

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS EXERCICI 2024

1. INTRODUCCIÓ

Aquesta memòria té per finalitat presentar el grau d'assoliment dels objectius programats l'any 2024 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 orgànic i el seu contingut recull les principals actuacions que s'han desenvolupat al llarg de 2024, amb la premissa lògica que el pressupost per orgànic és un projecte viu que evoluciona any a any i que anem millorant en cada exercici.

2. EL CONTEXT

El context que ha condicionat l'execució pressupostària el 2024 no ha estat molt diferent del que ens ha marcat els darrers anys. Tot i que la conjuntura general econòmica és de creixement, això no es concreta en el finançament dels ens comarcals. Més aviat al contrari, gairebé 40 anys després de la Llei 6/1987, de 4 d'abril, de l'organització comarcal de Catalunya som l'administració local que més viu la incertesa i la precarietat en el seu finançament a causa de diferents motius que no s'han abordat de forma decidida i rigorosa, com són:

- Els ajuntaments no participen o participen de manera limitada en el finançament estructural dels consells comarcals, essencialment assumeixen el cost parcial dels serveis que sol·liciten. Així, cada consell comarcal s'ha desplegat en el seu àmbit territorial d'una forma heterogènia, buscant en quins sectors i serveis podien ser útils als ajuntaments de la comarca.
- Les diputacions, en general, tot i establir en el cas de la de Girona un conveni de cooperació local, no han articulat un marc sòlid de finançament dels serveis de cooperació local als municipis.
- I, finalment, la Generalitat no ha finançat amb suficiència els serveis delegats i tampoc el finançament estructural (Fons de Cooperació). Amb els anys aquest finançament estructural s'ha demostrat com a clarament insuficient i s'ha enquistat un model relacional basat en la subvenció, en el millor dels casos en un contracte programa revisable i sempre en retard per atendre les necessitats i, sobretot, un model basat en la desconfiança i la tutela.

Com a conseqüència de la situació descrita:

- Els consells comarcals som l'expressió de la manca d'un model de governança local de país.
- Patim d'unes estructures de personal dèbils en els serveis transversals. Això, en un context d'inflació legislativa i òrgans i mesures de control (contractació pública, digitalització, ciberseguretat, LOPD, Transparència, sindicatures i autoritats de la competència).
- Tenim personal temporal pendants de subvencions anuals que no tenen en compte la normativa laboral vigent.
- Tenim estructures amb escales salarials clarament per sota de molts ajuntaments i diputacions.

En aquest context, el marge per poder fixar objectius diferenciats anualment és escàs per no dir nul. Per tant, la gestió pressupostària no es pot fer d'altra manera que no sigui amb continuïsmes, austeritat i prudència, fent un seguiment permanent de l'execució pressupostària.

3. SOLVÈNCIA ECONÒMICA

En l'àmbit econòmic ens ha calgut preservar l'equilibri entre ingressos i despeses, evitant ajustos generalitzats i haver de recórrer a condicions extraordinàries de finançament que comporten controls i limitacions en la gestió comarcal. En aquest sentit, els criteris d'execució i gestió pressupostària han estat els següents:

- Rigor i prudència en la consignació dels ingressos.
- Austeritat pressupostària.
- Garantir el manteniment de les activitats, programes i serveis d'acord amb les necessitats de les persones i dels ajuntaments.

L'aplicació d'aquestes mesures ha facilitat que el Consell Comarcal de la Garrotxa sigui un Consell solvent econòmicament i finançament i ha pogut:

- Continuar pagant els proveïdors en els terminis legals. Això ens permet obtenir millors condicions en la contractació comarcal, i alhora afavorim l'activitat econòmica.
- Continuar la tendència d'estabilitzar la despesa corrent i de personal, sense hipotecar la sostenibilitat del Consell Comarcal, consolidant els principis d'Eficiència i Austeritat

- Poder fer ús del romanent líquid de tresoreria per poder atendre actuacions i inversions extraordinàries quan ha estat necessari.

4. MODERNITZACIÓ

Les línies bàsiques que s'estableixen en el pressupost del 2024 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 a 2024 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 i el manteniment d'aquelles funcions que la Generalitat ens delega: Medi Ambient, Educació, Joventut o Consum.

