

MEMORIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS **PROGRAMATS EXERCICI 2023**

1.INTRODUCCIO

Aquesta memòria té per objectiu presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2023 d'acord amb allò previst a l'article 211 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com també la regla 48.3 de l'ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat pública local.

La seva confecció precisa 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 2023, amb la premissa de que el pressupost per programes és un projecte viu que evoluciona any a any i que cada any intentem anar millorant.

2. EL CONTEXT

El context que ha condicionat l'execució pressupostària el 2023 ha estat el de continuïtat de la conjuntura de crisi i estancament econòmic dels darrers exercicis, de les incerteses en l'entorn econòmic i financer de les quals el Consell Comarcal no en queda al marge i que ens ha obligat a seguir actuant amb el màxim rigor, austeritat i prudència i a fer un seguiment permanent de l'execució pressupostària.

3. SOLVENCIA ECONÒMICA

En l'àmbit econòmic ens ha calgut preservar l'equilibri entre ingressos i despeses, evitant retallades generalitzades i haver de recórrer a condicions extraordinàries de finançament que comporten controls i limitacions en la gestió comarcal.

Per tal de garantir el manteniment dels Serveis, en 2023 s'han continuat impulsant les estratègies endegades a l'inici de la crisi, aplicant no només criteris d'austeritat en la gestió de la despesa sinó també continuant la implantació i consolidació de mesures d'eficiència i gestió innovadora per tal d'aconseguir, de manera progressiva, un canvi intern en els sistemes de producció de serveis de cada Àrea, així com en aquells de caràcter transversal o comú per a totes elles, assolint així en gran mesura una de les màximes de l'eficiència: fer el mateix amb menys.

En aquest sentit els criteris d'execució i gestió pressupostària han estat els següents:

- ☐ Rigor i prudència en la consignació dels ingressos.
- ☐ Austeritat Pressupostària
- ☐ Prioritzar i redimensionar activitats, programes i serveis d'acord amb les necessitats de les persones per tal de garantir la cohesió social.
- ☐ Garantir la cobertura de les necessitats socials prioritàries.

L'aplicació d'aquestes mesures ha facilitat que el Consell Comarcal del Baix Empordà sigui un Consell solvent econòmic i financerament. Els principals resultats obtinguts han estat els següents:

a. Continuar pagant els proveïdors en els terminis legals. Això ens permet obtenir millors condicions en la contractació comarcal, i alhora afavorim l'activitat econòmica.

b. Continuar amb la reducció del deute a llarg termini.

c. Continuar la tendència a estalviar en recursos corrents, consolidant els principis d'Eficiència i Austeritat amb reduccions en lloguers d'edificis, energia elèctrica, telefonia, assegurances, neteja d'edificis, carteria, premsa i publicacions, publicitat i propaganda, amb estalvis en alguns casos superiors al 30% en relació als recursos que hi destinàvem en exercicis anteriors.

4. MODERNITZACIÓ

Ha estat necessari continuar avançant per poder fer el mateix o, en alguns casos més, amb menys. Les línies bàsiques que s'estableixen en el pressupost del 2023 reforcen l'interès del govern comarcal per avançar en el desplegament de l'administració electrònica. Aquest és un model que adapta la gestió administrativa a les noves tecnologies i ofereix a la ciutadania millors serveis d'una manera més eficaç i eficient.

Les noves tecnologies aplicades a l'administració pública permeten un estalvi important de recursos econòmics i de temps i terminis en els procediments administratius. D'altra banda, les noves tecnologies ens ajuden a aprofundir en una administració comarcal més transparent i participativa.

5. OBJECTIUS ESTRATÈGICS DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

L'actuació comarcal en 2023 ha estat coherent amb la realitat apuntada amb anterioritat. Per tant, el marc pressupostari que ha inspirat l'execució de l'activitat comarcal en el seu conjunt ha estat l'enfortiment de la política de prestació de serveis als Ajuntaments de la comarca en tots els seus àmbits.

Així doncs, malgrat la reducció d'ingressos i el conseqüent retall pressupostari, l'esforç s'ha centrat en garantir l'assoliment dels objectius fixats, intentant ser el màxim d'eficients, revisant programes i serveis, per adaptar les actuacions, reduint costos i, en cas necessari, reprioritzant les accions i programes.

6. EL PRESSUPOST PER PROGRAMES: estructura i contingut

El pressupost 2023 s'ha estructurat en diferents programes a través d'una aplicació informàtica específica per a la seva elaboració.

L'estructura de programes

Entenem per programa pressupostari el conjunt de productes, serveis i activitats sota la responsabilitat d'un únic centre gestor que consumeixen recursos per poder assolir uns objectius mesurables.

