

Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

**MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT
D'OBJECTIUS PROGRAMATS.**



MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS PROGRAMATS.

D'acord amb l'establert en l'Art. 211 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en la Regla 481 de la instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovat per l'Ordre de 20 de setembre de 2013, Ordre HAP/1781/2013, els municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior, acompanyaran al Compte General una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

Aquesta entitat, a través del Pressupost, determina les activitats a realitzar durant l'exercici econòmic, assignant crèdits per a la seva consecució. Aquest desenvolupament del Pressupost permet analitzar la consecució dels objectius, a través del grau d'execució pressupostària.

Per a la consecució d'aquesta informació s'han desenvolupat els quadres estadístics de seguiment dels crèdits assignats als programes pressupostaris en l'exercici 2023, per a la seva posterior valoració i estudi en base a l'esquema de treball que s'indica a continuació:

1. Anàlisi del grau d' "importància" (des del punt d'assignació de crèdits)
2. Anàlisi del grau de compliment de despeses concertades en l'exercici.
3. Anàlisi d'execució de la despesa per a cada un dels programes (quantitats que han arribat a fase de Reconeixement d'Obligació).

1. Anàlisi del grau d' "importància" (des del punt d'assignació de crèdits)

L'assignació de l'import dels crèdits i la seva priorització marquen de manera clara la política d'objectius que poden tenir traducció en el pressupost econòmic.

L'Anàlisi que s'efectua a continuació es realitza sobre crèdits definitius, es a dir, crèdits inicials més modificacions pressupostàries, essent la incorporació de romanents molt significativa en el cas d'inversions en infraestructures i obres en general. Ara bé, tenint en compte que són crèdits no executats en l'any anterior, en definitiva, passen a considerar-se objectius a complir en l'exercici corrent.

Les dades del quadres annexos manifesten la dedicació preferent dels recursos pressupostaris del Consell Comarcal. Així observem que el 24,518 % - 3.311.750,35 euros – es dedica a "Actuacions de protecció civil i promoció social". El segueix amb un 19,453% -2.627.677,25 euros- "Serveis públics bàsics". Així mateix, es dedica el 16,482 % dels recursos a "Producció de béns públics de caràcter preferent" i un 15,080 % a "Deute públic".

Per contra, el Consell Comarcal, ha utilitzat menys recursos a l'àrea de despesa 4 "Actuacions de caràcter econòmic", amb el 10,084 % dels recursos.

Si l'anàlisi es realitza sobre l'assignació de recursos a nivell de grup de programa, detallat en els quadres annexos, es posa en evidència la dedicació preferent envers "15.Vivenda i urbanisme",



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

"23. Serveis socials i promoció social", "01 Deute públic", "32 Educació", que absorbeixen entre aquests cinc destins el 62,273 % de tots els recursos pressupostaris, és a dir, 8.411.588,69 euros. La resta, es a dir, els altres 11 grups de programa absorbeixen el 37,727 % dels crèdits, i d'aquests, només 2 grup, superen el 5 % dels recursos.

2. Anàlisi del grau de compliment de despeses concertades en l'exercici.

Els compromisos de despesa aporten una dada significativa dins de l'execució pressupostària, donat que constitueixen el reflex comptable de la totalitat dels actes administratius d'adjudicació de despeses i obres concretes, que prèvia o simultàneament han estat aprovades i que previsiblement seran executades.

Abans d'entrar en l'anàlisi concret del grau de compliment d'execució dels diferents programes de despesa es precís recordar que aquest anàlisi s'efectua sobre crèdits definitius, és a dir, crèdits inicials més modificacions pressupostàries.

De les dades globals, deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2023 del total de crèdits del pressupost d'aquest any que puja a 13.507.501,48 euros, s'han compromés 9.318.241,69 euros, que representen el 68,986 %.

A nivell de grups de programa, de un total de 16, superen el 90% de compromís 6 grups, que són "15. Vivenda i urbanisme", "32. Educació", "33.Cultura", "44.Transport públic", "49.Altres actuacions de caràcter econòmic" i "94.Transferències a altres administracions públiques".

