



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General



1822-2022

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I EL RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS 2021



ÍNDEX

1. RÈGIM JURÍDIC.....	Pàg. 2
2. CENTRES DE COST I ACTIVITATS.....	Pàg. 2
3. ELEMENTS DE COST	Pàg. 4
4. ELEMENTS D'INGRÉS	Pàg. 5
5. METODOLOGIA DE CàLCUL	Pàg. 7
6. COSTOS PER ACTIVITAT.....	Pàg. 16
7. CONCILIACIÓ DELS COSTOS AMB EL RESULTAT ECON.PATRIM.....	Pàg. 25
8. INDICADORS DE GESTIÓ.....	Pàg. 25
9. CONCLUSIONS	Pàg. 27

1. RÈGIM JURÍDIC

L'article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Pública Local (ICAL), estableixen que els municipis de més de 50.000 habitants i la resta d'entitats locals d'àmbit superior hauran d'adjuntar al compte general, com a documentació complementària, una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

Per a confeccionar la present memòria s'han utilitzat els resultats obtinguts per la comptabilitat analítica seguint el mètode establert a la Resolució del 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos de les activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

2. CENTRES DE COST I ACTIVITATS

Els centres de cost corresponen als diferents centres gestors de l'entitat.

Per a la identificació de les activitats, s'han pres en consideració els codis de programa de les aplicacions pressupostàries del pressupost.

Tot seguit detallem els centres de cost i activitats, segons la seva tipologia:

QUADRE 1

Codi c.cost	Nom centre de cost	Tipus c.cost	Codi activ.	Nom activitat	Tipus activ.
C110	Presidència	Mixte	A1101	Presidència i òrgans de govern	DAG
			A1102	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)	Principal
			A1103	Gestió del sistema tributari (transferència a OOAA Xaloc)	Principal
			A1104	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)	Principal
			A1105	Protecció de la salubritat pública (transferència a OOAA Dipsalut)	Principal
C111	Oficina de Difusió	Mixte	A1111	Organització i difusió d'activitats de l'entitat	DAG
			A1112	Organització i difusió d'activitats d'altres entitats	Principal
C112	Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació	Auxiliar	A1121	Protocol i comunicació institucional	Auxiliar
C113	Oficina de Serveis Lingüístics	Mixte	A1131	Serveis lingüístics per a l'entitat	DAG
			A1132	Serveis lingüístics per a altres entitats	Principal
C200	Secretaria General	Mixte	A2001	Administració general Secretaria	DAG
			A2002	Butlletí Oficial de la Província	Principal
C201	Serveis Jurídics	Mixte	A2011	Assistència jurídica de la pròpia entitat	DAG
			A2012	Assistència jurídica als ajuntaments	Principal
C202	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Mixte	A2021	Arxiu general de l'entitat	DAG
			A2022	Servei d'arxius i gestió de documents	Principal
C203	Compra pública	DAG	A2031	Contractació	DAG



Codi c.cost	Nom centre de cost	Tipus c.cost	Codi activ.	Nom activitat	Tipus activ.
C205	Unitat de Gestió de la Informació	Principal	A2052	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)	Principal
C206	Patrimoni i expropiacions	DAG	A2061	Gestió del patrimoni de l'entitat i expropiacions	DAG
C207	Intervenció	DAG	A2071	Intervenció	DAG
C208	Tresoreria	DAG	A2081	Tresoreria	DAG
C210	Organització i recursos humans	DAG	A2041	Organització i recursos humans de l'entitat	DAG
C220	Promoció Econòmica - Diplab	Principal	A2201	Promoció i desenvolupament econòmic local	Principal
C300	Medi Ambient	Principal	A3001	Medi Ambient	Principal
			A3002	Xarxa de vies verdes	Principal
			A3003	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)	Principal
C310	Xarxa Viària	Principal	A3101	Xarxa viària	Principal
			A3104	Autoritzacions d'obra en domini públic	Principal
C320	Servei de Programes Europeus	Mixte	A3201	Servei de programes europeus per a l'entitat	DAG
			A3202	Programes Europeus	Principal
			A3205	Promoció turística	Principal
			A3206	Promoció i equipaments culturals	Principal
			A3208	Innovació	Principal
			A3210	Agricultura, ramaderia i pesca	Principal
C400	Assistència i Cooperació als Municipis		A4001	Assistència i cooperació als municipis	Principal
C401	Servei d'Arquitectura	Mixte	A4011	Servei d'arquitectura de l'entitat	DAG
			A4012	Serveis d'arquitectura per a altres entitats	Principal
C402	Servei d'Enginyeria	Mixte	A4021	Servei d'enginyeria de l'entitat	DAG
			A4022	Serveis d'enginyeria per a altres entitats	Principal
C403	Habitatge		A4031	Habitatge	Principal
C404	Bon Govern, Transparència i Participació	Mixte	A4041	Bon govern, transparència i participació	DAG
			A4042	Bon govern, transparència i participació	Principal
C500	Cooperació Cultural	Principal	A5001	Cooperació cultural	Principal
			A5002	Educació	Principal
C501	Biblioteques	Principal	A5011	Biblioteques	Principal
C502	Centre de la Imatge	Principal	A5021	Reproduccions d'imatges	Principal
			A5022	Produccions editorials centre de la imatge	Principal
			A5023	Cursos Centre de la Imatge	Principal
			A5024	INSPAI- centre de la imatge	Principal
C503	Comunicació Cultural	Mixte	A5032	Servei de publicacions de l'entitat	DAG
			A5034	Acció editorial	Principal
C505	Monuments	Principal	A5051	Protecció i gestió del patrimoni històric i artístic	Principal
C510		Mixte	A5101	Noves tecnologies de l'entitat	DAG



Codi c.cost	Nom centre de cost	Tipus c.cost	Codi activ.	Nom activitat	Tipus activ.
	Noves Tecnologies		A5103	Noves tecnologies per a altres entitats	Principal
C520	Servei d'Esports	Principal	A5201	Promoció i foment de l'esport	Principal

Els centres DAG són els que realitzen tasques de direcció i administració general per a la pròpia entitat.

3. ELEMENTS DE COST

Els elements de cost corresponen als diferents comptes de despeses del resultat econòmic i patrimonial, a excepció de les provisions i deterioraments de valor, que no es consideren cost fins que no es constata l'efectiva realització de la pèrdua.

QUADRE 2

compte	descripció	elem.	nom
6000	Compres de mercaderies.	A2	Cost d'altres materials
6002	COMPRES DE MATERIAS AUXILIARES	A2	Cost d'altres materials
6010	Compres de matèries primeres.	A2	Cost d'altres materials
6020	Compres d'altres aprovisionaments.	A2	Cost d'altres materials
6050	Compres d'actius adquirits per a altres entitats.	A4	Treballs realitzats per altres entitats
6070	Treballs realitzats per altres entitats.	A4	Treballs realitzats per altres entitats
6100	Variació d'existències de mercaderies.	A2	Cost d'altres materials
6110	Variació d'existències de matèries primeres.	A2	Cost d'altres materials
6120	Variació d'existències de altres aprovisionaments.	A2	Cost d'altres materials
6200	Serveis exteriors.Despeses en recerca i desenvolupament.	S1	Cost d'investigació i desenvolupament
6210	Serveis exteriors.Arrendaments i cànons.	S2	Arrendaments i cànons
6220	Serveis exteriors.Reparacions i conservació.	S3	Reparacions i conservació
6230	Serveis exteriors.Serveis de professionals independents.	S4	Serveis de professionals independents
6240	Serveis exteriors.Transports.	S5	Transports
6250	Serveis exteriors.Cosines d'assegurances.	S6	Serveis bancaris i assimilats
6260	Serveis exteriors.Serveis bancaris i similars.	S6	Serveis bancaris i assimilats
6270	Serveis exteriors.Publicitat, propaganda i relacions públiques.	S7	Publicitat, propaganda i relacions públiques
6280	Serveis exteriors.Subministraments.	S8	Subministres
6290	Serveis exteriors.Comunicacions i altres serveis.	S10	Costos diversos
6300	Tributs de caràcter local.	T1	Tributs
6310	Tributs de caràcter autonòmic.	T1	Tributs
6320	Tributs de caràcter estatal.	T1	Tributs
6340	Tributs. Ajustos negatius en la imposició indirecta.	T1	Tributs
6390	Tributs. Ajustos positius en la imposició indirecta.	T1	Tributs
6400	Despeses de personal i prestacions socials.Sous i salaris.	P1	Sous i Salaris
6410	Despeses de personal i prestacions socials.Indemnitzacions.	P2	Indemnitzacions
6420	Despeses de personal i prestacions socials.Cotitzacions socials a càrrec de l'entitat	P3	Cotitzacions socials a càrrec de l'entitat
6430	Despeses de personal i prestacions socials.Aportacions a sistemes de cotitzacions socials a càrrec de l'entitat	P3	Cotitzacions socials a càrrec de l'entitat
6440	Despeses de personal i prestacions socials.Altres despeses socials.	P4	Altres costos socials
6450	Despeses de personal i prestacions socials.Prestacions socials.	P3	Cotitzacions socials a càrrec de l'entitat
6500	Transferències. A l'entitat o entitats propietàries.	B1	Cost de Transferències
6501	Transferències. A la resta d'entitats.	B1	Cost de Transferències
6510	Subvencions. A l'entitat o entitats propietàries.	B1	Cost de Transferències
6511	Subvencions. A la resta d'entitats.	B1	Cost de Transferències
6600	Despeses financeres per actualització de provisions.	F1	Cost Financer
6610	Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues.	F1	Cost Financer
6620	Interessos de deutes.	F1	Cost Financer
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit.	F1	Cost Financer
6626	Interessos d'altres deutes.	F1	Cost Financer



compte	descripció	elem	nom
6628	Interessos de permutes financeres designades instruments de cobe	F1	Cost Financer
6630	Interessos d'emprèstits i altres emissions anàlogues, entitats del gr	F1	Cost Financer
6632	Interessos d'altres deutes amb entitats del grup, multigrup i associa	F1	Cost Financer
66451	Pèrdues en derivats financers de cobertures dels flux d'efectiu de	F1	Cost Financer
66454	Pèrdues en instruments de cobertura de cobertures dels fluxos d'ef	F1	Cost Financer
6690	Altres despeses financeres.	F1	Cost Financer
6760	Altres pèrdues de gestió ordinària.	O1	Altres Costos
6800	Amortització d'inversió en recerca.	C1	Amortitzacions
6801	Amortització d'inversió en desenvolupament.	C1	Amortitzacions
6803	Amortització de propietat industrial i intel·lectual.	C1	Amortitzacions
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques.	C1	Amortitzacions
6807	Amortització d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendar	C1	Amortitzacions
6809	Amortització d'un altre immobilitzat intangible.	C1	Amortitzacions
6810	Amortització de terrenys i béns naturals.	C1	Amortitzacions
6811	Amortització de construccions.	C1	Amortitzacions
6812	Amortització d'infraestructures.	C1	Amortitzacions
6813	Amortització de béns del patrimoni històric.	C1	Amortitzacions
6814	Amortització de maquinària i utilitatge.	C1	Amortitzacions
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions.	C1	Amortitzacions
6816	Amortització de mobiliari.	C1	Amortitzacions
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació.	C1	Amortitzacions
6818	Amortització d'elements de transport.	C1	Amortitzacions
6819	Amortització d'un altre immobilitzat material.	C1	Amortitzacions
6820	Amortització d'inversions en terrenys.	C1	Amortitzacions
6821	Amortització d'inversions en construccions.	C1	Amortitzacions
6840	Amortització de terrenys del Patrimoni públic del sòl.	C1	Amortitzacions
6841	Amortització de construccions del Patrimoni públic del sòl.	C1	Amortitzacions
6849	Amortització d'altres béns i drets del Patrimoni públic del sòl.	C1	Amortitzacions
6940	Pèrdues per deterioració de productes acabats i en curs de fabricaci	A2	Cost d'altres materials
6941	Pèrdues per deterioració de mercaderies.	A2	Cost d'altres materials
6942	Pèrdues per deterioració de matèries primeres.	A2	Cost d'altres materials
6943	Pèrdues per deterioració d'altres aprovisionaments.	A2	Cost d'altres materials
76451	De cobertures dels fluxos d'efectiu de passius financers.	F1	Cost Financer
7850	Despeses financeres imputades a l'immobilitzat intangible.	F1	Cost Financer
7860	Despeses financeres imputades a l'immobilitzat material.	F1	Cost Financer
7870	Despeses financeres imputades a inversions immobiliàries.	F1	Cost Financer
7880	Despeses financeres imputades a l'immobilitzat i inversions immob	F1	Cost Financer
7890	Despeses financeres imputades al Patrimoni públic del sòl.	F1	Cost Financer
7941	Reversió de la deterioració de mercaderies.	A2	Cost d'altres materials
7942	Reversió de la deterioració de matèries primeres.	A2	Cost d'altres materials
7943	Reversió de la deterioració d'altres aprovisionaments.	A2	Cost d'altres materials

4. ELEMENTS D'INGRÉS

Els elements d'ingrés corresponen als diferents comptes d'ingressos del resultat econòmic i patrimonial, però per al càlcul de costos del període no s'han tingut en compte atesa la dificultat per a determinar el cost relatiu a cada activitat.



QUADRE 3

compte	descripció	elem	nom
7000	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid.Vendes de mer	V1	Vendes
7010	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid.Vendes de pro	V1	Vendes
7020	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid.Vendes de pro	V1	Vendes
7030	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid.Vendes de sub	V1	Vendes
7040	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid.Vendes d'enva	V1	Vendes
7050	Vendes i ingr. per actius constr. o adquirits per altres entid.Prestacions de	X2	Preus públics
7070	Ingressos imputats per grau d'avanç d'actius construïts per a altres entitats	Z6	Ingressos per actius construïts per altres entitats
7071	Ingressos imputats per lliuraments d'actius construïts o adquirits per a altr	Z6	Ingressos per actius construïts per altres entitats
7100	Variació d'existències de producció en curs.	V2	Variació existències
7110	Variació d'existències de productes semiacabats.	V2	Variació existències
7120	Variació d'existències de productes acabats.	V2	Variació existències
7130	Variació d'existències de subproductes, residus i materials recuperats.	V2	Variació existències
7170	Variació d'existències d'actius construïts o adquirits per a altres entitats.	V2	Variació existències
7200	Impost sobre la renda de les persones físiques.	E1	Tributs
7240	Impost sobre béns immobles.	E1	Tributs
7250	Impost sobre vehicles de tracció mecànica.	E1	Tributs
7260	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.	E1	Tributs
7270	Impost sobre activitats econòmiques.	E1	Tributs
7280	Impostos directes.Altres impostos.	E1	Tributs
7310	Impost sobre el valor afegit.	E1	Tributs
7311	Impost general indirecte canari.	E1	Tributs
7320	Impostos indirectes.impostos especials.	E1	Tributs
7330	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	E1	Tributs
7350	Impost municipal sobre despeses suntuàries.	E1	Tributs
7360	Impost sobre la producció, els serveis i la importació a les ciutats de Ceuta	E1	Tributs
7361	Arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les illes Canàries	E1	Tributs
7390	Impostos indirectes.Altres impostos.	E1	Tributs
7400	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats.	X1	Taxes
7410	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats.	X2	Preus públics
7420	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic.	X1	Taxes
7440	Contribucions especials.	Z4	Contribucions especials
7450	Cànon d'urbanització.	Z5	Ingressos urbanístics
7451	Quotes d'urbanització.	Z5	Ingressos urbanístics
7460	Cànon per aprofitaments urbanístics.	Z5	Ingressos urbanístics
7461	Aprofitament urbanístic corresponent a l'Administració.	Z5	Ingressos urbanístics



