



Diputació de Girona

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA
DEL COST I EL RENDIMENT
DELS SERVEIS PÚBLICS
2019**



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	Pàg. 2
2. METODOLOGIA	
2.1. Centres de cost i activitats	Pàg. 3
2.2. Elements de cost	Pàg. 4
2.3. Costos primaris.....	Pàg. 5
2.3.1. Activitats principals.....	Pàg. 5
2.3.1. Activitats auxiliars	Pàg. 6
2.3.1. Activitats DAG.....	Pàg. 6
2.4. Imputació de costos d'activitats auxiliars a activitats principals.....	Pàg. 7
2.5. Imputació de costos d'activitats DAG a activitats principals.....	Pàg. 9
2.6. Costos totals de les activitats principals.....	Pàg. 10
3. COST I RENDIMENT DELS SERVEIS	
3.1. Resum general de costos de l'entitat.....	Pàg. 12
3.2. Resum del cost per element de les activitats.....	Pàg. 13
3.3. Resum del cost per activitats	Pàg. 13
3.4. Indicadors de gestió	Pàg. 14
4. CONCLUSIONS	Pàg. 15



1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de la Instrucció del Model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.

A partir dels comptes anuals de l'exercici 2017, les entitats locals tenen l'obligació d'incloure la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió que constitueixen les notes 26 i 27 de la Memòria (disposició transitòria tercera de la ICAL normal 2013). Per al compliment d'ambdós apartats, s'ha pres en consideració el cost de les activitats i els indicadors de gestió dels serveis i activitats que es financen amb taxes o preus públics, segons el que disposa l'apartat 11.f) de les normes d'elaboració dels comptes anuals (tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local).

L'objectiu dels comptes dels exercicis successius és implantar un sistema d'informació de comptabilitat analítica per a la Diputació i pels ens del seu sector públic, adaptat a la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Estat (IGAE). Per a assolir aquest objectiu, cal definir els mitjans humans i tècnics i, sobretot, comptar amb la col·laboració i la implicació dels diversos centres gestors, de manera que s'aconsegueixi, de forma gradual, incloure la resta d'activitats i serveis prestats. En definitiva, intentar proporcionar una informació més detallada, fidedigna i rellevant per a la presa de decisions.



2. METODOLOGIA

La resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos de les activitats i indicadors de gestió per a incloure a la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública, regula la metodologia per a la determinació dels costos.

2.1. Centres de cost i activitats

D'acord amb l'apartat segon de la resolució anteriorment citada, els centres de cost són els llocs físics on, com a conseqüència del procés productiu, es consumeixen tota una sèrie de recursos que s'incorporen a les activitats.

La mateixa resolució, en el seu apartat segon, defineix les activitats com el conjunt d'actuacions que tenen per objectiu la utilització combinada de factors en un procés productiu per a obtenir béns o prestar serveis, amb la suficient importància relativa com per a determinar la seva individualització.

Les activitats es classifiquen en:

- Activitats principals: tendeixen a la realització immediata dels outputs, béns i serveis que constitueixen l'objectiu de la organització.
- Activitats auxiliars: donen suport al procés productiu d'una manera immediata.
- Activitats DAG: realitzades pels centres d'igual denominació o per centres mixtes, que constitueixen el suport administratiu i de direcció de la organització. La diferència amb les activitats auxiliars radica, fonamentalment, en no estar relacionades directament amb el procés productiu.

En el cas concret de la Diputació de Girona, assimilem les activitats als centres de cost, obtenint una activitat per a cada centre de cost, a excepció dels centres mixtes, que presten serveis a la pròpia institució (activitats DAG) i a l'exterior (activitats principals), d'acord amb el quadre número 1 següent:

Centre de cost	Tipus centre de cost	Activitat	Tipus activitat
Assistència i Cooperació als Municipis	Principal	Assistència i Cooperació als Municipis	Principal
Biblioteques	Principal	Biblioteques	Principal
Bon Govern, Transparència i Participació	Principal	Bon Govern, Transparència i Participació	Principal
Centre de la Imatge	Principal	Centre de la Imatge	Principal
Cooperació Cultural	Principal	Cooperació Cultural	Principal
Habitatge	Principal	Habitatge	Principal
Medi Ambient	Principal	Medi Ambient	Principal
Monuments	Principal	Monuments	Principal
Promoció Econòmica - Diplab	Principal	Promoció Econòmica - Diplab	Principal
Servei d'Esports	Principal	Servei d'Esports	Principal
Xarxa Viària	Principal	Xarxa Viària	Principal
Contractació	DAG	Contractació	DAG
Intervenció	DAG	Intervenció	DAG
Òrgans de govern	DAG	Òrgans de govern	DAG



Patrimoni	DAG	Patrimoni	DAG
Presidència	DAG	Presidència	DAG
Recursos Humans	DAG	Recursos Humans	DAG
Secretaria General	DAG	Secretaria General	DAG
Serveis Interns	DAG	Serveis Interns	DAG
Tresoreria	DAG	Tresoreria	DAG
Unitat de Gestió de la Informació	DAG	Unitat de Gestió de la Informació	DAG
Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació	Auxiliar	Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació	Auxiliar
Comunicació Cultural	Mixte	Comunicació Cultural	Principal
		Comunicació Cultural	DAG
Oficina de Serveis Lingüístics	Mixte	Oficina de Serveis Lingüístics	Principal
		Oficina de Serveis Lingüístics	DAG
Noves Tecnologies	Mixte	Noves Tecnologies	Principal
		Noves Tecnologies	DAG
Oficina de Difusió	Mixte	Oficina de Difusió	Principal
		Oficina de Difusió	DAG
Servei d'Arquitectura	Mixte	Servei d'Arquitectura	Principal
		Servei d'Arquitectura	DAG
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Mixte	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Principal
		Servei d'Arxius i Gestió de Documents	DAG
Servei de Programes Europeus	Mixte	Servei de Programes Europeus	Principal
		Servei de Programes Europeus	DAG
Servei d'Enginyeria	Mixte	Servei d'Enginyeria	Principal
		Servei d'Enginyeria	DAG
Serveis Jurídics	Mixte	Serveis Jurídics	Principal
		Serveis Jurídics	DAG

(Quadre 1)

2.2. Elements de cost

D'acord amb l'apartat segon de la resolució anteriorment citada, els elements de cost són cadascuna de les categories significatives en què es classifiquen els consums de la organització agrupats per les seves característiques econòmiques i el nivell d'informació que requereix el subjecte comptable.

En el cas concret de la Diputació de Girona, els elements de cost són els que es detallen tot seguit en el quadre número 2:

Codi	Descripció	Compte PGCP
B1	Costos de transferències	65XX
C1	Amortitzacions immobilitzat	68XX
F1	Costos financers	66XX
P1	Sous i salaris	640X
P3	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	642X



P4	Altres costos socials	642X
S10	Costos diversos	64XX
S2	Arrendaments i cànon	6210
S3	Reparacions i conservació	6220
S5	Transports	6240
S7	Publicitat, propaganda i relacions públiques	6270
S8	Subministraments	6280
S9	Comunicacions	6290
T1	Tributs	63XX

(Quadre 2)

2.3. Costos primaris

L'apartat segon de la resolució defineix els costos primaris com els que han sigut assignats a una activitat directa, indirectament o com a conseqüència de la imputació de costos pendents d'un o diversos centres.

Els costos primaris es classifiquen en:

- Costos activitats principals.
- Costos activitats auxiliars.
- Costos activitats DAG.

En relació als costos primaris dels centres mixtes, s'ha considerat que prestin serveis a la pròpia organització (DAG) i a l'exterior (principals) en la mateixa proporció. Per tant, s'ha dividit el cost primari total a parts iguals entre centres DAG i principals (50% a cadascun).

Seguidament, en els apartats següents detallem els costos primaris de les activitats.

2.3.1. Activitats principals

Els costos primaris de les activitats principals ascendeixen a 87.739.528,04 euros, dels quals 77.866.445,06 euros es corresponen a la despesa imputable a l'exercici i 9.873.082,98 euros a la dotació d'amortització de l'immobilitzat, d'acord amb el quadre número 3 següent:



C.Cost / Activitat	Amortitzacions	Arrendaments i cànons	Comunicacions	Costos de transferències	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministraments	Transports	Tributs	Total general
Assistència i Cooperació als Municipis	0,00		2.184,00	27.423.214,72	54.623,85	20.761,67		218.248,89				27.719.033,13
Biblioteques	21.163,49	66.981,64	44.951,74	152.216,94	78.275,03	109.675,36		328.200,71	896.005,79			1.697.470,70
Bon Govern, Transparència i Participació	0,00		3.289,79	160.629,32	27.488,82	14.092,39		83.298,48				288.798,80
Centre de la Imatge	9.994,59		22.809,13	8.652,53	77.966,39	55.750,04		257.700,24	765,78			433.638,70
Comunicació Cultural	0,00		3.447,45	146.231,54	19.512,07	133.305,31		80.042,35				382.538,71
Cooperació Cultural	0,00	190,37	3.931,20	24.102.385,08	71.557,58	54.680,01		244.909,15				24.477.653,39
Habitatge	0,00		633,84	691.108,08	28.202,11	75.119,36		87.504,43				882.567,82
Medi Ambient	2.726,28		4.220,56	6.080.648,75	167.669,80	681.403,66	72.274,00	565.963,39	22.303,34	93,37		7.597.303,15
Monuments	5.132,97	18.799,00	218,40	1.270.214,17	124.641,91	8.101,68	4.425,31	392.011,83	16.228,90			1.839.774,17
Noves Tecnologies	0,00	19.577,23	75.651,01	224.119,65	103.918,48	91.301,03	75.845,36	377.190,43				967.603,19
Oficina de Difusió	0,00	10.991,64	6.702,57		34.756,07	109.475,39		120.899,74	3.500,00			286.325,40
Oficina de Serveis Lingüístics	0,00		92,55		19.359,13	24.198,43		66.099,70				109.749,81
Promoció Econòmica - Diplab	0,00		82.611,96	966.955,35	93.487,36	118.047,63		321.420,51	7.478,38		222,87	1.590.224,06
Servei d'Arquitectura	0,00				26.361,14	1.915,34		87.410,03				115.686,51
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	0,00		2.207,89	102,50	40.180,97	9.775,02		157.723,42				209.989,80
Servei de Programes Europeus	0,00		815,65	109.366,33	36.192,00	37.935,57		122.760,92				307.070,47
Servei d'Enginyeria	0,00				29.635,29	1.324,95		115.337,52				146.297,76
Servei d'Esports	4.442,23	6.114,13	2.203,41	3.025.799,43	38.497,55	3.569,50		153.297,23	26.492,37			3.260.415,85
Serveis Jurídics	0,00		3.687,01		45.088,26	795,26		200.286,48				249.857,00
Xarxa Viària	9.829.623,42	2.432,46	48.135,53	1.300,00	491.910,61	173.422,58	2.317.439,45	1.393.600,21	919.665,39			15.177.529,65
Total general	9.873.082,98	125.086,47	307.793,69	64.362.944,39	1.609.324,40	1.724.650,16	2.469.984,12	5.373.905,65	1.892.439,95	93,37	222,87	87.739.528,04

(Quadre 3)

2.3.2. Activitats auxiliars

Els costos primaris de les activitats auxiliars ascendeixen a 1.287.392,59 euros, dels quals 1.269.789,87 euros es corresponen a la despesa imputable a l'exercici i 17.602,72 a la dotació d'amortització de l'immobilitzat, d'acord amb el quadre número 4 següent:

C.Cost / Activitat	Amortitzacions	Arrendaments i cànons	Comunicacions	Costos de transferències	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministraments	Total general	
Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació	17.602,72		274,42	441.780,85	8.000,00	149.725,41	52.251,29	6.609,19	549.045,20	62.103,51	1.287.392,59
Total general	17.602,72	274,42	441.780,85	8.000,00	149.725,41	52.251,29	6.609,19	549.045,20	62.103,51	1.287.392,59	

(Quadre 4)

2.3.3. Activitats DAG (direcció i administració general)

Els costos primaris de les activitats DAG ascendeixen a 32.279.339,25 euros, dels quals 31.796.842,37 euros es corresponen a la despesa imputable a l'exercici i 482.496,88 euros a la dotació d'amortització de l'immobilitzat, d'acord amb el quadre número 5 següent:



C.Cost / Activitat	Altres costos socials	Amortitzacions	Arrendaments i cànon	Comunicacions	Costos de transferències	Costos diversos	Costos financers	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministres	Transports	Tributs	Total general
Comunicació		0,00		3.447,45	146.231,54			19.512,07	133.305,31		80.042,35				382.538,71
Contractació		1.068,02		105.947,25				80.397,76	35.342,25	1.620,95	281.097,41	14.095,96			519.569,60
Intervenció		0,00		5.204,13	5.675.000,00			214.075,92	148.885,79		860.962,37				6.904.128,21
Noves Tecnologies		187.012,22	19.577,23	75.651,02	224.119,65			103.918,48	91.301,03	75.845,36	377.190,43				1.154.615,41
Oficina de Difusió		282,39	10.991,64	6.702,57				34.756,07	109.475,39		120.899,74	3.500,00			286.607,79
Oficina de Serveis		0,00		92,55				19.359,13	24.198,43		66.099,70				109.749,81
Òrgans de govern		0,00		755.862,66	289.000,00			448.685,78			1.478.277,36				2.971.825,80
Patrimoni		30.497,97	144.455,33	655,20		198.122,62		36.102,60	60.625,58	11.996,59	177.195,99		339,41	138.589,68	798.580,97
Presidència		0,00		269.230,78	11.389.187,69			107.936,41	1.086.474,43		374.618,41				13.227.447,72
Recursos Humans	462.181,07	0,00		113.769,29	133.398,19			430.264,81	47.226,74		396.717,75	28.262,59		22,76	1.611.843,20
Secretaria General		0,00		4.586,40				273.288,33	61.785,08		1.135.953,56	497,50			1.476.110,87
Servei		0,00						26.361,14	1.915,34		87.410,03				115.686,51
Servei d'Arxius i Gestió de		78,02		2.207,89	102,50			40.180,97	9.775,02		157.723,42				210.067,81
Servei de Programes		45.430,76		815,65	109.366,33			36.192,00	37.935,57		122.760,92				352.501,22
Servei d'Enginyeria		0,00						29.635,29	1.324,95		115.337,52				146.297,76
Serveis Interns		218.111,71						71.199,81	177.870,49	147.194,15	184.936,92	188.198,33	9.050,56		996.561,97
Serveis Jurídics		0,00		3.687,01				45.088,26	795,26		200.286,48				249.857,00
Tresoreria		15,80		4,50			133,88	79.197,37			349.994,31				429.345,86
Unitat de Gestió de la Informació		0,00		436,80	335.566,25										336.003,05
Total general	462.181,07	462.496,88	175.024,20	1.348.301,14	18.301.972,15	198.122,62	133,88	2.096.152,18	2.028.236,64	236.657,05	6.667.504,66	234.654,38	9.389,97	138.612,44	32.279.339,25

(Quadre 5)

2.4. Imputació de costos de centres procedents d'activitats auxiliars a activitats principals

Segons l'apartat dinovè de la resolució, en aquesta fase del càlcul, tots els costos procedents d'activitats auxiliars s'imputaran a les activitats no auxiliars.

En el cas de la Diputació de Girona, el repartiment dels costos de les activitats auxiliars (1.287.392,59 euros) cap a les principals el realitzem en funció del cost acumulat de les activitats principals (87.739.528,04 euros), segons detall:

C.Cost / Activitat	Cost acumulat	%
Assistència i Cooperació als Municipis	27.719.033,13	31,59%
Biblioteques	1.697.470,70	1,93%
Bon Govern, Transparència i Participació	288.798,80	0,33%
Centre de la Imatge	433.638,70	0,49%
Comunicació Cultural	382.538,71	0,44%
Cooperació Cultural	24.477.653,39	27,90%
Habitatge	882.567,82	1,01%
Medi Ambient	7.597.303,15	8,66%
Monuments	1.839.774,17	2,10%
Noves Tecnologies	967.603,19	1,10%
Oficina de Difusió	286.325,40	0,33%
Oficina de Serveis Lingüístics	109.749,81	0,13%
Promoció Econòmica - Diplab	1.590.224,06	1,81%
Servei d'Arquitectura	115.686,51	0,13%
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	209.989,80	0,24%



Servei de Programes Europeus	307.070,47	0,35%
Servei d'Enginyeria	146.297,76	0,17%
Servei d'Esports	3.260.415,85	3,72%
Serveis Jurídics	249.857,00	0,28%
Xarxa Viària	15.177.529,65	17,30%
Total general	87.739.528,04	100,00%

(Quadre 6)

Aplicant la clau de repartiment exposada anteriorment, obtenim els costos indirectes de les activitats principals a nivell auxiliar per import total de 1.287.392,59 euros, segons detall del quadre número 7:

C.Cost / Activitat	Amortitzacions	Arrendaments i cànons	Comunicacions	Costos de transferències	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministres	Transports	Tributs	Total general
Assistència i Cooperació als Municipis	5.561,12	86,70	139.569,23	2.527,39	47.301,87	16.507,44	2.088,00	173.456,62	19.620,00	0,00	0,00	406.718,37
Biblioteques	340,55	5,31	8.547,00	154,77	2.896,69	1.010,89	127,87	10.622,22	1.201,50	0,00	0,00	24.906,80
Bon Govern, Transparència i Participació	57,94	0,90	1.454,14	26,33	492,83	171,99	21,75	1.807,21	204,42	0,00	0,00	4.237,51
Centre de la Imatge	87,00	1,36	2.183,43	39,54	739,99	258,24	32,66	2.713,57	306,94	0,00	0,00	6.362,73
Comunicació Cultural	76,75	1,20	1.926,14	34,88	652,79	227,81	28,82	2.393,80	270,77	0,00	0,00	5.612,95
Cooperació Cultural	4.910,82	76,56	123.248,42	2.231,85	41.770,53	14.577,11	1.843,84	153.173,13	17.325,69	0,00	0,00	359.157,96
Habitatge	177,06	2,76	4.443,85	80,47	1.506,08	525,59	66,48	5.522,82	624,70	0,00	0,00	12.949,82
Medi Ambient	1.524,21	23,76	38.253,49	692,71	12.964,62	4.524,40	572,29	47.541,43	5.377,50	0,00	0,00	111.474,41
Monuments	369,10	5,75	9.263,52	167,75	3.139,53	1.095,64	138,59	11.512,70	1.302,22	0,00	0,00	26.994,81
Noves Tecnologies	194,13	3,03	4.872,02	88,23	1.651,19	576,23	72,89	6.054,94	684,89	0,00	0,00	14.197,54
Oficina de Difusió	57,44	0,90	1.441,69	26,11	488,61	170,51	21,57	1.791,73	202,67	0,00	0,00	4.201,22
Oficina de Serveis Lingüístics	22,02	0,34	552,61	10,01	187,29	65,36	8,27	686,78	77,68	0,00	0,00	1.610,35
Promoció Econòmica - Diplab	319,04	4,97	8.007,00	144,99	2.713,68	947,02	119,79	9.951,10	1.125,59	0,00	0,00	23.333,19
Servei d'Arquitectura	23,21	0,36	582,50	10,55	197,42	68,89	8,71	723,93	81,88	0,00	0,00	1.697,46
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	42,13	0,66	1.057,33	19,15	358,34	125,05	15,82	1.314,05	148,63	0,00	0,00	3.081,16
Servei de Programes Europeus	61,61	0,96	1.546,14	28,00	524,01	182,87	23,13	1.921,55	217,35	0,00	0,00	4.505,61
Servei d'Enginyeria	29,35	0,46	736,63	13,34	249,65	87,12	11,02	915,48	103,55	0,00	0,00	2.146,61
Servei d'Esports	654,12	10,20	16.416,65	297,28	5.563,82	1.941,67	245,60	20.402,61	2.307,78	0,00	0,00	47.839,73
Serveis Jurídics	50,13	0,78	1.258,07	22,78	426,38	148,80	18,82	1.563,52	176,85	0,00	0,00	3.666,12
Xarxa Viària	3.044,99	47,47	76.420,99	1.383,87	25.900,09	9.038,63	1.143,28	94.976,00	10.742,91	0,00	0,00	222.698,25
Total general	17.602,72	274,42	441.780,85	8.000,00	149.725,41	52.251,29	6.609,19	549.045,20	62.103,51	0,00	0,00	1.287.392,59

(Quadre 7)

Per tant, si apliquem els costos indirectes de les activitats auxiliars (1.287.392,59 euros) a les activitats principals (87.739.528,04 d'euros) obtenim els costos de les activitats principals a nivell auxiliar que fan un total de 89.026.920,63 euros, segons detall del quadre número 8:



C.Cost / Activitat	Amortitzacions	Arrendaments i canons	Comunicacions	Costos de transferències	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministraments	Transports	Tributs	Total general
Assistència i Cooperació als Municipis	5.561,12	86,70	141.753,23	27.425.742,11	101.925,72	37.269,11	2.088,00	391.705,51	19.620,00	0,00	0,00	28.125.751,50
Biblioteques	21.504,04	66.986,95	53.498,74	152.371,71	81.171,72	110.686,25	127,87	338.822,93	897.207,29	0,00	0,00	1.722.377,50
Bon Govern, Transparència i Participació	57,94	0,90	4.743,93	160.655,65	27.981,65	14.264,38	21,75	85.105,69	204,42	0,00	0,00	293.036,31
Centre de la Imatge	10.081,59	1,36	24.992,56	8.692,07	78.706,38	56.008,28	32,66	260.413,81	1.072,72	0,00	0,00	440.001,43
Comunicació Cultural	76,75	1,20	5.373,59	146.266,42	20.164,86	133.533,12	28,82	82.436,15	270,77	0,00	0,00	388.151,66
Cooperació Cultural	4.910,82	266,93	127.179,62	24.104.616,93	113.328,11	69.257,12	1.843,84	398.082,28	17.325,69	0,00	0,00	24.836.811,35
Habitatge	177,06	2,76	5.077,69	691.188,55	29.708,19	75.644,95	66,48	93.027,25	624,70	0,00	0,00	895.517,64
Medi Ambient	4.250,49	23,76	42.474,05	6.081.341,46	180.634,42	685.928,06	72.846,29	613.504,82	27.680,84	93,37	0,00	7.708.777,56
Monuments	5.502,07	18.804,75	9.481,92	1.270.381,92	127.781,44	9.197,32	4.563,90	403.524,53	17.531,12	0,00	0,00	1.866.768,98
Noves Tecnologies	194,13	19.580,26	80.523,03	224.207,88	105.569,67	91.877,26	75.918,24	383.245,37	684,89	0,00	0,00	981.800,72
Oficina de Difusió	57,44	10.992,54	8.144,26	26,11	35.244,67	109.645,90	21,57	122.691,47	3.702,67	0,00	0,00	290.526,62
Oficina de Serveis Lingüístics	22,02	0,34	645,15	10,01	19.546,42	24.263,79	8,27	66.786,48	77,68	0,00	0,00	111.360,15
Promoció Econòmica - Diplab	319,04	4,97	90.618,96	967.100,34	96.201,04	118.994,65	119,79	331.371,61	8.603,97	0,00	222,87	1.613.557,25
Servei d'Arquitectura	23,21	0,36	582,50	10,55	26.558,56	1.984,23	8,71	88.133,96	81,88	0,00	0,00	117.383,96
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	42,13	0,66	3.265,22	121,65	40.539,31	9.900,07	15,82	159.037,47	148,63	0,00	0,00	213.070,95
Servei de Programes Europeus	61,61	0,96	2.361,79	109.394,33	36.716,01	38.118,43	23,13	124.682,47	217,35	0,00	0,00	311.576,08
Servei d'Enginyeria	29,35	0,46	736,63	13,34	29.884,94	1.412,07	11,02	116.253,00	103,55	0,00	0,00	148.444,37
Servei d'Esports	5.096,35	6.124,33	18.620,06	3.026.096,71	44.061,37	5.511,17	245,60	173.699,84	28.800,15	0,00	0,00	3.308.255,58
Serveis Jurídics	50,13	0,78	4.945,08	22,78	45.514,63	944,06	18,82	201.850,00	176,85	0,00	0,00	253.523,12
Xarxa Viària	9.832.668,41	2.479,93	124.556,52	2.683,87	517.810,70	182.461,21	2.318.582,73	1.488.576,21	930.408,30	0,00	0,00	15.400.227,90
Total general	9.890.685,70	125.360,89	749.574,54	64.370.944,39	1.759.049,81	1.776.901,45	2.476.593,31	5.922.950,85	1.954.543,46	93,37	222,87	89.026.920,63

(Quadre 8)

2.5. Imputació de costos d'activitats DAG a les activitats principals

Segons l'apartat vintè de la resolució, el resultat d'aquesta fase del càlcul consistirà en que totes les activitats no considerades com a auxiliars ni DAG, és a dir, les principals, hauran rebut tots els costos que es consideren assignables de forma individualitzada.

En el cas de la Diputació de Girona, el repartiment dels costos de les activitats DAG (32.279.339,25 d'euros) cap a les principals a nivell auxiliar el realitzem en funció del cost acumulat de les activitats principals a nivell auxiliar que hem calculat a l'apartat anterior (89.026.920,63 euros), segons detall:

El repartiment dels costos de les activitats DAG (direcció i administració general) cap a les principals a nivell auxiliar el realitzem en funció del cost acumulat de les activitats principals, segons detall:

C.Cost / Activitat	Cost acumulat	%
Assistència i Cooperació als Municipis	28.125.751,50	31,59%
Biblioteques	1.722.377,50	1,93%
Bon Govern, Transparència i Participació	293.036,31	0,33%
Centre de la Imatge	440.001,43	0,49%
Comunicació Cultural	388.151,66	0,44%
Cooperació Cultural	24.836.811,35	27,90%



Habitatge	895.517,64	1,01%
Medi Ambient	7.708.777,56	8,66%
Monuments	1.866.768,98	2,10%
Noves Tecnologies	981.800,72	1,10%
Oficina de Difusió	290.526,62	0,33%
Oficina de Serveis Lingüístics	111.360,15	0,13%
Promoció Econòmica - Diplab	1.613.557,25	1,81%
Servei d'Arquitectura	117.383,96	0,13%
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	213.070,95	0,24%
Servei de Programes Europeus	311.576,08	0,35%
Servei d'Enginyeria	148.444,37	0,17%
Servei d'Esports	3.308.255,58	3,72%
Serveis Jurídics	253.523,12	0,28%
Xarxa Viària	15.400.227,90	17,30%
Total general	89.026.920,63	100,00%

(Quadre 9)

Aplicant aquestes claus de repartiment als costos de les activitats DAG, obtenim els costos indirectes de les activitats principals a nivell DAG, segons detall:

C.Cost / Activitat	Altres costos socials	Amortitzacions	Arrendaments i cànon	Comunicacions	Costos de transferències	Costos diversos	Costos financers	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministraments	Transports	Tributs	Total general
Assistència i Cooperació als Municipis	146.014,15	152.432,40	55.294,37	425.960,85	5.782.034,43	62.591,71	42,30	662.225,03	640.768,87	74.765,67	2.074.833,12	74.101,39	2.966,52	43.791,01	10.197.821,82
Biblioteques	8.941,68	9.334,72	3.366,14	26.085,18	354.082,84	3.833,02	2,59	40.553,64	39.239,69	4.578,53	127.059,57	4.537,85	181,66	2.681,69	624.498,83
Bon Govern, Transparència i Participació	1.521,29	1.588,16	576,10	4.438,00	60.241,81	652,13	0,44	6.899,58	6.676,04	778,97	21.617,25	772,05	30,91	456,25	106.248,97
Centre de la Imatge	2.284,26	2.384,66	865,03	6.663,76	90.454,59	979,19	0,66	10.359,90	10.024,24	1.169,64	32.458,85	1.159,25	46,41	685,07	159.535,51
Comunicació Cultural	2.015,08	2.103,66	763,09	5.878,51	79.795,42	863,80	0,58	9.139,09	8.842,98	1.031,81	28.633,90	1.022,64	40,94	604,34	140.735,85
Cooperació Cultural	128.939,70	134.607,42	48.828,41	376.150,28	5.105.900,85	55.272,43	37,35	584.786,44	565.839,30	66.022,80	1.832.208,43	65.436,19	2.619,62	38.670,22	9.005.319,44
Habitatge	4.649,06	4.853,41	1.760,56	13.562,50	184.098,88	1.992,91	1,35	21.085,10	20.401,94	2.380,52	66.062,22	2.359,37	94,45	1.394,30	324.696,37
Medi Ambient	40.019,93	41.779,06	15.155,22	116.748,43	1.584.754,71	17.155,30	11,59	181.504,32	175.623,56	20.491,96	588.675,54	20.309,90	813,07	12.002,35	2.795.044,96
Monuments	9.691,29	10.117,28	3.670,01	28.271,97	383.766,55	4.154,35	2,81	43.953,36	42.529,26	4.962,36	137.711,31	4.918,27	196,89	2.906,51	676.852,22
Noves Tecnologies	5.096,99	5.321,04	1.930,19	14.869,24	201.836,58	2.184,92	1,48	23.116,65	22.367,66	2.609,89	72.427,31	2.586,70	103,55	1.528,64	355.980,85
Oficina de Difusió	1.508,26	1.574,56	571,17	4.399,99	59.725,87	646,54	0,44	6.840,49	6.618,86	772,30	21.432,11	765,43	30,64	452,34	105.339,01
Oficina de Serveis Lingüístics	578,12	603,54	218,93	1.686,54	22.893,19	247,82	0,17	2.621,99	2.537,04	296,02	8.215,02	293,39	11,75	173,38	40.376,91
Promoció Econòmica - Diplab	8.376,74	8.744,95	3.172,20	24.437,11	331.711,80	3.590,85	2,43	37.991,45	36.760,52	4.289,26	119.031,91	4.251,15	170,19	2.512,26	585.042,83
Servei d'Arquitectura	609,40	636,18	230,77	1.777,76	24.131,55	261,23	0,18	2.763,82	2.674,27	312,04	8.659,40	309,27	12,38	182,76	42.561,02
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	1.106,15	1.154,78	418,89	3.226,93	43.802,69	474,17	0,32	5.016,79	4.854,24	566,40	15.718,22	561,37	22,47	331,75	77.255,17
Servei de Programes Europeus	1.617,54	1.688,64	612,55	4.718,78	64.053,17	693,39	0,47	7.336,11	7.098,41	828,25	22.984,93	820,89	32,86	485,12	112.971,11
Servei d'Enginyeria	770,65	804,52	291,84	2.248,17	30.516,89	330,35	0,22	3.495,14	3.381,90	394,60	10.950,72	391,10	15,66	231,12	53.822,89
Servei d'Esports	17.174,73	17.929,67	6.503,93	50.103,10	680.104,41	7.362,27	4,98	77.893,37	75.369,62	8.794,22	244.049,59	8.716,08	348,93	5.150,86	1.199.605,76
Serveis Jurídics	1.316,16	1.374,01	498,42	3.839,57	52.118,77	564,20	0,38	5.969,24	5.775,84	673,93	18.702,37	667,94	26,74	394,73	91.922,30
Xarxa Viària	79.949,90	83.464,21	30.276,38	233.234,45	3.165.947,33	34.272,03	23,16	362.600,67	350.952,37	40.937,87	1.136.072,96	40.574,14	1.624,31	23.977,73	5.583.807,43
Total general	462.181,07	482.496,88	175.024,20	1.348.301,14	18.301.972,15	198.122,62	133,88	2.096.152,18	2.028.236,64	236.657,05	6.567.504,66	234.554,38	9.389,97	138.612,44	32.279.339,25

(Quadre 10)

2.6. Costos totals de les activitats principals



Finalment, afegint els costos indirectes de les activitats DAG (32.279.339,25 euros) al cost de les activitats principals a nivell auxiliar (89.026.920,63 euros) obtenim els costos totals de les activitats principals (121.306.259,88 euros), segons detall següent:

C.Cost / Activitat	Altres costos socials	Amortitzacions	Arrendaments i cànon	Comunicacions	Costos de transferències	Costos diversos	Costos financers	Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	Publicitat, propaganda i relacions públiques	Reparacions i conservació	Sous i salaris	Subministraments	Transports	Tributs	Total general
Assistència i Cooperació als Municipis	146.014,15	157.993,52	55.381,06	567.714,08	33.207.776,55	62.591,71	42,30	764.160,75	678.037,99	76.853,67	2.466.538,64	93.721,38	2.966,52	43.791,01	38.323.573,33
Biblioteques	8.941,68	30.838,77	70.373,09	79.583,93	506.454,56	3.833,02	2,59	121.725,36	149.925,94	4.706,40	465.882,50	901.745,14	181,66	2.681,69	2.346.876,33
Bon Govern, Transparència i Participació	1.521,29	1.646,10	577,00	9.181,93	220.897,46	652,13	0,44	34.881,23	20.940,41	800,72	106.722,94	976,46	30,91	456,25	399.285,28
Imatge	2.284,26	12.466,25	866,39	31.656,33	99.146,66	979,19	0,66	89.066,28	66.032,52	1.202,30	292.872,66	2.231,96	46,41	685,07	599.536,95
Cultural	2.015,08	2.180,40	764,29	11.252,09	226.061,84	863,90	0,58	29.303,95	142.376,10	1.060,63	111.070,05	1.293,41	40,94	604,34	528.887,51
Cultural	128.939,70	139.518,24	49.095,34	503.329,90	29.210.517,78	55.272,43	37,35	698.114,55	635.096,43	67.866,64	2.230.290,71	82.761,89	2.619,62	38.670,22	33.842.130,79
Habitatge	4.649,06	5.030,48	1.763,32	18.640,19	875.287,24	1.992,91	1,35	50.793,29	96.046,89	2.447,00	159.089,47	2.984,07	94,45	1.394,30	1.220.214,01
Medi Ambient	40.019,93	46.029,55	15.178,98	159.222,48	7.686.096,18	17.155,30	11,59	362.138,74	861.551,63	93.338,25	1.182.180,37	47.980,74	906,44	12.002,35	10.503.822,52
Monuments	9.691,29	15.619,35	22.474,76	37.753,89	1.654.148,46	4.154,35	2,81	171.734,80	51.726,58	9.526,26	541.235,84	22.449,40	196,89	2.906,51	2.543.621,20
Tecnologies	5.086,99	5.515,16	21.510,45	95.392,28	426.044,46	2.184,92	1,48	128.686,31	114.244,93	78.528,13	455.672,69	3.271,58	103,55	1.528,64	1.337.781,57
Oficina de Difusió	1.508,26	1.632,00	11.563,70	12.544,25	59.751,98	646,54	0,44	42.085,17	116.264,76	793,86	144.123,58	4.468,10	30,64	452,34	395.865,63
Oficina de Serveis Lingüístics	578,12	625,55	219,27	2.331,69	22.903,20	247,82	0,17	22.168,41	26.800,83	304,29	75.001,50	371,08	11,75	173,38	151.737,06
Econòmica - Diplab	8.376,74	9.063,99	3.177,18	115.056,08	1.298.812,14	3.590,85	2,43	134.192,49	155.755,17	4.409,05	450.403,52	12.855,12	170,19	2.735,13	2.198.600,08
d'Arquitectura	609,40	659,39	231,14	2.360,26	24.142,10	261,23	0,18	29.322,38	4.658,50	320,75	96.793,36	391,15	12,38	182,76	159.944,98
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	1.106,15	1.196,90	419,55	6.492,15	43.924,34	474,17	0,32	45.556,10	14.754,31	582,22	174.755,68	710,00	22,47	331,75	290.326,12
Programes Europeus	1.617,54	1.750,25	613,51	7.080,57	173.447,50	693,39	0,47	44.052,11	45.216,85	851,38	147.667,39	1.038,24	32,86	485,12	424.547,18
d'Enginyeria	770,65	833,87	292,29	2.984,80	30.530,23	330,35	0,22	33.380,09	4.793,98	405,62	127.203,72	494,65	15,66	231,12	202.267,25
Servei d'Esports	17.174,73	23.026,02	12.628,26	68.723,16	3.706.201,12	7.362,27	4,98	121.954,74	80.880,79	9.039,81	417.749,44	37.516,23	348,93	5.150,86	4.507.761,34
Serveis Jurídics	1.316,16	1.424,14	499,20	8.784,65	52.141,55	564,20	0,38	51.483,87	6.719,89	692,75	220.552,37	844,80	26,74	394,73	345.445,42
Xarxa Viària	79.949,90	9.916.132,62	32.756,31	357.790,97	3.168.631,21	34.272,03	23,16	880.411,37	533.313,59	2.359.520,60	2.624.649,08	970.982,44	1.624,31	23.977,73	20.984.035,33
Total general	462.181,07	10.373.182,58	300.385,09	2.097.875,68	82.672.916,54	198.122,62	133,88	3.855.201,99	3.805.138,09	2.713.250,35	12.490.455,50	2.189.097,84	9.483,34	138.835,31	121.306.259,88

(Quadre 11)



3. COST I RENDIMENT DELS SERVEIS

Els centres de cost i les activitats de la Diputació de Girona es resumeixen en el quadre següent:

Centre de cost/activ.	Tipus
Assistència i Cooperació als Municipis	Principal
Biblioteques	Principal
Bon Govern, Transparència i Participació	Principal
Centre de la Imatge	Principal
Cooperació Cultural	Principal
Habitatge	Principal
Medi Ambient	Principal
Monuments	Principal
Promoció Econòmica - Diplab	Principal
Servei d'Esports	Principal
Xarxa Viària	Principal
Contractació	DAG
Intervenció	DAG
Òrgans de govern	DAG
Patrimoni	DAG
Presidència	DAG
Recursos Humans	DAG
Secretaria General	DAG
Serveis Interns	DAG
Tresoreria	DAG
Unitat de Gestió de la Informació	DAG
Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació	Auxiliar
Comunicació Cultural	Mixte
Oficina de Serveis Lingüístics	Mixte
Noves Tecnologies	Mixte
Oficina de Difusió	Mixte
Servei d'Arquitectura	Mixte
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Mixte
Servei de Programes Europeus	Mixte
Servei d'Enginyeria	Mixte
Serveis Jurídics	Mixte

(Quadre 12)

3.1. Resum general de costos de l'entitat

El cost total dels serveis de la Diputació de Girona per a l'exercici 2019 ascendeixen a 121.306.259,88 euros, dels quals el 68,15% són transferències i el 13,86% són costos de personal.

