



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I  
RENDIMENT DELS SERVEIS PRESTATS PEL  
CONSELL COMARCAL DE LES GARRIGUES  
EXERCICI 2020**



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## CONSIDERACIONS INICIALS

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.

**El pressupost de l'exercici 2020 no defineix els objectius programats i per tant, no s'incorpora a la documentació del compte general la memòria de grau de compliment dels mateixos atès que si prèviament no estan definits no es pot analitzar el grau de compliment dels mateixos.**

Per altra banda, el Consell Comarcal no disposa d'una comptabilitat analítica de costos dels serveis i per tant, el cost dels serveis parteix de la informació que conté l'estructura pressupostària per programes de l'exercici 2020.

La present memòria conté en primer lloc la definició de costos directes, delimitats en funció dels costos imputats en cadascun dels programes definits a l'estructura pressupostària, 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.

En segon lloc, la memòria conté la definició de costos indirectes, com aquells que no poden identificar-se plenament a una activitat o servei i que han de ser imputats de forma prorratejada a cadascun dels serveis. Els costos indirectes que es tenen en compte són els continguts en el programa 920 i es prorrateja entre els diferents serveis en funció de dos paràmetres: en primer lloc la relació entre els costos directes de cada servei i el total de les obligacions reconegudes del tots els serveis. Val a dir que del cost total del programa 920 a efectes del càlcul de costos indirectes s'ha descomptat el cost corresponent al servei de SAT, atès que és un servei individualitzat i calculat per separat, i per tant, no es té en compte com a cost indirecte. En segon lloc es té en compte i es pondera la relació entre el número de treballadors assignats a cada servei el total de treballadors de l'entitat.

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



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 1. SERVEI DE SAT

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES SATS | COSTOS DIRECTES   |             | COSTOS<br>INDIRECTES |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                           | TOTAL             | PARCIAL     | TOTAL                |
| <b>costos de personal</b>                                          | <b>199.521,99</b> | <b>100%</b> | <b>30.295,26</b>     |
| sous i salaris                                                     | 145.451,41        | 73%         | 22.814,09            |
| indemnitzacions                                                    | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                        | 46.862,06         | 23%         | 6.851,53             |
| altres costos socials                                              | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| indemnitzacions per raó del servei                                 | 880,00            | 0%          | 0,00                 |
| transport de personal                                              | 6.328,52          | 3%          | 629,63               |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                           | <b>0,00</b>       | <b>0%</b>   | <b>1.619,85</b>      |
| cost de materials de reprografia i impremta                        | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| cost d'altres materials                                            | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| adquisició de béns d'inversió                                      | 0,00              | 0%          | 1.206,12             |
| treballs efectuats per altres entitats                             | 0,00              | 0%          | 413,73               |
| <b>serveis exteriors</b>                                           | <b>0,00</b>       | <b>0%</b>   | <b>7.500,57</b>      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| arendaments i cànons                                               | 0,00              | 0%          | 165,43               |
| reparacions i consrvació                                           | 0,00              | 0%          | 1.622,01             |
| serveis de professionals independents                              | 0,00              | 0%          | 425,21               |
| transports                                                         | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| serveis bancaris i similars                                        | 0,00              | 0%          | 847,58               |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                       | 0,00              | 0%          | 777,61               |
| subministraments                                                   | 0,00              | 0%          | 2.458,23             |
| comunicacions                                                      | 0,00              | 0%          | 771,74               |
| Costos diversos                                                    | 0,00              | 0%          | 432,76               |
| <b>tributs</b>                                                     | <b>0,00</b>       | <b>0%</b>   | <b>181,52</b>        |
| <b>costos calculats</b>                                            | <b>0,00</b>       | <b>0%</b>   | <b>118,89</b>        |
| costos financers                                                   | 0,00              | 0%          | 0,00                 |
| costos de transferències                                           | 0,00              | 0%          | 118,89               |
| <b>amortitzacions</b>                                              | <b>0,00</b>       | <b>0%</b>   | <b>3.766,48</b>      |
| amortitzacions                                                     | 0,00              | 0%          | 3.766,48             |
| <b>TOTAL</b>                                                       | <b>199.521,99</b> | <b>100%</b> | <b>43.482,58</b>     |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 2. SERVEIS TÈCNICS