Cal dir que el pressupost ordinari (sense inversions que poden variar cada anualitat) és molt similar al de l'any 2023. De fet, cal valorar molt positivament el creixement sostingut al llarg d'aquests darrers anys del pressupost. Un creixement que respon a la consolidació i a l'ampliació dels serveis públics que presta el nostre Consell Comarcal, tant en l'àmbit dels delegats per part de la Generalitat com, sobretot, per part dels ajuntaments de la comarca. Aquests, de manera molt majoritària, fan confiança i creuen en la suma d'esforços com una estratègia vàlida per tal que el conjunt de la ciutadania pugui gaudir d'un bon i adequat nivell de serveis públics locals a la nostra comarca.

6. EL PRESSUPOST PER ORGÀNICS

El pressupost 2024 s'ha estructurat i elaborat, tant amb ingressos com en despeses, per orgànics segons es detalla:

Codi orgànica	Descripció
10	GOVERN
11	MEDI AMBIENT

12	CULTURA
14	INFORMÀTICA
20	ACCRI
21	JURÍDICS
22	GESTIÓ ECONÒMICA
30	ACCIÓ SOCIAL
40	PROMOCIÓ ECONÒMICA
41	TURISME
50	URBANISME I EDIFICACIÓ
80	JOVENTUT I EDUCACIÓ
90	CONSUM

Entenem que els orgànics responen al model organitzatiu i institucional del Consell Comarcal de la Garrotxa i és el marc més adequat per explicar el grau de compliment dels objectius pressupostaris. No obstant, cal tenir present que aquests orgànics responen a àrees tècniques però poden recollir un conjunt de partides de diferent naturalesa a nivell d'execució pressupostària.

També cal tenir present que hi ha orgànics que responen a àrees finalistes amb una clara perspectiva de l'activitat i resultats. En canvi, hi ha orgànics de caràcter intern/instrumental que donen suport als altres i a l'activitat d'intervenció pública. El conjunt d'orgànics que es detallen en aquesta memòria inclouen 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 orgànic s'han tingut en compte totes les despeses que hi estan relacionades de forma directa. A continuació presentem el cost per orgànic inclosos a la liquidació del pressupost 2024:

Denominació	Consignació final	Obligacions reconegudes	Grau compliment d'objectius
Orgànic 10: Govern	509.380,97	472.312,98	92,72%
Orgànic 11: Medi ambient	16.782.065,24	11.349.317,17	67,63%
Orgànic 12: Cultura	156.281,67	150.604,50	96,37%
Orgànic 14: Informàtica	155.208,92	154.268,35	99,39%
Orgànic 20: ACCRI	1.790.762,12	1.021.680,37	57,05%
Orgànic 21: Jurídics	352.029,99	297.329,54	84,46%
Orgànic 22: Gestió Econòmica	174.329,24	161.950,53	92,90%
Orgànic 30: Acció Social	804.660,12	752.572,96	93,53%
Orgànic 40: Promoció Econòmica	501.329,99	378.051,95	75,41%
Orgànic 41: Turisme	3.690.613,38	1.501.787,30	40,69%
Orgànic 50: Urbanisme i Edificació	1.577.369,15	1.364.575,10	86,51%
Orgànic 80: Joventut i Educació	7.896.353,33	6.862.495,08	86,91%
Orgànic 90: Consum	50.575,04	43.861,83	86,73%
Total Exercici	68.372.537,35	48.549.302,34	71,01%

La mitjana de l'execució del pressupost de 2024 del Consell Comarcal ha estat del 71,01% i seguidament analitzarem els orgànics que el seu grau d'execució ha estat per sota el 80%.

Orgànic 11: El grau d'execució ha estat del 67,63% i es degut bàsicament a algunes partides relacionades amb projecte d'inversió que no s'han executat completament durant l'any. Concretament:

- Reposició i millores de l'Agència Catalana de l'ACA. Executat un 35,96 %.
- Obra bombament de Castellfollit, s'ha reanualitzat per executar-la el 2025-2026. Executat un 0,30%.
- Inversions en recollida de proximitat i residus que s'han incorporat al pressupost de 2024 (ingressos afectats) i que s'aniran executant quan hi hagi la necessitat de la inversió. Executat un 3,35%.
- Obra d'acondicionament del dipòsit controlat que s'ha adjudicat el 2024 però que s'acabarà dins el 2025. Executat un 38,97%.
- Redacció projectes de l'Agència Catalana de l'Aigua. Executat 0%

Orgànic 20: El grau d'execució ha estat de 57,05% i es degut bàsicament a la no execució de partides d'inversió.