3. Anàlisi d'execució de la despesa (quantitats que han arribat a fase de Reconeixement d'Obligació).

Les obligacions reconegudes determinen el grau d'execució pressupostària ja en la seva darrera fase, és a dir, la realització o execució de les activitats i obres prèviament concertades.

A l'igual que s'ha indicat quan s'analitzà el grau de compliment a nivell de compromís de despesa, s'ha de recordar que les modificacions pressupostàries que ha suposat nous crèdits per projectes no prevists en els crèdits inicials ha incrementat crèdits pressupostaris. Aquests crèdits que s'han incrementat al llarg de l'exercici, com és lògic disposen d'un temps bastant menor que l'any per a la seva execució. Tot això es tradueix en que els crèdits aconseguixin menors graus d'execució dins de l'exercici pressuposari.

De les dades globals deduïdes de la liquidació de despeses de l'exercici 2023, del total de crèdits del pressupost d'aquest any, que puja a 13.507.501,48 euros, s'han reconegut obligacions per import de 9.037.095,62 euros, que equival a un 66,90 % dels crèdits totals i a un 96,98 % dels crèdits compromesos.

A nivell de grups de programa, 5 d'aquestes superen el 90 % d'execució i 2 no ha arribat al nivell mig d'execució.

Consideracions finals



Consell Comarcal de l'Alt Urgell

Primera: L'execució pressupostària pot utilitzar-se com un indicador del grau de consecució dels objectius perseguits per la Corporació, encara que s'ha de tenir present que el reflex comptable de l'execució pressupostària no recull la totalitat dels actes administratius ni tampoc recull amb caràcter immediat aquelles que tenen transcendència econòmica. També és precís recordar que tret de l'indicador d'assignació de crèdits, que marquen inequívocament els criteris de prioritització i els objectius que tenen traducció en el pressupost, els indicadors d'execució de despesa, en qualsevol dels seus nivells, reflexen una situació estàtica a 31 de desembre, tant en el que es refereix als crèdits pressupostaris inicials, vigents a l'1 de gener, com sobre les modificacions pressupostàries realitzades al llarg de l'exercici.

Si l'anàlisi es realitzés amb caràcter dinàmic, per a cada despesa i atenent també a la seva natura econòmica, es posaria en evidència que en molts casos el termini màxim d'execució no superaria l'any natural i en altres, que es requereix la confluència gestora d'altres entitats públiques o privades, superen aquest termini.

Segona: De l'anàlisi efectuat i de les dades que s'acompanyen, es desprèn que no s'ha pogut realitzar els objectius prevists en el seu nivell màxim, des del punt de vista d'execució pressupostària, és a dir, el 100%, però si s'ha pogut realitzar un esforç de gestió per que la seva execució sigui la màxima possible, tenint en compte l'elevat nombre volum de crèdits pressupostaris a gestionar.

Tercera: Alguns dels programes d'inversió gestionats requereixen de nombrosos tràmits petits, que s'ha apreciat que requereixen d'una consideració jurídica i tècnica reflexiva: aprovació del Pla o programa d'actuació, redacció i supervisió de projectes tècnics, gestió d'autoritzacions, llicències i permisos varis, contractació i execució de les obres, redacció de projectes reformats per circumstàncies sobrevingudes ..., causa molts cops de la demora de l'execució.

La Seu d'Urgell, a la data de la signatura electrònica

Josefina Lladós Torrent

Presidenta

JOSEFA	Firmado
LLADOS	digitalmente por
TORRENT - DNI	JOSEFA LLADOS
52305850D	TORRENT - DNI
(SIG)	52305850D (SIG)
	Fecha: 2024.07.17
	08:01:51 +02'00'