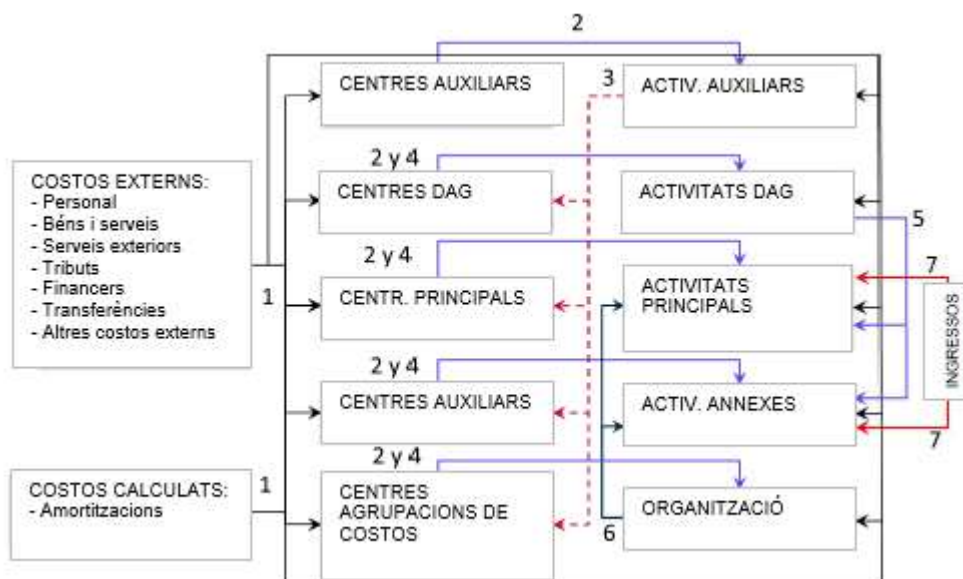
7500	Transferències de l'entitat o entitats propietàries.	E2	Transferències
7501	Transferències de la resta d'entitats.	E2	Transferències
7510	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici de l'entitat o entitat	D1	Subvencions corrents
7511	Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici de la resta d'entitats	D1	Subvencions corrents
7520	Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics de l'entitat o entitat	D1	Subvencions corrents
7521	Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics de la resta d'entitats.	D1	Subvencions corrents
7530	Subvenc. per a actius financ. del immoviliz. no financ. imputades al resultat de l'exercici	Z2	Ingressos de capital meritats
7540	Subv. per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici de l'entitat o entitat	D1	Subvencions corrents
7541	Subvencions per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici de la resta d'entitats.	D1	Subvencions corrents
7600	Ingressos de participacions en el patrimoni net.	Z1	Ingressos financers
7610	Ingressos de valors representatius de deute.	Z1	Ingressos financers
7620	Ingressos de crèdits.	Z1	Ingressos financers
7628	Ingressos de permutes financeres designades instruments d'ingressos	Z1	Ingressos financers
7630	Ingressos de participacions en el patrimoni net d'entitats del grup, multigrup	Z1	Ingressos financers
7631	Ingressos de valors representatius de deutes d'entitats del grup, multigrup	Z1	Ingressos financers
7632	Ingressos de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.	Z1	Ingressos financers
76454	De cobertures dels fluxos d'efectiu de valors representatius de deute.	Z1	Ingressos financers
7690	Altres ingressos financers.	Z1	Ingressos financers
7760	Ingressos per arrendaments.	Z9	Altres ingressos
7770	D'actius no corrents, de gestió ordinària i excepcionals. Altres ingressos.	Z9	Altres ingressos
7800	Treballs realitzats per a l'immobilitzat intangible.	Z7	Treballs propi immobilitzat
7810	Treballs realitzats per a l'immobilitzat material.	Z7	Treballs propi immobilitzat
7820	Treballs realitzats per a inversions immobiliàries.	Z7	Treballs propi immobilitzat
7830	Treballs realitzats per a l'immobilitzat i inversions immobiliàries en curs.	Z7	Treballs propi immobilitzat
7840	Treballs realitzats per al Patrimoni públic del sòl.	Z7	Treballs propi immobilitzat
7940	Reversió de la deterioració de productes acabats i en curs de fabricació.	V2	Variació existències
7950	Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deterioració. Excés de provisions	Z9	Altres ingressos
7952	Excés de provisió per a responsabilitats.	Z9	Altres ingressos
7953	Excés de provisió per desmantellament, retir o rehabilitació de l'immobilitzat	Z9	Altres ingressos
7955	Excés de provisió per a devolució d'ingressos.	Z9	Altres ingressos
7958	Excés de provisió per a transferències i subvencions.	Z9	Altres ingressos
7959	Excés d'altres provisions.	Z9	Altres ingressos

5. METODOLOGIA DE CàLCUL

5.1. Procés de càlcul

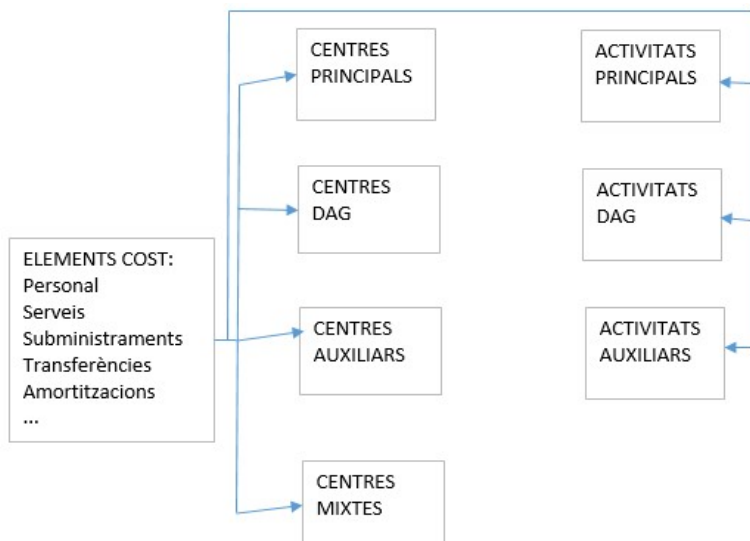
Tot seguit detallem el procés per a la obtenció dels costos totals de les activitats:

QUADRE 4



5.2. Assignació de costos primaris a centres i activitats

QUADRE 5



Per a l'assignació dels costos primaris, s'han seguit dos mètodes:

- Imputació de la despesa pressupostària:
 - o relació d'aplicacions pressupostàries amb centres de cost o activitats
 - o assignació de la despesa pressupostària d'aplicacions pressup. al seu c.cost o activitat.

- Imputació de la despesa no pressupostària:
 - o dotació d'amortització d'immobilitzat:
 - consulta al programa de gestió patrimonial GPA de la dotació d'amortització anual per centres gestors
 - gravació d'operacions directes de cost per a cada centre de cost
 - o periodificacions i altres operacions de fi d'exercici:
 - consulta d'ajustos extra-pessupostaris a tancament de l'exercici (compte general)
 - gravació d'operacions directes de cost per a cada centre de cost o activitat

QUADRE 6

C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A1121	Protocol	583.522,74		13.528,68	490.560,57	8.000,00		1.095.611,99
A1101	Presidència	2.967.834,40			854.370,26	5.835.480,49		9.657.685,15
A2001	Administració general Secretaria	1.589.710,89			35.943,00			1.625.653,89
A2031	Contractació	423.122,64		1.141,84	180.694,82			604.959,30
A2041	Serveis interns	1.680.745,83		215.900,17	671.195,49	8.372,00	3.887,16	2.580.100,65
A2061	Gestió del patrimoni de l'entitat	239.419,98		34.127,91	546.694,15	96.546,86	103.983,41	1.020.772,31
A2071	Intervenció	1.801.400,05			93.623,21			1.895.023,26
A2081	Tresoreria	449.698,21	143.922,26	15,80				593.636,27
A2101	Gestió de personal	16.660,56		823,45				17.484,01



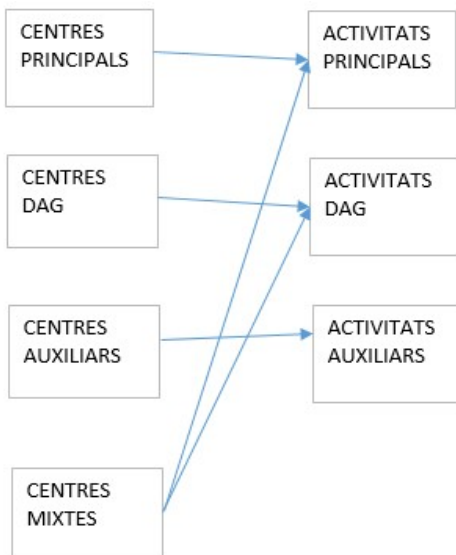
C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A5032	Comunicació cultural	207.359,11			12.121,76	366.441,32	2,00	585.924,19
A5101	Noves Tecnologies				-40.759,89	1.214,13		-39.545,76
A1102	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)				1.313.562,64			1.313.562,64
A1103	Gestió del sistema tributari (transferència a OAAA Xaloc)					4.675.000,00		4.675.000,00
A1104	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)					5.208.460,00		5.208.460,00
A1105	Protecció de la salubritat pública (transferència a OAAA Dipsalut)					12.582.251,00		12.582.251,00
A2052	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)			9.626,70	182.987,29	669.577,76		862.191,75
A2201	Promoció econòmica	404.536,59			232.551,97	1.402.672,73	524,40	2.040.285,69
A3001	Medi Ambient					13.005,75		13.005,75
A3002	Xarxa de vies verdes					1.835.017,12		1.835.017,12
A3003	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)					845.722,43		845.722,43
A3101	Xarxa viària	2.003.074,68	8.589,30	10.240.259,82	4.123.495,47	351.968,43	423,07	16.727.810,77
A4001	Assistència i cooperació als municipis	332.351,66		349,56	24.703,15	32.626.286,05		32.983.690,42
A4031	Habitatge	107.036,11			396.783,70	1.805.513,36		2.309.333,17
A5002	Educació					3.838.927,80		3.838.927,80
A5011	Biblioteques	449.443,52		37.435,29	782.067,68			1.268.946,49
A5024	INSPAI- centre de la imatge	378.861,38		9.475,28	66.616,06	12.000,00		466.952,72
A5051	Monuments	561.995,34		3.281,69	53.103,59	1.646.001,81		2.264.382,43
A5201	Promoció i foment de l'esport	244.670,13		5.869,27	42.836,38	3.285.661,33		3.579.037,11
A3211	Protecció de la salubritat pública					184.236,68		184.236,68
A3205	Promoció turística					61.150,30		61.150,30
A3206	Promoció i equipaments culturals				102.678,36	423.870,18		526.548,54
A3210	Agricultura, ramaderia i pesca					149.558,59		149.558,59
A3208	Innovació					147.512,15		147.512,15
C111	Oficina de Difusió	439.240,24		1.627,22	155.301,74			596.169,20
C113	Oficina de Serveis Lingüístics	189.583,95			81.663,61			271.247,56
C201	Serveis Jurídics	527.722,47			1.935,85			529.658,32
C202	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	413.543,58		163,76	25.474,66	244.945,87		684.127,87
C320	Servei de Programes Europeus	490.345,47	1.815,62	1.270.372,10	84.792,76	19.000,00	231,85	1.866.557,80
C401	Servei d'Arquitectura	232.996,96			8.997,23			241.994,19



C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
C402	Servei d'Enginyeria	328.314,16		3.242,11	64.191,37			395.747,64
C510	Noves Tecnologies	1.188.653,61		553.188,23	581.528,43	821.907,16		3.145.277,43
C404	Bon Govern, Transparència i Participació	167.744,11			27.542,57	350.873,86		546.160,54
C300	Medi Ambient	945.850,01		3.356,84	772.011,07	4.102.302,99	40,56	5.823.561,47
C500	Cooperació Cultural	445.353,47			16.458,05	8.971.873,17		9.433.684,69
A2002	Butlletí Oficial de la Província	88.586,32						88.586,32
A5021	Reproduccions d'imatges			5.468,89	16.987,42			22.456,31
A5022	Produccions editorials centre de la imatge				31.441,99			31.441,99
A5023	Cursos Centre de la Imatge				484,00			484,00
A5034	Acció editorial				247.241,20			247.241,20
A4022	Assistència tècnica supervisió projectes obres	7.951,21						7.951,21
A4023	Redacció de projectes d'obres	7.951,21						7.951,21
A3104	Autoritzacions d'obra en domini públic	3.263,08						3.263,08
TOTAL		19.918.543,67	154.327,18	12.409.254,61	12.281.881,61	92.591.351,32	109.092,45	137.464.450,84

5.3. Repartiment de centres de cost a activitats

QUADRE 7





Tot seguit detallem els criteris seguits per a fer el repartiment:

- Els costos dels centres principals, DAG i auxiliars s'imputen en la seva totalitat a les activitats respectives.
- Els costos dels centres mixtes es reparteixen majoritàriament a les activitats principals i DAG en una proporció del 50% cadascuna, excepte els següents:
 - o Secretaria general: el cost del servei del BOP es determina directament en base a la informació subministrada pel centre gestor i el departament de RRHH.
 - o Comunicació cultural: el cost del servei de publicacions es determina directament en base a la informació subministrada pel centre gestor.

Els costos dels serveis finançats amb taxes i preus públics (inclosos en les notes 26 i 27 de la memòria del compte general) s'han determinat de forma directa, per la qual cosa no s'imputen costos indirectes i en conseqüència, se'ls exclou del repartiment secundari.

QUADRE 8

C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCE RES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIO NS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A1101	Presidència	2.967.834,40			854.370,26	5.835.480,49		9.657.685,15
A1102	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)				1.313.562,64			1.313.562,64
A1103	Gestió del sistema tributari (transferència a OOAA Xaloc)					4.675.000,00		4.675.000,00
A1104	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)					5.208.460,00		5.208.460,00
A1105	Protecció de la salubritat pública (transferència a OOAA Dipsalut)					12.582.251,00		12.582.251,00
A1111	Organització i difusió d'activitats	219.620,12	0,00	813,61	77.650,87	0,00	0,00	298.084,60
A1112	Organització i difusió d'activitats d'altres entitats	219.620,12	0,00	813,61	77.650,87	0,00	0,00	298.084,60
A1131	Serveis per la pròpia entitat	94.791,98	0,00	0,00	40.831,81	0,00	0,00	135.623,78
A1132	Serveis a ajuntaments i altres entitats	94.791,98	0,00	0,00	40.831,81	0,00	0,00	135.623,78
A2001	Administració general Secretaria	1.589.710,89			35.943,00			1.625.653,89
A2011	Assistència jurídica de la pròpia entitat	263.861,24	0,00	0,00	967,93	0,00	0,00	264.829,16
A2012	Assistència jurídica als ajuntaments	263.861,24	0,00	0,00	967,93	0,00	0,00	264.829,16
A2021	Arxiu i gestió de documents	206.771,79	0,00	81,88	12.737,33	122.472,94	0,00	342.063,94
A2022	Servei d'arxius i gestió de documents	206.771,79	0,00	81,88	12.737,33	122.472,94	0,00	342.063,94
A2031	Contractació	423.122,64		1.141,84	180.694,82			604.959,30
A2041	Serveis interns	1.680.745,83		215.900,17	671.195,49	8.372,00	3.887,16	2.580.100,65
A2052	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)			9.626,70	182.987,29	669.577,76		862.191,75
A2061	Gestió del patrimoni de l'entitat	239.419,98		34.127,91	546.694,15	96.546,86	103.983,41	1.020.772,31
A2071	Intervenció	1.801.400,05			93.623,21			1.895.023,26

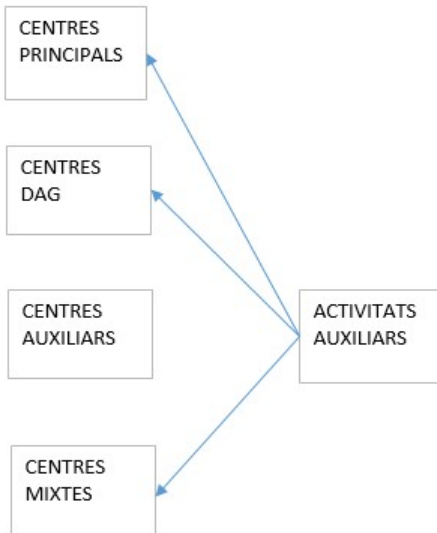


C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCE RES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIO NS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A2081	Tresoreria	449.698,21	143.922,26	15,80				593.636,27
A2101	Gestió de personal	16.660,56		823,45				17.484,01
A2201	Promoció econòmica	404.536,59			232.551,97	1.402.672,73	524,40	2.040.285,69
A3001	Medi Ambient					13.005,75		13.005,75
A3001	Medi Ambient	945.850,01		3.356,84	772.011,07	4.102.302,99	40,56	5.823.561,47
A3002	Xarxa de vies verdes					1.835.017,12		1.835.017,12
A3003	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)					845.722,43		845.722,43
A3101	Xarxa viària	2.003.074,68	8.589,30	10.240.259,82	4.123.495,47	351.968,43	423,07	16.727.810,77
A3201	Programes europeus	245.172,74	907,81	635.186,05	42.396,38	9.500,00	115,93	933.278,90
A3202	Programes europeus	245.172,74	907,81	635.186,05	42.396,38	9.500,00	115,93	933.278,90
A3205	Promoció turística					61.150,30		61.150,30
A3206	Promoció i equipaments culturals				102.678,36	423.870,18		526.548,54
A3208	Innovació					147.512,15		147.512,15
A3210	Agricultura, ramaderia i pesca					149.558,59		149.558,59
A3211	Protecció de la salubritat pública					184.236,68		184.236,68
A4001	Assistència i cooperació als municipis	332.351,66		349,56	24.703,15	32.626.286,05		32.983.690,42
A4011	Serveis per la pròpia entitat	116.498,48	0,00	0,00	4.498,62	0,00	0,00	120.997,10
A4012	Serveis a ajuntaments i altres entitats	116.498,48	0,00	0,00	4.498,62	0,00	0,00	120.997,10
A4021	Serveis per la pròpia entitat	164.157,08	0,00	1.621,06	32.095,69	0,00	0,00	197.873,82
A4024	Serveis a ajuntaments i altres entitats	164.157,08	0,00	1.621,06	32.095,69	0,00	0,00	197.873,82
A4031	Habitatge	107.036,11			396.783,70	1.805.513,36		2.309.333,17
A4041	Bon govern, transparència i participació	83.872,06	0,00	0,00	13.771,29	175.436,93	0,00	273.080,27
A4042	Bon govern, transparència i participació	83.872,06	0,00	0,00	13.771,29	175.436,93	0,00	273.080,27
A5001	Cooperació cultural	445.353,47			16.458,05	8.971.873,17		9.433.684,69
A5002	Educació					3.838.927,80		3.838.927,80
A5011	Biblioteques	449.443,52		37.435,29	782.067,68			1.268.946,49
A5024	INSPAI- centre de la imatge	378.861,38		9.475,28	66.616,06	12.000,00		466.952,72
A5032	Comunicació cultural	207.359,11			12.121,76	366.441,32	2,00	585.924,19
A5051	Monuments	561.995,34		3.281,69	53.103,59	1.646.001,81		2.264.382,43
A5101	Noves Tecnologies				-40.759,89	1.214,13		-39.545,76
A5101	Noves tecnologies	594.326,81	0,00	276.594,12	290.764,22	410.953,58	0,00	1.572.638,72
A5103	Noves tecnologies	594.326,81	0,00	276.594,12	290.764,22	410.953,58	0,00	1.572.638,72
A5201	Promoció i foment de l'esport	244.670,13		5.869,27	42.836,38	3.285.661,33		3.579.037,11
Total		1.433.323,75	0,0	559.057,51	1.497.514,02	6.133.225,75	9.623.121,03	135.959.463,53



5.4. Repartiment de cost d'activitats auxiliars

QUADRE 9



El criteri per a repartir el cost de les activitats auxiliars a la resta ha sigut en funció del pes del cost de cada activitat no auxiliar respecte el cost total del conjunt d'activitats no auxiliars.