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES SERVEIS TÈCNICS |                   | COSTOS DIRECTES |                  | COSTOS<br>INDIRECTES |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                                      | TOTAL             | PARCIAL         | TOTAL            |                      |
| <b>costos de personal</b>                                                     | <b>163.983,38</b> | <b>98,84%</b>   | <b>23.579,18</b> |                      |
| sous i salaris                                                                | 122.012,21        | 73,55%          | 17.756,49        |                      |
| indemnitzacions                                                               | 0,00              | 0,00%           | 0,00             |                      |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                                   | 39.639,02         | 23,89%          | 5.332,63         |                      |
| altres costos socials                                                         |                   | 0,00%           | 0,00             |                      |
| indemnitzacions per raó del servei                                            |                   | 0,00%           | 0,00             |                      |
| transport de personal                                                         | 2.332,15          | 1,41%           | 490,05           |                      |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                                      | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>1.260,75</b>  |                      |
| cost de materials de reprografia i impremta                                   | 0,00              | 0,00%           | 0,00             |                      |
| cost d'altres materials                                                       | 0,00              | 0,00%           | 0,00             |                      |
| adquisició de béns d'inversió                                                 | 0,00              | 0,00%           | 938,74           |                      |
| treballs efectuats per altres entitats                                        | 0,00              | 0,00%           | 322,01           |                      |
| <b>serveis exteriors</b>                                                      | <b>1.916,47</b>   | <b>1,16%</b>    | <b>5.837,79</b>  |                      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                           | 0,00              | 0,00%           | 0,00             |                      |
| arendaments i cànons                                                          | 0,00              | 0,00%           | 128,75           |                      |
| reparacions i consrvació                                                      | 0,00              | 0,00%           | 1.262,43         |                      |
| serveis de professionals independents                                         | 623,15            | 0,38%           | 330,95           |                      |
| transports                                                                    | 0,00              | 0,00%           | 0,00             |                      |
| serveis bancaris i similars                                                   | 1.293,32          | 0,78%           | 659,68           |                      |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                                  | 0,00              | 0,00%           | 605,23           |                      |
| subministraments                                                              | 0,00              | 0,00%           | 1.913,27         |                      |
| comunicacions                                                                 | 0,00              | 0,00%           | 600,65           |                      |
| Costos diversos                                                               |                   | 0,00%           | 336,82           |                      |
| <b>tributs</b>                                                                | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>141,28</b>    |                      |
| <b>costos calculats</b>                                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>92,54</b>     |                      |
| costos financers                                                              | 0,00              | 0,00%           | 0,00             |                      |
|                                                                               |                   |                 |                  |                      |
| costos de transferències                                                      | 0,00              | 0,00%           | 92,54            |                      |
| <b>amortitzacions</b>                                                         | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>2.931,50</b>  |                      |
| amortitzacions                                                                | 0,00              | 0,00%           | 2.931,50         |                      |
| <b>TOTAL</b>                                                                  | <b>165.899,85</b> | <b>100,00%</b>  | <b>33.843,03</b> |                      |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