- Compra i adequació local serveis comarcals, no hi va haver possibilitat de fer la compra per raons de no arribar a acord sobre les condicions fiscals amb el fons propietari. Tampoc es van poder fer les obres d'adequació. La suma d'aquests dos conceptes estava pressupostada amb 200.000 €.
- Millores d'eficiència energètica i inversions a l'edifici que s'han adjudicat però encara no s'ha acabat l'obra. Executat un 35%.

Orgànic 40: El grau d'execució ha estat del 75,41%.

En aquest programa hi ha els encàrrecs a DinàmiG, mitjà propi del Consell Comarcal, de les subvencions del SOC en matèria d'ocupació, treball i formació i ocupació juvenil. Les subvencions del SOC són anuals però no es corresponen a l'any natural sinó que van a cavall de dos exercicis, per tant, una part s'ha executat el 2024 i la resta es farà el 2025.

Orgànic 41: El grau d'execució ha estat del 40,69%

En aquest orgànic hi ha incorporats com a romanents les partides relacionades amb els Planes de Sostenibilitat Turística per un import de 3.281.363,01 euros i durant el 2024 s'han executat 1.179.241,55 Euros, per aquesta raó el grau d'execució de l'orgànic és del 40,69%. La part no executada s'incorpora al pressupost de 2025.

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 2024 cal tenir presents tots els condicionants exposats en aquesta memòria.

Hem aplicat una política enfocada a l'equilibri econòmic, el rigor 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 que disposen de menys recursos i capacitat de prestar els seus serveis.

Amb l'adopció de totes les mesures descrites en es punts anteriors hem aconseguit finalment acomplir la major part dels objectius fixats per al 2024 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 i del propi Consell Comarcal malgrat l'enorme dificultat que això suposa quan no es disposa de recursos propis que es puguin destinar a elaborar polítiques públiques necessàries.

Cal esmentar també la responsabilitat de la Generalitat de Catalunya amb les competències delegades i els encàrrecs i contractes-programa, que sovint es signen tard i no inclouen el finançament necessari.

Olot, la Garrotxa, a la data de la signatura electrònica

MEMÒRIA RELATIVA A LA DETERMINACIÓ DELS COSTOS DELS SERVEIS DEL CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA A L'EXERCICI 2024

Fonaments de dret:

L'article 24.2 de la LRHL determina que l'import de la taxa per a la prestació d'un servei no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei que es tracti. L'article 41 estableix que els preus públics hauran de cobrir com a mínim el cost del servei prestat. Per a determinar el cost es tindran en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i els necessaris per garantir el manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització de la qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme competent.

L'article 211 estableix que els municipis o comarques de més de 50.000 habitants acompanyaran al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que determina que les entitats local hauran de calcular el cost efectiu dels serveis que presten, d'acord amb els criteris que determini el Ministeri d'Hisenda.

Metodologia per a determinar els costos dels serveis del Consell Comarcal de la Garrotxa

Si bé la normativa vigent obliga a calcular els costos dels serveis que es presten, la Instrucció de comptabilitat no contempla ni especifica la metodologia que cal fer servir.

Per tal d'obtenir els costos dels serveis del Consell Comarca es fa necessari dissenyar un sistema que permeti calcular una aproximació del cost i del seu finançament.

Es parteix de la informació derivada de la liquidació del pressupost donat que és l'únic estat que dona informació sobre la classificació per programes i d'aquí s'han extret les dades agrupades i s'ha establert una certa equivalència amb els serveis prestats.

D'aquesta manera la classificació per programes, tot i les seves limitacions, ja que el seu objectiu no és mostrar els costos dels diferents serveis, sinó la finalitat o destinació de la despesa, ha pogut ser un indicador de la tipologia de la despesa regulat normativament amb caràcter obligatori per l'administració local. També s'ha tingut en compte el tipus d'ingrés si és derivat de taxa o preu públic o si és una transferència corrent.