Per tant, les transferències i les despeses de personal representen el 80% dels costos, d'acord amb el quadre número 12 que es mostra seguidament:

ELEMENTS	IMPORT	%
COSTOS DE PERSONAL	16.807.838,56	13,86%
Sous i salaris	12.490.455,50	10,30%
Indemnitzacions		0,00%



ELEMENTS	IMPORT	%
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	3.855.201,99	3,18%
Altres costos socials	462.181,07	0,38%
Indemnitzacions per raó del servei		0,00%
Transport del personal		0,00%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	9.483,34	0,01%
Costos de materials de reprografia i impremta		0,00%
Costos d'altres materials		0,00%
Adquisició de béns d'inversió		0,00%
Treballs realitzats per altres entitats		0,00%
SERVEIS EXTERIORS	11.303.869,67	9,32%
Costos d'investigació i desenvolupament de l'exercici		0,00%
Arrendaments i cànon	300.385,09	0,25%
Reparacions i conservació	2.713.250,35	2,24%
Serveis de professionals independents		0,00%
Serveis bancaris i similars		0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.805.138,09	3,14%
Subministraments	2.189.097,84	1,80%
Comunicacions	2.097.875,68	1,73%
Costos diversos	198.122,62	0,16%
TRIBUTS	138.835,31	0,11%
COSTOS CALCULATS	10.373.182,58	8,55%
Amortitzacions	10.373.182,58	8,55%
COSTOS FINANCERS	133,88	0,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	82.672.916,54	68,15%
ALTRES COSTOS		0,00%
TOTAL	121.306.259,88	100,00%

(Quadre 13)

3.2. Resum del cost per elements de les activitats

A l'annex 1 de la present memòria es detalla el resum del cost per elements de les activitats.

3.3. Resum del cost per activitats

El cost directe dels serveis fa un total de 33.566.731,84 euros i el cost indirecte un total de 87.739.528,04 euros, la suma d'ambdós ascendeix a 121.306.259,88 euros, d'acord amb el quadre número 14 que es detall seguidament.

Des del punt de vista de les activitats, els centres d'assistència i cooperació (32%), Cooperació Cultural (28 %) i Xarxa Viària (17%) representen el 77% dels costos total de l'entitat.

C.COST / ACTIVITAT	COSTOS DIRECTES	COSTOS INDIRECTES	TOTAL	%
Assistència i Cooperació als Municipis	10.604.540,20	27.719.033,13	38.323.573,33	31,6%
Biblioteques	649.405,63	1.697.470,70	2.346.876,33	1,9%
Bon Govern, Transparència i Participació	110.486,48	288.798,80	399.285,28	0,3%
Centre de la Imatge	165.898,25	433.638,70	599.536,95	0,5%
Comunicació Cultural	146.348,80	382.538,71	528.887,51	0,4%



C.COST / ACTIVITAT	COSTOS DIRECTES	COSTOS INDIRECTES	TOTAL	%
Cooperació Cultural	9.364.477,40	24.477.653,39	33.842.130,79	27,9%
Habitatge	337.646,19	882.567,82	1.220.214,01	1,0%
Medi Ambient	2.906.519,37	7.597.303,15	10.503.822,52	8,7%
Monuments	703.847,03	1.839.774,17	2.543.621,20	2,1%
Noves Tecnologies	370.178,38	967.603,19	1.337.781,57	1,1%
Oficina de Difusió	109.540,23	286.325,40	395.865,63	0,3%
Oficina de Serveis Lingüístics	41.987,26	109.749,81	151.737,06	0,1%
Promoció Econòmica - Diplab	608.376,02	1.590.224,06	2.198.600,08	1,8%
Servei d'Arquitectura	44.258,48	115.686,51	159.944,98	0,1%
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	80.336,32	209.989,80	290.326,12	0,2%
Servei de Programes Europeus	117.476,72	307.070,47	424.547,18	0,3%
Servei d'Enginyeria	55.969,50	146.297,76	202.267,25	0,2%
Servei d'Esports	1.247.345,49	3.260.415,85	4.507.761,34	3,7%
Serveis Jurídics	95.588,42	249.857,00	345.445,42	0,3%
Xarxa Viària	5.806.505,68	15.177.529,65	20.984.035,33	17,3%
TOTAL	33.566.731,84	87.739.528,04	121.306.259,88	100,0%

(Quadre 14)

3.4. Indicadors de gestió

Segons el capítol tercer de la resolució, existeixen diversos tipus d'indicadors de gestió:

- Indicadors d'eficàcia: mesuren el grau en què han sigut assolits, des d'un punt de vista físic, els objectius previstos.
- Indicadors d'eficiència: relacionen el cost de producció amb la producció obtinguda. En aquest sentit, s'entén que unitat és plenament eficient quan aconsegueix ser eficaç minimitzant el cost dels recursos utilitzats per a aconseguir aquesta eficàcia.
- Indicadors d'economia: expressen l'adquisició racional dels factors de producció en una organització, definint-se com a indicador bàsic el que relaciona el preu o cost d'adquisició d'un factor amb el seu preu mig de mercat.
- Indicadors de mitjans de producció: relatius als factors utilitzats en la realització d'un procés productiu (p.e. nombre de treballadors dedicats a la prestació d'un servei).

La informació corresponent a aquest apartat es detalla en l'estat annex 2 d'aquesta memòria.



4. CONCLUSIONS

A mode de conclusió, realitzem una comparativa dels costos respecte l'exercici anterior.

Pel que fa al resum general de costos, observem que els elements de costos que més han augmentat, en valors absoluts, han sigut les transferències (4,6 M €), els serveis exteriors (0,6 M €) i les despeses de personal (0,4 M €):

ELEMENTS	2018	2019	Variació	% variació
COSTOS DE PERSONAL	16.413.095,15	16.807.838,56	394.743,41	2,41%
Sous i salaris	11.745.272,57	12.490.455,50	745.182,93	6,34%
Indemnitzacions				
Cotitzacions socials a càrrec de l'empleador	4.189.040,28	3.855.201,99	-333.838,29	-7,97%
Altres costos socials	478.782,30	462.181,07	-16.601,23	-3,47%
Indemnitzacions per raó del servei				
Transport del personal				
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	6.156,40	9.483,34	3.326,94	54,04%
Costos de materials de reprografia i impremta				
Costos d'altres materials				
Adquisició de béns d'inversió				
Treballs realitzats per altres entitats				
SERVEIS EXTERIORS	10.681.038,45	11.303.869,67	622.831,22	5,83%
Costos d'investigació i desenvolupament de l'exercici				
Arrendaments i cànon	723.430,47	300.385,09	-423.045,38	-58,48%
Reparacions i conservació	2.831.612,58	2.713.250,35	-118.362,23	-4,18%
Serveis de professionals independents				
Serveis bancaris i similars				
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.994.491,61	3.805.138,09	810.646,48	27,07%
Subministraments	2.050.865,19	2.189.097,84	138.232,65	6,74%
Comunicacions	1.895.010,70	2.097.875,68	202.864,98	10,71%
Costos diversos	185.627,90	198.122,62	12.494,72	6,73%
TRIBUTS	71.868,71	138.835,31	66.966,60	93,18%
COSTOS CALCULATS	10.256.996,57	10.373.182,58	116.186,01	1,13%
Amortitzacions	10.256.996,57	10.373.182,58	116.186,01	1,13%
COSTOS FINANCERS	56.755,38	133,88	-56.621,50	-99,76%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	78.048.342,56	82.672.916,54	4.624.573,98	5,93%
ALTRES COSTOS				
TOTAL	115.534.253,22	121.306.259,88	5.772.006,65	5,00%

Des del punt de vista de les activitats, les que més han incrementat el seu cost en termes absoluts, han sigut Medi Ambient (2,4 M €), Cooperació Cultural (1,1 M €) i Assistència i Cooperació als Municipis (1,4 M €):



C.COST / ACTIVITAT	2018	2019	Variació	% variació
Assistència i Cooperació als Municipis	36.942.529,03	38.323.573,33	1.381.044,29	3,74%
Biblioteques	2.253.538,39	2.346.876,33	93.337,94	4,14%
Bon Govern, Transparència i Participació	270.865,00	399.285,28	128.420,28	47,41%
Centre de la Imatge	590.723,10	599.536,95	8.813,85	1,49%
Comunicació Cultural	500.395,05	528.887,51	28.492,46	5,69%
Cooperació Cultural	32.716.491,47	33.842.130,79	1.125.639,31	3,44%
Habitatge	1.005.764,46	1.220.214,01	214.449,55	21,32%
Medi Ambient	8.070.041,02	10.503.822,52	2.433.781,50	30,16%
Monuments	2.350.998,47	2.543.621,20	192.622,73	8,19%
Noves Tecnologies	1.719.565,91	1.337.781,57	-381.784,34	-22,20%
Oficina de Difusió	446.329,36	395.865,63	-50.463,73	-11,31%
Oficina de Serveis Lingüístics	155.107,56	151.737,06	-3.370,50	-2,17%
Promoció Econòmica - Diplab	2.622.767,47	2.198.600,08	-424.167,39	-16,17%
Servei d'Arquitectura	201.944,04	159.944,98	-41.999,06	-20,80%
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	272.911,55	290.326,12	17.414,57	6,38%
Servei de Programes Europeus	225.625,24	424.547,18	198.921,94	88,16%
Servei d'Enginyeria	193.965,92	202.267,25	8.301,33	4,28%
Servei d'Esports	4.043.993,59	4.507.761,34	463.767,75	11,47%
Serveis Jurídics	309.937,59	345.445,42	35.507,83	11,46%
Xarxa Viària	20.640.758,99	20.984.035,33	343.276,34	1,66%
TOTAL	115.534.253,22	121.306.259,88	5.772.006,66	5,00%



ANNEX 1. Resum del cost per elements de les activitats

Suma de Assistència i Cooperació als Municipis			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	146.014,15	0,00	146.014,15
Amortitzacions	157.993,52	0,00	157.993,52
Arrendaments i cànon	55.381,06	0,00	55.381,06
Comunicacions	565.530,08	2.184,00	567.714,08
Costos de transferències	5.784.561,83	27.423.214,72	33.207.776,55
Costos diversos	62.591,71	0,00	62.591,71
Costos financers	42,30	0,00	42,30
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	709.526,90	54.623,85	764.150,75
Publicitat, propaganda i relacions públiques	657.276,32	20.761,67	678.037,99
Reparacions i conservació	76.853,67	0,00	76.853,67
Sous i salaris	2.248.289,75	218.248,89	2.466.538,64
Subministraments	93.721,38	0,00	93.721,38
Transports	2.966,52	0,00	2.966,52
Tributs	43.791,01	0,00	43.791,01
Total general	10.604.540,20	27.719.033,13	38.323.573,33

Suma de Biblioteques			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	8.941,68	0,00	8.941,68
Amortitzacions	9.675,28	21.163,49	30.838,77
Arrendaments i cànon	3.391,45	66.981,64	70.373,09
Comunicacions	34.632,19	44.951,74	79.583,93
Costos de transferències	354.237,62	152.216,94	506.454,56
Costos diversos	3.833,02	0,00	3.833,02
Costos financers	2,59	0,00	2,59
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	43.450,33	78.275,03	121.725,36
Publicitat, propaganda i relacions públiques	40.250,58	109.675,36	149.925,94
Reparacions i conservació	4.706,40	0,00	4.706,40
Sous i salaris	137.681,79	328.200,71	465.882,50
Subministraments	5.739,35	896.005,79	901.745,14
Transports	181,66	0,00	181,66
Tributs	2.681,69	0,00	2.681,69
Total general	649.405,63	1.697.470,70	2.346.876,33



Suma de Bon Govern, Transparència i Participació			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	1.521,29	0,00	1.521,29
Amortitzacions	1.646,10	0,00	1.646,10
Arrendaments i cànon	577,00	0,00	577,00
Comunicacions	5.892,14	3.289,79	9.181,93
Costos de transferències	60.268,14	160.629,32	220.897,46
Costos diversos	652,13	0,00	652,13
Costos financers	0,44	0,00	0,44
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	7.392,41	27.488,82	34.881,23
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.848,02	14.092,39	20.940,41
Reparacions i conservació	800,72	0,00	800,72
Sous i salaris	23.424,46	83.298,48	106.722,94
Subministraments	976,46	0,00	976,46
Transports	30,91	0,00	30,91
Tributs	456,25	0,00	456,25
Total general	110.486,48	288.798,80	399.285,28

Suma de Centre de la Imatge			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	2.284,26	0,00	2.284,26
Amortitzacions	2.471,66	9.994,59	12.466,25
Arrendaments i cànon	866,39	0,00	866,39
Comunicacions	8.847,20	22.809,13	31.656,33
Costos de transferències	90.494,13	8.652,53	99.146,66
Costos diversos	979,19	0,00	979,19
Costos financers	0,66	0,00	0,66
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	11.099,89	77.966,39	89.066,28
Publicitat, propaganda i relacions públiques	10.282,48	55.750,04	66.032,52
Reparacions i conservació	1.202,30	0,00	1.202,30
Sous i salaris	35.172,42	257.700,24	292.872,66
Subministraments	1.466,18	765,78	2.231,96
Transports	46,41	0,00	46,41
Tributs	685,07	0,00	685,07
Total general	165.898,25	433.638,70	599.536,95



Suma de Comunicació Cultural			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	2.015,08	0,00	2.015,08
Amortitzacions	2.180,40	0,00	2.180,40
Arrendaments i cànons	764,29	0,00	764,29
Comunicacions	7.804,64	3.447,45	11.252,09
Costos de transferències	79.830,30	146.231,54	226.061,84
Costos diversos	863,80	0,00	863,80
Costos financers	0,58	0,00	0,58
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	9.791,88	19.512,07	29.303,95
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.070,79	133.305,31	142.376,10
Reparacions i conservació	1.060,63	0,00	1.060,63
Sous i salaris	31.027,70	80.042,35	111.070,05
Subministraments	1.293,41	0,00	1.293,41
Transports	40,94	0,00	40,94
Tributs	604,34	0,00	604,34
Total general	146.348,80	382.538,71	528.887,51

Suma de Cooperació Cultural			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	128.939,70	0,00	128.939,70
Amortitzacions	139.518,24	0,00	139.518,24
Arrendaments i cànons	48.904,97	190,37	49.095,34
Comunicacions	499.398,70	3.931,20	503.329,90
Costos de transferències	5.108.132,70	24.102.385,08	29.210.517,78
Costos diversos	55.272,43	0,00	55.272,43
Costos financers	37,35	0,00	37,35
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	626.556,97	71.557,58	698.114,55
Publicitat, propaganda i relacions públiques	580.416,42	54.680,01	635.096,43
Reparacions i conservació	67.866,64	0,00	67.866,64
Sous i salaris	1.985.381,56	244.909,15	2.230.290,71
Subministraments	82.761,89	0,00	82.761,89
Transports	2.619,62	0,00	2.619,62
Tributs	38.670,22	0,00	38.670,22
Total general	9.364.477,40	24.477.653,39	33.842.130,79



Suma de Habitatge			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	4.649,06	0,00	4.649,06
Amortitzacions	5.030,48	0,00	5.030,48
Arrendaments i cànon	1.763,32	0,00	1.763,32
Comunicacions	18.006,35	633,84	18.640,19
Costos de transferències	184.179,16	691.108,08	875.287,24
Costos diversos	1.992,91	0,00	1.992,91
Costos financers	1,35	0,00	1,35
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	22.591,18	28.202,11	50.793,29
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.927,53	75.119,36	96.046,89
Reparacions i conservació	2.447,00	0,00	2.447,00
Sous i salaris	71.585,04	87.504,43	159.089,47
Subministraments	2.984,07	0,00	2.984,07
Transports	94,45	0,00	94,45
Tributs	1.394,30	0,00	1.394,30
Total general	337.646,19	882.567,82	1.220.214,01