QUADRE 10

C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A1101	Presidència	3.009.284,10	0,00	960,99	889.216,53	5.836.048,76	0,00	9.735.510,37
A1102	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)	5.637,66	0,00	130,71	1.318.302,16	77,29	0,00	1.324.147,82
A1103	Gestió del sistema tributari (transferència a OAAA Xaloc)	20.064,57	0,00	465,19	16.868,05	4.675.275,08	0,00	4.712.672,89
A1104	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)	22.354,13	0,00	518,27	18.792,84	5.208.766,47	0,00	5.250.431,71
A1105	Protecció de la salubritat pública (transferència a OAAA Dipsalut)	54.001,61	0,00	1.252,00	45.398,50	12.582.991,35	0,00	12.683.643,46
A1111	Organització i difusió d'activitats	220.899,47	0,00	843,27	78.726,40	17,54	0,00	300.486,68
A1112	Organització i difusió d'altres entitats	220.899,47	0,00	843,27	78.726,40	17,54	0,00	300.486,68
A1131	Serveis per la pròpia entitat	95.374,06	0,00	13,50	41.321,15	7,98	0,00	136.716,69
A1132	Serveis a ajuntaments i altres entitats	95.374,06	0,00	13,50	41.321,15	7,98	0,00	136.716,69



C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A2001	Administració general Secretaria	1.596.688,01	0,00	161,76	41.808,58	95,66	0,00	1.638.754,01
A2011	Assistència jurídica de la pròpia entitat	264.997,85	0,00	26,35	1.923,47	15,58	0,00	266.963,25
A2012	Assistència jurídica als ajuntaments	264.997,85	0,00	26,35	1.923,47	15,58	0,00	266.963,25
A2021	Arxiu i gestió de documents	208.239,89	0,00	115,92	13.971,54	122.493,06	0,00	344.820,41
A2022	Servei d'arxius i gestió de documents	208.239,89	0,00	115,92	13.971,54	122.493,06	0,00	344.820,41
A2031	Contractació	425.719,06	0,00	1.202,04	182.877,60	35,60	0,00	609.834,29
A2041	Serveis interns	1.691.819,33	0,00	216.156,90	680.504,85	8.523,82	3.887,16	2.600.892,06
A2052	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)	3.700,43	0,00	9.712,49	186.098,20	669.628,49	0,00	869.139,61
A2061	Gestió del patrimoni de l'entitat	243.801,02	0,00	34.229,48	550.377,24	96.606,92	103.983,41	1.028.998,07
A2071	Intervenció	1.809.533,28	0,00	188,56	100.460,72	111,51	0,00	1.910.294,06
A2081	Tresoreria	452.246,03	143.922,26	74,87	2.141,92	34,93	0,00	598.420,01
A2101	Gestió de personal	16.735,60	0,00	825,19	63,08	1,03	0,00	17.624,90
A2201	Promoció econòmica	413.293,27	0,00	203,02	239.913,60	1.402.792,78	524,40	2.056.727,07
A3001	Medi Ambient	55,82	0,00	1,29	46,93	13.006,52	0,00	13.110,56
A3001	Medi Ambient	970.844,08	0,00	3.936,31	793.023,29	4.102.645,65	40,56	5.870.489,90
A3002	Xarxa de vies verdes	7.875,69	0,00	182,59	6.621,00	1.835.125,09	0,00	1.849.804,37
A3003	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)	3.629,75	0,00	84,15	3.051,48	845.772,19	0,00	852.537,58
A3101	Xarxa viària	2.074.868,56	8.589,30	10.241.924,32	4.183.851,73	352.952,71	423,07	16.862.609,70
A3201	Programes europeus	249.178,26	907,81	635.278,92	45.763,78	9.554,92	115,93	940.799,61
A3202	Programes europeus	249.178,26	907,81	635.278,92	45.763,78	9.554,92	115,93	940.799,61
A3205	Promoció turística	262,45	0,00	6,08	220,64	61.153,90	0,00	61.643,07
A3206	Promoció i equipaments culturals	2.259,89	0,00	52,39	104.578,22	423.901,16	0,00	530.791,66
A3208	Innovació	633,11	0,00	14,68	532,24	147.520,83	0,00	148.700,86
A3210	Agricultura, ramaderia i pesca	641,89	0,00	14,88	539,63	149.567,39	0,00	150.763,79
A3211	Protecció de la salubritat pública	790,72	0,00	18,33	664,75	184.247,52	0,00	185.721,33
A4001	Assistència i cooperació als municipis	473.913,95	0,00	3.631,61	143.712,87	32.628.226,85	0,00	33.249.485,28
A4011	Serveis per la pròpia entitat	117.017,79	0,00	12,04	4.935,19	7,12	0,00	121.972,13
A4012	Serveis a ajuntaments i altres entitats	117.017,79	0,00	12,04	4.935,19	7,12	0,00	121.972,13
A4021	Serveis per la pròpia entitat	165.006,33	0,00	1.640,74	32.809,64	11,64	0,00	199.468,36



C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A4024	Serveis a ajuntaments i altres entitats	165.006,33	0,00	1.640,74	32.809,64	11,64	0,00	199.468,36
A4031	Habitatge	116.947,51	0,00	229,79	405.116,09	1.805.649,24	0,00	2.327.942,64
A4041	Bon govern, transparència i participació	85.044,08	0,00	27,17	14.756,60	175.453,00	0,00	275.280,85
A4042	Bon govern, transparència i participació	85.044,08	0,00	27,17	14.756,60	175.453,00	0,00	275.280,85
A5001	Cooperació cultural	485.841,78	0,00	938,70	50.496,09	8.972.428,26	0,00	9.509.704,83
A5002	Educació	16.476,25	0,00	381,99	13.851,38	3.839.153,69	0,00	3.869.863,31
A5011	Biblioteques	454.889,70	0,00	37.561,56	786.646,21	74,67	0,00	1.279.172,13
A5024	INSPAI- centre de la imatge	380.865,49	0,00	9.521,74	68.300,89	12.027,48	0,00	470.715,60
A5032	Comunicació cultural	209.873,83	0,00	58,30	14.235,86	366.475,80	2,00	590.645,79
A5051	Monuments	571.713,81	0,00	3.507,01	61.273,80	1.646.135,05	0,00	2.282.629,67
A5101	Noves Tecnologies	-169,73	0,00	-3,94	-40.902,58	1.211,80	0,00	-39.864,43
A5101	Noves tecnologies	601.076,39	0,00	276.750,60	296.438,51	411.046,12	0,00	1.585.311,62
A5103	Noves tecnologies	601.076,39	0,00	276.750,60	296.438,51	411.046,12	0,00	1.585.311,62
A5201	Promoció i foment de l'esport	260.030,96	0,00	6.225,40	55.750,04	3.285.871,92	0,00	3.607.878,32
Total		19.810.791,85	154.327,18	12.403.785,72	11.985.727,00	92.591.351,32	109.092,45	137.055.075,52

5.5. Repartiment de cost d'activitats DAG (direcció i administració general)

QUADRE 11



El criteri per a repartir el cost de les activitats d'administració general a la resta ha sigut en funció del pes del cost de cada activitat principal respecte el cost total de les mateixes.

Un cop fet el repartiment, obtenim el cost total de les activitats principals:

QUADRE 12



C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERE S.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIO NS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIÓNS.	TRIBUTS.	TOTAL
A1102	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)	138.552,80	1.679,42	13.681,11	1.352.526,31	81.569,62	1.252,21	1.589.261,47
A1103	Gestió del sistema tributari (transferència a OOAA Xaloc)	493.112,65	5.977,09	48.691,39	138.672,61	4.965.308,16	4.456,65	5.656.218,55
A1104	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)	549.381,29	6.659,13	54.247,52	154.496,42	5.531.894,96	4.965,19	6.301.644,51
A1105	Protecció de la salubritat pública (transferència a OOAA Dipsalut)	1.327.158,74	16.086,68	131.047,55	373.222,16	13.363.583,65	11.994,59	15.223.093,37
A1112	Organització i difusió d'activitats d'altres entitats	251.061,68	381,11	3.918,24	86.492,83	18.510,46	284,16	360.648,48
A1132	Serveis lingüístics a ajuntaments i altres entitats	109.097,39	173,40	1.412,56	44.854,76	8.421,97	129,29	164.089,36
A2012	Assistència jurídica als ajuntaments	291.795,06	338,59	2.758,27	8.823,44	16.445,36	252,46	320.413,18
A2022	Servei d'arxius i gestió de documents	242.852,23	437,34	3.644,57	22.883,83	143.714,42	326,09	413.858,48
A2052	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)	90.942,81	1.102,33	18.606,66	208.562,13	723.118,15	821,92	1.043.154,00
A2201	Promoció econòmica	619.743,15	2.608,55	21.250,13	293.072,13	1.529.370,40	2.469,39	2.468.513,75
A3001	Medi Ambient	1.371,83	16,63	135,46	385,78	13.813,38	12,40	15.735,48
A3001	Medi Ambient	1.560.111,36	7.445,55	64.010,81	944.752,99	4.463.934,52	5.592,13	7.045.847,36
A3002	Xarxa de vies verdes	193.555,11	2.346,11	19.112,20	54.431,36	1.948.968,02	1.749,31	2.220.162,11
A3003	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)	89.205,65	1.081,27	8.808,43	25.086,32	898.240,10	806,22	1.023.228,00
A3101	Xarxa viària	3.767.501,44	29.976,17	10.414.484,50	4.619.685,67	1.390.732,06	16.369,59	20.238.749,43
A3202	Programes europeus	343.613,73	2.101,03	644.906,40	70.079,85	67.454,76	1.005,61	1.129.161,37
A3205	Promoció turística	6.450,05	78,18	636,90	1.813,88	64.947,61	58,29	73.984,91
A3206	Promoció i equipaments culturals	55.539,62	673,20	5.484,15	118.297,15	456.567,79	501,96	637.063,88
A3208	Innovació	15.559,38	188,60	1.536,38	4.375,59	156.672,36	140,62	178.472,93
A3210	Agricultura, ramaderia i pesca	15.775,24	191,21	1.557,69	4.436,30	158.845,88	142,57	180.948,89
A3211	Protecció de la salubritat pública	19.433,03	235,55	1.918,87	5.464,94	195.677,41	175,63	222.905,44
A4001	Assistència i cooperació als municipis	3.811.426,52	42.170,37	343.883,62	1.003.084,85	34.674.507,34	31.443,16	39.906.515,86
A4012	Serveis d'arquitectura a ajuntaments i altres entitats	129.261,09	154,70	1.260,22	8.087,70	7.513,68	115,35	146.392,73
A4024	Serveis d'enginyeria a ajuntaments i altres entitats	185.028,54	252,99	3.681,96	37.965,14	12.287,57	188,63	239.404,83
A4031	Habitatge	350.621,44	2.952,53	24.052,33	465.284,50	1.948.918,34	2.201,47	2.794.030,61
A4041	Bon govern, transparència i participació	112.676,19	349,14	2.844,20	21.871,55	192.394,67	260,33	330.396,08
A5001	Cooperació cultural	1.440.405,72	12.061,17	98.254,38	296.285,58	9.557.686,14	8.993,08	11.413.686,06
A5002	Educació	404.924,89	4.908,15	39.983,47	113.872,54	4.077.317,55	3.659,63	4.644.666,23
A5011	Biblioteques	583.290,27	1.622,38	50.651,71	819.707,92	78.799,04	1.209,68	1.535.281,00
A5024	INSPAI- centre de la imatge	428.114,92	597,01	14.338,72	80.467,09	40.996,83	445,14	564.959,71
A5051	Monuments	800.839,32	2.895,06	26.865,85	120.271,04	1.786.615,44	2.158,62	2.739.645,33



C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A5103	Noves tecnologies	760.206,60	2.010,65	292.973,57	337.412,75	508.611,30	1.499,19	1.902.714,07
A5201	Promoció i foment de l'esport	622.182,10	4.575,88	43.145,91	148.999,89	3.507.912,39	3.411,88	4.330.228,04
Total		19.810.791,85	154.327,18	12.403.785,72	11.985.727,00	92.591.351,32	109.092,45	137.055.075,52

Als anteriors, cal afegir el cost de les activitats principals finançades amb taxes i preus públics, que ja s'han inclòs a les notes 26 i 27 de la memòria del compte general:

QUADRE 13

C.COST	DESCRIPCIÓ	DESP. DE PERSONAL	DESP. FINANCERES.	DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS.	SERVEIS EXTERIORS.	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS.	TRIBUTS.	TOTAL
A2002	Butlletí Oficial de la Província	88.586,32						88.586,32
A5021	Reproduccions d'imatges			5.468,89	16.987,42			22.456,31
A5022	Produccions editorials centre de la imatge				31.441,99			31.441,99
A5023	Cursos Centre de la Imatge				484,00			484,00
A5034	Acció editorial				247.241,20			247.241,20
A4022	Assistència tècnica supervisió projectes obres	7.951,21						7.951,21
A4023	Redacció de projectes d'obres	7.951,21						7.951,21
A3104	Autoritzacions d'obra en domini públic	3.263,08						3.263,08
Total		107.751,82	0,00	5.468,89	296.154,61	0,00	0,00	409.375,32

6. COSTOS PER ACTIVITAT

Tot seguit es detallen els costos de cada activitat, desglossant entre el cost directe i el cost indirecte (fruit del repartiment de costos procedents d'activitats auxiliars i DAG):

QUADRE 14

A1102

Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		138.552,80	138.552,80
Despeses Financeres.		1.679,42	1.679,42
Dotacions Per A Amortitzacions.		13.681,11	13.681,11
Serveis Exteriors.	1.313.562,64	38.963,67	1.352.526,31
Transferències I Subvencions.		81.569,62	81.569,62
Tributs.		1.252,21	1.252,21
Total	1.313.562,64	275.698,83	1.589.261,47

A1103

Gestió del sistema tributari (transferència a OOAA Xaloc)

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		493.112,65	493.112,65
Despeses Financeres.		5.977,09	5.977,09
Dotacions Per A Amortitzacions.		48.691,39	48.691,39



Serveis Exteriors.		138.672,61	138.672,61
Transferències i Subvencions.	4.675.000,00	290.308,16	4.965.308,16
Tributs.		4.456,65	4.456,65
Total	4.675.000,00	981.218,55	5.656.218,55

A1104

Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		549.381,29	549.381,29
Despeses Financeres.		6.659,13	6.659,13
Dotacions Per A Amortitzacions.		54.247,52	54.247,52
Serveis Exteriors.		154.496,42	154.496,42
Transferències i Subvencions.	5.208.460,00	323.434,96	5.531.894,96
Tributs.		4.965,19	4.965,19
Total	5.208.460,00	1.093.184,51	6.301.644,51

A1105

Protecció de la salubritat pública (transferència a OOAA Dipsalut)

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		1.327.158,74	1.327.158,74
Despeses Financeres.		16.086,68	16.086,68
Dotacions Per A Amortitzacions.		131.047,55	131.047,55
Serveis Exteriors.		373.222,16	373.222,16
Transferències i Subvencions.	12.582.251,00	781.332,65	13.363.583,65
Tributs.		11.994,59	11.994,59
Total	12.582.251,00	2.640.842,37	15.223.093,37

