

MEMORIA

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DE SERVEIS PÚBLICS

1. MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PRESTATS PEL CONSELL COMARCAL DE LES GARRIGUES- ANY 2024

1. Preàmbul

L'objecte de la present memòria és donar compliment a l'obligació legal prevista a l'article 211 del RDL 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, que disposa que els municipis de més de 50.000 habitants i ens locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats.

Aquesta memòria no pretén definir conceptes que intervenen en la determinació de costos, ni tampoc s'ha detallat la metodologia a seguir en el procés d'implantació d'un veritable sistema de costos, ja que no es disposa del sistema de comptabilitat analítica.

El que s'ha intentat es donar una visió pràctica dels costos del consell comarcal, entenent que la gestió pública ha de seguir aquest camí de millora contínua en la seva gestió.

2. Informe sobre el Cost i Rendiment dels Serveis Públics

Com s'ha dit, actualment no es disposa del sistema de comptabilitat o de costos.

No obstant, el Consell Comarcal de Les Garrigues s'estructura en diferents Àrees, que es consideren aquestes a efectes de centre de cost final pels serveis finalistes que presta el consell, i que són els següents:

- Serveis tècnics
- Recollida de residus
- Serveis socials i Joventut
- SOC ocupació
- Educació
- Cultura
- Turisme i promoció econòmica
- SAT secretaria intervenció
- Transport

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells que realitzen activitats necessàries per tal de garantir el funcionament dels altres serveis. El seu cost es reparteix entre els centres de cost directe. En el cas del Consell Comarcal de les Garrigues es considera centre de cost indirecte o medial el següent:

- Serveis Generals (programa de despesa 011, 912 i 920)

En el programa 920 Administració General a efectes de càlcul de costos s'ha descomptat el cost corresponent al Servei de SAT secretaria intervenció que es calcula de forma individualitzada.

Per a l'obtenció del cost s'ha partit de les obligacions reconegudes netes que es desprenen del resultat de la liquidació de l'exercici 2024.

L'assignació de costos entre centres finalistes i medials i l'activitat és un dels aspectes de la comptabilitat analítica que requereix més atenció perquè en funció d'aquest repartiment el resultat final variarà i s'acostarà en més o en menys mesura a la realitat de la corporació.

En principi podríem dir que l'assignació d'elements de cost directe no presenta problemes de repartiment, doncs s'assigna el seu import íntegre a l'objecte del cost, en la mesura en què s'identifiquen plenament amb una activitat o servei i poden ser assignats de forma específica sense cap necessitat de prorrateig entre altres activitats o serveis.

No obstant, per assignar els costos indirectes es necessari usar criteris de repartiment que vindran condicionats pel disseny fet del model del cost. Per tant, el problema sorgeix per elegir el millor criteri de repartiment de costos indirectes.

S'ha emprat com a criteri de repartiment dels costos indirectes, serveis generals, el 50% en funció del número d'efectius (personal de l'àrea) i el 50% en funció de l'import de les obligacions reconegudes del servei respecte al total de la liquidació de l'any 2024, tenint en compte la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE.

D'acord amb aquests paràmetres, es passa a informar del rendiment del cost del servei de cadascun dels serveis:

RESUM DEL COST PER ACTIVITATS			
Departament	COSTOS DIRECTES	costos indirectes + amortitzacio	TOTAL
Serveis Tècnics	167.604,22	40.319,83	207.924,05
SOC	309.096,43	54.741,82	363.838,25
Recollida de Residus	2.050.305,36	318.081,30	2.368.386,66
Serveis Socials	2.305.100,72	450.689,18	2.755.789,90
Ensenyament	1.492.546,61	118.602,35	1.611.148,96
Cultura	174.999,07	21.519,93	196.519,00
Turisme, Promoció, Consum	150.604,56	29.516,11	180.120,67
Transport	104.808,41	9.038,71	113.847,12
SERVEI assistència municipis SAT	359.431,48	82.282,57	441.714,05
Totals	7.114.496,86	1.124.791,80	8.239.288,66

3. Anàlisi de l'eficàcia i l'eficiència

En aquest informe no es parla de rendibilitat econòmica perquè aquest concepte no té cap significat en l'àmbit de l'activitat pública. S'entén per rendibilitat el benefici (ingressos menys despeses) dividit pel capital, i el sector públic es caracteritza per no tenir ànim de lucre, és a dir, no té com a finalitat obtenir un determinat nivell de benefici.