Suma de Medi Ambient			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	40.019,93	0,00	40.019,93
Amortitzacions	43.303,27	2.726,28	46.029,55
Arrendaments i cànon	15.178,98	0,00	15.178,98
Comunicacions	155.001,92	4.220,56	159.222,48
Costos de transferències	1.585.447,43	6.080.648,75	7.666.096,18
Costos diversos	17.155,30	0,00	17.155,30
Costos financers	11,59	0,00	11,59
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	194.468,94	167.669,80	362.138,74
Publicitat, propaganda i relacions públiques	180.147,97	681.403,66	861.551,63
Reparacions i conservació	21.064,25	72.274,00	93.338,25
Sous i salaris	616.216,98	565.963,39	1.182.180,37
Subministraments	25.687,40	22.303,34	47.990,74
Transports	813,07	93,37	906,44
Tributs	12.002,35	0,00	12.002,35
Total general	2.906.519,37	7.597.303,15	10.503.822,52



Suma de Monuments			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	9.691,29	0,00	9.691,29
Amortitzacions	10.486,38	5.132,97	15.619,35
Arrendaments i cànon	3.675,76	18.799,00	22.474,76
Comunicacions	37.535,49	218,40	37.753,89
Costos de transferències	383.934,29	1.270.214,17	1.654.148,46
Costos diversos	4.154,35	0,00	4.154,35
Costos financers	2,81	0,00	2,81
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	47.092,89	124.641,91	171.734,80
Publicitat, propaganda i relacions públiques	43.624,90	8.101,68	51.726,58
Reparacions i conservació	5.100,95	4.425,31	9.526,26
Sous i salaris	149.224,01	392.011,83	541.235,84
Subministraments	6.220,50	16.228,90	22.449,40
Transports	196,89	0,00	196,89
Tributs	2.906,51	0,00	2.906,51
Total general	703.847,03	1.839.774,17	2.543.621,20

Suma de Noves Tecnologies			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	5.096,99	0,00	5.096,99
Amortitzacions	5.515,16	0,00	5.515,16
Arrendaments i cànon	1.933,22	19.577,23	21.510,45
Comunicacions	19.741,26	75.651,01	95.392,28
Costos de transferències	201.924,81	224.119,65	426.044,46
Costos diversos	2.184,92	0,00	2.184,92
Costos financers	1,48	0,00	1,48
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	24.767,84	103.918,48	128.686,31
Publicitat, propaganda i relacions públiques	22.943,90	91.301,03	114.244,93
Reparacions i conservació	2.682,77	75.845,36	78.528,13
Sous i salaris	78.482,26	377.190,43	455.672,69
Subministraments	3.271,58	0,00	3.271,58
Transports	103,55	0,00	103,55
Tributs	1.528,64	0,00	1.528,64
Total general	370.178,38	967.603,19	1.337.781,57



Suma de Oficina de Difusió			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	1.508,26	0,00	1.508,26
Amortitzacions	1.632,00	0,00	1.632,00
Arrendaments i cànon	572,06	10.991,64	11.563,70
Comunicacions	5.841,68	6.702,57	12.544,25
Costos de transferències	59.751,98	0,00	59.751,98
Costos diversos	646,54	0,00	646,54
Costos financers	0,44	0,00	0,44
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	7.329,10	34.756,07	42.085,17
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.789,37	109.475,39	116.264,76
Reparacions i conservació	793,86	0,00	793,86
Sous i salaris	23.223,84	120.899,74	144.123,58
Subministraments	968,10	3.500,00	4.468,10
Transports	30,64	0,00	30,64
Tributs	452,34	0,00	452,34
Total general	109.540,23	286.325,40	395.865,63

Suma de Oficina de Serveis Lingüístics			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	578,12	0,00	578,12
Amortitzacions	625,55	0,00	625,55
Arrendaments i cànon	219,27	0,00	219,27
Comunicacions	2.239,14	92,55	2.331,69
Costos de transferències	22.903,20	0,00	22.903,20
Costos diversos	247,82	0,00	247,82
Costos financers	0,17	0,00	0,17
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	2.809,28	19.359,13	22.168,41
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.602,40	24.198,43	26.800,83
Reparacions i conservació	304,29	0,00	304,29
Sous i salaris	8.901,80	66.099,70	75.001,50
Subministraments	371,08	0,00	371,08
Transports	11,75	0,00	11,75
Tributs	173,38	0,00	173,38
Total general	41.987,26	109.749,81	151.737,06



Suma de Promoció Econòmica - Diplab			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	8.376,74	0,00	8.376,74
Amortitzacions	9.063,99	0,00	9.063,99
Arrendaments i cànon	3.177,18	0,00	3.177,18
Comunicacions	32.444,12	82.611,96	115.056,08
Costos de transferències	331.856,79	966.955,35	1.298.812,14
Costos diversos	3.590,85	0,00	3.590,85
Costos financers	2,43	0,00	2,43
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	40.705,13	93.487,36	134.192,49
Publicitat, propaganda i relacions públiques	37.707,54	118.047,63	155.755,17
Reparacions i conservació	4.409,05	0,00	4.409,05
Sous i salaris	128.983,01	321.420,51	450.403,52
Subministraments	5.376,74	7.478,38	12.855,12
Transports	170,19	0,00	170,19
Tributs	2.512,26	222,87	2.735,13
Total general	608.376,02	1.590.224,06	2.198.600,08

Suma de Servei d'Arquitectura			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	609,40	0,00	609,40
Amortitzacions	659,39	0,00	659,39
Arrendaments i cànon	231,14	0,00	231,14
Comunicacions	2.360,26	0,00	2.360,26
Costos de transferències	24.142,10	0,00	24.142,10
Costos diversos	261,23	0,00	261,23
Costos financers	0,18	0,00	0,18
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	2.961,24	26.361,14	29.322,38
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.743,17	1.915,34	4.658,50
Reparacions i conservació	320,75	0,00	320,75
Sous i salaris	9.383,33	87.410,03	96.793,36
Subministraments	391,15	0,00	391,15
Transports	12,38	0,00	12,38
Tributs	182,76	0,00	182,76
Total general	44.258,48	115.686,51	159.944,98



Suma de Servei d'Arxius i Gestió de Documents			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	1.106,15	0,00	1.106,15
Amortitzacions	1.196,90	0,00	1.196,90
Arrendaments i cànon	419,55	0,00	419,55
Comunicacions	4.284,26	2.207,89	6.492,15
Costos de transferències	43.821,84	102,50	43.924,34
Costos diversos	474,17	0,00	474,17
Costos financers	0,32	0,00	0,32
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	5.375,13	40.180,97	45.556,10
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.979,30	9.775,02	14.754,31
Reparacions i conservació	582,22	0,00	582,22
Sous i salaris	17.032,26	157.723,42	174.755,68
Subministraments	710,00	0,00	710,00
Transports	22,47	0,00	22,47
Tributs	331,75	0,00	331,75
Total general	80.336,32	209.989,80	290.326,12

Suma de Servei de Programes Europeus			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	1.617,54	0,00	1.617,54
Amortitzacions	1.750,25	0,00	1.750,25
Arrendaments i cànon	613,51	0,00	613,51
Comunicacions	6.264,92	815,65	7.080,57
Costos de transferències	64.081,17	109.366,33	173.447,50
Costos diversos	693,39	0,00	693,39
Costos financers	0,47	0,00	0,47
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	7.860,11	36.192,00	44.052,11
Publicitat, propaganda i relacions públiques	7.281,28	37.935,57	45.216,85
Reparacions i conservació	851,38	0,00	851,38
Sous i salaris	24.906,47	122.760,92	147.667,39
Subministraments	1.038,24	0,00	1.038,24
Transports	32,86	0,00	32,86
Tributs	485,12	0,00	485,12
Total general	117.476,72	307.070,47	424.547,18



Suma de Servei d'Enginyeria			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	770,65	0,00	770,65
Amortitzacions	833,87	0,00	833,87
Arrendaments i cànon	292,29	0,00	292,29
Comunicacions	2.984,80	0,00	2.984,80
Costos de transferències	30.530,23	0,00	30.530,23
Costos diversos	330,35	0,00	330,35
Costos financers	0,22	0,00	0,22
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	3.744,80	29.635,29	33.380,09
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.469,03	1.324,95	4.793,98
Reparacions i conservació	405,62	0,00	405,62
Sous i salaris	11.866,21	115.337,52	127.203,72
Subministraments	494,65	0,00	494,65
Transports	15,66	0,00	15,66
Tributs	231,12	0,00	231,12
Total general	55.969,50	146.297,76	202.267,25

Suma de Servei d'Esports			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	17.174,73	0,00	17.174,73
Amortitzacions	18.583,79	4.442,23	23.026,02
Arrendaments i cànon	6.514,13	6.114,13	12.628,26
Comunicacions	66.519,75	2.203,41	68.723,16
Costos de transferències	680.401,69	3.025.799,43	3.706.201,12
Costos diversos	7.362,27	0,00	7.362,27
Costos financers	4,98	0,00	4,98
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	83.457,19	38.497,55	121.954,74
Publicitat, propaganda i relacions públiques	77.311,29	3.569,50	80.880,79
Reparacions i conservació	9.039,81	0,00	9.039,81
Sous i salaris	264.452,21	153.297,23	417.749,44
Subministraments	11.023,86	26.492,37	37.516,23
Transports	348,93	0,00	348,93
Tributs	5.150,86	0,00	5.150,86
Total general	1.247.345,49	3.260.415,85	4.507.761,34



Suma de Serveis Jurídics			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	1.316,16	0,00	1.316,16
Amortitzacions	1.424,14	0,00	1.424,14
Arrendaments i cànon	499,20	0,00	499,20
Comunicacions	5.097,64	3.687,01	8.784,65
Costos de transferències	52.141,55	0,00	52.141,55
Costos diversos	564,20	0,00	564,20
Costos financers	0,38	0,00	0,38
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	6.395,61	45.088,26	51.483,87
Publicitat, propaganda i relacions públiques	5.924,63	795,26	6.719,89
Reparacions i conservació	692,75	0,00	692,75
Sous i salaris	20.265,89	200.286,48	220.552,37
Subministraments	844,80	0,00	844,80
Transports	26,74	0,00	26,74
Tributs	394,73	0,00	394,73
Total general	95.588,42	249.857,00	345.445,42

Suma de Xarxa Viària			
Element de cost	Costos indirectes	Costos directes	Total general
Altres costos socials	79.949,90	0,00	79.949,90
Amortitzacions	86.509,20	9.829.623,42	9.916.132,62
Arrendaments i cànon	30.323,85	2.432,46	32.756,31
Comunicacions	309.655,44	48.135,53	357.790,97
Costos de transferències	3.167.331,21	1.300,00	3.168.631,21
Costos diversos	34.272,03	0,00	34.272,03
Costos financers	23,16	0,00	23,16
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	388.500,76	491.910,61	880.411,37
Publicitat, propaganda i relacions públiques	359.891,01	173.422,58	533.313,59
Reparacions i conservació	42.081,15	2.317.439,45	2.359.520,60
Sous i salaris	1.231.048,87	1.393.600,21	2.624.649,08
Subministraments	51.317,05	919.665,39	970.982,44
Transports	1.624,31	0,00	1.624,31
Tributs	23.977,73	0,00	23.977,73
Total general	5.806.505,68	15.177.529,65	20.984.035,33

(Quadre 14)



ANNEX 2. INDICADORS DE GESTIÓ PER ACTIVITATS

INDICADORS D'EFICIÈNCIA

	Assistència i Cooperació als Municipis	Biblioteques	Bon Govern, Transparència i Participació	Centre de la Imatge	Comunicació Cultural	Cooperació Cultural	Habitatge	Medi Ambient	Monuments	Noves Tecnologies	Oficina de Difusió	Oficina de Serveis Lingüístics	Promoció Econòmica - Diplab	Servei d'Arquitectura	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Servei de Programes Europeus	Servei d'Enginyeria	Servei d'Esports	Serveis Jurídics	Xarxa Viària
a) Cost de l'activitat	38.323.573	2.346.876	399.285	599.537	528.888	33.842.131	1.220.214	10.503.823	2.543.621	1.337.782	395.866	151.737	2.198.600	159.945	290.326	424.547	202.267	4.507.761	345.445	20.984.035
Nombre d'usuaris	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044	771.044
Cost per usuari	49,70	3,04	0,52	0,78	0,69	43,89	1,58	13,62	3,30	1,74	0,51	0,20	2,85	0,21	0,38	0,55	0,26	5,85	0,45	27,22

	Assistència i Cooperació als Municipis	Biblioteques	Bon Govern, Transparència i Participació	Centre de la Imatge	Comunicació Cultural	Cooperació Cultural	Habitatge	Medi Ambient	Monuments	Noves Tecnologies	Oficina de Difusió	Oficina de Serveis Lingüístics	Promoció Econòmica - Diplab	Servei d'Arquitectura	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Servei de Programes Europeus	Servei d'Enginyeria	Servei d'Esports	Serveis Jurídics	Xarxa Viària
b) Cost real de l'activitat	38.323.573	2.346.876	399.285	599.537	528.888	33.842.131	1.220.214	10.503.823	2.543.621	1.337.782	395.866	151.737	2.198.600	159.945	290.326	424.547	202.267	4.507.761	345.445	20.984.035
Cost previst de l'activitat	34.281.622	3.207.031	479.785	539.053	953.137	26.646.502	2.941.952	10.994.926	2.661.047	3.436.957	715.382	340.985	2.611.380	333.757	560.183	8.518.461	365.034	3.545.304	528.839	14.956.284
Cost real / previst	111,79%	73,18%	83,22%	111,22%	55,49%	127,00%	41,48%	95,53%	95,59%	38,92%	55,34%	44,50%	84,19%	47,92%	51,83%	4,98%	55,41%	127,15%	65,32%	140,30%



INDICADORS DE MITJANS DE PRODUCCIÓ

	Assistència i Cooperació als Municipis	Biblioteques	Bon Govern, Transparència i Participació	Centre de la Imatge	Comunicació Cultural	Cooperació Cultural	Habitatge	Medi Ambient	Monuments	Noves Tecnologies	Oficina de Difusió	Oficina de Serveis Lingüístics	Promoció Econòmica - Diplab	Servei d'Arquitectura	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Servei de Programes Europeus	Servei d'Enginyeria	Servei d'Esports	Serveis Jurídics	Xarxa Viària
Cost de personal	3.376.704	596.550	143.125	384.223	142.389	3.057.345	214.532	1.584.339	722.662	589.456	187.717	97.748	592.973	126.725	221.418	193.337	161.354	556.879	273.352	3.585.010
Nombre de persones equivalents	6	9	2	9	4	7	3	18	12	22	6	3	9	5	8	6	6	5	8	45
Cost per treballador	562.784	66.283	71.563	42.691	35.597	436.764	71.511	88.019	60.222	26.793	31.286	32.583	65.886	25.345	27.677	32.223	26.892	111.376	34.169	79.667



Diputació de Girona

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

2019



ÍNDEX

Introducció	2
1. Evolució i estat d'execució del pressupost de despeses	3
2. Estat d'execució de les principals línies d'ajuts i subvencions	15
3. Estat d'execució dels principals projectes d'inversió	18
4. Comparativa entre els costos previstos i reals dels serveis	20
5. Indicadors	23



INTRODUCCIÓ

D'acord amb l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de la Instrucció del Model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius.

En la present memòria s'analitza el grau de compliment dels objectius de la Diputació de Girona des de dues vessants: per una banda, la pressupostària, en funció de l'estat d'execució, i per altra, la dels costos dels serveis, utilitzant per al seu càlcul la mateixa metodologia emprada en la memòria del cost i rendiment dels serveis.

També s'analitza l'evolució del pressupost durant els darrers cinc anys, així com dels indicadors pressupostaris i els financers i patrimonials per al mateix període.



1. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

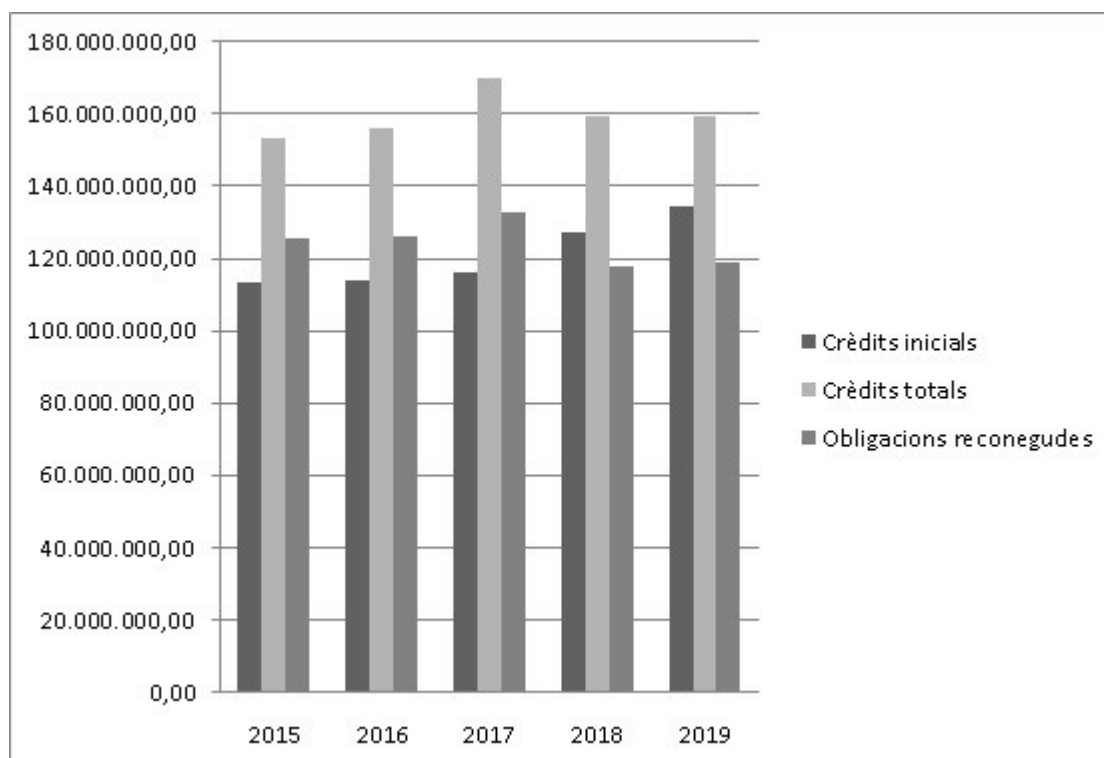
El pressupost de la Diputació de l'exercici 2019 ha seguit la tendència de creixement iniciada l'exercici 2018, amb uns crèdits inicials de 134.581.000,00 euros, que representa un augment del 5,92% respecte l'exercici anterior.