A1112

Organització i difusió d'activitats d'altres entitats

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	219.620,12	31.441,56	251.061,68
Despeses Financeres.	0,00	381,11	381,11
Dotacions Per A Amortitzacions.	813,61	3.104,63	3.918,24
Serveis Exteriors.	77.650,87	8.841,96	86.492,83
Transferències i Subvencions.	0,00	18.510,46	18.510,46
Tributs.	0,00	284,16	284,16
Total	298.084,60	62.563,88	360.648,48

A1132

Serveis a ajuntaments i altres entitats

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	94.791,98	14.305,41	109.097,39
Despeses Financeres.	0,00	173,40	173,40
Dotacions Per A Amortitzacions.	0,00	1.412,56	1.412,56
Serveis Exteriors.	40.831,81	4.022,95	44.854,76
Transferències i Subvencions.	0,00	8.421,97	8.421,97
Tributs.	0,00	129,29	129,29
Total	135.623,78	28.465,58	164.089,36



A2012

Assistència jurídica als ajuntaments

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	263.861,24	27.933,82	291.795,06
Despeses Financeres.	0,00	338,59	338,59
Dotacions Per A Amortitzacions.	0,00	2.758,27	2.758,27
Serveis Exteriors.	967,93	7.855,52	8.823,44
Transferències I Subvencions.	0,00	16.445,36	16.445,36
Tributs.	0,00	252,46	252,46
Total	264.829,16	55.584,02	320.413,18

A2022

Servei d'arxius i gestió de documents

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	206.771,79	36.080,44	242.852,23
Despeses Financeres.	0,00	437,34	437,34
Dotacions Per A Amortitzacions.	81,88	3.562,69	3.644,57
Serveis Exteriors.	12.737,33	10.146,50	22.883,83
Transferències I Subvencions.	122.472,94	21.241,49	143.714,42
Tributs.	0,00	326,09	326,09
Total	342.063,94	71.794,54	413.858,48

A2052

Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		90.942,81	90.942,81
Despeses Financeres.		1.102,33	1.102,33
Dotacions Per A Amortitzacions.	9.626,70	8.979,96	18.606,66
Serveis Exteriors.	182.987,29	25.574,84	208.562,13
Transferències I Subvencions.	669.577,76	53.540,39	723.118,15
Tributs.		821,92	821,92
Total	862.191,75	180.962,25	1.043.154,00

A2201

Promoció econòmica

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	404.536,59	215.206,56	619.743,15
Despeses Financeres.		2.608,55	2.608,55
Dotacions Per A Amortitzacions.		21.250,13	21.250,13
Serveis Exteriors.	232.551,97	60.520,16	293.072,13
Transferències I Subvencions.	1.402.672,73	126.697,67	1.529.370,40
Tributs.	524,40	1.944,99	2.469,39
Total	2.040.285,69	428.228,06	2.468.513,75

A3001

Medi Ambient

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	945.850,01	615.633,18	1.561.483,19
Despeses Financeres.		7.462,18	7.462,18

Dotacions Per A Amortitzacions.	3.356,84	60.789,43	64.146,27
Serveis Exteriors.	772.011,07	173.127,70	945.138,77
Transferències I Subvencions.	4.115.308,74	362.439,17	4.477.747,91
Tributs.	40,56	5.563,97	5.604,53
Total	5.836.567,22	1.225.015,62	7.061.582,84

A3002

Xarxa de vies verdes

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		193.555,11	193.555,11
Despeses Financeres.		2.346,11	2.346,11
Dotacions Per A Amortitzacions.		19.112,20	19.112,20
Serveis Exteriors.		54.431,36	54.431,36
Transferències I Subvencions.	1.835.017,12	113.950,90	1.948.968,02
Tributs.		1.749,31	1.749,31
Total	1.835.017,12	385.144,99	2.220.162,11

A3003

Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		89.205,65	89.205,65
Despeses Financeres.		1.081,27	1.081,27
Dotacions Per A Amortitzacions.		8.808,43	8.808,43
Serveis Exteriors.		25.086,32	25.086,32
Transferències I Subvencions.	845.722,43	52.517,67	898.240,10
Tributs.		806,22	806,22
Total	845.722,43	177.505,57	1.023.228,00

A3101

Xarxa viària

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	2.003.074,68	1.764.426,76	3.767.501,44
Despeses Financeres.	8.589,30	21.386,87	29.976,17
Dotacions Per A Amortitzacions.	10.240.259,82	174.224,68	10.414.484,50
Serveis Exteriors.	4.123.495,47	496.190,20	4.619.685,67
Transferències I Subvencions.	351.968,43	1.038.763,63	1.390.732,06
Tributs.	423,07	15.946,52	16.369,59
Total	16.727.810,77	3.510.938,66	20.238.749,43

A3202

Programes europeus

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	245.172,74	98.440,99	343.613,73
Despeses Financeres.	907,81	1.193,22	2.101,03
Dotacions Per A Amortitzacions.	635.186,05	9.720,35	644.906,40
Serveis Exteriors.	42.396,38	27.683,47	70.079,85
Transferències I Subvencions.	9.500,00	57.954,76	67.454,76
Tributs.	115,93	889,69	1.005,61
Total	933.278,90	195.882,47	1.129.161,37

A3205

Promoció turística

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		6.450,05	6.450,05
Despeses Financeres.		78,18	78,18
Dotacions Per A Amortitzacions.		636,90	636,90
Serveis Exteriors.		1.813,88	1.813,88
Transferències I Subvencions.	61.150,30	3.797,31	64.947,61
Tributs.		58,29	58,29
Total	61.150,30	12.834,61	73.984,91

A3206

Promoció i equipaments culturals

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		55.539,62	55.539,62
Despeses Financeres.		673,20	673,20
Dotacions Per A Amortitzacions.		5.484,15	5.484,15
Serveis Exteriors.	102.678,36	15.618,79	118.297,15
Transferències I Subvencions.	423.870,18	32.697,61	456.567,79
Tributs.		501,96	501,96
Total	526.548,54	110.515,34	637.063,88

A3208

Innovació

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		15.559,38	15.559,38
Despeses Financeres.		188,60	188,60
Dotacions Per A Amortitzacions.		1.536,38	1.536,38
Serveis Exteriors.		4.375,59	4.375,59
Transferències I Subvencions.	147.512,15	9.160,21	156.672,36
Tributs.		140,62	140,62
Total	147.512,15	30.960,78	178.472,93

A3210

Agricultura, ramaderia i pesca

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		15.775,24	15.775,24
Despeses Financeres.		191,21	191,21
Dotacions Per A Amortitzacions.		1.557,69	1.557,69
Serveis Exteriors.		4.436,30	4.436,30
Transferències I Subvencions.	149.558,59	9.287,29	158.845,88
Tributs.		142,57	142,57
Total	149.558,59	31.390,30	180.948,89

A3211

Protecció de la salubritat pública

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		19.433,03	19.433,03



Despeses Financeres.		235,55	235,55
Dotacions Per A Amortitzacions.		1.918,87	1.918,87
Serveis Exteriors.		5.464,94	5.464,94
Transferències I Subvencions.	184.236,68	11.440,73	195.677,41
Tributs.		175,63	175,63
Total	184.236,68	38.668,76	222.905,44

A4001

Assistència i cooperació als municipis

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	332.351,66	3.479.074,86	3.811.426,52
Despeses Financeres.		42.170,37	42.170,37
Dotacions Per A Amortitzacions.	349,56	343.534,06	343.883,62
Serveis Exteriors.	24.703,15	978.381,70	1.003.084,85
Transferències I Subvencions.	32.626.286,05	2.048.221,29	34.674.507,34
Tributs.		31.443,16	31.443,16
Total	32.983.690,42	6.922.825,44	39.906.515,86

A4012

Serveis d'arquitectura a ajuntaments i altres entitats

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	116.498,48	12.762,61	129.261,09
Despeses Financeres.	0,00	154,70	154,70
Dotacions Per A Amortitzacions.	0,00	1.260,22	1.260,22
Serveis Exteriors.	4.498,62	3.589,09	8.087,70
Transferències I Subvencions.	0,00	7.513,68	7.513,68
Tributs.	0,00	115,35	115,35
Total	120.997,10	25.395,64	146.392,73

A4024

Serveis d'enginyeria a ajuntaments i altres entitats

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	164.157,08	20.871,46	185.028,54
Despeses Financeres.	0,00	252,99	252,99
Dotacions Per A Amortitzacions.	1.621,06	2.060,91	3.681,96
Serveis Exteriors.	32.095,69	5.869,45	37.965,14
Transferències I Subvencions.	0,00	12.287,57	12.287,57
Tributs.	0,00	188,63	188,63
Total	197.873,82	41.531,01	239.404,83

A4031

Habitatge

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	107.036,11	243.585,33	350.621,44
Despeses Financeres.		2.952,53	2.952,53
Dotacions Per A Amortitzacions.		24.052,33	24.052,33
Serveis Exteriors.	396.783,70	68.500,80	465.284,50
Transferències I Subvencions.	1.805.513,36	143.404,98	1.948.918,34
Tributs.		2.201,47	2.201,47



Total	2.309.333,17	484.697,44	2.794.030,61
-------	--------------	------------	--------------

A4041

Bon govern, transparència i participació

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	83.872,06	28.804,14	112.676,19
Despeses Financeres.	0,00	349,14	349,14
Dotacions Per A Amortitzacions.	0,00	2.844,20	2.844,20
Serveis Exteriors.	13.771,29	8.100,27	21.871,55
Transferències I Subvencions.	175.436,93	16.957,74	192.394,67
Tributs.	0,00	260,33	260,33
Total	273.080,27	57.315,81	330.396,08

A5001

Cooperació cultural

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	445.353,47	995.052,25	1.440.405,72
Despeses Financeres.		12.061,17	12.061,17
Dotacions Per A Amortitzacions.		98.254,38	98.254,38
Serveis Exteriors.	16.458,05	279.827,53	296.285,58
Transferències I Subvencions.	8.971.873,17	585.812,97	9.557.686,14
Tributs.		8.993,08	8.993,08
Total	9.433.684,69	1.980.001,37	11.413.686,06

A5002

Educació

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal		404.924,89	404.924,89
Despeses Financeres.		4.908,15	4.908,15
Dotacions Per A Amortitzacions.		39.983,47	39.983,47
Serveis Exteriors.		113.872,54	113.872,54
Transferències I Subvencions.	3.838.927,80	238.389,75	4.077.317,55
Tributs.		3.659,63	3.659,63
Total	3.838.927,80	805.738,43	4.644.666,23

A5011

Biblioteques

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	449.443,52	133.846,75	583.290,27
Despeses Financeres.		1.622,38	1.622,38
Dotacions Per A Amortitzacions.	37.435,29	13.216,42	50.651,71
Serveis Exteriors.	782.067,68	37.640,24	819.707,92
Transferències I Subvencions.		78.799,04	78.799,04
Tributs.		1.209,68	1.209,68
Total	1.268.946,49	266.334,51	1.535.281,00

A5024

INSPAI- centre de la imatge

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
------------	--------------	----------------	------------



Despeses De Personal	378.861,38	49.253,54	428.114,92
Despeses Financeres.		597,01	597,01
Dotacions Per A Amortitzacions.	9.475,28	4.863,44	14.338,72
Serveis Exteriors.	66.616,06	13.851,03	80.467,09
Transferències I Subvencions.	12.000,00	28.996,83	40.996,83
Tributs.		445,14	445,14
Total	466.952,72	98.006,99	564.959,71

A5051

Monuments

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	561.995,34	238.843,98	800.839,32
Despeses Financeres.		2.895,06	2.895,06
Dotacions Per A Amortitzacions.	3.281,69	23.584,16	26.865,85
Serveis Exteriors.	53.103,59	67.167,45	120.271,04
Transferències I Subvencions.	1.646.001,81	140.613,63	1.786.615,44
Tributs.		2.158,62	2.158,62
Total	2.264.382,43	475.262,90	2.739.645,33

A5103

Noves tecnologies

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	594.326,81	165.879,80	760.206,60
Despeses Financeres.	0,00	2.010,65	2.010,65
Dotacions Per A Amortitzacions.	276.594,12	16.379,46	292.973,57
Serveis Exteriors.	290.764,22	46.648,54	337.412,75
Transferències I Subvencions.	410.953,58	97.657,72	508.611,30
Tributs.	0,00	1.499,19	1.499,19
Total	1.572.638,72	330.075,35	1.902.714,07

A5201

Promoció i foment de l'esport

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	244.670,13	377.511,97	622.182,10
Despeses Financeres.		4.575,88	4.575,88
Dotacions Per A Amortitzacions.	5.869,27	37.276,64	43.145,91
Serveis Exteriors.	42.836,38	106.163,51	148.999,89
Transferències I Subvencions.	3.285.661,33	222.251,06	3.507.912,39
Tributs.		3.411,88	3.411,88
Total	3.579.037,11	751.190,93	4.330.228,04

Butlletí Oficial de la Província

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	88.586,32		88.586,32
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.			0,00
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00



Total	88.586,32	0,00	88.586,32
-------	-----------	------	-----------

Autoritzacions d'obra en domini públic

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	3.263,08		3.263,08
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.			0,00
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	3.263,08	0,00	3.263,08

Assistència tècnica supervisió projectes obres

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	7.951,21		7.951,21
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.			0,00
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	7.951,21	0,00	7.951,21

Redacció de projectes d'obres

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal	7.951,21		7.951,21
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.			0,00
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	7.951,21	0,00	7.951,21

Reproduccions d'imatges

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal			0,00
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.	5.468,89		5.468,89
Serveis Exteriors.	16.987,42		16.987,42
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	22.456,31	0,00	22.456,31

Produccions editorials centre de la imatge

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
------------	--------------	----------------	------------



Despeses De Personal			0,00
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.	31.441,99		31.441,99
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	31.441,99	0,00	31.441,99

Cursos centre de la imatge

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal			0,00
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.	484,00		484,00
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	484,00	0,00	484,00

Acció editorial

Descripció	Cost directe	Cost indirecte	Cost total
Despeses De Personal			0,00
Despeses Financeres.			0,00
Dotacions Per A Amortitzacions.			0,00
Serveis Exteriors.	247.241,20		247.241,20
Transferències I Subvencions.			0,00
Tributs.			0,00
Total	247.241,20	0,00	247.241,20

7. CONCILIACIÓ DELS COSTOS AMB EL RESULTAT ECONÒMIC I PATRIMONIAL

La diferència entre els costos generals de l'entitat i les despeses del resultat econòmic i patrimonial, es detallen en la següent conciliació:

QUADRE 15

1. DESPESES COMPTE RESULTATS	138.083.663,31
2. DESPESES NO INCLOSES EN EL CÀLCUL DE COSTOS	619.212,47
Deteriorament de valor dels crèdits	449.263,19
Pèrdues per baixes d'immobilitzat	211.772,49
Provisió a curt termini per responsabilitats	1.500,00
Altres	-43.323,21
4. COSTOS GENERALS (1-2)	137.464.450,84

8. INDICADORS DE GESTIÓ

A continuació es detallen els indicadors que ha sigut possible determinar amb les dades de què disposem:

- Indicadors d'eficiència

o Cost per usuari

QUADRE 16

Activitat	Descripció	Cost total	Habitants província	Cost per usuari
A1102	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)	1.589.261,47	771.779	2,06
A1103	Gestió del sistema tributari (transferència a OAAA Xaloc)	5.656.218,55	771.779	7,33
A1104	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)	6.301.644,51	771.779	8,17
A1105	Protecció de la salubritat pública (transferència a OAAA Dipsalut)	15.223.093,37	771.779	19,72
A1112	Organització i difusió d'activitats d'altres entitats	360.648,48	771.779	0,47
A1132	Serveis lingüístics a ajuntaments i altres entitats	164.089,36	771.779	0,21
A2012	Assistència jurídica als ajuntaments	320.413,18	771.779	0,42
A2022	Servei d'arxius i gestió de documents	413.858,48	771.779	0,54
A2052	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)	1.043.154,00	771.779	1,35
A2201	Promoció econòmica	2.468.513,75	771.779	3,20
A3001	Medi Ambient	15.735,48	771.779	0,02
A3001	Medi Ambient	7.045.847,36	771.779	9,13
A3002	Xarxa de vies verdes	2.220.162,11	771.779	2,88
A3003	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)	1.023.228,00	771.779	1,33
A3101	Xarxa viària	20.238.749,43	771.779	26,22
A3202	Programes europeus	1.129.161,37	771.779	1,46
A3205	Promoció turística	73.984,91	771.779	0,10
A3206	Promoció i equipaments culturals	637.063,88	771.779	0,83
A3208	Innovació	178.472,93	771.779	0,23
A3210	Agricultura, ramaderia i pesca	180.948,89	771.779	0,23
A3211	Protecció de la salubritat pública	222.905,44	771.779	0,29
A4001	Assistència i cooperació als municipis	39.906.515,86	771.779	51,71
A4012	Serveis d'arquitectura a ajuntaments i altres entitats	146.392,73	771.779	0,19
A4024	Serveis d'enginyeria a ajuntaments i altres entitats	239.404,83	771.779	0,31
A4031	Habitatge	2.794.030,61	771.779	3,62
A4041	Bon govern, transparència i participació	330.396,08	771.779	0,43
A5001	Cooperació cultural	11.413.686,06	771.779	14,79
A5002	Educació	4.644.666,23	771.779	6,02
A5011	Biblioteques	1.535.281,00	771.779	1,99
A5024	INSPAI- centre de la imatge	564.959,71	771.779	0,73
A5051	Monuments	2.739.645,33	771.779	3,55
A5103	Noves tecnologies	1.902.714,07	771.779	2,47

Activitat	Descripció	Cost total	Habitants província	Cost per usuari
A5201	Promoció i foment de l'esport	4.330.228,04	771.779	5,61
Total		137.055.075,52	771.779	177,58

El nombre d'usuaris correspon a la població de la província de Girona a 1 de gener de 2021.