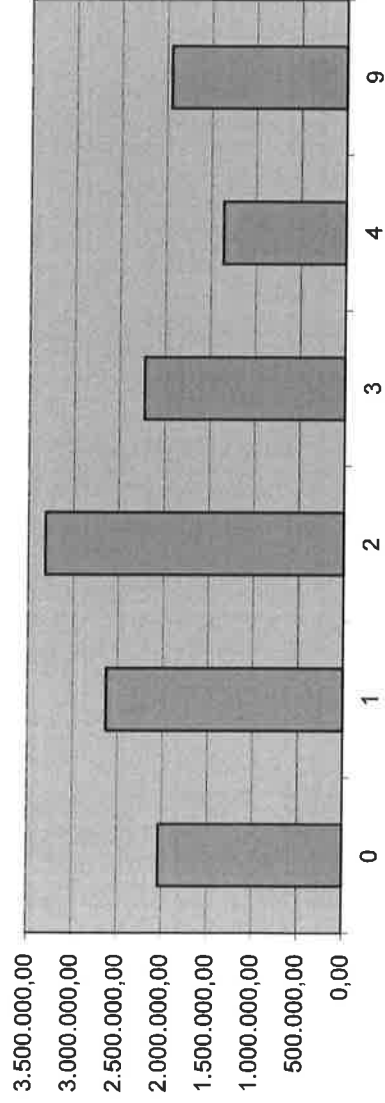
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER GRUPS DE PROGRAMA 2023

Grup programa	Descripció	Crèdits definitius	% s/ppost total	Despeses compromeses	% comprom. s/ppost def.	Obligacions reconegudes	% execució s/ppost def
01	Deute públic	2.036.957,02	15,080	142.532,91	6,997	142.532,91	6,997
15	Vivenda i urbanisme	1.731.666,65	12,820	1.615.731,50	93,305	1.466.961,54	84,714
16	Benestar comunitari	674.197,61	4,991	596.810,45	88,522	577.475,12	85,654
17	Medi ambient	221.812,99	1,642	101.998,93	45,984	101.998,93	45,984
23	Serveis socials i promoció social	2.660.636,14	19,697	1.727.233,11	64,918	1.720.642,94	64,670
24	Foment de l'ocupació	651.114,21	4,820	342.237,95	52,562	342.077,64	52,537
32	Educació	1.982.328,88	14,676	1.898.429,50	95,768	1.844.772,02	93,061
33	Cultura	241.232,58	1,786	240.452,67	99,677	237.861,64	98,603
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	942.769,40	6,980	720.060,29	76,377	706.294,50	74,917
44	Transport públic	230.000,00	1,703	209.333,42	91,015	209.333,42	91,015
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	189.279,79	1,401	176.920,73	93,470	176.479,73	93,237
91	Òrgans de govern	123.327,63	0,913	109.129,66	88,488	109.129,66	88,488
92	Serveis de caràcter general	1.337.220,79	9,900	1.137.320,14	85,051	1.101.485,14	82,371
93	Administració financera i tributària	466.951,23	3,457	281.786,77	60,346	281.786,77	60,346
94	Transferències a altres administracions públiques	18.006,56	0,133	18.263,66	101,428	18.263,66	101,428
		13.507.501,48		9.318.241,69		9.037.095,62	66,90

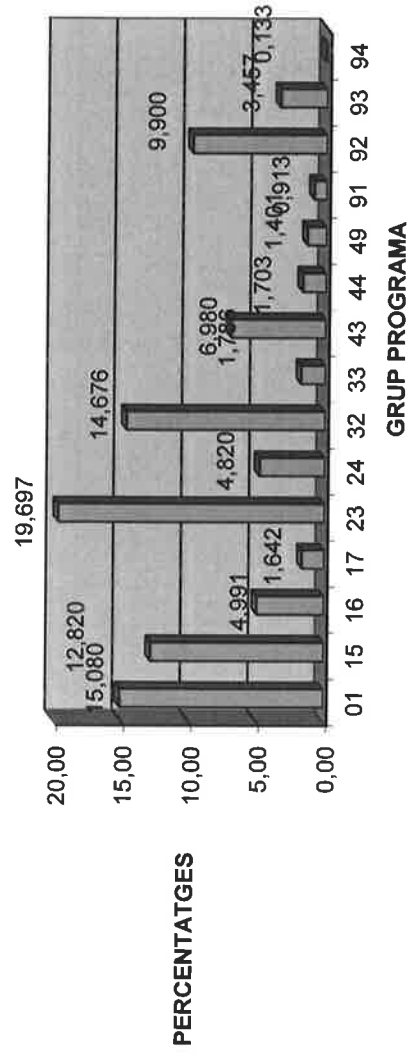
QUADRE DE L'ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESA 2023