No obstant, en termes de crèdits definitius (159.430.191,66 euros per a l'any 2019), aquests no han augmentat respecte l'exercici anterior, sinó que han disminuït lleugerament (-0,07%).

Pel que fa a l'execució de la despesa, l'increment ha sigut de 1,92% respecte l'exercici 2018.

EVOLUCIÓ PRESSUPOST 2015 - 2019

Exercici	Crèdits inicials	Crèdits totals	Obligacions reconegudes
2015	113.554.000,00	153.032.015,37	125.643.511,08
2016	113.927.000,00	156.106.688,56	126.188.173,81
2017	115.940.000,00	169.994.406,34	132.967.550,08
2018	127.056.000,00	159.430.191,66	117.571.891,62
2019	134.581.000,00	159.318.238,51	119.159.112,93
Total general	605.058.000,00	797.881.540,44	621.530.239,52



Grau d'execució pressupostària (en milers d'euros)

	2015	2016	2017	2018	2019
Crèdits inicials	113.554,00	113.927,00	115.940,00	127.056,00	134.581,00
Crèdits totals	153.032,02	156.106,69	169.994,41	159.430,19	159.318,24
Obligacions reconegudes	125.643,51	126.188,17	132.967,55	117.571,89	119.159,11
Execució	82,10%	80,83%	78,22%	73,75%	74,79%



**Comparativa del pressupost definitiu de despeses i de les obligacions reconegudes per al període 2015-2019
Per capítols de despesa (en milers d'euros)**

Descripció	2015		2016		2017		2018		2019	
	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.
DESPESES DE PERSONAL.	14.450,51	13.346,48	15.455,86	14.308,57	15.608,89	14.834,45	16.582,97	15.645,93	18.077,73	16.639,34
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	11.994,60	8.625,71	12.188,39	7.922,89	13.543,59	9.421,52	15.916,55	10.722,80	17.711,22	11.733,99
DESPESES FINANCERES.	504,75	362,52	306,25	231,98	861,00	747,92	99,18	47,05	8,00	0,13
TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	59.104,82	56.693,02	55.771,32	50.852,16	57.732,59	52.270,46	65.876,89	60.472,74	67.727,11	61.184,68
FONS DE CONTINGÈNCIA	0,55	0,00	0,00	0,00	555,12	0,00	118,93	0,00	3.295,00	0,00
INVERSIONS REALS.	8.993,10	5.289,54	7.355,57	3.060,48	15.933,40	3.909,18	20.298,18	7.678,30	16.790,82	8.043,03
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	43.388,70	26.763,89	36.236,32	21.170,06	30.548,30	16.606,80	34.990,29	17.486,22	35.480,35	21.378,37
ACTIUS FINANCERS.	0,00	0,00	15.155,19	15.105,18	15.878,33	15.856,82	291,51	263,54	133,50	85,14
PASSIUS FINANCERS.	14.595,00	14.562,35	13.637,77	13.536,86	19.333,20	19.320,40	5.255,70	5.255,31	94,50	94,42
Total general	153.032,02	125.643,51	156.106,69	126.188,17	169.994,41	132.967,55	159.430,19	117.571,89	159.318,24	119.159,11

Evolució per capítols del pressupost definitiu 2015-2019 (en milers d'euros)

Capítol	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2018	2019/2017	2019/2016	2019/2015
DESPESES DE PERSONAL.	14.450,51	15.455,86	15.608,89	16.582,97	18.077,73	9,01%	15,82%	16,96%	25,10%
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	11.994,60	12.188,39	13.543,59	15.916,55	17.711,22	11,28%	30,77%	45,31%	47,66%
DESPESES FINANCERES.	504,75	306,25	861,00	99,18	8,00	-91,93%	-99,07%	-97,39%	-98,42%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	59.104,82	55.771,32	57.732,59	65.876,89	67.727,11	2,81%	17,31%	21,44%	14,59%
FONS DE CONTINGÈNCIA	0,55	0,00	555,12	118,93	3.295,00	2670,62%	493,56%	0,00%	602541,01%
INVERSIONS REALS.	8.993,10	7.355,57	15.933,40	20.298,18	16.790,82	-17,28%	5,38%	128,27%	86,71%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	43.388,70	36.236,32	30.548,30	34.990,29	35.480,35	1,40%	16,15%	-2,09%	-18,23%
ACTIUS FINANCERS.	0,00	15.155,19	15.878,33	291,51	133,50	-54,20%	-99,16%	-99,12%	0,00%
PASSIUS FINANCERS.	14.595,00	13.637,77	19.333,20	5.255,70	94,50	-98,20%	-99,51%	-99,31%	-99,35%
Total general	153.032,02	156.106,69	169.994,41	159.430,19	159.318,24	-0,07%	-6,28%	2,06%	4,11%



Evolució per capítols de les obligacions reconegudes 2015-2019 (en milers d'euros)

Capítol	2015	2016	2017	2018	2019	2019/2018	2019/2017	2019/2016	2019/2015
DESPESES DE PERSONAL.	13.346,48	14.308,57	14.834,45	15.645,93	16.639,34	0,06	0,12	0,16	0,25
DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	8.625,71	7.922,89	9.421,52	10.722,80	11.733,99	0,09	0,25	0,48	0,36
DESPESES FINANCERES.	362,52	231,98	747,92	47,05	0,13	-1,00	-1,00	-1,00	-1,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	56.693,02	50.852,16	52.270,46	60.472,74	61.184,68	0,01	0,17	0,20	0,08
FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS REALS.	5.289,54	3.060,48	3.909,18	7.678,30	8.043,03	0,05	1,06	1,63	0,52
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	26.763,89	21.170,06	16.606,80	17.486,22	21.378,37	0,22	0,29	0,01	-0,20
ACTIUS FINANCERS.	0,00	15.105,18	15.856,82	263,54	85,14	-0,68	-0,99	-0,99	0,00
PASSIUS FINANCERS.	14.562,35	13.536,86	19.320,40	5.255,31	94,42	-0,98	-1,00	-0,99	-0,99
Total general	125.643,51	126.188,17	132.967,55	117.571,89	119.159,11	0,00	0,00	0,00	0,00

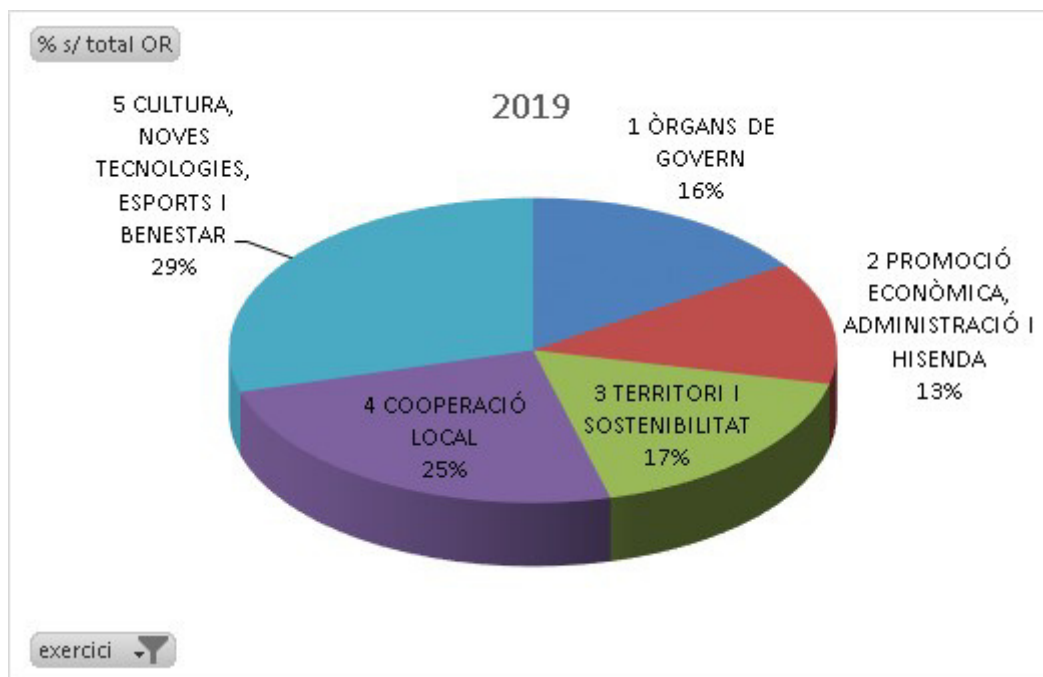
Evolució de la despesa per àrees (2015-2019) -en milers d'euros-

Àrea	Descripció	2015		2016		2017		2018		2019	
		Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.	Crèdits definitius	Oblig.recon.
1	ÒRGANS DE GOVERN	24.019,78	22.123,11	16.652,16	14.428,54	17.990,34	14.161,73	20.168,66	16.504,15	22.608,57	18.542,23
2	COOP. LOCAL, CULTURAL I ACCIÓ SOCIAL	81.606,18	65.681,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROMOCIÓ ECONÒMICA, ADMINISTRACIÓ I HISENDA	0,00	0,00	30.322,69	26.621,71	44.496,17	31.263,38	26.817,90	23.266,45	22.848,82	15.500,55
3	RÈGIM ECONÒMIC I NOVES TECNOLOGIES	27.827,92	24.482,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TERRITORI I SOSTENIBILITAT	0,00	0,00	19.359,63	11.103,01	19.782,83	13.908,92	32.711,81	15.387,12	34.469,67	20.643,93
4	ACCIÓ TERRITORIAL	19.578,14	13.356,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	COOPERACIÓ LOCAL	0,00	0,00	57.630,81	46.629,10	53.509,66	43.807,73	40.553,42	28.553,37	38.402,15	29.414,37
5	CULTURA, NOVES TECNOLOGIES, ESPORTS I BENESTAR	0,00	0,00	32.138,89	27.403,31	34.215,40	29.825,79	39.178,41	33.860,80	40.989,03	35.058,04
Total general		153.032,02	125.643,51	156.104,19	126.185,67	169.994,41	132.967,55	159.430,19	117.571,89	159.318,24	119.159,11



Estat d'execució del pressupost de l'exercici 2019 per àrees -milers d'euros-

Àrea	Descripció	Crèdits definitius	Oblig.recon.	% s/ total OR
1	ÒRGANS DE GOVERN	22.608,57	18.542,23	15,56%
2	PROMOCIÓ ECONÒMICA, ADMINISTRACIÓ I HISENDA	22.848,82	15.500,55	13,01%
3	TERRITORI I SOSTENIBILITAT	34.469,67	20.643,93	17,32%
4	COOPERACIÓ LOCAL	38.402,15	29.414,37	24,68%
5	CULTURA, NOVES TECNOLOGIES, ESPORTS I BENESTAR	40.989,03	35.058,04	29,42%
Total general		159.318,24	119.159,11	100,00%





Estat d'execució del pressupost de l'exercici 2019 per programes -milers d'euros-

Des del punt de vista dels programes de despesa, les transferències a entitats locals, la protecció de la salubritat pública, les carreteres i la promoció cultural representen conjuntament un 48% del total de despesa executada, amb una mitjana d'execució (obligacions reconegudes respecte crèdits definitius) del 78%.

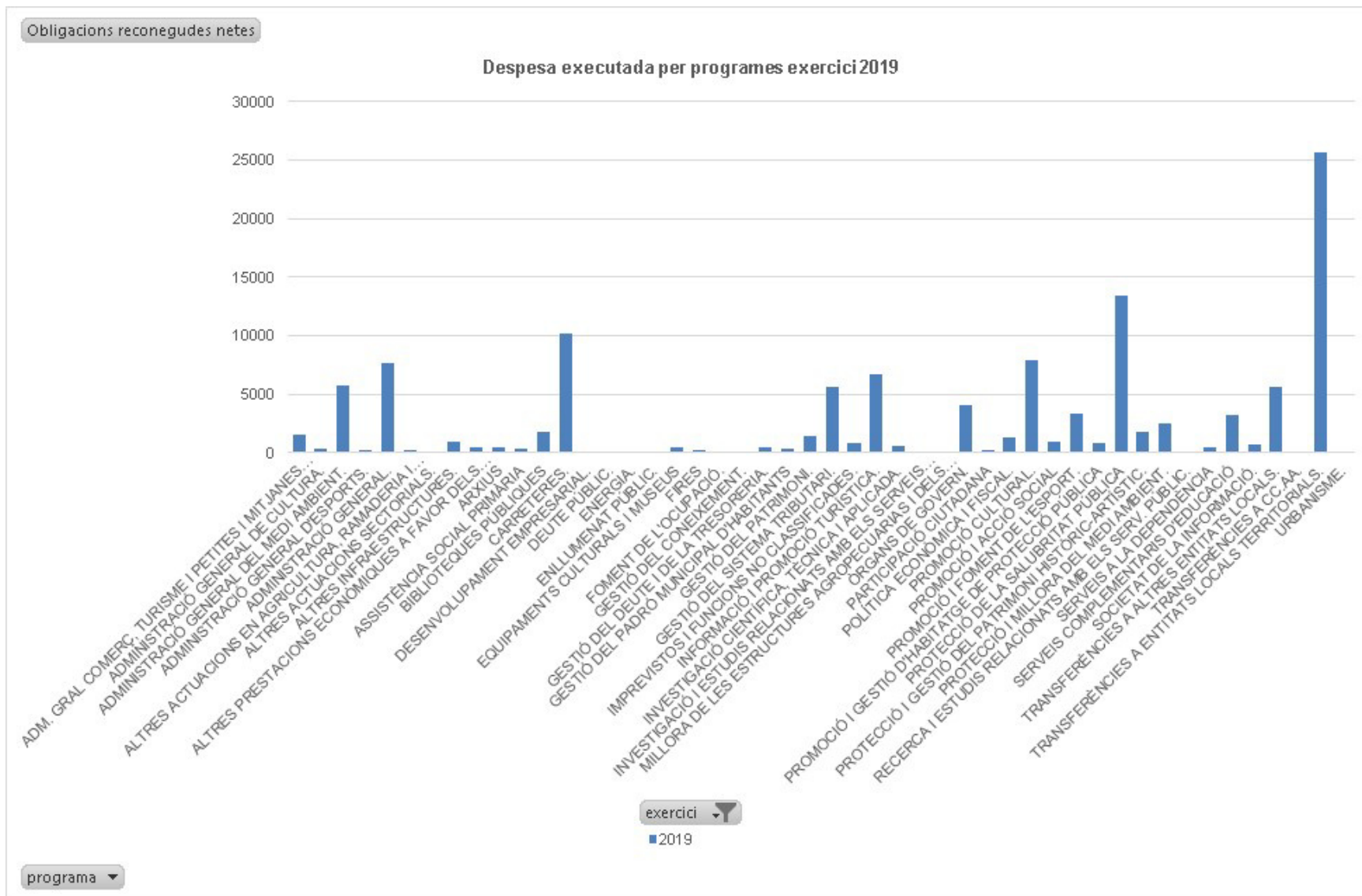
Tot seguit, els programes d'administració general, informació i promoció turística, administració general del medi ambient, gestió del sistema tributari, transferències a altres entitats locals i òrgans de govern representen un 30% del total de despesa executada, amb una mitjana d'execució del 85%.

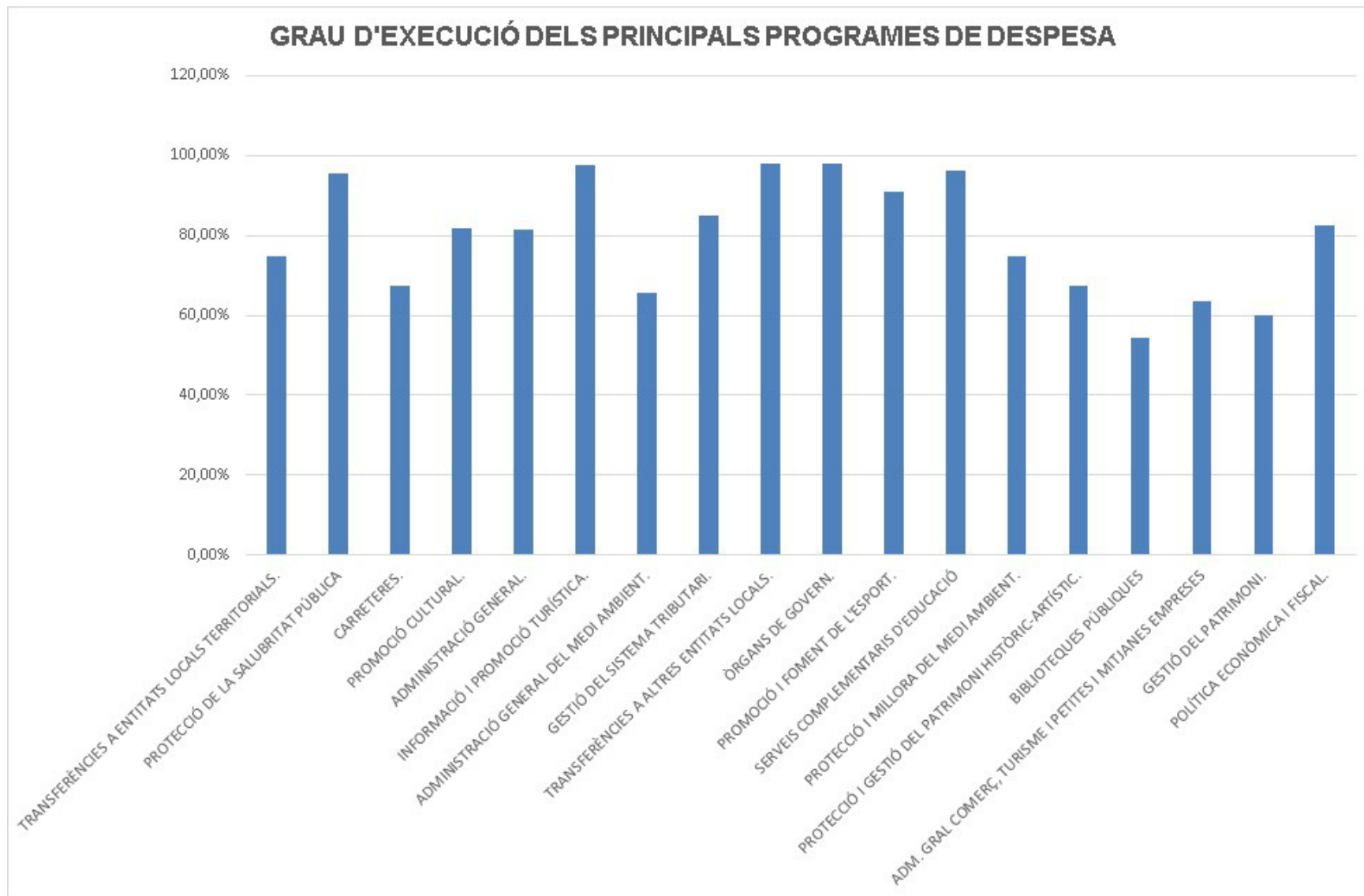
PROGRAMA	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES	% ORN	% EXEC.
ADM. GRAL COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES	2.468,05	1.569,86	1,32%	63,61%
ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA.	437,99	325,96	0,27%	74,42%
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL MEDI AMBIENT.	8.821,49	5.783,81	4,85%	65,57%
ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS.	169,95	191,79	0,16%	112,85%
ADMINISTRACIÓ GENERAL.	9.393,06	7.637,95	6,41%	81,31%
ALTRES ACTUACIONS EN AGRICULTURA, RAMADERIA I PESCA.	548,87	269,39	0,23%	49,08%
ALTRES ACTUACIONS SECTORIALS.	241,99	47,68	0,04%	19,70%
ALTRES INFRAESTRUCTURES.	1.872,21	980,23	0,82%	52,36%
ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A FAVOR DELS EMPLEATS	551,63	462,18	0,39%	83,78%
ARXIUS	539,05	437,55	0,37%	81,17%
ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	754,03	329,34	0,28%	43,68%
BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES	3.237,03	1.756,07	1,47%	54,25%
CARRETERES.	15.156,28	10.194,17	8,56%	67,26%
DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL.	70,58	44,22	0,04%	62,65%
DEUTE PÚBLIC.	95,5	94,42	0,08%	98,87%
ENERGIA.	0	0	0,00%	#¡DIV/0!
ENLLUMENAT PÚBLIC.	1.877,94	0	0,00%	0,00%
EQUIPAMENTS CULTURALS I MUSEUS	1.091,91	525,19	0,44%	48,10%
FIRES	321,99	284	0,24%	88,20%
FOMENT DE L'OCUPACIÓ.	0	15	0,01%	#¡DIV/0!
GESTIÓ DEL CONEIXEMENT.	25	25	0,02%	100,00%