### 3. SERVEI D'OCUPACIÓ.

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT DIRECTES I INDIRECTES SERVEIS OCUPACIÓ |                   | COSTOS DIRECTES |                   | COSTOS INDIRECTES |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| ELEMENTS                                                                    | TOTAL             | PARCIAL         | TOTAL             |                   |
| <b>costos de personal</b>                                                   | <b>322.858,40</b> | <b>97,48%</b>   | <b>96.549,82</b>  |                   |
| sous i salaris                                                              | 243.823,49        | 73,62%          | 72.707,63         |                   |
| indemnitzacions                                                             | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                                 | 78.971,78         | 23,84%          | 21.835,58         |                   |
| altres costos socials                                                       | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| indemnitzacions per raó del servei                                          | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| transport de personal                                                       | 63,13             | 0,02%           | 2.006,62          |                   |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                                    | <b>2.319,50</b>   | <b>0,70%</b>    | <b>5.162,39</b>   |                   |
| cost de materials de reprografia i impremta                                 | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| cost d'altres materials                                                     | 759,50            | 0,23%           | 0,00              |                   |
| adquisició de béns d'inversió                                               | 0,00              | 0,00%           | 3.843,85          |                   |
| treballs efectuats per altres entitats                                      | 1.560,00          | 0,47%           | 1.318,53          |                   |
| <b>serveis exteriors</b>                                                    | <b>2.555,40</b>   | <b>0,77%</b>    | <b>23.904,04</b>  |                   |
| Costos de recerca i desenvolupament                                         | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| arendaments i cànons                                                        | 0,00              | 0,00%           | 527,21            |                   |
| reparacions i consrvació                                                    | 0,00              | 0,00%           | 5.169,28          |                   |
| serveis de professionals independents                                       | 0,00              | 0,00%           | 1.355,13          |                   |
| transports                                                                  | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| serveis bancaris i similars                                                 | 0,00              | 0,00%           | 2.701,19          |                   |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                                | 0,00              | 0,00%           | 2.478,22          |                   |
| subministraments                                                            | 0,00              | 0,00%           | 7.834,30          |                   |
| comunicacions                                                               | 0,00              | 0,00%           | 2.459,50          |                   |
| Costos diversos                                                             | 2.555,40          | 0,77%           | 1.379,20          |                   |
| <b>tributs</b>                                                              | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>578,50</b>     |                   |
| <b>costos calculats</b>                                                     | <b>3.470,10</b>   | <b>1,05%</b>    | <b>378,91</b>     |                   |
| costos financers                                                            | 0,00              | 0,00%           | 0,00              |                   |
| costos de transferències                                                    | 3.470,10          | 1,05%           | 378,91            |                   |
| <b>amortitzacions</b>                                                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>12.003,64</b>  |                   |
| amortitzacions                                                              | 0,00              | 0,00%           | 12.003,64         |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>331.203,40</b> | <b>100,00%</b>  | <b>138.577,30</b> |                   |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

#### 4. SERVEI RECOLLIDA I TRACTAMENT RESIDUS

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES RECOLLIDA RESIDUS |                     | COSTOS DIRECTES |                   | COSTOS<br>INDIRECTES |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                                        | TOTAL               | PARCIAL         | TOTAL             |                      |
| <b>costos de personal</b>                                                       | <b>47.470,12</b>    | <b>3,81%</b>    | <b>70.615,83</b>  |                      |
| sous i salaris                                                                  | 36.584,54           | 2,94%           | 53.177,82         |                      |
| indemnitzacions                                                                 | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                                     | 10.585,58           | 0,85%           | 15.970,38         |                      |
| altres costos socials                                                           | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| indemnitzacions per raó del servei                                              | 300,00              | 0,02%           | 0,00              |                      |
| transport de personal                                                           | 0,00                | 0,00%           | 1.467,62          |                      |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                                        | <b>50.110,84</b>    | <b>4,03%</b>    | <b>3.775,73</b>   |                      |
| cost de materials de reprografia i impremta                                     | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| cost d'altres materials                                                         | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| adquisició de béns d'inversió                                                   | 0,00                | 0,00%           | 2.811,37          |                      |
| treballs efectuats per altres entitats                                          | 50.110,84           | 4,03%           | 964,37            |                      |
| <b>serveis exteriors</b>                                                        | <b>1.147.260,90</b> | <b>92,16%</b>   | <b>17.483,24</b>  |                      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                             | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| arendaments i cànons                                                            | 207.285,35          | 16,65%          | 385,60            |                      |
| reparacions i consrvació                                                        |                     | 0,00%           | 3.780,77          |                      |
| serveis de professionals independents                                           | 938.674,45          | 75,41%          | 991,13            |                      |
| transports                                                                      | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| serveis bancaris i similars                                                     | 0,00                | 0,00%           | 1.975,63          |                      |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                                    | 0,00                | 0,00%           | 1.812,55          |                      |
| subministraments                                                                |                     | 0,00%           | 5.729,95          |                      |
| comunicacions                                                                   | 0,00                | 0,00%           | 1.798,86          |                      |
| Costos diversos                                                                 | 1.301,10            | 0,10%           | 1.008,74          |                      |
| <b>tributs</b>                                                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>423,11</b>     |                      |
| <b>costos calculats</b>                                                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>277,13</b>     |                      |
| costos financers                                                                | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| costos de transferències                                                        | 0,00                | 0,00%           | 277,13            |                      |
| <b>amortitzacions</b>                                                           | <b>123.866,26</b>   | <b>0,00%</b>    | <b>8.779,37</b>   |                      |
| amortitzacions                                                                  | 123.866,26          |                 | 8.779,37          |                      |
| <b>TOTAL</b>                                                                    | <b>1.368.708,12</b> | <b>100,00%</b>  | <b>101.354,42</b> |                      |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 5. SERVEIS SOCIALS.