Criteris que s'han utilitzat

Els criteris generals per a la realització del càlcul aproximatiu dels costos dels serveis del Consell Comarcal corresponents a l'exercici 2024 són els següents:

- 1.- L'estructura de costos s'ha fet en base a la classificació per programes de la despesa.
- 2.- El càlcul dels costos dels serveis s'ha realitzat a partir de les despeses corrents (capítols I, II, III i IV) resultants de la liquidació de l'exercici 2024
- 3.- No s'ha considerat l'amortització tècnica de l'immobilitzat afectat a la prestació del servei.
- 4.- L'assignació dels costos als diferents programes es realitza de dues formes: directa i indirecta.
Pel càlcul dels costos directes, el cost es relaciona amb un programa, de forma inequívoca i exacta, cosa que permet la seva imputació sense cap problema, i no es fa necessari aplicar cap criteri de repartiment.
Pel càlcul dels costos indirectes, s'han repartit el costos generals o d'estructura (govern, generals, interessos....).
Per tant el cost final d'un servei està compost per la suma dels següents components:
Cost directe + cost general d'estructura
- 5.- Els costos generals són els compostos per les despeses derivades de govern, administració, informàtica que corresponen als programes (*912 òrgans de govern, 920 administració general, 932 gestió tributària i 934 gestió del deute i de la tresoreria*).
- 6.- Una altra consideració a tenir en compte és el repartiment de l'aportació que ha fet el Consell Comarcal al Consorci de Medi Ambient i Salut Pública, que s'ha repartit proporcionalment a la despesa imputada als programes *160 Sanejament, 1621 Recollida de residus, 1623 Tractament de residus, 311 Protecció de la salubritat pública i 1721 Protecció contra la contaminació acústica i activitats*.
- 7.- S'han utilitzats criteris diferents, a l'hora de repartir els costos indirectes
Pel que fa al repartiment dels costos indirectes associats als Consorcis que pertanyen al Consell Comarcal de la Garrotxa ,que són el Consorci de Medi Ambient i Salut Pública i el Consorci d'Acció Social de la Garrotxa, aquest s'ha calculat aplicant percentatges de dedicació del personal dels Serveis Jurídics, Servei de Gestió Econòmica, Àrea de comunicació i atenció al ciutadà, Gerent, President i els vicepresidents d'acord amb el detall següent:

costos laborals	anual	%	SIGMA	%	CASG
Gerent	97.343,66	20	19.468,73	10	9.734,37
TAE Jurídics	39.071,13	20	7.814,23		0,00
Secretaria	111.638,66	20	22.327,73		0,00
Administratiu Jurídic	38.147,93	20	7.629,59	5	1.907,40
Administratiu Comptable	38.687,95	20	7.737,59	5	1.934,40
Administratiu Comptable	37.559,16	75	28.169,37		0,00
Tècnic Comptable	67.926,90	15	10.189,04	2,5	1.698,17
Tresorera	11.621,85	15	1.743,28	2,5	290,55
Interventora	29.164,51	10	2.916,45	2,5	729,11
Conseller Delegat-SIGMA	17.511,17	90	15.760,05		0,00
Conseller Delegat-CASG	7.850,00		0,00	90	7.065,00
Tècnic comunicació	35.877,85	10	3.587,79	10	3.587,79
Administrativa gerència	36.007,90	5	1.800,40	5	1.800,40
Despeses generals		5	0,00		-
			129.144,23		28.747,17

Pel que fa a grups de programa sense massa incidència en el pressupost del Consell Comarcal i que no es poden associar a cap Àrea o servei del Consell Comarcal, s'ha optat per aplicar un 2% del total despesa del programa.

Programes sense massa incidència			
333 Equipaments culturals i museus	47.100,79	2%	942,02
334 Promoció cultura	706,72	2%	14,13
341 Promoció i foment esport	9.726,36	2%	194,53
414 Desenvolupament rural	38.497,86	2%	769,96
422 Indústria	1.200,00	2%	24,00
439 Altres actuacions sectorials	42.614,63	2%	852,29



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

4412 Transport de viatgers	186.609,87	2%	3.732,20
171 Medi ambient	120.158,84	2%	2.403,18
337 temps lliure	800,95	2%	16,02
133 Ordenació trànsit	24.231,76	2%	484,64
425 Energia	46.510,44	2%	930,21
454 Camins	116.610,19	2%	2.332,20
161 Abastament aigua	5.596,25	2%	111,93
241 Foment ocupació	296.934,46	2%	5.938,69
			18.745,98

Pel que fa al repartiment dels costos indirectes associats a les àrees s'ha calculat un import fixe per persona, que està treballant en l'àrea.