Diputació de Girona

PROGRAMA	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% ORN	% EXEC.
GESTIÓ DEL DEUTE I DE LA TRESORERIA.	457,05	429,33	0,36%	93,94%
GESTIÓ DEL PADRÓ MUNICIPAL D'HABITANTS	393,04	395,81	0,33%	100,70%
GESTIÓ DEL PATRIMONI.	2.396,41	1.440,80	1,21%	60,12%
GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI.	6.675,00	5.675,00	4,76%	85,02%
IMPREVISTOS I FUNCIONS NO CLASSIFICADES.	4.929,42	819,79	0,69%	16,63%
INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA.	6.842,05	6.675,98	5,60%	97,57%
INVESTIGACIÓ CIENTÍFICA, TÈCNICA I APLICADA.	845,59	557,59	0,47%	65,94%
INVESTIGACIÓ I ESTUDIS RELACIONATS AMB ELS SERVEIS PÚBLICS	215,37	47,03	0,04%	21,84%
MILLORA DE LES ESTRUCTURES AGROPECUARIAS I DELS SIST.PRODUC	0	0	0,00%	#iDIV/0!
ÒRGANS DE GOVERN.	4.187,07	4.106,93	3,45%	98,09%
PARTICIPACIÓ CIUTADANA	479,78	288,8	0,24%	60,19%
POLÍTICA ECONÒMICA I FISCAL.	1.551,59	1.281,13	1,08%	82,57%
PROMOCIÓ CULTURAL.	9.676,09	7.922,73	6,65%	81,88%
PROMOCIÓ I ACCIÓ SOCIAL	2.017,78	897,8	0,75%	44,49%
PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT.	3.670,85	3.338,09	2,80%	90,94%
PROMOCIÓ I GESTIÓ D'HABITATGE DE PROTECCIÓ PÚBLICA	2.030,53	820,62	0,69%	40,41%
PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA	14.034,49	13.409,38	11,25%	95,55%
PROTECCIÓ I GESTIÓ DEL PATRIMONI HISTÒRIC-ARTÍSTIC.	2.731,05	1.839,51	1,54%	67,36%
PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT.	3.406,59	2.547,57	2,14%	74,78%
RECERCA I ESTUDIS RELACIONATS AMB ELS SERV. PÚBLIC.	5,93	0	0,00%	0,00%
SERVEIS A LA DEPENDÈNCIA	564,96	471,42	0,40%	83,44%
SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ	3.345,84	3.221,03	2,70%	96,27%
SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ.	1.031,25	726,17	0,61%	70,42%
TRANSFERÈNCIES A ALTRES ENTITATS LOCALS.	5.756,27	5.650,69	4,74%	98,17%
TRANSFERÈNCIES A CC.AA.	2	0	0,00%	0,00%
TRANSFERÈNCIES A ENTITATS LOCALS TERRITORIALS.	34.312,95	25.622,12	21,50%	74,67%
URBANISME.	84,7	0	0,00%	0,00%
TOTAL	159.318,20	119.159,13	100,00%	74,79%







Estat d'execució del pressupost de despeses per centres gestors

Els centres gestors amb major despesa executada són els d'assistència i cooperació als municipis, cooperació cultural i presidència. Tots tres representen el 55% del total de despesa executada, amb una mitjana d'execució (obligacions reconegudes sobre crèdits definitius) del 84%.

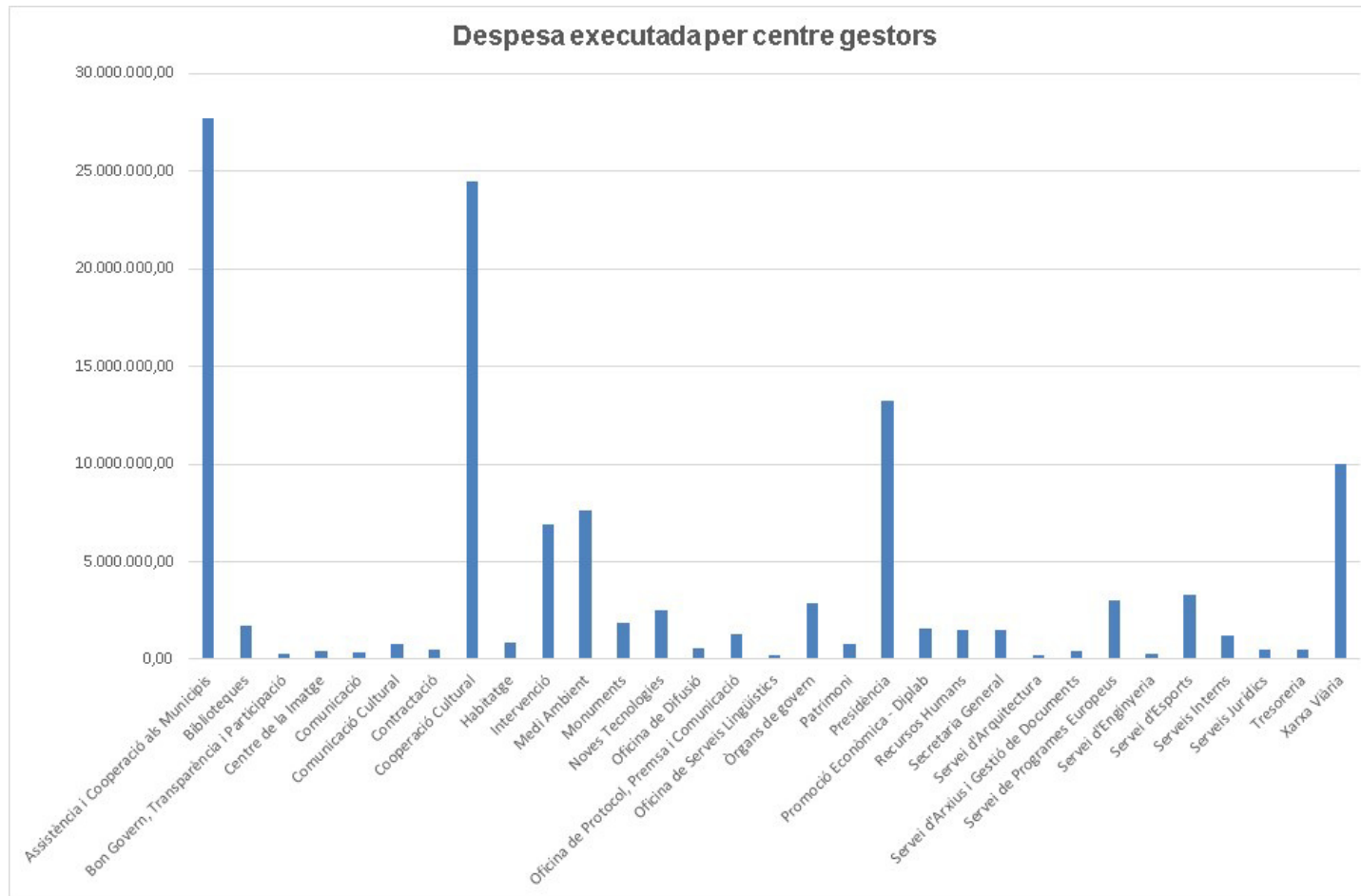
També destaquen els centres gestors de medi ambient i xarxa viària, que representen un 15% del total de despesa executada, amb una mitjana d'execució del 68%.

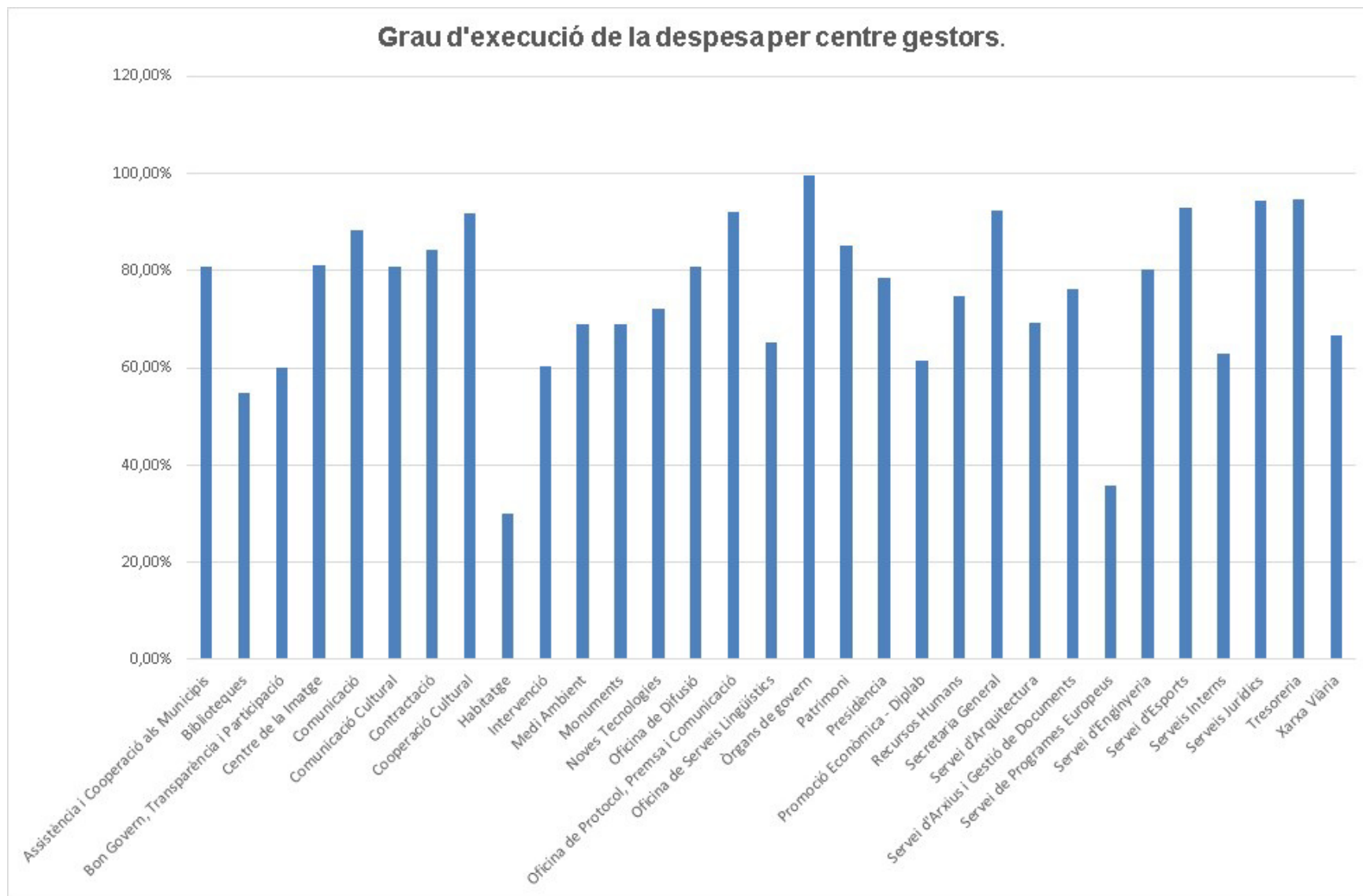
C.gestor	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% ORN	% execuc.
Assistència i Cooperació als Municipis	34.281.621,89	27.719.033,13	23,26%	80,86%
Biblioteques	3.207.031,25	1.756.068,80	1,47%	54,76%
Bon Govern, Transparència i Participació	479.784,61	288.798,80	0,24%	60,19%
Centre de la Imatge	539.052,57	437.550,40	0,37%	81,17%
Comunicació	379.993,04	336.003,05	0,28%	88,42%
Comunicació Cultural	953.137,07	770.483,04	0,65%	80,84%
Contractació	617.118,10	520.599,72	0,44%	84,36%
Cooperació Cultural	26.646.501,50	24.477.653,39	20,54%	91,86%
Habitatge	2.941.951,89	882.567,82	0,74%	30,00%
Intervenció	11.463.586,37	6.904.128,21	5,79%	60,23%
Medi Ambient	10.994.926,22	7.597.829,36	6,38%	69,10%
Monuments	2.661.046,69	1.839.506,40	1,54%	69,13%
Noves Tecnologies	3.436.956,77	2.482.390,79	2,08%	72,23%
Oficina de Difusió	715.381,57	577.704,37	0,48%	80,75%
Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació	1.384.515,67	1.273.510,17	1,07%	91,98%
Oficina de Serveis Lingüístics	340.985,47	222.980,18	0,19%	65,39%
Òrgans de govern	2.919.926,98	2.905.026,97	2,44%	99,49%
Patrimoni	910.245,71	776.122,00	0,65%	85,27%
Presidència	16.867.768,29	13.227.001,20	11,10%	78,42%
Promoció Econòmica - Diplab	2.611.379,53	1.607.075,79	1,35%	61,54%
Recursos Humans	2.045.257,56	1.530.820,50	1,28%	74,85%
Secretaria General	1.598.317,16	1.476.110,87	1,24%	92,35%
Servei d'Arquitectura	333.756,68	231.373,01	0,19%	69,32%



Diputació de Girona

C.gestor	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% ORN	% execuc.
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	560.182,95	427.018,53	0,36%	76,23%
Servei de Programes Europeus	8.518.460,89	3.051.930,71	2,56%	35,83%
Servei d'Enginyeria	365.034,23	292.595,51	0,25%	80,16%
Servei d'Esports	3.545.304,24	3.294.388,75	2,76%	92,92%
Serveis Interns	1.961.341,55	1.235.205,66	1,04%	62,98%
Serveis Jurídics	528.839,26	499.714,00	0,42%	94,49%
Tresoreria	552.548,45	523.753,46	0,44%	94,79%
Xarxa Viària	14.956.284,35	9.994.168,34	8,39%	66,82%
Total general	159.318.238,51	119.159.112,93	100,00%	74,79%