Els programes de cada àrea, des d'una perspectiva de l'activitat desenvolupada i el públic objectiu, es diferencien en programes finalistes i programes medials, sent els primers aquells que

recullen un conjunt d'intervencions quins productes i resultats, i també els seus impactes, volen resoldre i/o satisfer determinades necessitats de la ciutadania i/o del territori.

Els programes medials tenen una missió clara: donar suport intern i actuar com a facilitadors de l'activitat d'intervenció pública portada a terme pels diferents serveis comarcals.

També cal diferenciar entre els programes vinculats a les àrees instrumentals, és a dir, quina missió és principalment la prestació de serveis, que són les àrees d'Assistència a municipis, Serveis a les Persones, Cohesió i Benestar Social, Promoció Econòmica i Turisme, Medi Ambient etc., de les que tenen un caràcter més intern - Serveis Generals i Òrgans de govern -.

El conjunt dels programes de les àrees, que es detallen en aquesta memòria inclou tant els que es consideren de caràcter finalista, com també els de caràcter medial o instrumental.

7. COSTOS DELS DIFERENTS SERVEIS I 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. Els programes estan agrupats per àrees, incloent-hi tant els de caràcter finalista com aquells de tipus medial. A continuació presentem el cost dels programes inclosos a la liquidació del pressupost 2023:

	PROGRAMA	Consignació Final	Obligacions Reconegudes	Grau compliment objectius
011	Deute públic	5.000,00	20,42	0,41%
150	Habitatge i urbanisme	561.544,50	477.074,40	84,96%
162	Recollida, eliminació i tractament de residus	6.404.598,06	5.404.485,76	84,38%
170	Protecció i millora del medi ambient	964.947,76	619.878,65	64,24%
231	Acció social	10.023.209,87	8.677.415,15	86,57%
241	Foment de l'ocupació	2.897.387,02	1.658.795,12	57,25%
311	Sanitat	158.296,00	150.538,52	95,10%
326	Ensenyament	6.111.259,88	6.021.224,09	98,53%
332	Biblioteques i arxius	103.028,85	72.267,53	70,14%
333	Museus i arts plàstiques	7.138,14	7.138,14	100,00%
334	Promoció cultural	304.454,58	261.847,00	86,01%
432	Ordenació i promoció turística	228.237,01	218.452,59	95,71%
491	Societat de la informació	210.072,16	144.466,51	68,77%
493	Oficines de defensa al consumidor	46.710,16	43.973,64	94,14%
912	Òrgans de govern	481.280,88	418.744,97	87,01%
920	Administració general	2.750.884,31	2.074.505,39	75,41%
929	Imprevistos i funcions no classificades	29.255,47	0,00	0,00%
932	Gestió del sistema tributari	1.872.844,46	1.608.759,55	85,90%
	TOTAL EXERCICI 2023	33.160.149,11	27.859.587,43	84,02%

8. AVALUACIÓ I SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ DELS PROGRAMES I SERVEIS

A l'hora de fer balanç de l'acció desenvolupada pel Consell Comarcal durant 2023 cal tenir presents tots els condicionants exposats en aquesta memòria, que ha obligat al govern comarcal a fer un exercici de responsabilitat política per poder mantenir al màxim la solvència i l'equilibri pressupostari en un entorn econòmic marcat per la caiguda dels ingressos comarcals.

Hem aplicat una política d'austeritat en la gestió de la despesa, sense que anés en detriment dels estàndards de qualitat en la prestació dels serveis comarcals i que, alhora, tingués en compte la realitat d'aquells ajuntaments amb menys població i per tant disposen de menys recursos.

Hem avançat cap un nou model d'organització comarcal més senzill, transversal, eficaç i eficient, tant en la seva estructura com també en el seu funcionament, introduint de forma sistemàtica mesures de modernització amb la utilització de les TIC i la racionalització i simplificació administrativa.

Hem apostat també per les persones que configuren l'organització comarcal, entenent que en aquest procés són una peça clau. I hem actuat per la millora de la formació, la consolidació d'eines i recursos per a la comunicació interna, el treball col·laboratiu i el coneixement transversal a l'organització.

Amb l'adopció de totes les mesures fins aquí descrites, hem aconseguit finalment acomplir la major part dels objectius fixats per al 2023 a l'hora d'aprovar el pressupost i la liquidació comarcals. Els esforços del conjunt de l'organització s'han centrat en atendre totes les necessitats dels ajuntaments de la comarca, però també en perseguir l'assoliment dels compromisos marcats del Mandat, malgrat l'enorme dificultat que això suposa des d'un Consell comarcal atès que no disposa de recursos propis que es puguin destinar a elaborar polítiques públiques necessàries.