Àrea despesa	Descripció	Crèdits definitius	% s/ppost total	Despeses compromeses	% comprom. s/ppost def.	Obligacions reconegudes	% execució s/ppost def
0	Deute públic	2.036.957,02	15,080	142.532,91	6,997	142.532,91	6,997
1	Serveis públics bàsics	2.627.677,25	19,453	2.314.540,88	88,083	2.146.435,59	81,686
2	Actuacions de protecció civil i promoció social	3.311.750,35	24,518	2.069.471,06	62,489	2.062.720,58	62,285
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	2.223.561,46	16,462	2.138.882,17	96,192	2.082.633,66	93,662
4	Actuacions de caràcter econòmic	1.362.049,19	10,084	1.106.314,44	81,224	1.092.107,65	80,181
9	Actuacions de caràcter general	1.945.506,21	14,403	1.546.500,23	79,491	1.510.665,23	77,649
		13.507.501,48		9.318.241,69		9.037.095,62	

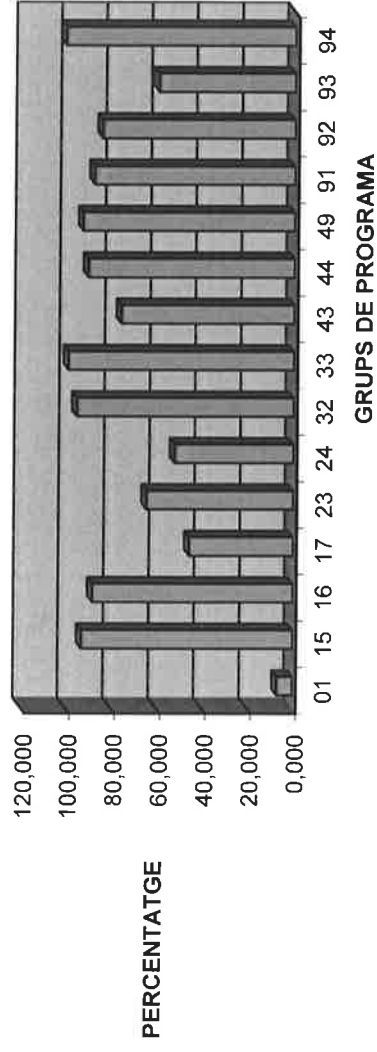
DESPESES PRESSUPOSTADES PER ÀREA DE DESPESA



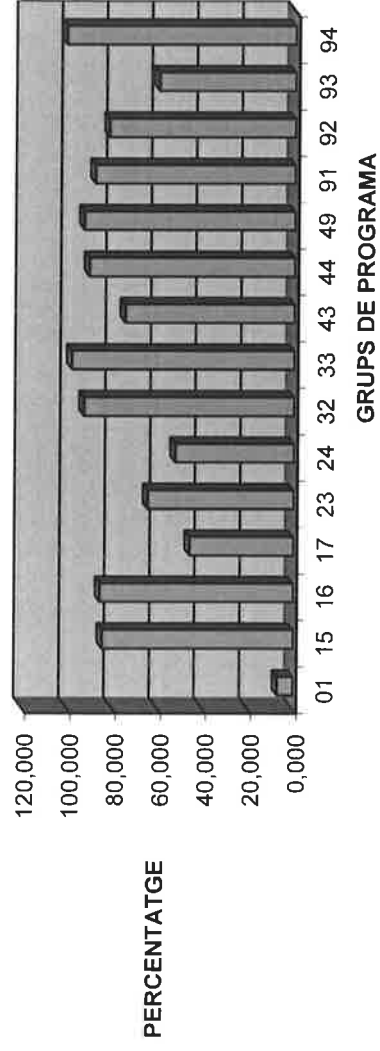
DESPESES PRESSUPOSTADES PER GRUPS DE PROGRAMA



% DESPESES COMPROMESSES RESPECTE EL PRESSUPOST



% DESPESES RECONEGUDES RESPECTE AL PRESSUPOST





Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

COMPTE GENERAL 2023

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS



Consell Comarcal
de l'Alt Urgell

1. INTRODUCCIÓ

Previsió legal

El TRHL estableix en l'article 211 l'obligatorietat per als municipis de més de 50.000 habitants i demés entitats locals d'àmbit superior d'acompanyar el Compte General d'una Memòria justificativa de cost i rendiment dels serveis públics.