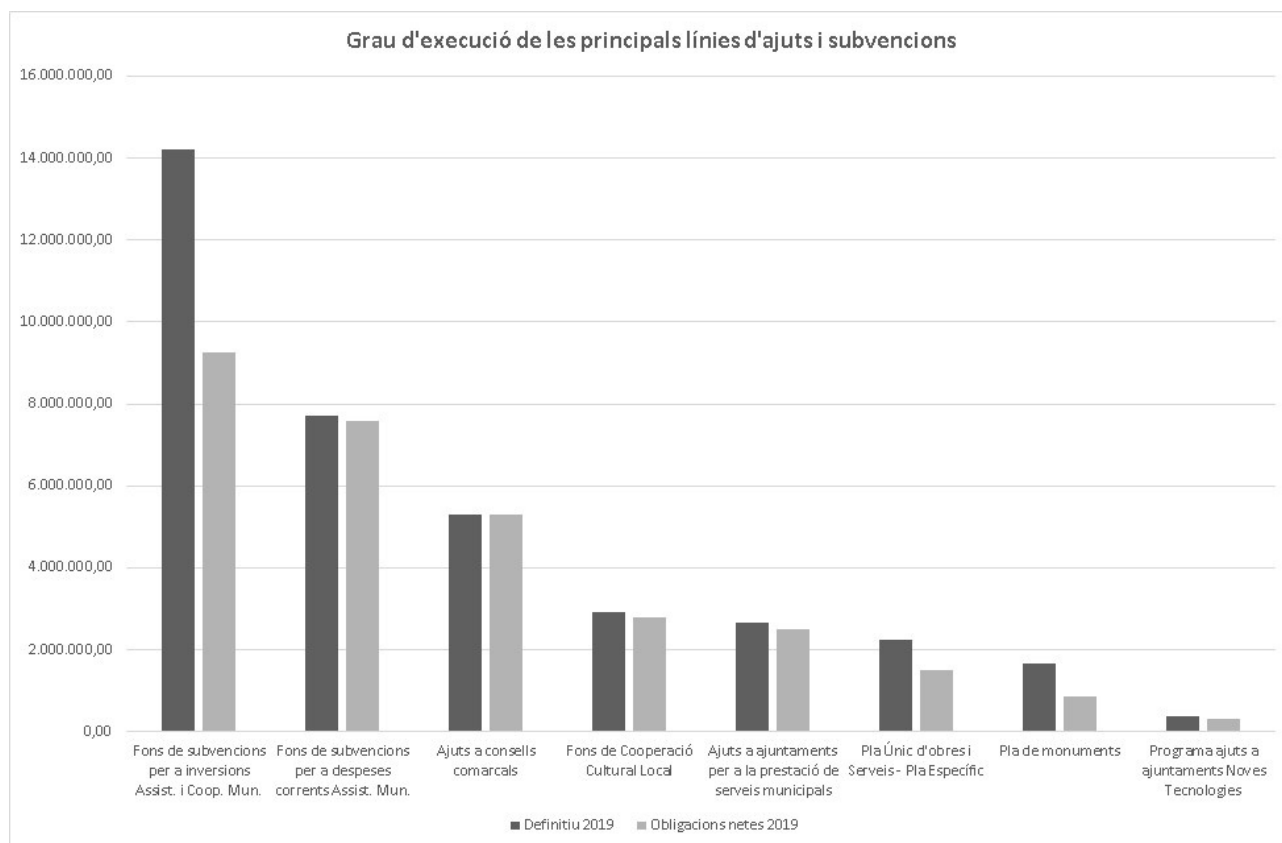




2. ESTAT D'EXECUCIÓ DE LES PRINCIPALS LÍNIES D'AJUTS I SUBVENCIONS

Tot seguit detallem l'estat d'execució de les principals convocatòries d'ajuts i subvencions durant l'exercici:

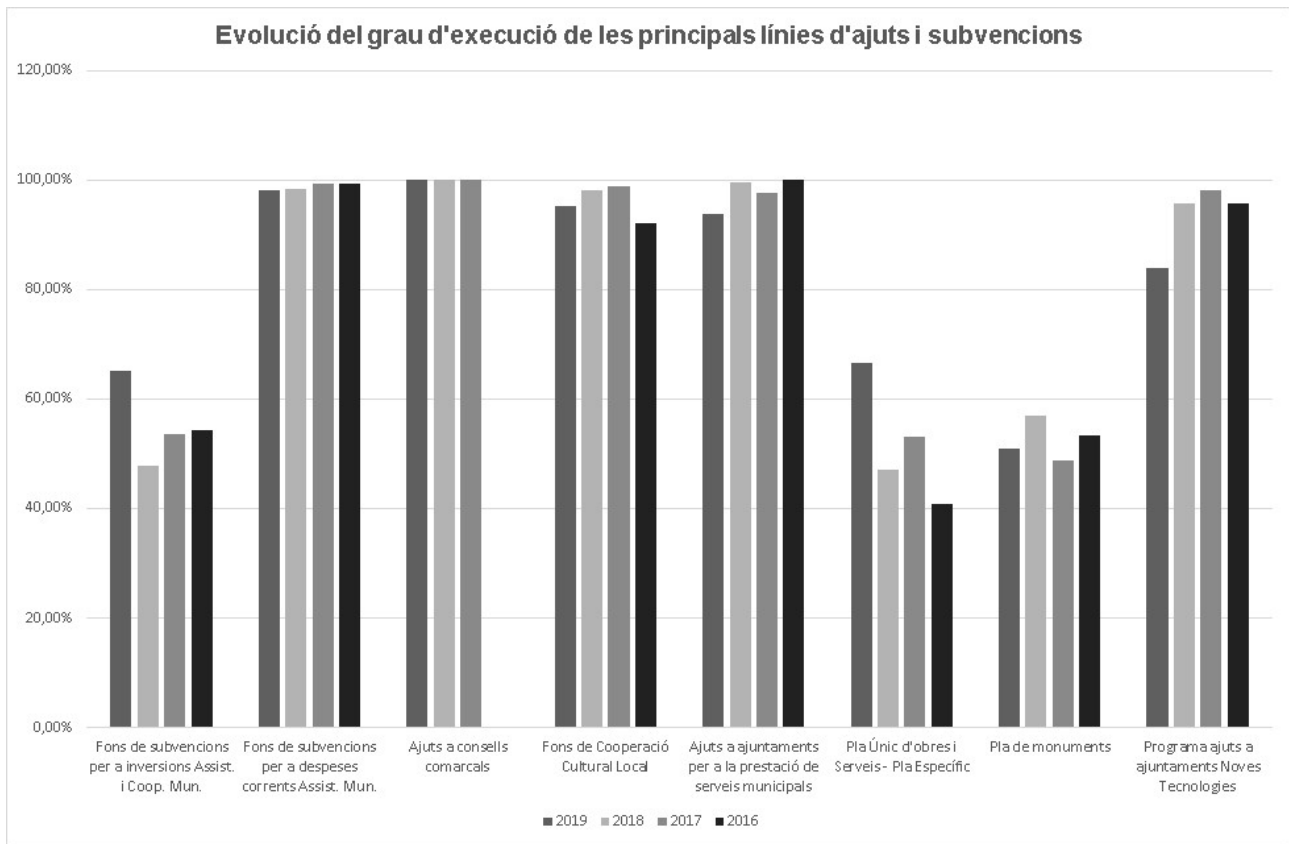
À. gestora	Orr	Prog	Econ	Descripció	Crèdits definitius	Despesa executada	% execuc.
Assistència i cooperació als municipis	400	9420	76201	Fons de subvencions per a inversions Assist. i Coop. Mun.	14.210.703,54	9.269.516,67	65,23%
Assistència i cooperació als municipis	400	9420	46201	Fons de subvencions per a despeses corrents Assist. Mun.	7.708.692,01	7.570.785,94	98,21%
Assistència i cooperació als municipis	400	9430	46501-46508	Ajuts a consells comarcals	5.294.064,00	5.294.064,00	100,00%
Cooperació Cultural	500	3340	46201	Fons de Cooperació Cultural Local	2.931.655,00	2.794.929,89	95,34%
Assistència i cooperació als municipis	400	9420	46200	Ajuts a ajuntaments per a la prestació de serveis municipals	2.674.069,75	2.506.319,75	93,73%
Assistència i cooperació als municipis	400	9420	76200	Pla Únic d'obres i Serveis - Pla Especific	2.227.098,04	1.484.626,94	66,66%
Monuments	505	3360	76200	Pla de monuments	1.664.664,90	847.588,14	50,92%
Noves tecnologies	510	4910	76200	Programa ajuts a ajuntaments Noves Tecnologies	385.391,10	323.418,18	83,92%





En el següent quadre podem observar l'evolució d'aquestes principals línies d'ajuts i subvencions en els darrers quatre anys, expressades en milers d'euros:

Descripció	DEF.2019	EXEC.2019	%	DEF.2018	EXEC.2018	%	DEF.2017	EXEC.2017	%	DEF.2016	EXEC.2016	%
Fons de subvencions per a inversions Assist. i Coop. Mun.	14.210,70	9.269,52	65%	12.757,50	6.113,63	48%	11.393,35	6.092,95	53%	10.269,26	5.581,83	54%
Fons de subvencions per a despeses corrents Assist. Mun.	7.708,69	7.570,79	98%	7.241,64	7.129,16	98%	5.466,14	5.433,58	99%	5.043,20	5.007,22	99%
Ajuts a consells comarcals	5.294,06	5.294,06	100%	4.794,06	4.794,06	100%	4.280,47	4.280,47	100%	0,00	0,00	-
Fons de Cooperació Cultural Local	2.931,66	2.794,93	95%	2.751,68	2.700,03	98%	2.276,31	2.249,47	99%	1.963,72	1.810,61	92%
Ajuts a ajuntaments per a la prestació de serveis municipals	2.674,07	2.506,32	94%	5.310,44	5.285,66	100%	4.394,00	4.289,26	98%	3.900,00	3.900,00	100%
Pla Únic d'obres i Serveis - Pla Específic	2.227,10	1.484,63	67%	4.549,62	2.138,18	47%	5.565,78	2.962,38	53%	6.624,13	2.705,71	41%
Pla de monuments	1.664,66	847,59	51%	1.588,83	905,93	57%	1.296,23	632,65	49%	1.016,31	541,04	53%
Programa ajuts a ajuntaments Noves Tecnologies	385,39	323,42	84%	370,00	354,00	96%	331,20	324,64	98%	328,38	314,48	96%





3. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS PRINCIPALS PROJECTES D'INVERSIÓ

Tot seguit es detalla l'estat d'execució dels principals projectes amb finançament afectat, entre els quals destaquen, en volum de despesa executada, els projectes 2018/3/UE/1, 2018/3/UE/4 i 2018/3/UE/5 de calderes, xarxes de calor i instal·lacions de producció d'estella, finançat amb fons FEDER:

Codi de projecte	Denominació	Any d'inici	Durada (anys)	Despesa prevista 2019	Despesa executada 2019	% execució despesa	Ingressos previstos 2019	Drets reconeguts nets 2019	% execució ingressos
2015/3/MA/1	PROJECTE BEenerGI	2015	5	75.768,43	75.768,43	100,00%	138.360,06	138.359,81	100,00%
2016/3/MA/1	PROJECTE ENERINVEST	2016	3	39.516,15	39.516,15	100,00%	-38.061,30	-38.061,30	100,00%
2016/3/MA/3	PROJECTE ECTADAPT	2016	4	140.964,33	110.693,63	78,53%	119.448,69	16.884,46	14,14%
2017/3/HA/1	PROJECTE LLUITA CONTRA LA POBRESA ENERGÈTICA	2017	3	409.163,72	0,00	0,00%	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2017/3/UE/2	XARXA D'ITINERARIS TURÍSTICS PEDALABLES I VIES VERDES - PO FEDER CATALUNYA 2014-2020	2018	2	342.820,36	0,00	0,00%	307.337,86	595.487,22	193,76%
2017/3/UE/3	PROJECTE OBERTURA CARRER ISAAC ALBÉNIZ DE PORQUERES	2018	2	84.700,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2018/2/HA/1	PROJECTE D'HABITATGE SOCIAL	2018	2	350.000,00	209.250,00	59,79%	0,00	0,00	#¡DIV/0!
2018/3/EC/1	PROJECTE PECT CO-CREIX	2018	4	130.915,19	106.610,85	81,44%	30.000,00	0,00	0,00%
2018/3/MA/1	PROJECTE DE COL·LABORACIÓ AMB LA CAIXA EN MATÈRIA D'ESPAYS NATURALS 2018	2018	2	237.250,00	288.578,76	121,63%	224.246,13	0,00	0,00%
2018/3/MA/2	PROJECTE POCTEFA COOPEREM	2018	3	56.549,16	43.524,86	76,97%	7.458,76	0,00	0,00%
2018/3/UE/1	CALDERES, XARXES DE CALOR I INSTAL·LACIÓ DE PRODUCCIÓ ESTELLA - FASE 1 - PO FEDER CATALUNYA 2014-2020 - OPERACIÓ G003-000003	2018	4	1.358.420,33	1.358.636,98	100,02%	431.325,17	429.153,01	99,50%
2018/3/UE/2	EFICIÈNCIA ENERGÈTICA DE L'ENLLUMENAT PÚBLIC EXTERIOR I D'EDIFICIS D'ENTITATS LOCALS OP.: G003-000042	2018	5	952.132,13	47.333,19	4,97%	705.239,45	325.545,95	46,16%
2018/3/UE/3	PROJECTE COORDINACIÓ PECT	2018	3	209.597,86	94.854,73	45,26%	117.086,22	0,00	0,00%
2018/3/UE/4	CALDERES, XARXES DE CALOR I INSTAL·LACIÓ DE PRODUCCIÓ ESTELLA - PO FEDER CATALUNYA 2014-2020 - FASE 2	2019	4	705.683,39	490.650,80	69,53%	260.124,69	56.711,43	21,80%
2018/3/UE/5	CALDERES, XARXES DE CALOR I INSTAL·LACIÓ DE PRODUCCIÓ ESTELLA - PO FEDER CATALUNYA 2014-2020 - FASE 3	2019	4	1.073.791,90	693.871,18	64,62%	288.149,34	0,00	0,00%
2019/3/PR/1	PROJECTE SERVEI D'INTERVENCIÓ ESPECIALITZADA PER DONES QUE PATEIXEN VIOLÈNCIA MASCLISTA COMARCA GIRONÈS 2019	2019	1	260.171,04	208.136,80	80,00%	260.171,04	234.153,90	90,00%
2019/3/PR/2	PROJECTE ACOLLIMENT I RECUPERACIÓ PER A DONES QUE PATEIXEN VIOLÈNCIA MASCLISTA COMARCA GIRONÈS 2019	2019	1	424.181,23	330.639,96	77,95%	424.181,23	371.062,79	87,48%



4. COMPARATIVA ENTRE ELS COSTOS PREVISTOS I REALS DELS SERVEIS

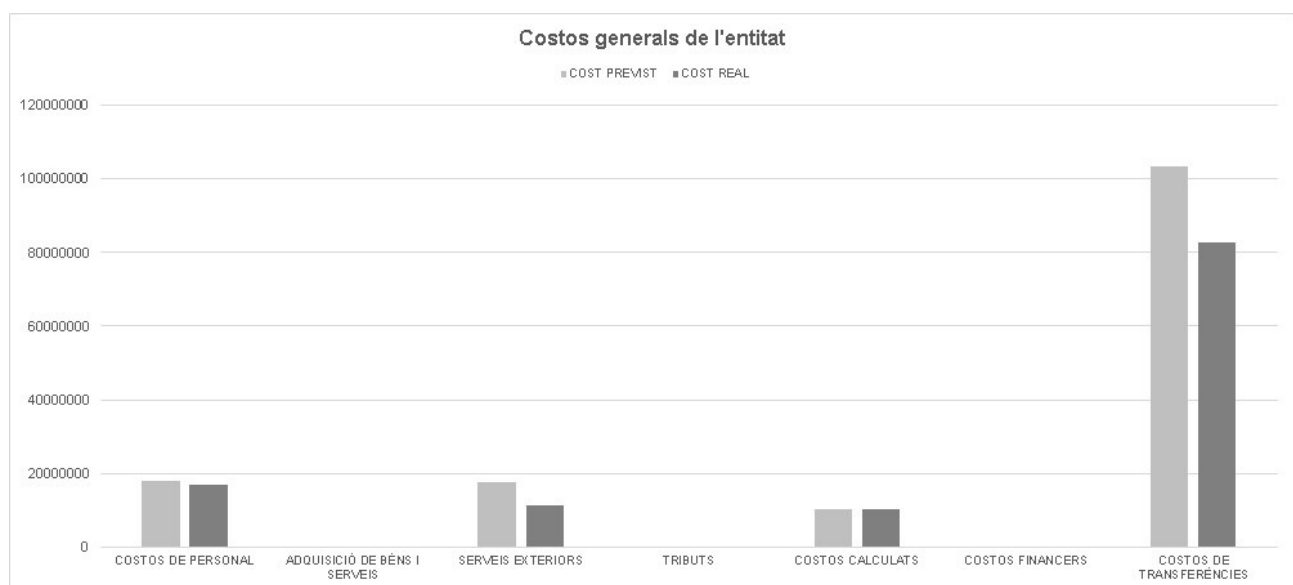
Per a la obtenció dels costos previstos, s'ha seguit el mateix procediment utilitzat a la memòria del cost i rendiment dels serveis, però agafant els imports de crèdits definitius del pressupost (amb l'excepció de l'amortització de l'immobilitzat).

Una vegada obtinguts els costos previstos, realitzem la comparativa respecte els costos reals.

En termes generals, els costos reals han sigut inferiors als previstos en un 23,33%.

4.1. Resum general de costos de l'entitat

ELEMENTS	COST PREVIST	COST REAL	DESVIACIÓ	% DESV.
COSTOS DE PERSONAL	18.077.727,37	16.807.838,56	1.269.888,81	7,56%
Sous i salaris	13.978.342,89	12.490.455,50	1.487.887,39	11,91%
Cotitzacions socials a càrrec de l'empleador	3.599.757,08	3.855.201,99	-255.444,91	-6,63%
Altres costos socials	499.627,40	462.181,07	37.446,33	8,10%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	4.500,00	9.483,34	-4.983,34	-52,55%
Treballs realitzats per altres entitats	4.500,00	9.483,34	-4.983,34	-52,55%
SERVEIS EXTERIORS	17.628.422,07	11.303.869,67	6.324.552,40	55,95%
Arrendaments i cànon	300.096,11	300.385,09	-288,98	-0,10%
Reparacions i conservació	4.008.504,71	2.713.250,35	1.295.254,36	47,74%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	7.532.239,90	3.805.138,09	3.727.101,81	97,95%
Subministraments	2.934.031,31	2.189.097,84	744.933,47	34,03%
Comunicacions	2.636.089,49	2.097.875,68	538.213,81	25,66%
Costos diversos	217.460,55	198.122,62	19.337,93	9,76%
TRIBUTS	78.300,00	138.835,31	-60.535,31	-43,60%
COSTOS CALCULATS	10.373.182,58	10.373.182,58	0,00	0,00%
Amortitzacions	10.373.182,58	10.373.182,58	0,00	0,00%
COSTOS FINANCERS	236.000,00	133,88	235.866,12	176177,26%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	103.207.467,24	82.672.916,54	20.534.550,70	24,84%
TOTAL	149.605.599,26	121.306.259,88	28.299.339,38	23,33%



En termes relatius, la desviació més significativa la trobem en els costos de transferències, amb un cost real inferior al previst en un 24,84%.

