

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS



Memòria Tècnica
Rúbrica Admesa (1 de 1)
Data d'aprovació: 10/10/2024
Pàgina: 1 de 10



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEI DE RECOLLIDA I TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS 2023



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 2023.

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 2023 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: 978.629,99

60% Despeses administració	587.177,99
30% Serveis	293.589,00
10% Personal dels serveis	97.863,00
Total	978.629,99

	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	Joventut	4
9	Ateneus cooperatius	1
	Total	76

a) Serveis
293.589,00 : 9 serveis 32.621,00 per servei

b) Personal:
97.863,00 : 76 persones 1.287,67 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 2023 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:



DESPESSES

RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS		
Despeses directes		1.068.755,97
Retribucions brutes i seguretat social personal	534.991,88	
Despeses financeres	8.344,26	
Tributs (aigua, i municipal)	10.339,58	
Reparacions vehicles i contenidors	219.229,71	
Combustible	117.457,47	
Vestuari	11.664,67	
Energia elèctrica deixalleria	6.069,93	
Telefon	968,99	
Neteja i altres	6.854,44	
Neteja contenidors	715,84	
Assegurances	28.774,70	
Renting i lloguer de camió	119.597,04	
Campanyes Publicitat	3.747,46	
Recollida selectiva		87.395,86
Recollida paper i envasos	44.743,05	
Recollida Vidre (Santos Jorge)	29.371,32	
Recollida d'olis i altres	13.281,49	
(Nota: El personal, gasoil, reparacions i altres despeses de la deixalleria s'inclouen en el capítol anterior)		
Amortització any 2023	75.173,12	75.173,12
Participació despeses generals del Consell	36.913,24	36.913,24
TOTAL		1.268.238,19

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 2023 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	36.913,24
--	------------------

a) Serveis:

32.621,00 Repartit entre 2 serveis 16.310,50

b) Personal:

1.287,67 Per les 16 persones servei 20.602,74

Costos directes i indirectes imputats al servei de recollida	1.231.324,95
Costos generals imputats al Servei	36.913,24

TOTAL COST DEL SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT RESIDUS	1.268.238,19
--	---------------------

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 2023 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		589.389,58
Retribucions brutes i seguratat social personal	144.078,88	
Tributs	6.727,34	
Reparacions vehicles	21.995,46	
Combustible	15.821,42	
Vestuari	1.878,21	
Energia elèctrica	5.465,10	
Telèfon	913,01	
Lixiviats (retirada i tractament)	276.461,91	
Manteniment abocador	101.926,97	
Assegurança	14.094,09	
Neteja	27,19	
Jurídics		
Cànon de residus (ARC)		859.171,04
Cànon anual	859.171,04	
Compensació ajuntament de Tremp (5€/tona)		65.786,45
Compensació	65.786,45	
Amortització 2023		111.747,31
Amortitzacions abocador 2023	111.747,31	
TOTAL		1.626.094,38

b) Costos generals de la corporació imputats al servei:

Durant l'any 2023 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	21.461,18

a) Serveis:

32.621,00 Repartit entre 2 serveis 16.310,50

b) Personal:

1.287,67 Per les 4 persones servei 5.150,68



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

Costos directes i indirectes imputats al servei	1.626.094,38
Costos generals imputats al Servei	21.461,18
TOTAL COST DEL SERVEI TRACTAMENT DE RESIDUS ABOCADOR	1.647.555,56

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 2023 els ingressos del servei es resumeix segons el següent detall:

INGRESSOS

RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

CONCEPTE	IMPORT	TOTAL INGRESOS
Taxa residus sòlids		962.070,21
Taxa residus sòlids 1.465.789,59	966.581,86	
Baixes d'ofici i altres (-5.009,53 €)		
Total padró: 1.460.780,06		
Import recaptat:		
Taxa residu 2023 (Import aplicat a la recollida de residus)		
966.581,86		
menos 5% dubtos cobrament executiva		
90.233,03 executiva (5%) -4.511,65	-4.511,65	
Selectiva		219.924,01
Recollida Vidre (Ecovidrio)	28.099,61	
Recollida envasos i paper (Ecoembes)	139.177,87	
Venda de paper, ferralla, piles, olis i altres	52.646,53	
Assegurances		350,00
Reclamació patrimonial	350,00	
Devolució del cànon		29.621,91
Devolució del cànon	29.621,91	
TOTAL		1.211.966,13

Cod Validació: A20YWK8M7H1N7NW4RQ3FJ1
Verificació: <https://pallarsjussa.cat/verificacio>
Document signat electrònicament des de la plataforma ePublico Gestiona | Pàgina 8 de 10



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

TOTAL INGRESSOS DEL DE SERVEI RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS	1.211.966,13
---	---------------------

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 2023 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		1.642.503,53
Taxa comarques RSU	1.616.587,11	
Consell Comarcal Pallars Sobirà	278.833,04	
Consell Comarcal Alta Ribagorça	159.688,94	
Consell General d'Aran	683.866,93	
Consell Comarcal Pallars Jussà	494.198,20	
Altres abocador	25.916,42	
Altres (particulars - administracions)		
TOTAL		1.642.503,53

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

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS A L'ABOCADOR	1.642.503,53
---	---------------------

3. RESUM FINAL D'EXPLOTACIÓ

SERVEI DE RECOLLIDA I TRANSPORT DE RESIDUS

TOTAL INGRESSOS DEL SERVEI	1.211.966,13
TOTAL COST DEL SERVEI	1.268.238,19
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	- 56.272,06





MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS

Consell Comarcal



PALLARS JUSSÀ

Memòria per Tercer Censat (1 de 1)
Data d'elaboració: 17/06/2024
Pàgina: 1 de 1



COMPTE GENERAL 2023

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS



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 2023 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 objectiu 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 cal anar millorant.

L'execució pressupostària en 2023 s'ha vist afectada un any més per la conjuntura 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 2023 s'ha fet amb la voluntat de que fossin molt coherents amb la realitat econòmica apuntada.

Al llarg de 2023 hem prioritzant les actuacions dirigides a les persones, com els serveis socials, l'educació, la formació i les polítiques de reactivació econòmica, així com també la gestió de les depuradores i dels residus sòlids urbans, 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, aquest exercici 2023 el Consell Comarcal ha tancat dues línies de projectes FEDER finançats amb fons europeus i amb una relació amb el desenvolupament econòmic al territori.

Un altre dels projectes que s'han desenvolupat al 2023 ha estat en el condicionament de la xarxa de camins a la comarca del Pallars Jussà, així com també en diverses actuacions a la deixalleria.

L'execució del pressupost al 2023 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 ESTRATÈGICS 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 objectiu, 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



100



1

1



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, així com la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per a l'exercici de 2023

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

Tot i la gestió seriosa i prudent del Consell Comarcal, no ens ha permès mantenir en el quart 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 85,09% dels ingressos.

Amb l'adopció de totes les mesures, hem aconseguit acomplir amb la major part dels objectius fixats per al 2023 a l'hora d'aprovar el pressupost.

Tremp, Pallars Jussà, 14 de juny de 2024

La Gerent,

Ma. Pilar Tomàs Chavali