Els serveis que han suposat un major cost són Assistència i Cooperació, Xarxa Viària i l'aportació a l'organisme autònom Dipsalut.

- Indicadors de mitjans de producció
 - o Cost per personal equivalent

QUADRE 17

Centre Cost	Descripció	Cost de personal	Personal equivalent	Cost per personal equivalent
A1101	Presidència	2.967.834,40	40	74.195,86
A1121	Protocol	583.522,74	14	41.680,20
A2001	Administració general Secretaria	1.589.710,89	28	56.775,39
A2031	Contractació	423.122,64	10	42.312,26
A2041	Serveis interns	1.680.745,83	2	840.372,91
A2061	Gestió del patrimoni de l'entitat	239.419,98	5	47.884,00
A2071	Intervenció	1.801.400,05	36	50.038,89
A2081	Tresoreria	449.698,21	9	49.966,47
A2101	Gestió de personal	16.660,56	7	2.380,08
A2201	Promoció econòmica	404.536,59	8	50.567,07
A3101	Xarxa viària	2.003.074,68	48	41.730,72
A4001	Assistència i cooperació als municipis	332.351,66	8	41.543,96
A4031	Habitatge	107.036,11	2	53.518,06
A5011	Biblioteques	449.443,52	10	44.944,35
A5024	INSPAI- centre de la imatge	378.861,38	10	37.886,14
A5032	Comunicació cultural	207.359,11	4	51.839,78
A5051	Monuments	561.995,34	12	46.832,95
A5201	Promoció i foment de l'esport	244.670,13	5	48.934,03
C111	Oficina de Difusió	439.240,24	9	48.804,47
C113	Oficina de Serveis Lingüístics	189.583,95	4	47.395,99
C201	Serveis Jurídics	527.722,47	8	65.965,31
C202	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	413.543,58	8	51.692,95
C300	Medi Ambient	945.850,01	23	41.123,91
C320	Servei de Programes Europeus	490.345,47	10	49.034,55
C401	Servei d'Arquitectura	232.996,96	5	46.599,39
C402	Servei d'Enginyeria	328.314,16	8	41.039,27
C404	Bon Govern, Transparència i Participació	167.744,11	3	55.914,70

Centre Cost	Descripció	Cost de personal	Personal equivalent	Cost per personal equivalent
C500	Cooperació Cultural	445.353,47	11	40.486,68
C510	Noves Tecnologies	1.188.653,61	24	49.527,23
Total		19.810.791,85	371	53.398,36

9. CONCLUSIONS

Fent la comparació dels costos respecte l'exercici anterior, observem que les activitats que han augmentat més són Assistència i Cooperació als Municipis, les transferències als organismes autònoms Dipsalut i Xaloc, la xarxa de vies verdes, Habitatge i Cooperació Cultural.

Per contra, les que han disminuït més són Educació, Medi Ambient, l'aportació al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona i el conveni de serveis socials amb la Generalitat.

En termes globals, els costos han augmentat un 5% respecte l'exercici anterior.

No obstant això, s'ha de tenir en compte que els costos de 2020 (130.290.533,88) no coincidien exactament amb les despeses del compte de resultats (129.829.220,11), amb una diferència de 461.313,77 euros.

Codi activ.	Nom activitat	2021	2020	Variació	% variació
'A1102'	Assistència social primària (conveni Dpt. treball, afers socials i famílies)	1.589.261,47	2.502.496,38	-913.234,91	-36%
'A1103'	Gestió del sistema tributari (transferència a OAAA Xaloc)	5.656.218,55	3.673.564,96	1.982.653,59	54%
'A1104'	Promoció turística (transferència al Patronat de Turisme Costa Brava-Girona)	6.301.644,51	7.934.504,77	-1.632.860,26	-21%
'A1105'	Protecció de la salubritat pública (transferència a OAAA Dipsalut)	15.223.093,37	13.282.401,52	1.940.691,85	15%
'A1112'	Organització i difusió d'activitats d'altres entitats	360.648,48	228.436,49	132.211,99	58%
'A1132'	Serveis lingüístics per a altres entitats	164.089,36	128.816,93	35.272,43	27%
'A2012'	Assistència jurídica als ajuntaments	320.413,18	259.734,01	60.679,17	23%
'A2022'	Servei d'arxius i gestió de documents	413.858,48	275.350,02	138.508,46	50%
'A2052'	Promoció econòmica (Girona Excel·lent - Diplab)	1.043.154,00	117.254,65	925.899,35	790%
'A2201'	Promoció i desenvolupament econòmic local	2.468.513,75	3.037.971,46	-569.457,71	-19%
'A3001'	Medi Ambient	7.061.582,84	8.192.288,52	-1.130.705,68	-14%
'A3002'	Xarxa de vies verdes	2.220.162,11	2.618.356,92	-398.194,81	-15%
'A3003'	Investigació científica, tècnica i aplicada (transferències a Semega, IRTA)	1.023.228,00	1.243.140,24	-219.912,24	-18%
'A3101'	Xarxa viària	20.238.749,43	19.968.640,60	270.108,83	1%
'A3104'	Autoritzacions d'obra en domini públic	0,00	862,16	-862,16	-100%
'A3202'	Xarxa de vies verdes	1.129.161,37	105.611,69	1.023.549,68	969%
'A3203'	Enllumenat públic	0,00	143.336,80	-143.336,80	-100%
'A3204'	Eficiència energètica	0,00	109.491,00	-109.491,00	-100%
'A3205'	Promoció turística	73.984,91	186.832,69	-112.847,78	-60%



Codi activ.	Nom activitat	2021	2020	Variació	% variació
'A3206'	Promoció i equipaments culturals	637.063,88	242.435,31	394.628,57	163%
'A3207'	Urbanisme	0,00	300.599,68	-300.599,68	-100%
'A3208'	Innovació	178.472,93	144.800,70	33.672,23	23%
'A3209'	Gestió de l'aigua	0,00	253.858,85	-253.858,85	-100%
A3210	Agricultura, ramaderia i pesca	180.948,89	0,00	180.948,89	-
A3211	Protecció de la salubritat pública	222.905,44	0,00	222.905,44	-
'A4001'	Assistència i cooperació als municipis	39.906.515,86	32.957.434,19	6.949.081,67	21%
'A4012'	Serveis d'arquitectura per a altres entitats	146.392,73	124.654,27	21.738,46	17%
'A4022'	Serveis d'enginyeria per a altres entitats	239.404,83	175.269,20	64.135,63	37%
'A4031'	Habitatge	2.794.030,61	1.457.326,25	1.336.704,36	92%
'A4041'	Bon govern, transparència i participació	330.396,08	266.548,09	63.847,99	24%
'A5001'	Cooperació cultural	11.413.686,06	9.858.978,57	1.554.707,49	16%
'A5002'	Educació	4.644.666,23	10.957.180,77	-6.312.514,54	-58%
'A5011'	Biblioteques	1.535.281,00	1.037.208,76	498.072,24	48%
'A5024'	INSPAI- centre de la imatge	564.959,71	509.045,68	55.914,03	11%
'A5051'	Protecció i gestió del patrimoni històric i artístic	2.739.645,33	2.641.671,81	97.973,52	4%
'A5103'	Noves tecnologies per a altres entitats	1.902.714,07	1.350.895,42	551.818,65	41%
'A5201'	Promoció i foment de l'esport	4.330.228,04	4.003.534,52	326.693,52	8%
Total		137.055.075,52	130.290.533,88	6.764.541,64	5%



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General



1822-2022

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS

2021



ÍNDEX

Introducció	3
1. Evolució i estat d'execució del pressupost de despeses.....	3
2. Evolució i estat d'execució del pressupost d'ingressos.....	9
3. Estat d'execució de les principals línies d'ajuts i subvencions	11
4. Estat d'execució dels principals projectes de despesa	12
5. Indicadors.....	14
6. Conclusions.....	17

ANNEX



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 i la seva evolució respecte els anys anteriors, en funció del grau d'execució del pressupost, així com de les principals línies de subvencions i projectes de despesa.

Per altra banda, s'analitza l'evolució dels indicadors pressupostaris i els financers i patrimonials durant els darrers anys.

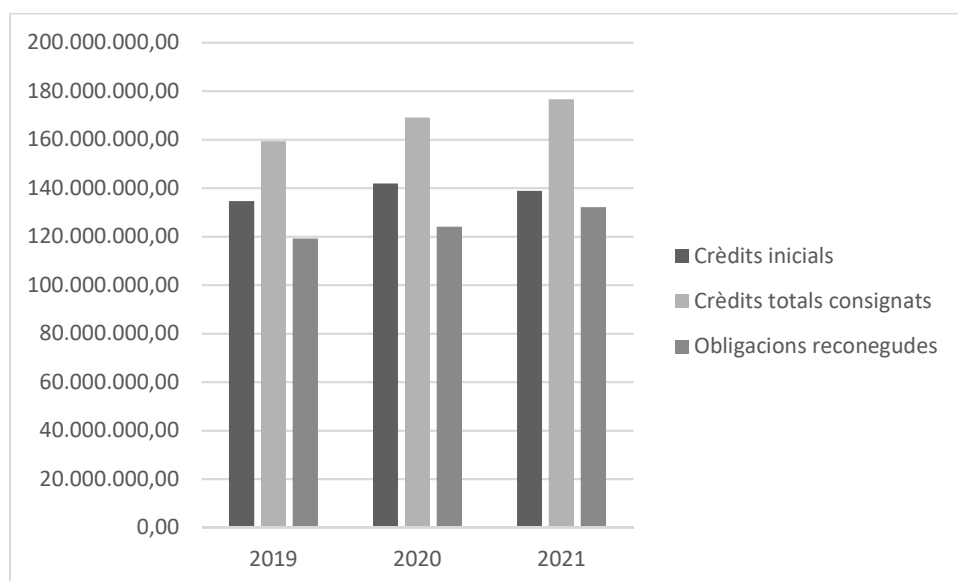
1. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

El pressupost de la Diputació de l'exercici 2021 ha seguit la tendència de creixement des de l'exercici 2019, en termes de crèdits inicials, definitius i obligacions reconegudes.

Pel que fa al grau d'execució de la despesa, aquest ha augmentat en un 2% respecte l'exercici anterior.

QUADRE 1

Exercici	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució
2019	134.581.000,00	159.318.238,51	119.159.112,93	75%
2020	141.858.000,00	169.071.944,31	124.052.364,82	73%
2021	138.885.000,00	176.587.505,18	132.078.058,05	75%



1.1. Evolució del grau d'execució de la despesa per capítols

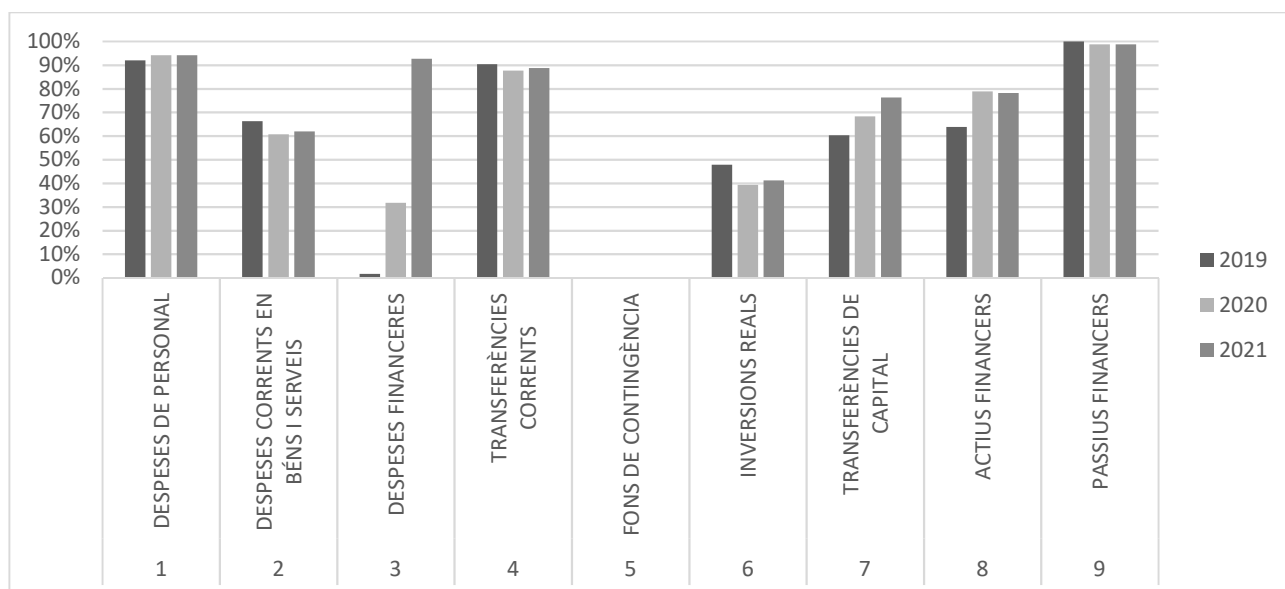


A nivell de capítols, els majors graus d'execució de la despesa en el 2021 els trobem en els passius financers, les despeses de personal, les despeses financeres i les transferències corrents, mentre que els menors grau d'execució s'han produït en les inversions reals, els actius financers i les transferències de capital.

Des d'una perspectiva temporal, les transferències de capital han experimentat un increment significatiu del grau d'execució respecte els dos exercicis anteriors, mentre que les despeses corrents en béns i serveis, les inversions reals i les transferències corrents s'han recuperat lleugerament de la davallada que van experimentar el 2020 respecte el 2019.

QUADRE 2

Cap.	Descripció	2019	2020	2021
1	Despeses de personal	92%	94%	94%
2	Despeses corrents en béns i serveis	66%	61%	62%
3	Despeses financeres	2%	32%	93%
4	Transferències corrents	90%	88%	89%
5	Fons de contingència	0%	0%	0%
6	Inversions reals	48%	39%	41%
7	Transferències de capital	60%	68%	76%
8	Actius financers	64%	79%	78%
9	Passius financers	100%	99%	99%
Total		75%	73%	75%



1.2. Evolució del grau d'execució de la despesa per centres gestors

Els centres gestors que han executat la seva despesa en major grau durant el 2021 són Assistència i Cooperació als Municipis, Compra Pública, Cooperació Cultural, Patrimoni i Expropiacions i Serveis Jurídics. En canvi, Biblioteques, Intervenció i Programes Europeus són els que han executat en menor grau.



Des d'una perspectiva temporal, els serveis de Participació Ciutadana, Assistència i Cooperació i Compra Pública són els que han incrementat més el seu grau d'execució respecte els exercicis anteriors, mentre que Intervenció, Secretaria General i Enginyeria són els que més han disminuït.