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES SERVEIS SOCIALS |                     | COSTOS DIRECTES |                   | COSTOS<br>INDIRECTES |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                                      | TOTAL               | PARCIAL         | TOTAL             |                      |
| <b>costos de personal</b>                                                     | <b>824.017,59</b>   | <b>49,64%</b>   | <b>201.256,06</b> |                      |
| sous i salaris                                                                | 621.429,08          | 37,43%          | 151.557,52        |                      |
| indemnitzacions                                                               |                     | 0,00%           | 0,00              |                      |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                                   | 201.846,48          | 12,16%          | 45.515,80         |                      |
| altres costos socials                                                         |                     | 0,00%           | 0,00              |                      |
| indemnitzacions per raó del servei                                            |                     | %               | 0,00              |                      |
| transport de personal                                                         | 742,03              | 0,04%           | 4.182,75          |                      |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                                      | <b>574.970,87</b>   | <b>34,63%</b>   | <b>10.760,89</b>  |                      |
| cost de materials de reprografia i impremta                                   | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| cost d'altres materials                                                       | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| adquisició de béns d'inversió                                                 | 0,00                | 0,00%           | 8.012,43          |                      |
| treballs efectuats per altres entitats                                        | 574.970,87          | 34,63%          | 2.748,46          |                      |
| <b>serveis exteriors</b>                                                      | <b>83.865,48</b>    | <b>5,05%</b>    | <b>49.827,47</b>  |                      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                           | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| arendaments i cànons                                                          | 0,00                | 0,00%           | 1.098,97          |                      |
| reparacions i consrvació                                                      | 6.994,57            | 0,42%           | 10.775,26         |                      |
| serveis de professionals independents                                         | 18.947,13           | 1,14%           | 2.824,74          |                      |
| transports                                                                    | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
| serveis bancaris i similars                                                   | 2.254,96            | 0,14%           | 5.630,57          |                      |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                                  | 221,40              | 0,01%           | 5.165,80          |                      |
| subministraments                                                              | 4.970,05            | 0,30%           | 16.330,43         |                      |
| comunicacions                                                                 | 1.028,54            | 0,06%           | 5.126,78          |                      |
| Costos diversos                                                               | 49.448,83           | 2,98%           | 2.874,91          |                      |
| <b>tributs</b>                                                                | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>1.205,87</b>   |                      |
| <b>costos calculats</b>                                                       | <b>177.288,33</b>   | <b>10,68%</b>   | <b>789,84</b>     |                      |
| costos financers                                                              | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                      |
|                                                                               |                     |                 |                   |                      |
|                                                                               |                     |                 |                   |                      |
| costos de transferències                                                      | 177.288,33          | 10,68%          | 789,84            |                      |
| <b>amortitzacions</b>                                                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>25.021,33</b>  |                      |
| amortitzacions                                                                | 0,00                | 0,00%           | 25.021,33         |                      |
|                                                                               |                     |                 |                   |                      |
| <b>TOTAL</b>                                                                  | <b>1.660.142,27</b> | <b>100,00%</b>  | <b>288.861,46</b> |                      |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 6. SERVEI ENSENYAMENT.