150 Vivenda i urbanisme	10	220.928,96
326 Serv. Complementaris educació	5	110.464,54
3322 Biblioteques i arxius	1	22.092,91
330 Promoció de la cultura (joventut)	5	110.464,54
432 Ordenació i promoció turística	3	66.278,72
491 Societat informació	4	88.371,63
493 Consum	1	22.092,91
	29	640.694,20

8.- D'acord amb la liquidació del pressupost, els ingressos finalistes obtinguts, tant siguin per taxes, preus públics o altres ingressos, com les transferències corrents, s'han relacionat a cadascun dels programes de costos, amb excepció de tots aquells que no poden ser individualitzats, com és el cas de les transferències incondicionades, com seria el cas del fons de la Generalitat de Catalunya.

9.- També s'ha calculat el marge de cobertura, comparant els ingressos amb els costos associats, en el benentès que la diferència per arribar al finançament total del servei s'ha realitzat mitjançant la resta d'ingressos no individualitzats.



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

Conclusions

Utilitzant la metodologia exposada, resulta la distribució dels costos per servies, ja siguin directes o indirectes, amb els ingressos finalistes i el grau de cobertura indicats en els annexes 1, 2 i 3 que s'acompanyen a aquest informe.

Anna Morell i Arimany

Interventora

Olot, la Garrotxa, a la data de la signatura electrònica



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

Annex 1

COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI 2024

Codi	Programes Denominació	Capítol				Total	ingressos finalistes	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
		1	2	3	4				General	Directe		
133	Ordenació del transit i l'estacionament		24.231,76			24.231,76	416,86	Directe		24.231,76	484,64	24.716,40
135	Proteccio civil		46.978,78		85.910,17	132.888,95	118.363,51	Directe		132.888,95	1743,39	134.632,34
150	Vivenda i urbanisme	452.946,97	10.747,60		19.019,44	482.714,01	445.204,50	Directe		482.714,01	220.928,96	703.642,97
160	Sanejament, abastament i distribució d'aigües		2.910.201,42		282.917,86	3.193.119,28	3.151.373,89	Directe		3.193.119,28	4.189,01	3.235.010,29
161	Proveïment domiciliari d'aigua		5.596,25			5.596,25	-	Directe		5.596,25	111,93	5.708,18
1621	Recollida de deixalles		2.123.815,85		206.468,68	2.330.284,53	1235.747,54	Directe		2.330.284,53	30.571,35	2.360.855,88
1623	Tractament de deixalles		3.338.087,45		324.515,19	3.662.602,64	5.641.283,90	Directe		3.662.602,64	48.050,23	3.710.652,87
311	Altres serveis de benestar comunitari		2.12.834,18		231.009,73	443.843,91	452.914,28	Directe		443.843,91	5.822,85	449.666,76
171	Medi Ambient				120.158,84	120.158,84	75.249,90	Directe		120.158,84	2.403,18	122.562,02
1721	Proteccion contra la cont.acustica/Activitat				81208,98	81208,98	74.274,60	Directe		81208,98	1065,39	82.274,37
231	Acció Social		50.212,84		706.060,12	756.272,96	737.570,09	Directe		756.272,96	28.747,17	785.020,13
241	Foment de l'ocupació				296.939,46	296.939,46	277.234,51	Directe		296.939,46	5.938,69	302.878,15
326	Serveis complementaris d'educació	202.069,31	4.404.386,08		1812.636,37	6.419.091,76	6.127.860,72	Directe		6.419.091,76	110.464,54	6.529.556,30
330	Administració general de la cultura	212.438,05	166.156,64		61720,00	440.314,69	426.473,68	Directe		440.314,69	110.464,54	550.779,23
3322	Arxius	4146100	61335,99			102.796,99	90.391,39	Directe		102.796,99	22.092,91	124.889,90
333	Museus i arts plàstiques				47.100,79	47.100,79	47.100,79	Directe		47.100,79	942,02	48.042,81
334	Promoció cultural		706,72			706,72		Directe		706,72	14,13	720,85
337	Instal·lacions temps lliure				800,95	800,95		Directe		800,95	16,02	816,97
341	Promoció i foment de l'esport				9.726,36	9.726,36		Directe		9.726,36	194,53	9.920,89
414	Desenvolupament rural				38.497,86	38.497,86	38.205,58	Directe		38.497,86	769,96	39.267,82
422	Indústria				1200,00	1200,00		Directe		1200,00	24,00	1224,00
425	Energia	38.076,74	8.433,70			46.510,44	45.000,00	Directe		46.510,44	930,21	47.440,65
432	Ordenació i promoció turística	164.485,57	112.971,34		58.088,84	335.545,75	218.756,02	Directe		335.545,75	66.278,72	401.824,47
439	Altres actuacions sectorials				42.614,63	42.614,63		Directe		42.614,63	852,29	43.466,92
454	Camins veïnals				116.610,19	116.610,19		Directe		116.610,19	2.332,20	118.942,39
442	Altre transport de viatgers		186.609,87			186.609,87	209.670,49	Directe		186.609,87	3.732,31	190.342,18
491	Societat de la informació	153.575,63	33.396,99			186.972,62	112.778,84	Directe		186.972,62	88.371,63	275.344,25
493	Oficina del consumidor	40.879,07	2.982,76			43.861,83	97.723,74	Directe		43.861,83	22.092,91	65.954,74
912	Òrgans de govern	196.307,03	12147,90		15.956,50	333.681,43		General	333.681,43			-
920	Administració general	637.210,29	276.453,15			913.663,44		General	913.663,44			-
932	Gestió tributària		3.645,04			3.645,04		General	3.645,04			-
934	Gestió del deute i de la tresoreria			5.841,37		5.841,37		General	5.841,37			-
		2.139.449,66	14.110.202,31	5.841,37	4.559.160,96	20.805.654,30	19.693.296,57	-	1256.831,28	19.548.823,02	817.331,71	20.366.154,73