QUADRE 3

Orgànica	Centre gestor	2019	2020	2021
100	Gabinet de Presidència	82%	89%	85%
101	Oficina de Difusió	81%	61%	80%
102	Protocol, Premsa i Comunicació	92%	78%	74%
103	Serveis Lingüístics	65%	75%	71%
104	Unitat de Gestió de la Informació - UGI	88%	38%	62%
200	Intervenció	60%	43%	25%
201	Tresoreria	95%	71%	86%
210	Habitatge	30%	32%	43%
220	Assistència i Cooperació als Municipis	81%	86%	96%
221	Servei d'Arquitectura	69%	100%	84%
222	Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	80%	87%	48%
223	Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	60%	45%	77%
230	Secretaria General	92%	95%	77%
231	Serveis Jurídics	94%	95%	95%
232	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	76%	71%	80%
233	Compra Pública	84%	75%	93%
234	Patrimoni i Expropiacions	85%	94%	91%
240	Organització i Recursos Humans Corporatius	69%	62%	70%
250	Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	62%	62%	70%
300	Cooperació Cultural	92%	89%	95%
301	Biblioteques	55%	30%	42%
302	Inspai - Centre de la Imatge	81%	88%	87%
303	Comunicació Cultural	81%	79%	82%
304	Monuments	69%	62%	69%
310	Noves Tecnologies	72%	65%	70%
320	Servei d'Esports	93%	89%	88%
500	Medi Ambient	69%	82%	78%
510	Xarxa Viària	67%	58%	63%
520	Servei de Programes Europeus	36%	38%	32%
Total		75%	73%	75%

(el gràfic corresponent a aquest quadre és consultable a l'annex de la present memòria)

1.3. Evolució del grau d'execució per àrees de despesa

A nivell d'àrees de despesa, les que s'han executat en major grau durant el 2021 són la producció de béns públics de caràcter preferent i les actuacions de caràcter general, mentre que

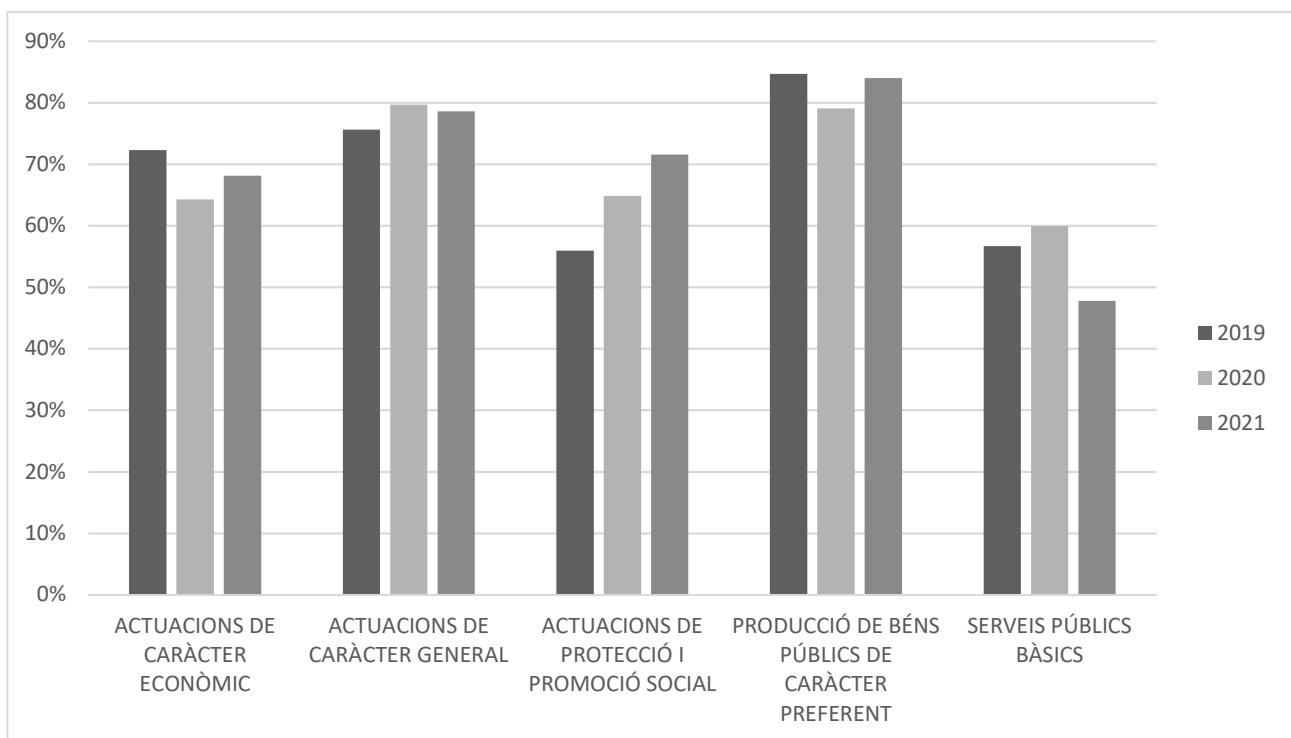


les actuacions de protecció i promoció social i les de caràcter econòmic són les que ho han fet amb menor grau.

En relació als dos exercicis anteriors, les actuacions de protecció i promoció social han seguit augmentant i la producció de béns públics de caràcter preferent ha tornat al grau d'execució que tenia el 2019. Per altra banda, els serveis públics bàsics han disminuït notablement.

QUADRE 4

Àrea de despesa	Descripció	2019	2020	2021
1	Serveis públics bàsics	56%	65%	72%
2	Actuacions de protecció i promoció social	72%	64%	68%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	57%	60%	48%
4	Actuacions de caràcter econòmic	76%	80%	79%
9	Actuacions de caràcter general	85%	79%	84%
Total		75%	73%	75%



1.4. Evolució del grau d'execució per polítiques de despesa

Les polítiques de despesa que s'han executat en major grau han sigut les de deute públic, educació, òrgans de govern, sanitat i transferències a altres administracions públiques. En menor grau s'han executat habitatge i urbanisme, agricultura, ramadera i pesca, altres actuacions de caràcter econòmic i benestar comunitari.

Des d'una perspectiva temporal, serveis socials, investigació, desenvolupament i innovació, benestar comunitari, transferències a altres administracions públiques i cultura són les que més han augmentat respecte els anys anteriors. Per altra banda, medi ambient, benestar comunitari,



agricultura, ramaderia i pesca, i altres actuacions de caràcter econòmic són les que més han disminuït.

QUADRE 5

Política desp.	Descripció	2018	2019	2021
0	Deute Públic	99%	99%	99%
15	Habitatge I Urbanisme	39%	38%	46%
16	Benestar Comunitari	0%	58%	13%
17	Medi Ambient	68%	67%	53%
22	Altres Prestacions Econòmiques A Favor D'Empleats	84%	94%	87%
23	Serveis Socials I Promoció Social	51%	60%	68%
31	Sanitat	96%	94%	91%
32	Educació	96%	99%	99%
33	Cultura	72%	60%	76%
34	Esport	92%	88%	87%
41	Agricultura, Ramaderia I Pesca	49%	55%	37%
43	Comerç, Turisme I Petites I Mitjanes Empreses	87%	82%	85%
45	Infraestructures	66%	57%	63%
46	Investigació, Desenvolupament I Innovació	57%	85%	81%
49	Altres Actuacions De Caràcter Econòmic	71%	56%	52%
91	Òrgans De Govern	98%	96%	94%
92	Serveis De Caràcter General	60%	69%	57%
93	Administració Financera I Tributària	80%	74%	71%
94	Transferències A Altres Administracions Públiques	78%	84%	90%
Total		75%	73%	75%

(el gràfic corresponent a aquest quadre és consultable a l'annex de la present memòria)

1.5. Evolució del grau d'execució per programes de despesa

Els programes de despesa que s'han executat en major grau durant el 2021 són el deute públic, informació i promoció turística, investigació científica, tècnica i aplicada, òrgans de govern, protecció de la salubritat pública, transferències a altres entitats locals i territorials i educació.

Per altra banda, els que ho han fet en menor grau han sigut biblioteques públiques, enllumenat públic, gestió del coneixement, gestió del patrimoni, investigació i estudis relacionats amb els serveis públics i promoció i gestió d'habitatge de protecció pública.

En comparació als dos exercicis anteriors, han experimentat major augment del grau d'execució els programes de participació ciutadana, equipaments culturals i museus, altres actuacions sectorials i investigació i estudis relacionats amb els serveis públics. Per contra, els que més han disminuït han sigut urbanisme, política econòmica i fiscal, gestió del coneixement, enllumenat públic i desenvolupament empresarial.



QUADRE 6

Progr. desp.	Descripció	2019	2020	2021
0	Deute Públic	99%	99%	99%
22	Altres Prestacions Econòmiques A Favor D'Empleats	84%	94%	87%
32	Educació	96%	99%	100%
91	Òrgans De Govern	98%	96%	94%
151	Urbanisme: Planejament, Gestió, Execució I Disciplina Urb.	0%	78%	0%
165	Enllumenat Públic	0%	58%	13%
172	Protecció I Millora Del Medi Ambient	68%	67%	53%
311	Protecció De La Salubritat Pública	96%	94%	91%
330	Promoció Cultural	82%	76%	89%
333	Equipaments Culturals I Museus	48%	20%	71%
336	Protecció I Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	67%	63%	63%
340	Promoció I Foment De L'Esport	92%	88%	87%
419	Altres Actuacions En Agricultura, Ramaderia I Pesca	49%	55%	54%
430	Comerç	64%	56%	68%
432	Informació I Promoció Turística	98%	98%	98%
433	Desenvolupament Empresarial	63%	65%	40%
439	Altres Actuacions Sectorials	20%	42%	73%
453	Carreteres	67%	58%	63%
459	Altres Infraestructures	52%	53%	62%
463	Investigació Científica, Tècnica I Aplicada	66%	100%	100%
491	Societat De La Informació	70%	56%	60%
492	Gestió Del Coneixement	100%	100%	9%
920	Administració General	81%	83%	77%
924	Participació Ciutadana	60%	45%	77%
929	Imprevistos, Situacions Transitòries I Contingències D'Exec.	17%	-	-
931	Política Econòmica I Fiscal	83%	89%	70%
932	Gestió Del Sistema Tributari	85%	78%	82%
933	Gestió Del Patrimoni	60%	54%	42%
934	Gestió Del Deute I De La Tresoreria	94%	68%	86%
941	Transferències A Comunitats Autònomes	0%	0%	0%
942	Transferències A Entitats Locals Territorials	75%	81%	89%
943	Transferències A Altres Entitats Locals	98%	100%	100%
1521	Promoció I Gestió D'Habitatge De Protecció Pública	40%	36%	46%
2310	Assistència Social Primària	51%	60%	68%
3321	Biblioteques Públiques	54%	30%	43%
3322	Arxius	81%	88%	87%
4311	Fires	88%	33%	77%
4620	Investigació I Estudis Relacionats Amb Els Serveis Públics	21%	20%	44%
9231	Gestió Del Padró Municipal D'Habitants	101%	-	-
Total		75%	73%	75%

(el gràfic corresponent a aquest quadre és consultable a l'annex de la present memòria)



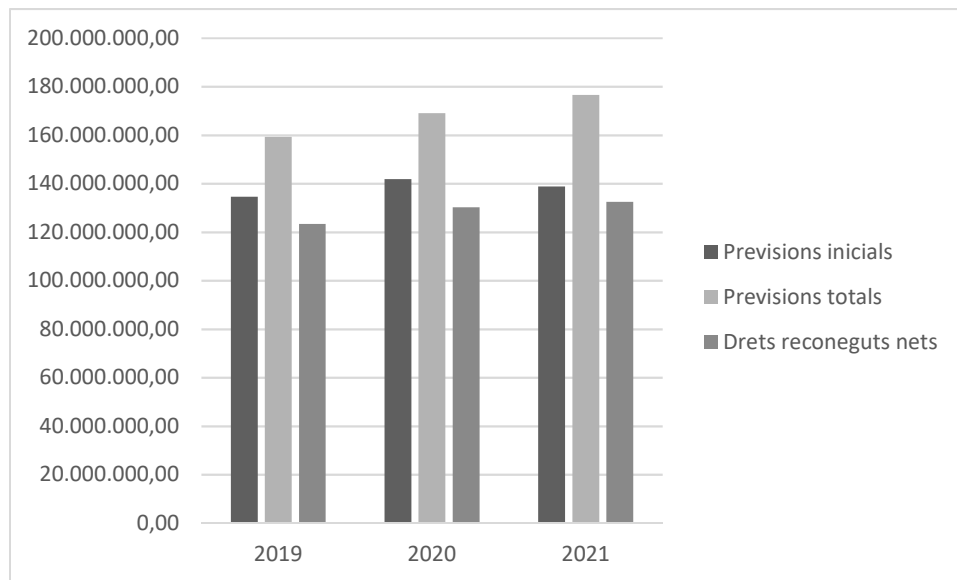
2. EVOLUCIÓ I ESTAT D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import total de drets reconeguts nets ha seguit la tendència de creixement iniciada en el 2019, de mode similar a les previsions inicials i definitives.

Concretament, els drets reconeguts nets han augmentat en 6M € aproximadament respecte la mitjana dels dos anys anteriors, amb una variació positiva del 4%.

QUADRE 7

Exercici	Previsions inicials	Previsions totals	Drets reconeguts nets
2019	134.581.000,00	159.318.238,51	123.438.045,46
2020	141.858.000,00	169.071.944,31	130.315.588,10
2021	138.885.000,00	176.587.505,18	132.462.565,01



2.1 Evolució de l'execució del pressupost d'ingressos per capítols

Les transferències corrents i de capital, i els impostos directes i indirectes conformen la major part d'ingressos de l'entitat, els quals corresponen a les participacions en els tributs estatals.

Des d'una perspectiva temporal, les transferències corrents i els impostos directes i indirectes són els que més han augmentat en termes de drets reconeguts nets.

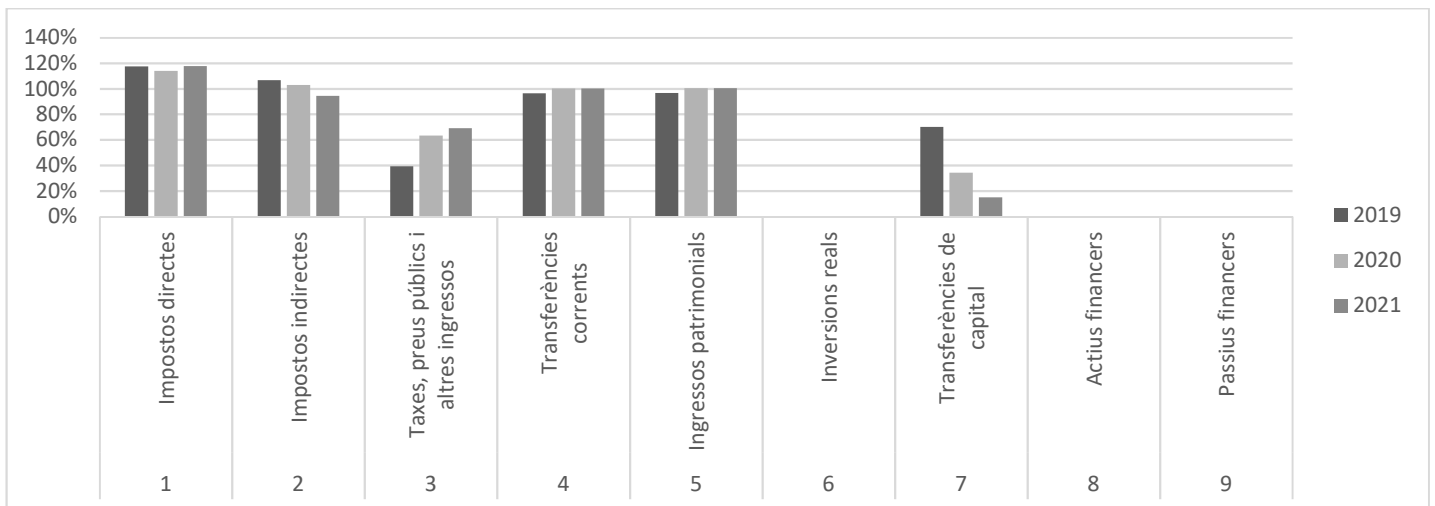
Pel que fa al grau d'execució (drets reconeguts / previsions totals) el 2021, ha sigut major en impostos directes i transferències corrents, i menor en transferències de capital i taxes i preus públics.

QUADRE 8

Cap.	Descripció	2019	2020	2021
1	Impostos directes	117%	114%	118%



Cap.	Descripció	2019	2020	2021
2	Impostos indirectes	107%	103%	94%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	39%	63%	69%
4	Transferències corrents	96%	100%	100%
5	Ingressos patrimonials	97%	100%	100%
6	Inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	70%	34%	15%
8	Actius financers	0%	0%	0%
9	Passius financers	-	-	0%
Total		77%	77%	75%



2.2 Evolució de l'execució del pressupost d'ingressos per centres gestors

Els centres gestors que han augmentat més en drets reconeguts han sigut Intervenció (on s'imputen totes les transferències en concepte de participacions en tributs estatals), Presidència, Medi Ambient i Xarxa Viària. Els que més han disminuït respecte els exercicis anteriors són Programes Europeus i Biblioteques.

Pel que fa al grau d'execució dels ingressos el 2021, ha sigut major als serveis de Medi Ambient, Comunicació Cultural, Serveis Jurídics i Enginyeria, i menor a Promoció i Desenvolupament Econòmic Local, Programes Europeus i Intervenció.