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT DIRECTES I INDIRECTES ENSENYAMENT |                     | COSTOS DIRECTES |                   | COSTOS INDIRECTES |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| ELEMENTS                                                               | TOTAL               | PARCIAL         | TOTAL             |                   |
| <b>costos de personal</b>                                              | <b>57.192,66</b>    | <b>5,42%</b>    | <b>69.789,87</b>  |                   |
| sous i salaris                                                         | 45.216,84           | 4,28%           | 52.555,83         |                   |
| indemnitzacions                                                        | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                            | 11.975,82           | 1,13%           | 15.783,58         |                   |
| altres costos socials                                                  | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| indemnitzacions per raó del servei                                     | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| transport de personal                                                  | 0,00                | 0,00%           | 1.450,46          |                   |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                               | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>3.731,57</b>   |                   |
| cost de materials de reprografia i impremta                            | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| cost d'altres materials                                                | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| adquisició de béns d'inversió                                          | 0,00                | 0,00%           | 2.778,48          |                   |
| treballs efectuats per altres entitats                                 | 0,00                | 0,00%           | 953,09            |                   |
| <b>serveis exteriors</b>                                               | <b>893.203,39</b>   | <b>84,59%</b>   | <b>17.278,75</b>  |                   |
| Costos de recerca i desenvolupament                                    | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| arendaments i cànons                                                   | 0,00                | 0,00%           | 381,09            |                   |
| reparacions i consrvació                                               | 0,00                | 0,00%           | 3.736,55          |                   |
| serveis de professionals independents                                  | 193.382,04          | 18,31%          | 979,54            |                   |
| transports                                                             | 697.714,85          | 66,08%          | 0,00              |                   |
| serveis bancaris i similars                                            | 0,00                | 0,00%           | 1.952,52          |                   |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                           | 0,00                | 0,00%           | 1.791,35          |                   |
| subministraments                                                       | 0,00                | 0,00%           | 5.662,93          |                   |
| comunicacions                                                          | 0,00                | 0,00%           | 1.777,82          |                   |
| Costos diversos                                                        | 2.106,50            | 0,20%           | 996,94            |                   |
| <b>tributs</b>                                                         | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>418,16</b>     |                   |
| <b>costos calculats</b>                                                | <b>105.479,69</b>   | <b>9,99%</b>    | <b>273,89</b>     |                   |
| costos financers                                                       | 0,00                | 0,00%           | 0,00              |                   |
| costos de transferències                                               | 105.479,69          | 9,99%           | 273,89            |                   |
| <b>amortitzacions</b>                                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>    | <b>8.676,69</b>   |                   |
| amortitzacions                                                         | 0,00                | 0,00%           | 8.676,69          |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                           | <b>1.055.875,74</b> | <b>100,00%</b>  | <b>100.168,93</b> |                   |





CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 7. SERVEIS DE CULTURA

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES CULTURA | COSTOS DIRECTES  |                | COSTOS<br>INDIRECTES |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                              | TOTAL            | PARCIAL        | TOTAL                |
| <b>costos de personal</b>                                             | <b>46.648,20</b> | <b>55,32%</b>  | <b>9.390,58</b>      |
| sous i salaris                                                        | 34.960,39        | 41,46%         | 7.071,66             |
| indemnitzacions                                                       | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                           | 11.192,01        | 13,27%         | 2.123,76             |
| altres costos socials                                                 | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| indemnitzacions per raó del servei                                    | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| transport de personal                                                 | 495,80           | 0,59%          | 195,17               |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   | <b>502,10</b>        |
| cost de materials de reprografia i impremta                           | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| cost d'altres materials                                               | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| adquisició de béns d'inversió                                         | 0,00             | 0,00%          | 373,86               |
| treballs efectuats per altres entitats                                | 0,00             | 0,00%          | 128,24               |
| <b>serveis exteriors</b>                                              | <b>8.269,19</b>  | <b>9,81%</b>   | <b>2.324,94</b>      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                   | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| arendaments i canons                                                  | 0,00             | 0,00%          | 51,28                |
| reparacions i consrvació                                              | 0,00             | 0,00%          | 502,77               |
| serveis de professionals independents                                 | 0,00             | 0,00%          | 131,80               |
| transports                                                            | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| serveis bancaris i similars                                           | 0,00             | 0,00%          | 262,72               |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                          | 2.538,95         | 3,01%          | 241,04               |
| subministraments                                                      | 0,00             | 0,00%          | 761,98               |
| comunicacions                                                         | 0,00             | 0,00%          | 239,22               |
| Costos diversos                                                       | 5.730,24         | 6,80%          | 134,14               |
| <b>tributs</b>                                                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   | <b>56,27</b>         |
| <b>costos calculats</b>                                               | <b>29.400,00</b> | <b>34,87%</b>  | <b>36,85</b>         |
| costos financers                                                      | 0,00             | 0,00%          | 0,00                 |
| costos de transferències                                              | 29.400,00        | 34,87%         | 36,85                |
| <b>amortitzacions</b>                                                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>   | <b>1.167,49</b>      |
| amortitzacions                                                        | 0,00             | 0,00%          | 1.167,49             |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>84.317,39</b> | <b>100,00%</b> | <b>13.478,24</b>     |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 8. SERVEIS DE TURISME