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

Annex 2

RESUM COSTOS I INGRESSOS FINALISTES PER SERVEIS 2024

Programes		Cost directe	Cost indirecte	Costos complets per	Imp. i altres ingressos	Transf. Corrents	Suma ingressos	%marge cobertura
Codi	Denominació							
133	Ordenació del transit i l'estacionament	24.231,76	484,64	24.716,40		41618,60	41618,60	168,38%
135	Proteccio civil	132.888,95	1743,39	134.632,34	-	118.363,51	118.363,51	87,92%
150	Vivenda i urbanisme	482.714,01	220.928,96	703.642,97		445.204,50	445.204,50	63,27%
160	Sanejament, abastament i distribució d'aigües	3.193.119,28	4.189,01	3.235.010,29		3.151.373,89	3.151.373,89	97,41%
133	Ordenació del transit i l'estacionament	5.596,25	111,93	5.708,18	-	-	-	0,00%
1621	Recol·lida de deixalles	2.330.284,53	30.571,35	2.360.855,88	1235.747,54	-	1235.747,54	52,34%
1623	Tractament de deixalles	3.662.602,64	48.050,23	3.710.652,87	5.183.460,54	457.823,36	5.641.283,90	152,03%
311	Altres serveis de benestar comunitari	443.843,91	5.822,85	449.666,76	9.315,92	443.598,36	452.914,28	100,72%
171	Medi Ambient	120.158,84	2.403,18	122.562,02		75.249,90	75.249,90	61,40%
1721	Proteccion contra la cont.acustica/Activitat	81208,98	1065,39	82.274,37		74.274,60	74.274,60	90,28%
231	Acció Social	756.272,96	28.747,17	785.020,13		737.570,09	737.570,09	93,96%
241	Foment de l'ocupació	296.939,46	5.938,69	302.878,15		277.234,51	277.234,51	91,53%
326	Serveis complementaris d'educació	6.419.091,76	110.464,54	6.529.556,30	2.510.486,96	3.617.373,76	6.127.860,72	93,85%
330	Administració general de la cultura	440.314,69	110.464,54	550.779,23		426.473,68	426.473,68	77,43%
3322	Arxius	102.796,99	22.092,91	124.889,90	704,00	89.687,39	90.391,39	72,38%
333	Museus i arts plàstiques	47.100,79	942,02	48.042,81		47.100,79	47.100,79	98,04%
334	Promoció cultural	706,72	14,13	720,85			-	0,00%
337	Instal·lacions temps lliure	800,95	16,02	816,97			-	0,00%
341	Promoció i foment de l'esport	9.726,36	194,53	9.920,89			-	0,00%
414	Desenvolupament rural	38.497,86	769,96	39.267,82		38.205,58	38.205,58	97,29%
422	Indústria	1200,00	24,00	1224,00			-	0,00%
425	Energia	46.510,44	930,21	47.440,65		45.000,00	45.000,00	94,86%
432	Ordenació i promoció turística	335.545,75	66.278,72	401.824,47		218.756,02	218.756,02	54,44%
439	Altres actuacions sectorials	42.614,63	852,29	43.466,92			-	0,00%
454	Camins veïnals	116.610,19	2.332,20	118.942,39			-	0,00%
4412	Altre transport de viatgers	186.609,87	3.732,31	190.342,18		209.670,49	209.670,49	110,15%
491	Societat de la informació	186.972,62	88.371,63	275.344,25		141.278,84	141.278,84	51,31%
493	Oficina del consumidor	43.861,83	22.092,91	65.954,74		97.723,74	97.723,74	148,17%
912	Òrgans de govern	333.681,43		333.681,43			-	
920	Administració general	913.663,44		913.663,44			-	
932	Gestió tributària	3.645,04		3.645,04			-	
934	Gestió del deute i de de la tresoreria	5.841,37		5.841,37			-	
		20.805.654,30	817.331,71	21.622.986,01	8.939.714,96	10.753.581,61	19.693.296,57	