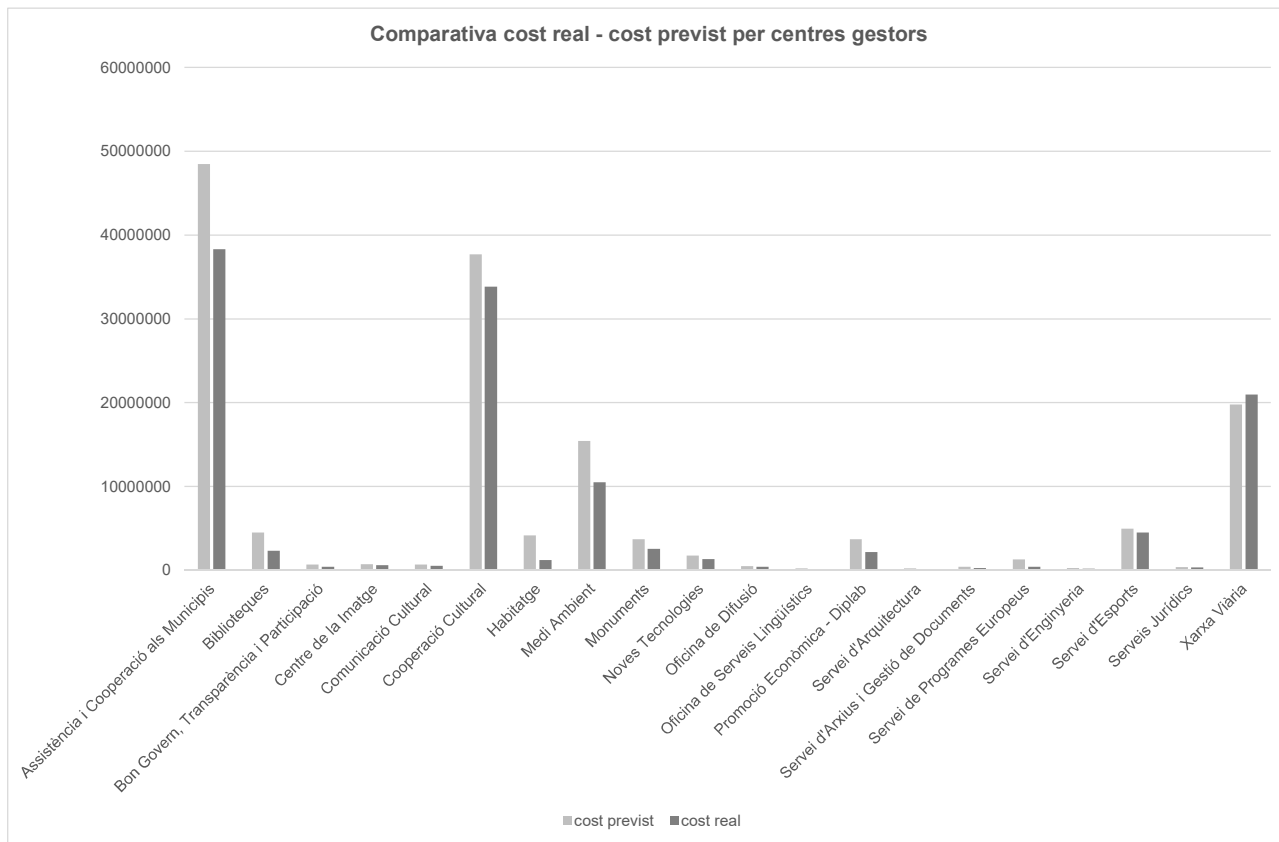


4.2. Resum de costos per centres gestors

En termes quantitius, les desviacions més significatives les trobem als serveis d'Assistència i Cooperació als Municipis, Medi Ambient, Cooperació Cultural i Habitatge, amb uns costos reals notablement inferiors als previstos.

Per altra banda, al servei de Xarxa Viària, els costos reals han superat els previstos en un 6%.

Centre gestor	Cost previst	Cost real	Desviació	% desv.
Assistència i Cooperació als Municipis	48.492.149,16	38.323.573,33	10.168.575,84	27%
Biblioteques	4.514.971,25	2.346.876,33	2.168.094,92	92%
Bon Govern, Transparència i Participació	678.101,38	399.285,28	278.816,09	70%
Centre de la Imatge	740.012,14	599.536,95	140.475,19	23%
Comunicació Cultural	674.101,29	528.887,51	145.213,78	27%
Cooperació Cultural	37.708.806,97	33.842.130,79	3.866.676,18	11%
Habitatge	4.152.931,09	1.220.214,01	2.932.717,08	240%
Medi Ambient	15.412.429,34	10.503.822,52	4.908.606,82	47%
Monuments	3.715.300,82	2.543.621,20	1.171.679,62	46%
Noves Tecnologies	1.755.393,37	1.337.781,57	417.611,80	31%
Oficina de Difusió	503.125,60	395.865,63	107.259,97	27%
Oficina de Serveis Lingüístics	241.005,73	151.737,06	89.268,67	59%
Promoció Econòmica - Diplab	3.690.885,85	2.198.600,08	1.492.285,77	68%
Servei d'Arquitectura	235.943,58	159.944,98	75.998,60	48%
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	395.396,98	290.326,12	105.070,86	36%
Servei de Programes Europeus	1.314.383,13	424.547,18	889.835,95	210%
Servei d'Enginyeria	258.167,40	202.267,25	55.900,14	28%
Servei d'Esports	4.966.615,19	4.507.761,34	458.853,85	10%
Serveis Jurídics	374.233,21	345.445,42	28.787,79	8%
Xarxa Viària	19.781.645,79	20.984.035,33	-1.202.389,54	-6%
Total	149.605.599,26	121.306.259,88	28.299.339,38	23%

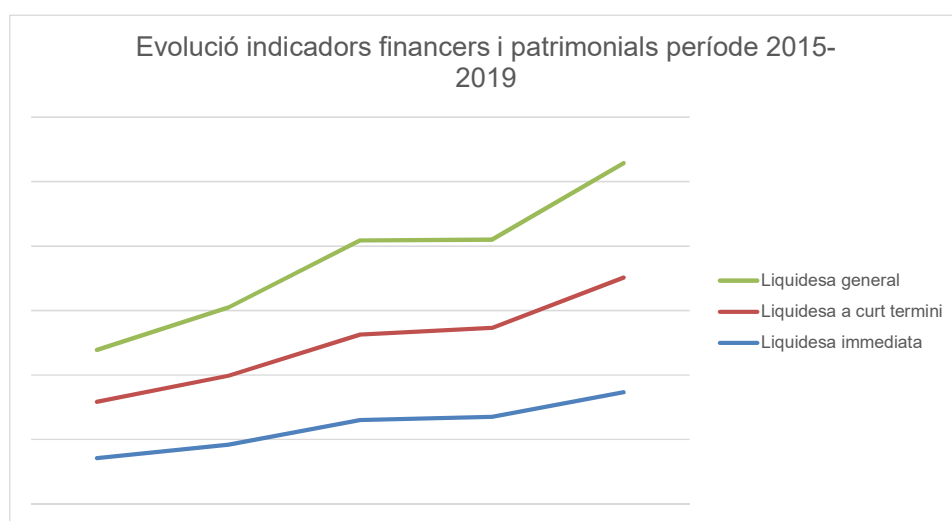


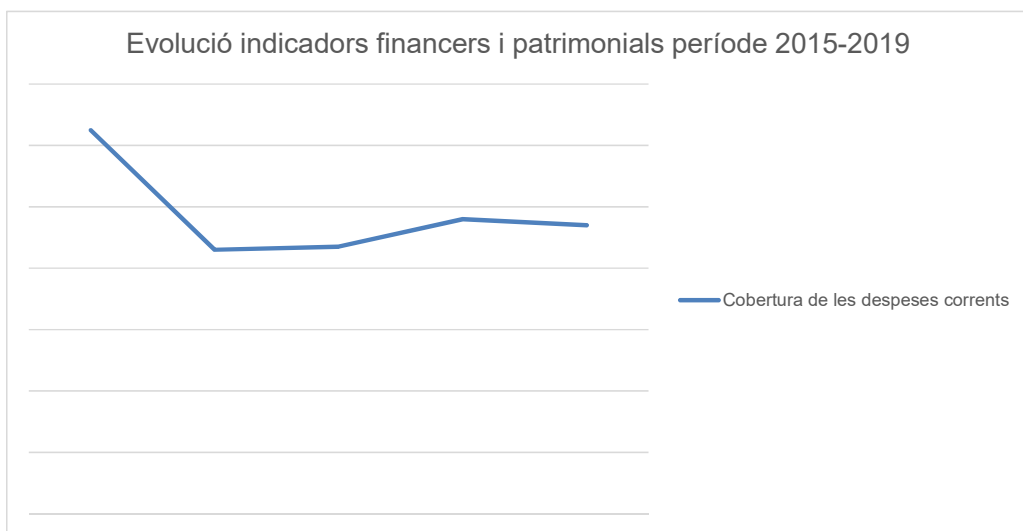
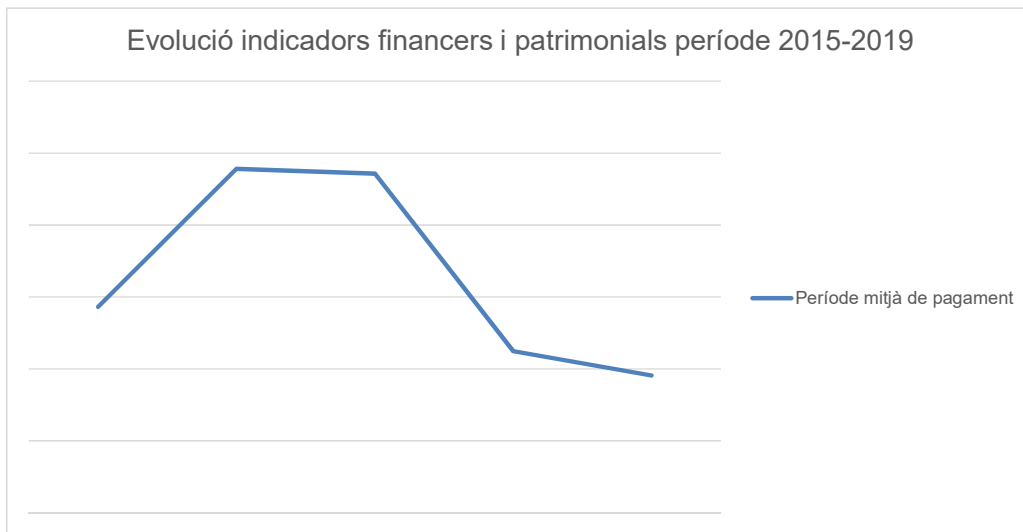


5. INDICADORS

5.1. Evolució dels indicadors financers i patrimonials

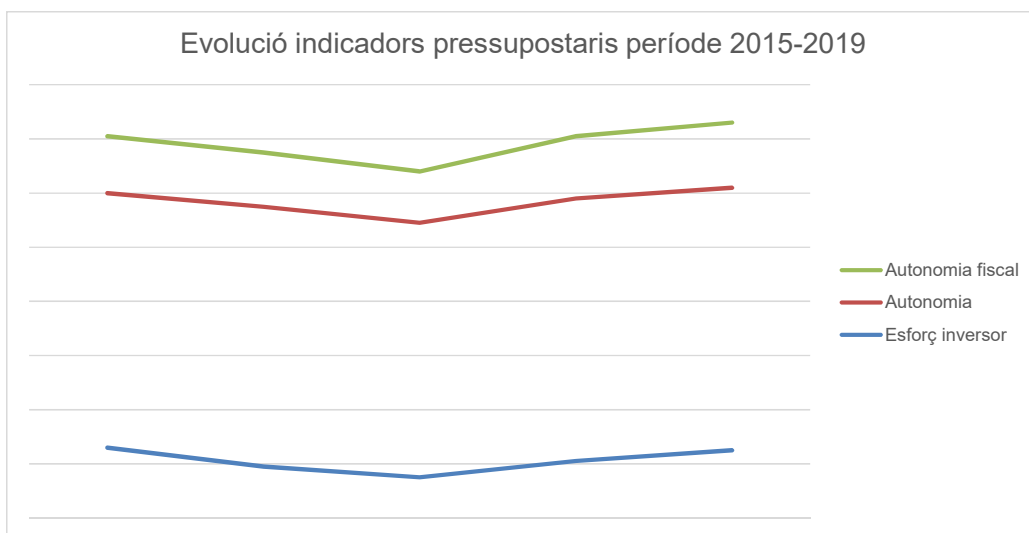
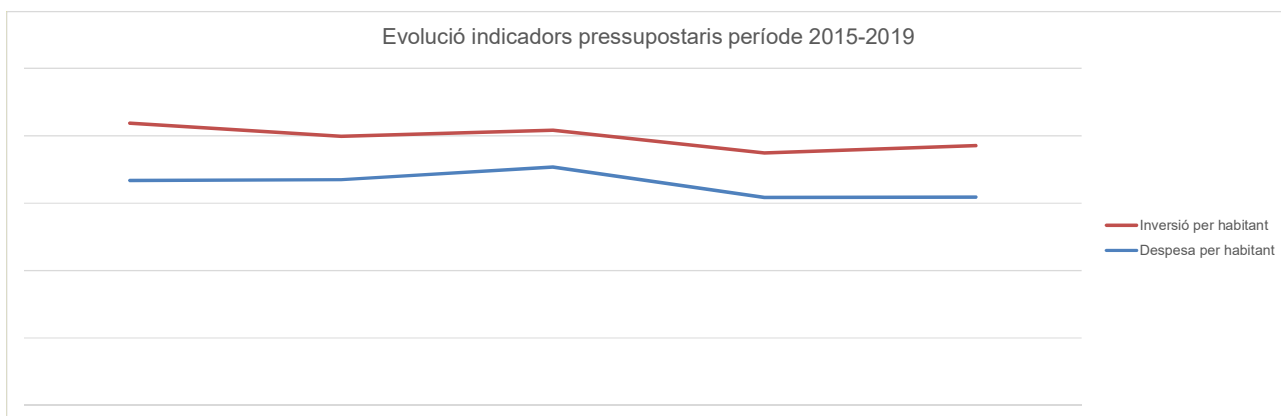
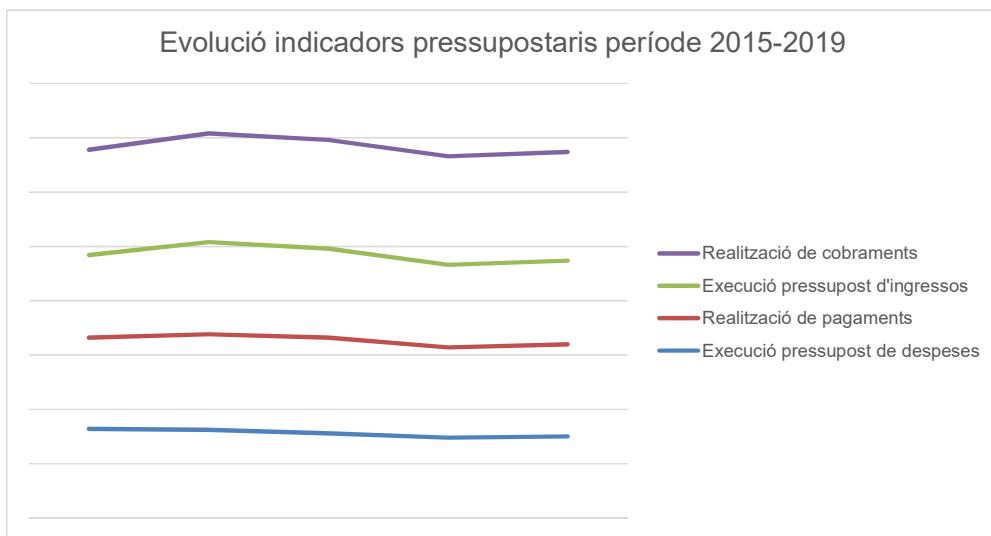
INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	2019	2018	2017	2016	2015	Mètode de càlcul
Liquidesa immediata	1,73	1,35	1,3	0,92	0,71	Fons líquids/Passiu corrent
Liquidesa a curt termini	1,78	1,38	1,33	1,07	0,87	Drets pdts.cobr.+Fons líquids/Passiu corrent
Liquidesa general	1,78	1,37	1,46	1,06	0,81	Actiu corrent/Passiu corrent
Endeutament per habitant	67,66	88,29	92,12	119,05	153,77	Passiu/núm.habitants
Endeutament	0,17	0,21	0,23	0,3	0,35	Passiu/Patrimoni net
Període mitjà de pagament	9,53	11,22	23,56	23,9	14,3	Sumatori núm.dies període pag. * import pag. / Sumatori import pagament
Període mitjà de cobrament	0	81,36	-	70,25	43,08	Sumatori núm.dies període cobr. * import cobr. / Sumatori import cobrament
Cobertura de les despeses corrents	0,94	0,96	0,87	0,86	1,25	Despeses gestió ord./Ingressos gestió ord.





5.2. Evolució dels indicadors pressupostaris

INDICADORS PRESSUPOSTARIS	2019	2018	2017	2016	2015	Mètode de càlcul
Execució pressupost de despeses	0,75	0,74	0,78	0,81	0,82	ORN/crèdits definitius
Realització de pagaments	0,85	0,83	0,88	0,88	0,84	Pagaments líquids/ORN
Execució pressupost d'ingressos	0,77	0,76	0,82	0,85	0,76	DRN/prev.definitives
Realització de cobraments	1	1	1	1	0,97	Recaptació neta/DRN
Despesa per habitant	154,54	154,3	176,86	167,45	166,85	ORN/núm.habitants
Inversió per habitant	38,16	33,03	27,29	32,15	42,56	ORN(c.6,7)/núm.habitants
Esforç inversor	0,25	0,21	0,15	0,19	0,26	ORN(C.6,7)/ORN
Autonomia	0,97	0,97	0,94	0,96	0,94	DRN(c.1,2,3,5,6,7 i transf.rebudes/DRN
Autonomia fiscal	0,24	0,23	0,19	0,2	0,21	DRN ing.tributaris/DRN
Superàvit/dèficit per habitant	20,09	15,74	25,22	34,85	21,77	Resultat pressup.ajustat/núm.habitants
Realització pagaments pressup.tancats	0,89	0,64	0,55	0,74	0,67	Pagaments/Saldo inicial oblig.(+/- modif.,anul.)
Realització de cobraments pressup.tancats	0,13	0,03	0,02	0,34	0,42	Cobraments/Saldo inicial drets (+/- modif.,anul.)





Evolució indicadors pressupostaris període 2015-2019



Evolució indicadors pressupostaris període 2015-2019