QUADRE 9

Org.	Centre gestor	2019	2020	2021
100	Gabinet de Presidència	76%	79%	122%
200	Intervenció	77%	77%	78%
201	Tresoreria	112%	117%	59%
221	Servei d'Arquitectura	0%	312%	0%
222	Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	23%	0%	251%
230	Secretaria General	87%	93%	116%
231	Serveis Jurídics	346%	266%	691%



Org.	Centre gestor	2019	2020	2021
234	Patrimoni i Expropiacions	153%	158%	109%
240	Organització i Recursos Humans Corporatius	93%	98%	110%
250	Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	13%	9%	5%
302	Inspai - Centre de la Imatge	576%	254%	117%
303	Comunicació Cultural	138%	174%	200%
304	Monuments	38%	0%	-
500	Medi Ambient	30%	215%	452%
510	Xarxa Viària	132%	53%	161%
520	Servei de Programes Europeus	55%	33%	13%
Total		77%	77%	75%

(el gràfic corresponent a aquest quadre és consultable a l'annex de la present memòria)

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

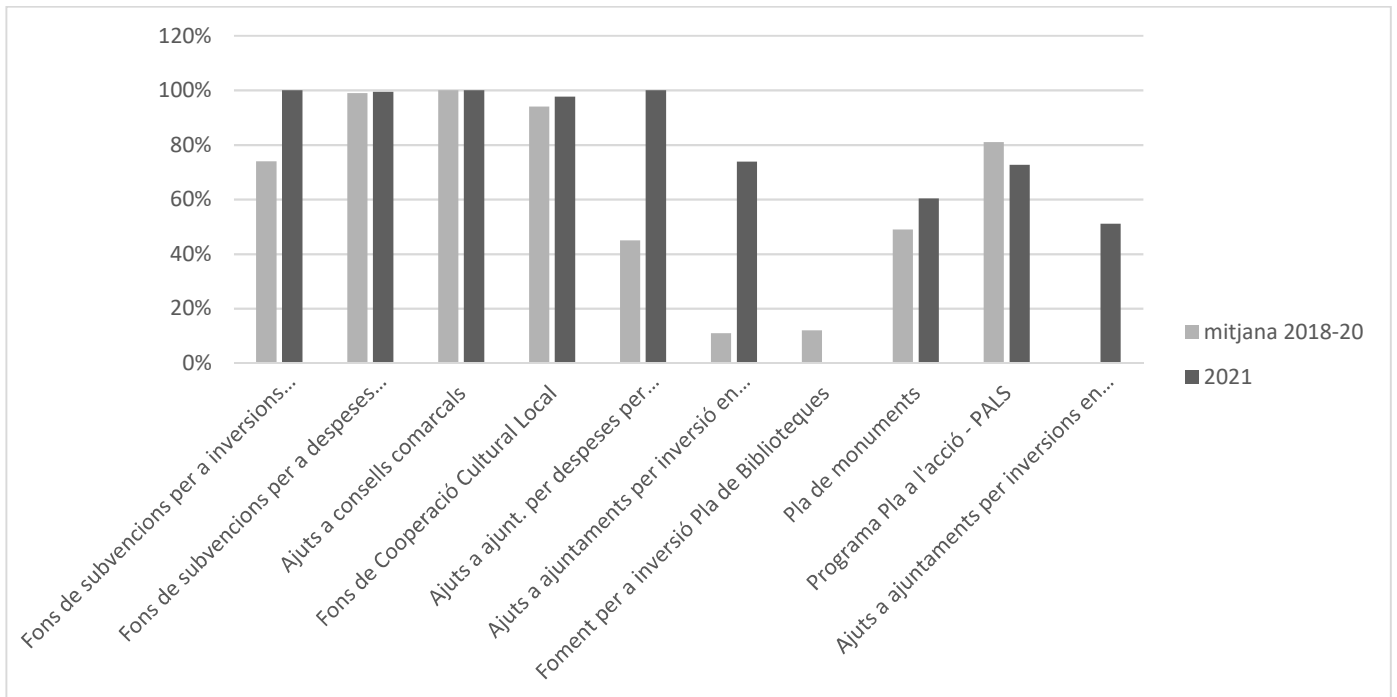
La mitjana d'execució de les principals línies d'ajuts i subvencions se situa en el 92% durant el 2021, un 30% més que la mitjana dels exercicis anteriors.

Les que més han augmentat en grau d'execució de la despesa han sigut el Fons de subvencions, el Fons de Cooperació Cultural, els ajuts a ajuntaments per despeses per meteorologia i per a inversió en equipaments culturals.

El Programa Pla a l'acció de Medi Ambient és el que més ha disminuït en grau d'execució de la despesa.

QUADRE 10

Línia de subvenció	Crèdits definitius 2020	Obligacions reconegudes netes 2020	% exec. 2020	mitjana % execuc. 2020-18
Fons de subvencions per a inversions Assist. i Coop. Mun.	15.795.815,22	15.791.424,21	100%	74%
Fons de subvencions per a despeses corrents Assist. i C.Mun.	8.797.371,00	8.748.481,51	99%	99%
Ajuts a consells comarcals	5.315.069,00	5.315.069,00	100%	100%
Fons de Cooperació Cultural Local	2.952.401,18	2.884.973,60	98%	94%
Ajuts a ajunt. per despeses per circumstàncies meteorològ.	1.555.625,98	1.555.625,98	100%	45%
Ajuts a ajuntaments per inversió en equipaments culturals	765.254,52	565.254,52	74%	11%
Foment per a inversió Pla de Biblioteques	1.250.000,00	0,00	0%	12%
Pla de monuments	2.051.363,58	1.239.275,05	60%	49%
Programa Pla a l'acció - PALS	1.441.725,39	1.048.261,76	73%	81%
Ajuts a ajuntaments per inversions en cementiris	1.080.954,39	551.914,25	51%	0%
Total	41.005.580,26	37.700.279,88	92%	63%



4. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS PRINCIPALS PROJECTES DE DESPESA

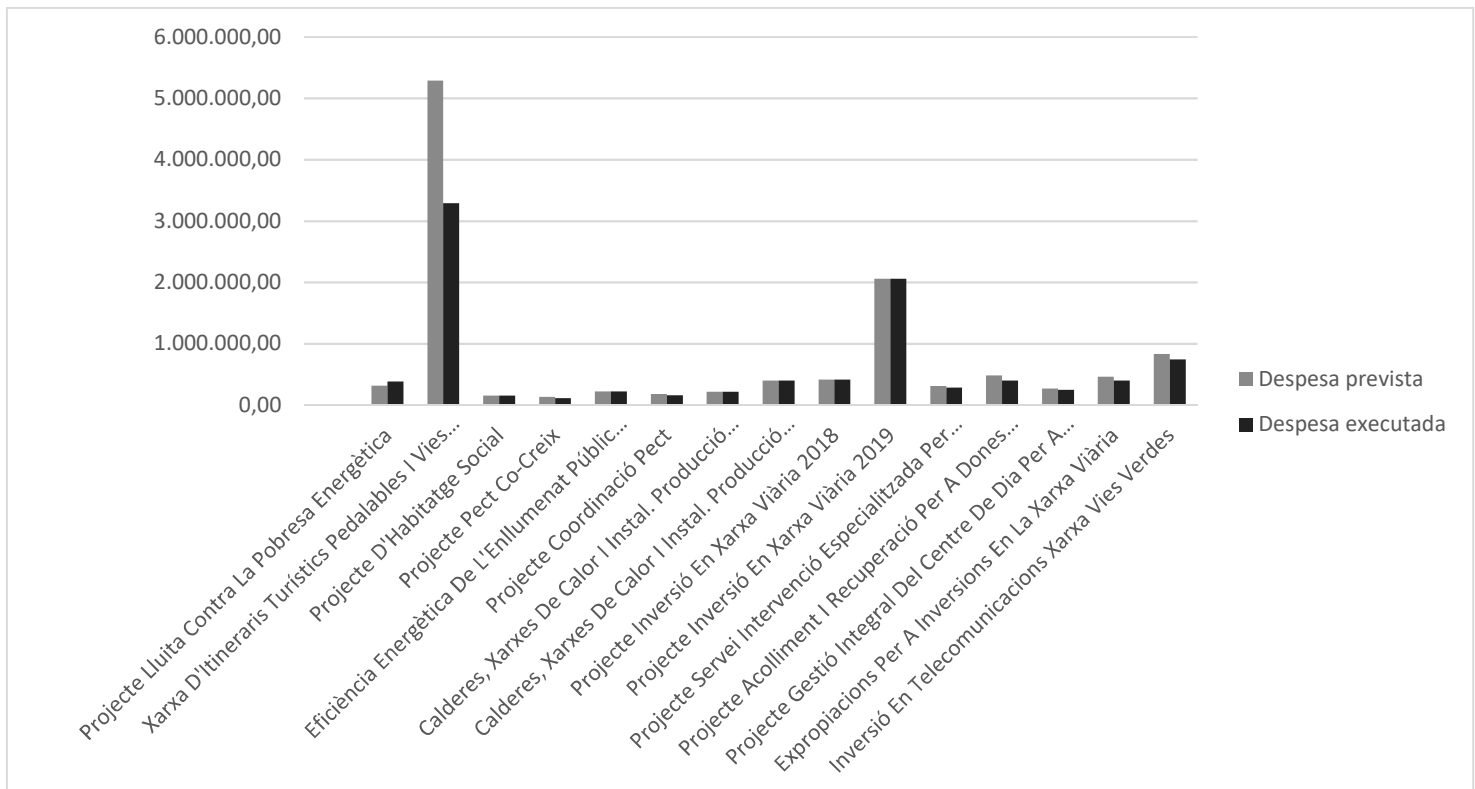
En relació als principals projectes de despesa, el grau mig d'execució ha sigut del 81%, entre els quals destaquen els projectes de lluita contra la pobresa energètica, habitatge social, eficiència energètica, calderes i xarxes de calor i els d'inversió en la xarxa viària, amb una execució del 100%.

QUADRE 11

Codi de projecte	Denominació	Any d'inici	Durada (anys)	Despesa prevista	Despesa executada	% execuc.
2017/3/HA/1	Projecte Lluita Contra La Pobresa Energètica	2017	4	317.461,60	382.149,48	120%
2017/3/UE/2	Xarxa D'Itineraris Turístics Pedalables I Vies Verdes - Po Feder Catalunya 2014-2020	2018	4	5.291.002,71	3.289.131,33	62%
2018/2/HA/1	Projecte D'Habitatge Social	2018	3	156.554,90	156.554,90	100%
2018/3/EC/1	Projecte Pect Co-Creix	2018	5	131.704,31	111.082,28	84%
2018/3/UE/2	Eficiència Energètica De L'Enllumenat Públic Exterior I D'Edificis D'Entitats Locals Op.: G003-000042	2018	6	220.906,38	220.906,38	100%
2018/3/UE/3	Projecte Coordinació Pect	2018	4	181.556,75	158.100,54	87%
2018/3/UE/4	Calderes, Xarxes De Calor I Instal. Producció Estella - Po Feder Catalunya 2014-2020 - Fase 2	2019	2	219.760,50	219.760,50	100%
2018/3/UE/5	Calderes, Xarxes De Calor I Instal. Producció Estella - Po Feder Catalunya 2014-2020 - Fase 3	2019	2	401.916,99	401.916,99	100%



Codi de projecte	Denominació	Any d'inici	Durada (anys)	Despesa prevista	Despesa executada	% execuc.
2018/4/OV/1	Projecte Inversió En Xarxa Viària 2018	2018	3	418.497,85	418.497,85	100%
2019/4/OV/1	Projecte Inversió En Xarxa Viària 2019	2019	3	2.058.663,87	2.058.663,87	100%
2020/3/PR/1	Projecte Servei Intervenció Especialitzada Per Dones Que Pateixen Violència Masclista Comarca Girones 2020	2020	1	312.205,20	286.188,10	92%
2020/3/PR/2	Projecte Acolliment I Recuperació Per A Dones Que Pateixen Violència Masclista Comarca Gironès 2020	2020	1	481.628,18	401.186,83	83%
2020/3/PR/5	Projecte Gestió Integral Del Centre De Dia Per A Gent Gran Les Bernardes De Salt 2020	2020	1	271.813,02	251.265,85	92%
2020/4/OV/1	Expropiacions Per A Inversions En La Xarxa Viària	2020	1	463.199,69	401.139,44	87%
2020/4/UE/1	Inversió En Telecomunicacions Xarxa Vies Verdes	2020	1	831.186,49	746.134,71	90%
Total				11.758.058,44	9.502.679,05	81%



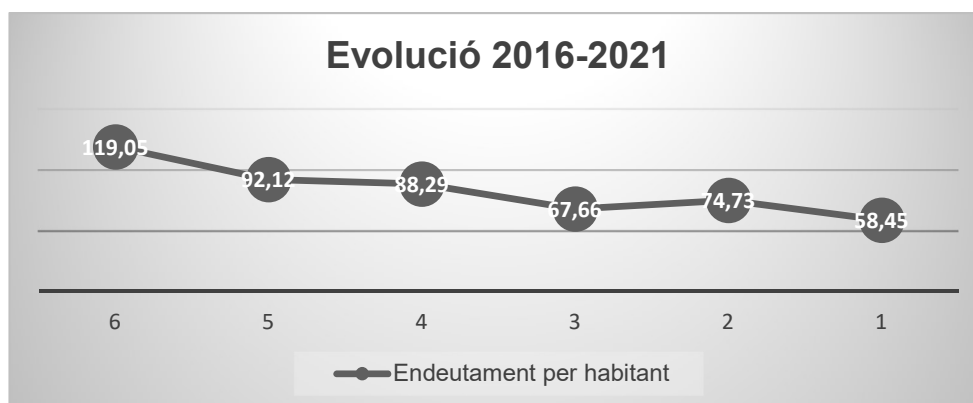
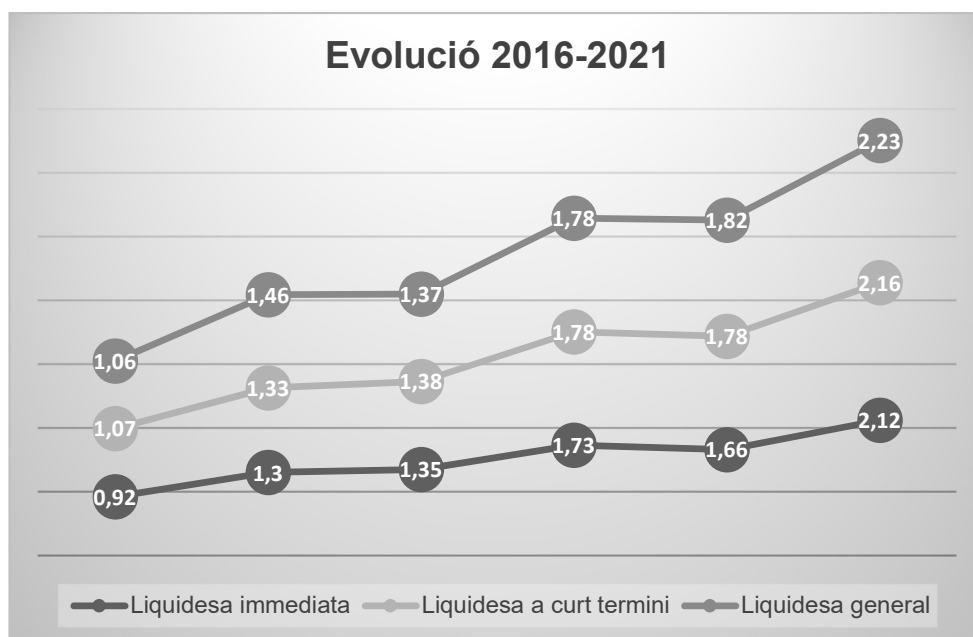
5. INDICADORS

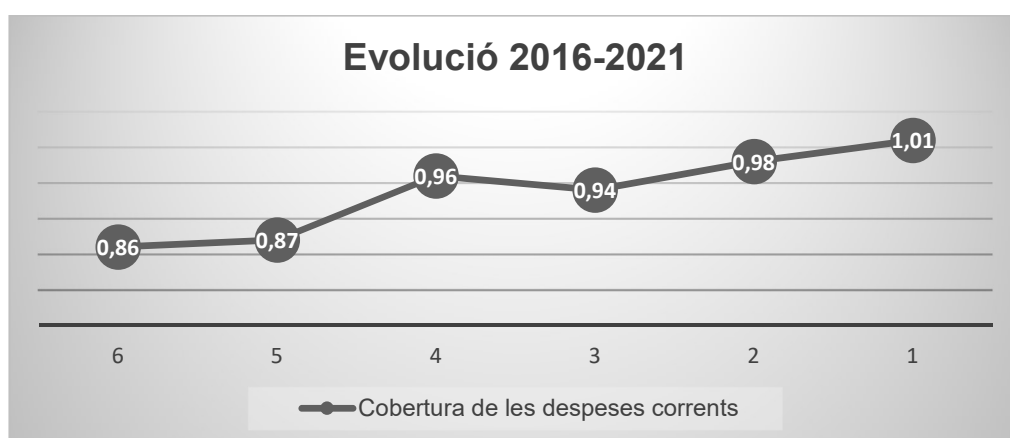
5.1. Evolució dels indicadors financers i patrimonials

Els indicadors financers i patrimonials s'han mantingut respecte el darrer any, a excepció de l'endeutament per habitant, que ha disminuït en un 20% en relació al 2020.