CONSELL
COMARCAL
DE LA
GARROTXA

Annex 3

COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI 2024

Programes		Capítol				Total		
Codi	Denominació	1	2	3	4		indirectes	amortizacions
133	Ordenació del transit i l'estacionament		24.231,76			24.231,76	484,64	
135	Proteccio civil		46.978,78		85.910,17	132.888,95	1.743,39	
150	Vivenda i urbanisme	452.946,97	10.747,60		190.19,44	482.714,01	220.928,96	
160	Sanejament, abastament i distribució d'aigües		2.910.201,42		282.917,86	3.193.119,28	4.189,01	
133	Ordenació del transit i l'estacionament		5.596,25			5.596,25	111,93	
1621	Recollida de deixalles		2.123.815,85		206.468,68	2.330.284,53	30.571,35	
1623	Tractament de deixalles		3.338.087,45		324.515,19	3.662.602,64	48.050,23	
311	Altres serveis de benestar comunitari		212.834,18		231.009,73	443.843,91	5.822,85	15.371,95
171	Medi Ambient				120.158,84	120.158,84	2.403,18	
1721	Proteccion contra la cont.acustica/Activitat				81208,98	81208,98	1065,39	6.187,10
231	Acció Social		50.212,84		706.060,12	756.272,96	28.747,17	
241	Foment de l'ocupació				296.939,46	296.939,46	5.938,69	
326	Serveis complementaris d'educació	202.069,31	4.404.386,08		1812.636,37	6.419.091,76	110.464,54	
330	Administració general de la cultura	212.438,05	166.156,64		61.720,00	440.314,69	110.464,54	
3322	Arxius	41.461,00	61.335,99			102.796,99	22.092,91	
333	Museus i arts plàstiques				47.100,79	47.100,79	942,02	
334	Promoció cultural		706,72			706,72	14,13	
337	Instal·lacions temps lliure				800,95	800,95	16,02	
341	Promoció i foment de l'esport				9.726,36	9.726,36	194,53	
414	Desenvolupament rural				38.497,86	38.497,86	769,96	
422	Indústria				1200,00	1200,00	24,00	
425	Energia	38.076,74	8.433,70			46.510,44	930,21	
432	Ordenació i promoció turística	164.485,57	12.971,34		58.088,84	335.545,75	66.278,72	
439	Altres actuacions sectorials				42.614,63	42.614,63	852,29	
454	Camins veïnals				116.610,19	116.610,19	2.332,20	
4412	Altre transport de viatgers		186.609,87			186.609,87	3.732,31	
491	Societat de la informació	153.575,63	33.396,99			186.972,62	88.371,63	
493	Oficina del consumidor	40.879,07	2.982,76			43.861,83	22.092,91	
912	Òrgans de govern	196.307,03	121417,90		15.956,50	333.681,43		
920	Administració general	637.210,29	276.453,15			913.663,44		
932	Gestió tributària		3.645,04			3.645,04		33.871,56
934	Gestió del deute i de de la tresoreria			5.841,37		5.841,37		
		2.139.449,66	14.101.202,31	5.841,37	4.559.160,96	20.805.654,30	817.331,71	55.430,61