95



Per tant el cost total del servei es pot resumir en el següent quadre:

Costos directes i indirectes imputats al servei	1.610.173,01
Costos generals imputats al Servei	21.499,81
TOTAL COST DEL SERVEI TRACTAMENT DE RESIDUS ABOCADOR	1.631.672,82

2.3 RENDIMENT DEL SERVEI

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

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

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

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

INGRESSOS		
RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Taxa residus sòlids		736.341,34
Taxa residus sòlids 1.306.116,54	740.357,84	
Baixes d'ofici i altres (-3.247,72 €)		
Total padró: 1.302.868,82		
Import recaptat:		
Taxa residu 2022 (Import aplicat a la recollida de residus)		
740.357,84		
menos 5% dubtos cobrament executiva		
80.329,98 executiva (5%) -4016,50	-4.016,50	
Selectiva		210.813,88
Recollida Vidre (Ecovidrio)	29.975,12	
Recollida envasos i paper (Ecoembes)	137.267,49	
Venda de paper, ferralla, piles, olis i altres	43.571,27	
Devolució del cànon		33.907,66
Devolució del cànon	33.907,66	
TOTAL		981.062,88



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

TOTAL INGRESSOS DEL DE SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS	981.062,88
---	-------------------

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

Els ingressos associats a la taxa s'han calculat en base al padró de contribuents aprovats per a aquest exercici i a les entrades de residus a l'abocador provinents d'altres comarques i de particulars.

Així mateix, s'hi incorpora els ingressos derivats de la devolució del cànon per part de l'Agència Catalana de Residus.

Segons les dades de la liquidació de l'exercici 2022 els ingressos del servei de tractament de residus a l'abocador es resumeix segons el següent detall:

TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR		
CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Entrades Abocador		1.667.999,20
Taxa comarques RSU	1.618.119,83	
Consell Comarcal Pallars Sobirà	248.060,58	
Consell Comarcal Alta Ribagorça	144.812,96	
Consell Generau d'Aran	662.735,31	
Consell Comarcal Pallars Jussà	562.510,98	
Altres abocador	49.879,37	
Altres (particulars - administracions)		
TOTAL		1.667.999,20

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

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR	1.667.999,20
---	---------------------



3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	981.062,88
TOTAL COST DEL SERVEI	1.139.402,13
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	- 158.339,25

SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.667.999,20
TOTAL COST DEL SERVEI	1.631.672,82
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	36.326,38

Cal destacar que a l'exercici 2022, s'han incrementat els costos en les reparacions i el combustible. Aquest fet ha comportat una desviació en negatiu per un import global de: 122.012,87 € en el servei de recollida i tractament de residus.

S'aconsella un increment de la taxa del servei de recollida i transport de residus sòlids urbans per a exercicis següents.

Tremp, 30 de març de 2023

La Interventora,

Maria Teresa
Ruché Aldosa -
DNI 78075058V
(SIG)

Firmado digitalmente por Maria Teresa
Ruché Aldosa - DNI 78075058V (SIG)
Nombre de reconocimiento (DN): cn=ES,
o=Consell Comarcal del Pallars Jussà,
2.5.4.657=VATES-P750011A, ou=Emplegat
públic de nivell alt de signatura, sn=Ruché
Aldosa - DNI 78075058V,
givenName=Maria Teresa,
serialNumber=IDCES-78075058V,
cn=Maria Teresa Ruché Aldosa - DNI
78075058V (SIG)
Fecha: 2023.10.09 12:24:16 +02'00'