En la mesura que en l'administració pública els indicadors de rendibilitat econòmica no tenen una gran significació, l'anàlisi econòmica s'ha de centrar directament en l'avaluació de l'eficiència i l'eficàcia.

Per transformar la gestió pública fent possible aconseguir el compliment d'uns determinats objectius de forma eficient, es necessita en primer lloc realitzar una planificació i definir uns pressupostos adequats en els que s'hi detalli de forma clara i concreta els objectius perseguits i s'estableixin indicadors de resultat per mesurar el grau de la seva realització, no existint en el cas del Consell Comarcal de les Garrigues.

Per tant, l'estudi de l'eficàcia i l'eficiència es realitza en funció de les diferents àrees, que s'entenen com a serveis finalistes, per les quals s'utilitzarà els Drets Reconeguts Nets resultants de la liquidació de l'exercici 2024, ajustant els ingressos per ser finalistes si no es correspon a l'any reconegut.

Per tant, es calcula l'eficiència i l'eficàcia amb l'anàlisi d'ingressos amb els que es finança l'activitat.

El marge de cobertura del servei s'obté per la diferència dintre els ingressos que financen el servei (realitzant els ajustos corresponents) i les despeses directes i indirectes, obtenint el següent resultat:

Departaments	Drets reconeguts nets	Drets reconeguts nets AJUSTATS	ajustaments INGRESSOS	AJUST DESPESES	Obligacions reconegudes netes AJUSTADES	COSTOS INDIRECTES	AMORTITZACIO DIRECTA	AMORTITZACIO INDIRECTA	marge cobertura	%cobertura servei
Serveis Tècnics	131.619,04	131.619,04	0,00		167.604,22	36.226,57	0,00	4.093,26	-76.305,01	63,30%
SOC	213.488,17	340.529,36	127.041,19		309.096,43	49.184,44	0,00	5.557,37	-23.308,89	93,59%
Recollida de Residus	2.088.710,42	2.088.710,42	0,00		2.050.305,36	142.285,25	159.719,16	16.076,88	-279.676,24	88,19%
Serveis Socials	2.449.603,08	2.345.333,71	-104.269,37		2.305.100,72	404.935,33		45.753,85	-410.456,19	85,11%
Ensenyament	1.394.916,45	1.492.546,61	97.630,16		1.492.546,61	106.561,87	0,00	12.040,48	-118.602,35	92,64%
Cultura	84.320,12	84.320,12	0,00		174.999,07	19.335,23	0,00	2.184,70	-112.198,88	42,91%
Turisme	101.632,34	101.632,34	0,00		150.604,56	26.519,65	0,00	2.996,47	-78.488,33	56,42%
Transport	111.921,05	104.808,41	-7.112,64		104.808,41	8.121,10	0,00	917,61	-9.038,71	92,06%
SAT sec-inter	328.838,52	379.287,41	50.448,89		359.431,48	73.929,27	0,00	8.353,31	-62.426,64	85,87%
Total	6.905.049,19	7.068.787,42	163.738,23	0,00	7.114.496,86	867.098,72	159.719,16	97.973,92	-1.170.501,24	
Serveis Generals	1.028.941,54	1.028.941,54	-168.548,31		1.038.624,81				-9.683,27	
No imputables					0,00				0,00	
Total	7.933.990,73	8.097.728,96	-4.810,08	0,00	8.153.121,67	867.098,72	159.719,16	97.973,92	-1.180.184,51	0,00

4. Quadre resum de despeses, ingressos i marge de cobertura dels serveis

RESUM QUE RELACIONA COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS				
Departament	costos	ingressos ajustats	marge cobertura	%cobertura servei
Serveis Tècnics	207.924,05	131.619,04	-76.305,01	63,30%
Plans ocupació SOC	363.838,25	340.529,36	-23.308,89	93,59%
Recollida de Residus	2.368.386,66	2.088.710,42	-279.676,24	88,19%
Serveis Socials	2.755.789,90	2.345.333,71	-410.456,19	85,11%

Ensenyament	1.611.148,96	1.492.546,61	-118.602,35	92,64%
Cultura, museus	196.519,00	84.320,12	-112.198,88	42,91%
Turisme, Promoció, Consum	180.120,67	101.632,34	-78.488,33	56,42%
Transport	113.847,12	104.808,41	-9.038,71	92,06%
SERVEI assistència municipis SAT	441.714,05	379.287,41	-62.426,64	85,87%
Totals	8.239.288,66	7.068.787,42	-1.170.501,24	

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DE GRAU DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS

**2. MÈMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS-
ANY 2024**

El pressupost de l'any 2024 aprovat pel Consell Comarcal de Les Garrigues no va definir objectius, per tant no es pot incorporar a la documentació la memòria de grau de compliment ja que si no s'han definit abans no es pot analitzar el grau de compliment dels mateixos.