Àmbit d'aplicació

Amb l'objectiu d'analitzar els serveis més importants prestats pel Consell Comarcal s'ha optat per estudiar aquells que tenen una afectació general sobre la majoria dels ciutadans de la comarca, que es corresponen amb els serveis que generen la major part dels recursos obtinguts per la Corporació per la prestació de serveis. Cal remarcar que per determinar el pes dels ingressos per prestació dels serveis estudiats en el total dels ingressos per la prestació dels serveis, únicament s'han tingut en compte les taxes i els preus públics exigits com a contraprestació econòmica per la prestació d'un servei amb major pes pressupostari. Els recursos obtinguts per la prestació dels serveis que es proposa estudiar representen més d'un 90% del total de recursos obtinguts pels conceptes de taxes i preus públics per prestació de serveis al 2023 pel Consell Comarcal.

Els serveis analitzats són els següents:

1. Servei de teleassistència
2. Telecentre Cetap
3. Transport adaptat
4. Explotació depuradores de l'Urgellet
5. Torres de telecomunicacions
6. Servei d'assistència tècnica a municipis
7. Prestació serveis educatius

Metodologia de càlcul de costos

Aquesta es basa en calcular els següents tipus de costos:



**Consell Comarcal
de l'Alt Urgell**

- Costos directes, és a dir, aquells imputables directa i únicament a la prestació del servei i que es defineixen en cada 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. Per a l'anualitat 2023 no s'han aplicat costos indirectes motivat per la implementació d'un nou programari de gestió dels centres, a aplicar en anualitats posteriors.

JOSEFA
LLADOS
TORRENT - DNI
52305850D
(SIG)

Firmado
digitalmente por
JOSEFA LLADOS
TORRENT - DNI
52305850D (SIG)
Fecha: 2024.07.17
08:02:17 +02'00'

Josefina Lladós Torrent
Presidenta

ACTIVIDAD: 100 / TELEASSISTENCIA
TIPO: Actividad DAG

Elementos de Coste	
Total	Importe
	0.00

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador				Importe Recibido
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo	

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
28.143,73	0.00	0.00	28.143,73	30.538,97	2.395,24	0.00

ACTIVIDAD: 200 / TELECENTRE I CETAP
TIPO: Actividad DAG

Elementos de Coste		Importe
Total		0.00

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
46.321,61	0.00	0.00	46.321,61	17.081,08	-29.240,53	0.00

ACTIVIDAD: 300 / TRANSPORT ADAPTAT
TIPO: Actividad DAG

Elementos de Coste	
Total	Importe
	0.00

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
44.498,66	0.00	0.00	44.498,66	43.366,90	-1.131,76	0.00

ACTIVIDAD: 400 / ESTACIO DEPURADORA URGELLET
TIPO: Actividad DAG

Elementos de Coste	
Total	Importe
	0.00

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
330.676,69	0.00	0.00	330.676,69	440.916,98	110.240,29	0.00

ACTIVIDAD: 500 / TORRES TELECOMUNICACIONS
TIPO: Actividad DAG

Elementos de Coste	
Total	Importe
	0.00

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
43.518,50	0.00	0.00	43.518,50	7.660,48	-35.858,02	0.00

ACTIVIDAD: 600 / SERVEI ASSISTENCIA TECNICA MUNICIPIS
TIPO: Actividad DAG

Elementos de Coste	
	Importe
Total	0.00

Valor Recibido - Base de Cálculo

Actividades prestadoras	Denominación	Portador			
		Indicador	Denominación	Valor Recibido Absoluto	Valor Recibido Relativo

Resultado Actividad

Costes Directos	Costes Indirectos	Costes Recibidos	Coste total	Ingresos	Margen	Coste Cedido
377.802,13	0.00	0.00	377.802,13	341.064,90	-36.737,23	0.00