QUADRE 12

INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	2021	2020	2019	2018	2017	2016	Mètode de càlcul
Liquidesa immediata	2,12	1,66	1,73	1,35	1,3	0,92	Fons líquids/Passiu corrent
Liquidesa a curt termini	2,16	1,78	1,78	1,38	1,33	1,07	Drets pdts.cobr.+Fons líquids/Passiu corrent
Liquidesa general	2,23	1,82	1,78	1,37	1,46	1,06	Actiu corrent/Passiu corrent
Endeutament per habitant	58,45	74,73	67,66	88,29	92,12	119,05	Passiu/núm.habitants
Endeutament	0,14	0,18	0,17	0,21	0,23	0,3	Passiu/Patrimoni net
Període mitjà de pagament	7,58	10,25	9,53	11,22	23,56	23,9	Sumatori núm.dies període pag. * import pag. / Sumatori import pagament
Període mitjà de cobrament	61,85	194,85	0	81,36	-	70,25	Sumatori núm.dies període cobr. * import cobr. / Sumatori import cobrament
Cobertura de les despeses corrents	1,01	0,98	0,94	0,96	0,87	0,86	Despeses gestió ord./Ingressos gestió ord.



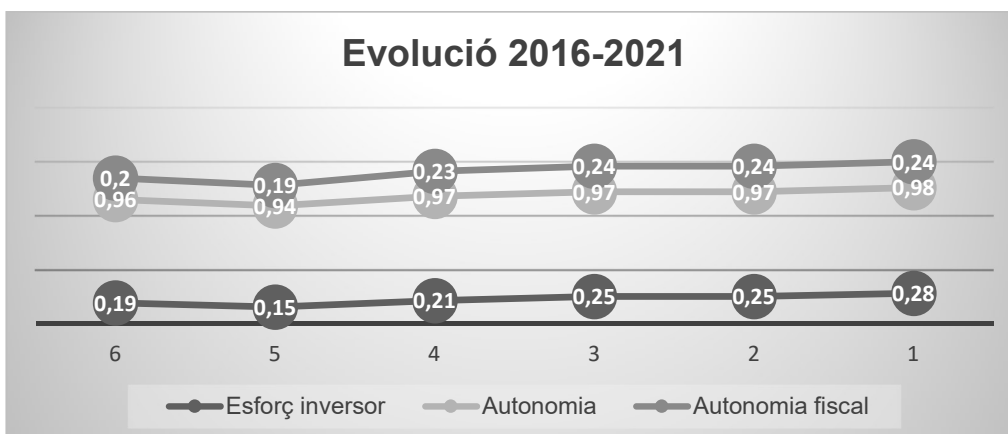
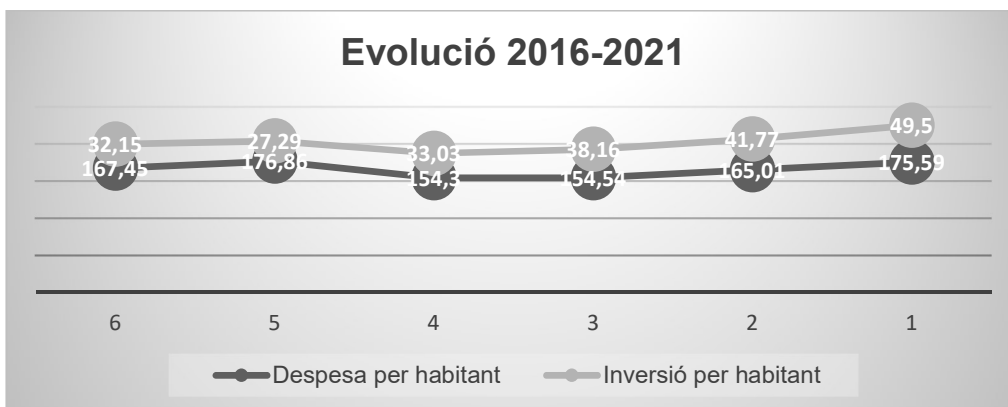
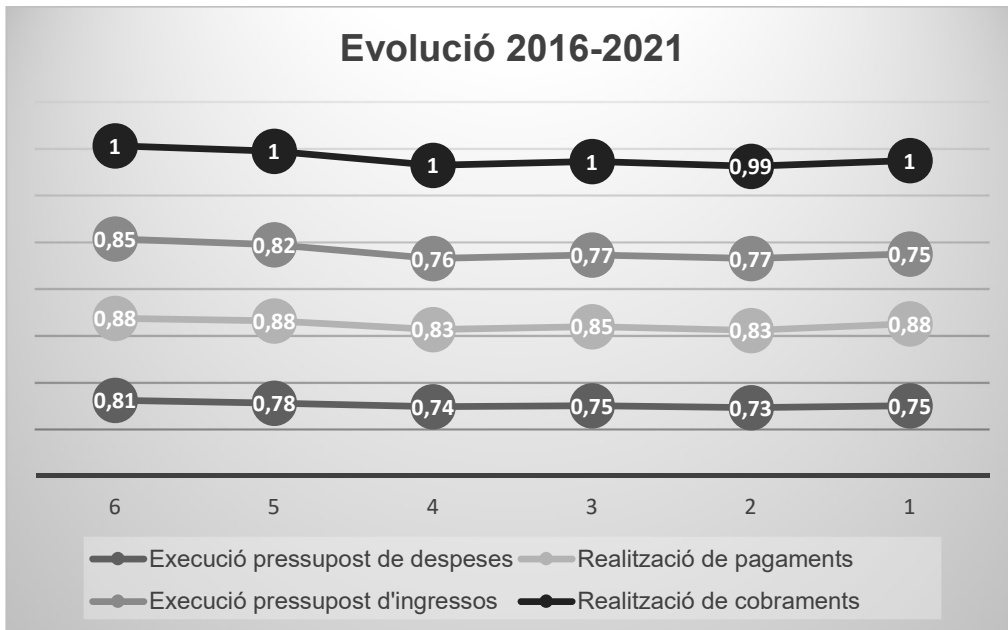


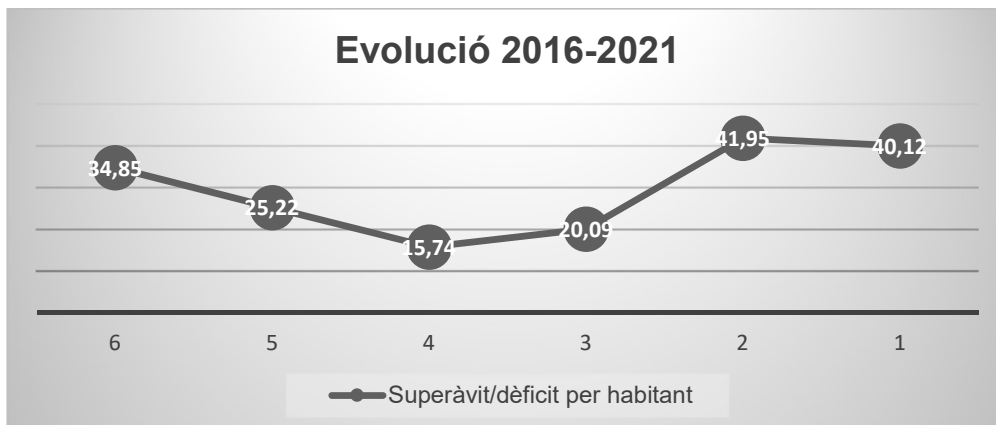
5.2. Evolució dels indicadors pressupostaris

Els indicadors pressupostaris s'han mantingut respecte l'exercici anterior, excepte la despesa i inversió per habitant, que ha augmentat lleugerament.

QUADRE 13

INDICADORS PRESSUPOSTARIS	2021	2020	2019	2018	2017	2016	Mètode de càlcul
Execució pressupost de despeses	0,75	0,73	0,75	0,74	0,78	0,81	ORN/crèdits definitius
Realització de pagaments	0,88	0,83	0,85	0,83	0,88	0,88	Pagaments líquids/ORN
Execució pressupost d'ingressos	0,75	0,77	0,77	0,76	0,82	0,85	DRN/prev.definitives
Realització de cobraments	1	0,99	1	1	1	1	Recaptació neta/DRN
Despesa per habitant	175,59	165,01	154,54	154,3	176,86	167,45	ORN/núm.habitants
Inversió per habitant	49,5	41,77	38,16	33,03	27,29	32,15	ORN(c.6,7)/núm.habitants
Esforç inversor	0,28	0,25	0,25	0,21	0,15	0,19	ORN(C.6,7)/ORN
Autonomia	0,98	0,97	0,97	0,97	0,94	0,96	DRN(c.1,2,3,5,6,7 i transf.rebudes/DRN
Autonomia fiscal	0,24	0,24	0,24	0,23	0,19	0,2	DRN ing.tributaris/DRN
Superàvit/dèficit per habitant	40,12	41,95	20,09	15,74	25,22	34,85	Resultat pressup.ajustat/núm.habitants
Realització pagaments pressup.tancats	1	0,85	0,89	0,64	0,55	0,74	Pagaments/Saldo inicial oblig.(+/- modif., anul.)
Realització de cobraments pressup.tancats	0,58	0,25	0,13	0,03	0,02	0,34	Cobraments/Saldo inicial drets (+/- modif., anul.)





6. CONCLUSIONS

Des d'una perspectiva temporal, el grau d'execució, tant d'ingressos com de despeses, segueix la tendència a la baixa des de l'any 2016 fins al 2021.

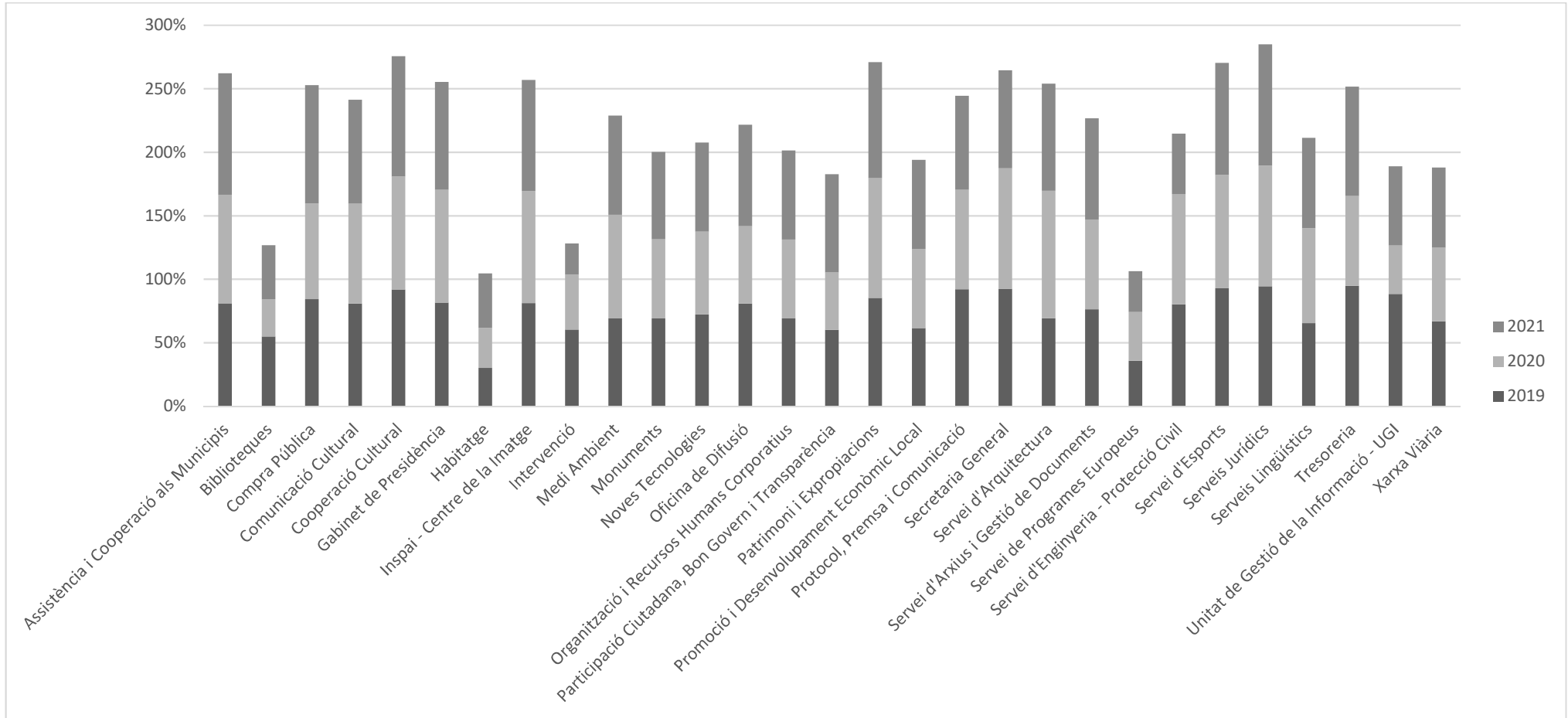
Pel que fa a la resta d'indicadors pressupostaris, observem un augment de la despesa i inversió per habitant i una tendència estable de l'autonomia fiscal, que es manté en valors òptims.

Pel que fa als indicadors financers i patrimonials, la liquidesa segueix augmentant en els últims anys, la qual cosa suposa una bona disponibilitat de la tresoreria per fer front als creditors a curt termini.

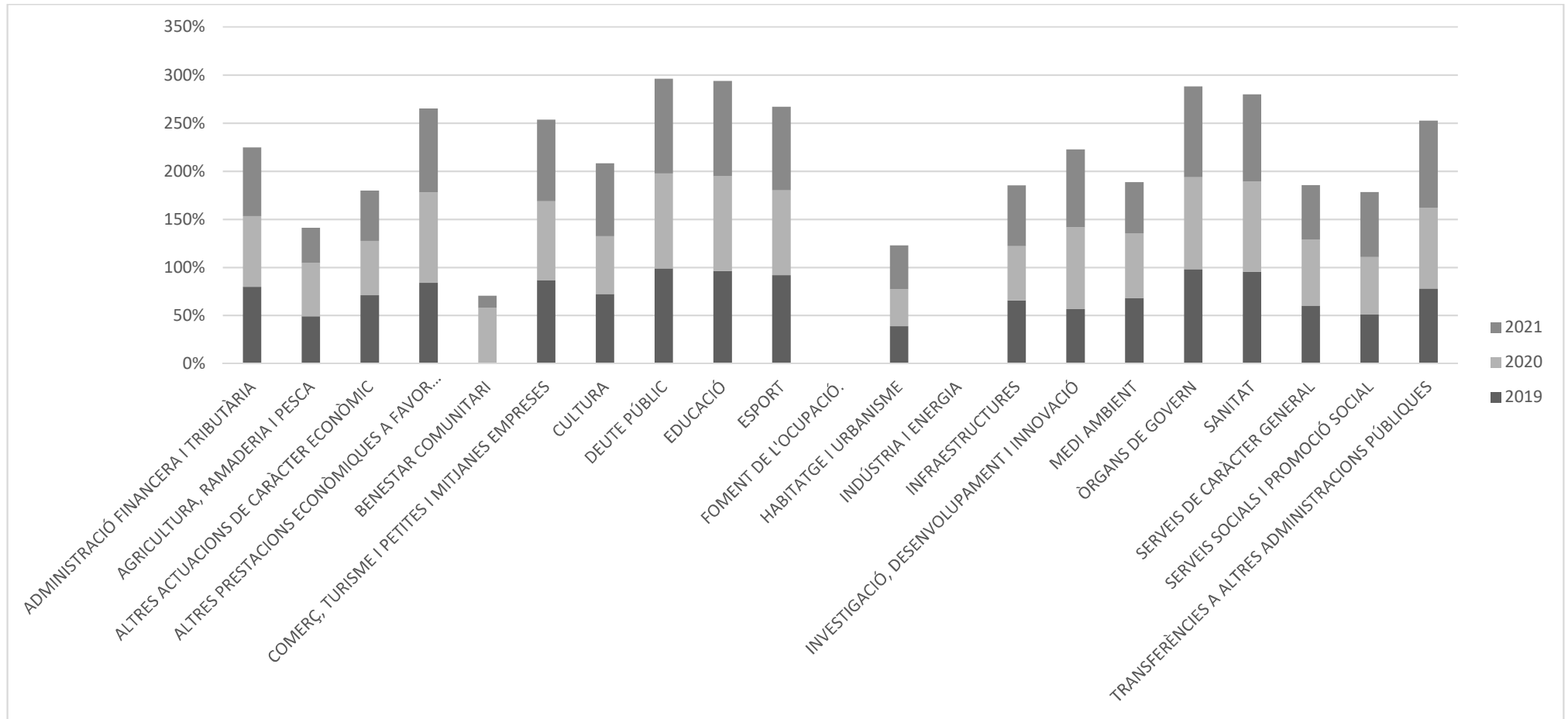
Per altra banda, l'endeutament per habitant disminueix, així com el període mitjà de pagament, situant-se molt per sota el topall de 30 dies que estableix la legislació.

ANNEX

1.1. Evolució del grau d'execució de la despesa per centres gestors



1.2. Evolució del grau d'execució per polítiques de despesa



1.3. Evolució del grau d'execució per programes de despesa