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES TURISME | COSTOS DIRECTES   |                | COSTOS<br>INDIRECTES |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                              | PARCIAL           | PARCIAL        | PARCIAL              |
| <b>costos de personal</b>                                             | <b>83.013,12</b>  | <b>66,23%</b>  | <b>16.496,69</b>     |
| sous i salaris                                                        | 62.913,72         | 50,20%         | 12.422,97            |
| indemnitzacions                                                       | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                           | 19.885,35         | 15,87%         | 3.730,87             |
| altres costos socials                                                 | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| indemnitzacions per raó del servei                                    |                   | 0,00%          | 0,00                 |
| transport de personal                                                 | 214,05            | 0,17%          | 342,85               |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                              | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>882,06</b>        |
| cost de materials de reprografia i impremta                           | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| cost d'altres materials                                               | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| adquisició de béns d'inversió                                         | 0,00              | 0,00%          | 656,77               |
| treballs efectuats per altres entitats                                | 0,00              | 0,00%          | 225,29               |
| <b>serveis exteriors</b>                                              | <b>27.319,40</b>  | <b>21,80%</b>  | <b>4.084,29</b>      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                   | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| arendaments i cànons                                                  | 0,00              | 0,00%          | 90,08                |
| reparacions i consrvació                                              | 0,00              | 0,00%          | 883,23               |
| serveis de professionals independents                                 |                   | 0,00%          | 231,54               |
| transports                                                            | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| serveis bancaris i similars                                           | 0,00              | 0,00%          | 461,53               |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                          | 19.995,45         | 15,95%         | 423,43               |
| subministraments                                                      | 0,00              | 0,00%          | 1.338,58             |
| comunicacions                                                         | 0,00              | 0,00%          | 420,24               |
|                                                                       |                   |                |                      |
|                                                                       |                   |                |                      |
| Costos diversos                                                       | 7.323,95          | 5,84%          | 235,65               |
| <b>tributs</b>                                                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>98,84</b>         |
| <b>costos calculats</b>                                               | <b>15.000,00</b>  | <b>11,97%</b>  | <b>64,74</b>         |
| costos financers                                                      | 0,00              | 0,00%          | 0,00                 |
| costos de transferències                                              | 15.000,00         | 11,97%         | 64,74                |
| <b>amortitzacions</b>                                                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>2.050,97</b>      |
| amortitzacions                                                        | 0,00              | 0,00%          | 2.050,97             |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>125.332,52</b> | <b>100,00%</b> | <b>23.677,59</b>     |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 9. SERVEI DE TRANSPORT.

| RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'ENTITAT<br>DIRECTES I INDIRECTES TRANSPORT |                  | COSTOS DIRECTES |                 | COSTOS<br>INDIRECTES |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------------|
| ELEMENTS                                                                | TOTAL            | PARCIAL         | TOTAL           |                      |
| <b>costos de personal</b>                                               | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>5.909,69</b> |                      |
| sous i salaris                                                          | 0,00             | 0,00%           | 4.450,34        |                      |
| indemnitzacions                                                         | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador                             | 0,00             | 0,00%           | 1.336,53        |                      |
| altres costos socials                                                   | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| indemnitzacions per raó del servei                                      | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| transport de personal                                                   | 0,00             | 0,00%           | 122,82          |                      |
| <b>adquisicions de bens i de serveis</b>                                | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>315,98</b>   |                      |
| cost de materials de reprografia i impremta                             | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| cost d'altres materials                                                 | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| adquisició de béns d'inversió                                           | 0,00             | 0,00%           | 235,28          |                      |
| treballs efectuats per altres entitats                                  | 0,00             | 0,00%           | 80,71           |                      |
| <b>serveis exteriors</b>                                                | <b>97.965,97</b> | <b>100,00%</b>  | <b>1.463,13</b> |                      |
| Costos de recerca i desenvolupament                                     | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| arendaments i cànons                                                    | 0,00             | 0,00%           | 32,27           |                      |
| reparacions i conservació                                               | 0,00             | 0,00%           | 316,40          |                      |
| serveis de professionals independents                                   | 0,00             | 0,00%           | 82,95           |                      |
| transports                                                              | 97.965,97        | 100,00%         | 0,00            |                      |
| serveis bancaris i similars                                             | 0,00             | 0,00%           | 165,34          |                      |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques                            | 0,00             | 0,00%           | 151,69          |                      |
| subministraments                                                        | 0,00             | 0,00%           | 479,53          |                      |
| comunicacions                                                           | 0,00             | 0,00%           | 150,54          |                      |
| Costos diversos                                                         | 0,00             | 0,00%           | 84,42           |                      |
| <b>tributs</b>                                                          | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>35,41</b>    |                      |
| <b>costos calculats</b>                                                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>23,19</b>    |                      |
| costos financers                                                        | 0,00             | 0,00%           | 0,00            |                      |
| costos de transferències                                                | 0,00             | 0,00%           | 23,19           |                      |
| <b>amortitzacions</b>                                                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>734,73</b>   |                      |
| amortitzacions                                                          | 0,00             | 0,00%           | 734,73          |                      |
| <b>TOTAL</b>                                                            | <b>97.965,97</b> | <b>100,00%</b>  | <b>8.482,14</b> |                      |



CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES

## 10. COSTOS TOTALS ENTITAT

| COSTOS TOTALS ENTITAT             |                                              | COSTOS DIRECTES |         | COSTOS INDIRECTES |         |
|-----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|---------|-------------------|---------|
| ELEMENTS                          |                                              | PARCIAL         | PARCIAL | PARCIAL           | PARCIAL |
| costos de personal                |                                              | 1.744.705,46    | 34,28%  | 523.882,97        | 69,67%  |
|                                   | sous i salaris                               | 1.312.391,68    | 25,79%  | 394.514,34        | 52,47%  |
|                                   | indemnitzacions                              | 0,00            | 0,00%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador  | 420.958,10      | 8,27%   | 118.480,66        | 15,76%  |
|                                   | altres costos socials                        | 0,00            | 0,00%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | indemnitzacions per raó del servei           | 1.180,00        | 0,02%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | transport de personal                        | 10.175,68       | 0,20%   | 10.887,97         | 1,45%   |
| adquisicions de bens i de serveis |                                              | 627.401,21      | 12,33%  | 28.011,32         | 3,73%   |
|                                   | cost de materials de reprografia i impremta  | 0,00            | 0,00%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | cost d'altres materials                      | 759,50          | 0,01%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | adquisició de béns d'inversió                | 0,00            | 0,00%   | 20.856,90         | 2,77%   |
|                                   | treballs efectuats per altres entitats       | 626.641,71      | 12,31%  | 7.154,42          | 0,95%   |
| serveis exteriors                 |                                              | 2.262.356,20    | 44,46%  | 129.704,22        | 17,25%  |
|                                   | Costos de recerca i desenvolupament          | 0,00            | 0,00%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | arrendaments i cànons                        | 207.285,35      | 4,07%   | 2.860,68          | 0,38%   |
|                                   | reparacions i consrvació                     | 6.994,57        | 0,14%   | 28.048,72         | 3,73%   |
|                                   | serveis de professionals independents        | 1.151.626,77    | 22,63%  | 7.352,99          | 0,98%   |
|                                   | transports                                   | 795.680,82      | 15,64%  | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | serveis bancaris i similars                  | 3.548,28        | 0,07%   | 14.656,76         | 1,95%   |
|                                   | Publicitat, propaganda i relacions públiques | 22.755,80       | 0,45%   | 13.446,92         | 1,79%   |
|                                   | subministraments                             | 4.970,05        | 0,10%   | 42.509,21         | 5,65%   |
|                                   | comunicacions                                | 1.028,54        | 0,02%   | 13.345,36         | 1,77%   |
|                                   | Costos diversos                              | 68.466,02       | 1,35%   | 7.483,58          | 1,00%   |
| tributs                           |                                              | 0,00            | 0,00%   | 3.138,97          | 0,42%   |
| costos calculats                  |                                              | 330.638,12      | 6,50%   | 2.056,00          | 0,27%   |
|                                   | costos financers                             | 0,00            | 0,00%   | 0,00              | 0,00%   |
|                                   | costos de transferències                     | 330.638,12      | 6,50%   | 2.056,00          | 0,27%   |
| amortitzacions                    |                                              | 123.866,26      | 2,43%   | 65.132,20         | 8,66%   |
|                                   | amortitzacions                               | 123.866,26      | 2,43%   | 65.132,20         | 8,66%   |
| TOTAL                             |                                              | 5.088.967,25    | 100,00% | 751.925,68        | 100,00% |



**CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES**

| <b>2. RESUM DEL COST PER<br/>ELEMENTS DE LES<br/>ACTIVITATS</b> | <b>COSTOS<br/>DIRECTES</b> | <b>COSTOS<br/>INDIRECTES</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>% sobre el<br/>total</b> |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| costos de personal                                              | 1.744.705,46               | 523.882,97                   | 2.268.588,43        | 38,84                       |
| adquisicions de bens i de serveis                               | 627.401,21                 | 28.011,32                    | 655.412,53          | 11,22                       |
| serveis exteriors                                               | 2.262.356,20               | 129.704,22                   | 2.392.060,42        | 40,95                       |
| tributs                                                         | 0,00                       | 3.138,97                     | 3.138,97            | 0,05                        |
| amortitzacions                                                  | 123.866,26                 | 65.132,20                    | 188.998,46          | 3,24                        |
| costos calculats                                                | 330.638,12                 | 2.056,00                     | 332.694,12          | 5,70                        |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>5.088.967,25</b>        | <b>751.925,68</b>            | <b>5.840.892,93</b> | <b>100,00</b>               |

| <b>3. RESUM DEL COST PER<br/>ACTIVITATS</b> |                            |                                             |                     |                             |
|---------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>Departament</b>                          | <b>COSTOS<br/>DIRECTES</b> | <b>costos indirectes<br/>+ amortitzacio</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>% sobre el<br/>total</b> |
| Serveis Tècnics                             | 165.899,85                 | 33.843,03                                   | 199.742,88          | 3,42                        |
| Soc ocupació                                | 331.203,40                 | 138.577,30                                  | 469.780,70          | 8,04                        |
| Recollida de Residus                        | 1.244.841,86               | 225.220,68                                  | 1.470.062,54        | 25,17                       |
| Serveis Socials                             | 1.660.142,27               | 288.861,46                                  | 1.949.003,73        | 33,37                       |
| Ensenyament                                 | 1.055.875,74               | 100.168,93                                  | 1.156.044,67        | 19,79                       |
| Cultura                                     | 84.317,39                  | 13.478,24                                   | 97.795,63           | 1,67                        |
| Turisme, Promoció, Consum                   | 125.332,52                 | 23.677,59                                   | 149.010,11          | 2,55                        |
| Transport                                   | 97.965,97                  | 8.482,14                                    | 106.448,11          | 1,82                        |
| SERVEI assistència municipis SAT            | 199.521,99                 | 43.482,58                                   | 243.004,57          | 4,16                        |
| <b>Totals</b>                               | <b>4.965.100,99</b>        | <b>875.791,94</b>                           | <b>5.840.892,93</b> | <b>100,00</b>               |

| <b>4. RESUM QUE RELACIONA<br/>COSTOS I INGRESSOS DE LES<br/>ACTIVITATS</b> |               |                  |                            |                              |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Departament</b>                                                         | <b>costos</b> | <b>ingressos</b> | <b>marge<br/>cobertura</b> | <b>%cobertura<br/>servei</b> |
| Serveis Tècnics                                                            | 199.742,88    | 169.591,50       | -30.151,38                 | 84,90%                       |
| Plans ocupació SOC                                                         | 469.780,70    | 394.060,55       | -75.720,15                 | 83,88%                       |
| Recollida de Residus                                                       | 1.470.062,54  | 1.435.270,38     | -34.792,15                 | 97,63%                       |
| Serveis Socials                                                            | 1.949.003,73  | 1.736.781,78     | -212.221,95                | 89,11%                       |
| Ensenyament                                                                | 1.156.044,67  | 877.424,49       | -278.620,18                | 75,90%                       |
| Cultura, museus                                                            | 97.795,63     | 25.418,00        | -72.377,63                 | 25,99%                       |
| Turisme, Promoció, Consum                                                  | 149.010,11    | 39.387,36        | -109.622,75                | 26,43%                       |
| Transport                                                                  | 106.448,11    | 72.000,00        | -34.448,11                 | 67,64%                       |



**CONSELL COMARCAL  
DE LES GARRIGUES**

|                                  |                     |                     |                    |        |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------|
| SERVEI assistència municipis SAT | 243.004,57          | 221.087,01          | -21.917,56         | 90,98% |
| <b>Totals</b>                    | <b>5.840.892,93</b> | <b>4.971.021,07</b> | <b>-869.871,86</b> |        |

Les Borges Blanques, 27 d'abril de 2021.

Alba Martí Vallès  
Interventora