Per tant, en la present memòria s'analitza el grau de compliment dels objectius del Consell Comarcal de les Garrigues, en funció del grau d'execució del pressupost.

Els principals serveis gestionats (Àrees) pel consell durant l'exercici 2024 han estat els següents:

- Serveis tècnics
- Recollida de residus
- Serveis socials i Joventut
- Educació
- Cultura
- Turisme i promoció econòmica
- Transport
- Serveis Generals (inclòs SAT)

1. Serveis tècnics

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
150	1	DESPESES DE PERSONAL.	183.500,00	163.434,77	89,07%
150	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	8.700,00	4.169,45	47,92%
150		Administració general d'habitatge i urbanisme.	192.200,00	167.604,22	87,20%
TOTAL			192.200,00	167.604,22	87,20%

2. Recollida de residus

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
1621	1	DESPESES DE PERSONAL.	89.700,00	88.149,33	98,27%
1621	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	1.705.800,00	1.621.991,00	95,09%
1621	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	900,00	0,00	0,00%
1621	6	INVERSIONS REALS.	524.506,78	340.165,03	64,85%
1621		Recollida de residus.	2.320.906,78	2.050.305,36	88,34%

3. Serveis socials i joventut

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
231	1	DESPESES DE PERSONAL.	1.261.200,00	1.181.877,62	93,71%
231	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	938.921,00	790.471,24	84,19%
231	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	135.800,00	129.448,39	95,32%
231	6	INVERSIONS REALS.	1.925,00	1.809,82	94,02%
231		Assistència social primària.	2.337.846,00	2.103.607,07	89,98%
334	1	DESPESES DE PERSONAL.	162.200,00	138.740,11	85,54%
334	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	17.600,00	7.750,16	44,04%
334	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	54.060,00	55.003,38	101,75%
334		Promoció cultural.	233.860,00	201.493,65	86,16%
TOTAL			2.571.706,00	2.305.100,72	89,63%

4. Educació

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
326	1	DESPESES DE PERSONAL.	114.600,00	56.841,33	49,60%
326	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	1.161.000,00	1.156.268,85	99,59%
326	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	285.100,00	289.231,15	101,45%
326		Serveis complementaris d'educació	1.560.700,00	1.502.341,33	96,26%

5. Cultura

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
330	1	DESPESES DE PERSONAL.	59.800,00	59.465,92	99,44%
330	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	30.250,00	23.107,67	76,39%
330	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	19.500,00	14.346,07	73,57%
330		Administració general de cultura.	109.550,00	96.919,66	88,47%
3321	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	20.000,00	20.000,00	100,00%
3321		Biblioteques públiques.	20.000,00	20.000,00	100,00%
3322	1	DESPESES DE PERSONAL.	40.000,00	20.588,94	51,47%
3322	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	11.600,32	31.490,47	271,46%
3322		Arxius.	51.600,32	52.079,41	100,93%
TOTAL			181.150,32	168.999,07	93,29%

6. Turisme i promoció econòmica

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
430	1	DESPESES DE PERSONAL.	60.000,00	57.066,98	95,11%
430	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	1.000,00	176,03	17,60%
430	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	4.000,00	3.000,00	75,00%
430		Administració general de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses.	65.000,00	60.243,01	92,68%
431	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	8.000,00	8.000,00	100,00%
431		Comerç.	8.000,00	8.000,00	100,00%
432	1	DESPESES DE PERSONAL.	38.200,00	38.025,10	99,54%
432	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	45.750,00	44.336,45	96,91%
432		Informació i promoció turística.	83.950,00	82.361,55	98,11%
TOTAL			156.950,00	150.604,56	95,96%

7. Transports

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
441	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	114.110,00	95.013,69	83,26%
441		Transport de viatgers.	114.110,00	95.013,69	83,26%

8. Serveis Generals

Prog.	Econ.	Descripció	Prevista	ORN	% EXECUCIÓ
920	1	DESPESES DE PERSONAL.	1.127.239,13	935.948,22	83,03%
920	2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	293.908,86	251.061,45	85,42%
920	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	2.400,00	2.056,00	85,67%
920	6	INVERSIONS REALS.	199.947,71	37.464,53	18,74%
920		Administració general.	1.623.495,70	1.226.530,20	75,55%