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

L'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL), estableixen que els municipis de més de 50.000 habitants i les demés entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general, com a documentació complementària, una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

Per confeccionar la present memòria s'han utilitzat els resultats elaborats de la comptabilitat analítica en la fase de costos directes.

Els costos classificats per programes són la informació bàsica de la comptabilitat analítica en la que els elements de cost obtinguts de la comptabilitat, apareixen organitzats per àrees de despesa i polítiques de despesa. En aquesta fase cada programa té imputats els elements de cost que consumeix, però mirant l'estructura de centres de cost es pot observar que hi ha programes que realitzen serveis per altres.

En ordre a determinar el cost, els elements que s'incorporen de la comptabilitat són les despeses de personal (Capítol 1r de la comptabilitat pressupostària), les despeses de funcionament (Capítol 2n de la comptabilitat pressupostària) les transferències corrents i de capital (capítol 4 i 7 respectivament). El cost de les inversions s'imputaran en funció de l'amortització efectuada a la comptabilitat financera.

Per determinar els rendiments s'incorporen els que estan directament relacionats amb els serveis i activitats que es realitzen: ingressos per taxes, preus públics i reintegraments del mateix exercici (Capítol 3r de la comptabilitat pressupostària), subvencions finalistes i transferències per compensar serveis realitzats (Capítol 4t) i productes d'arrendaments de finques (Capítol 5è).

Aquesta memòria presenta els resultats de la comptabilitat analítica en la fase de costos directes i convé apuntar-ne l'operatòria per facilitar la comprensió de l'abast de les dades contingudes en els quadres.

L'operatòria bàsica consisteix en imputar cada despesa, en la fase de factura acceptada, al programa que es beneficia del bé o servei que l'ha generada. Aquesta tramitació l'acostuma a fer l'administració de cada gestor pressupostari i demana un coneixement del contingut de la factura i al mateix temps de l'estructura de centres de cost. Aquesta operatòria és laboriosa quan es tracta de despeses de béns o serveis d'àmplia utilització i les factures s'han d'imputar a diferents programes. En els casos aïllats i de relativament pocs centres, el programa informàtic de la comptabilitat contempla la possibilitat de fer el desglossament i poden ser assumits amb l'operatòria bàsica. En la resta de casos, que sovint afecten a tota la Corporació amb un nombre significatiu de factures, s'aplica una operatòria específica que s'identifica com de despeses de serveis generals.

Com exemples s'enumeren un seguit de despeses de serveis generals del 2023:

- Pòlisses d'assegurances generals de la Corporació.
- Distribució de materials fungibles a nivell de la Corporació i d'alguns serveis.
- Material d'oficina i fungibles d'informàtica, vestuari, productes sanitaris etc.

- Contractes de serveis que cobreixen diferents serveis i recintes: Neteja, manteniment instal·lacions, llum, aigua i telèfon, etc.
- Despeses càrrecs electes comarcals.

Com a resultat de tota aquesta classificació d'ingressos i despeses, s'arriba a aquest resum:

	PROGRAMA	Obligacions reconegudes	Drets Reconeguts	Resultat
011	Deute públic	20,42	0,00	-20,42
150	Habitatge i urbanisme	477.074,40	485.169,02	8.094,62
162	Recollida, eliminació i tractament de residus	5.404.485,76	5.767.019,78	362.534,02
170	Protecció i millora del medi ambient	619.878,65	407.884,08	-211.994,57
231	Acció social	8.677.415,15	8.771.178,08	93.762,93
241	Foment de l'ocupació	1.658.795,12	1.708.348,70	49.553,58
311	Sanitat	150.538,52	179.088,91	28.550,39
326	Ensenyament	6.021.224,09	6.063.444,44	42.220,35
332	Biblioteques i arxius	72.267,53	73.355,00	1.087,47
333	Museus i arts plàstiques	7.138,14	7.138,14	0,00
334	Promoció cultural	261.847,00	295.115,45	33.268,45
432	Ordenació i promoció turística	218.452,59	162.287,94	-56.164,65
491	Societat de la informació	144.466,51	145.710,55	1.244,04
493	Oficines de defensa al consumidor	43.973,64	63.262,89	19.289,25
912	Òrgans de govern	418.744,97	0,00	-418.744,97
920	Administració general	2.074.505,39	2.044.144,02	-30.361,37
929	Imprevistos i funcions no classificades	0,00	0,00	0,00
932	Gestió del sistema tributari	1.608.759,55	2.475.913,74	867.154,19
	TOTAL EXERCICI 2023	27.859.587,43	28.649.060,74	789.473,31