

MEMORIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

EXERCICI 2022

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de Comptabilitat Local, a la disposició transitòria tercera sobre "*Información sobre el coste de las actividades e indicadores de gestión*", estableix a partir dels comptes anuals de l'exercici 2017 l'obligació d'incloure aquesta informació a les notes 26 i 27 de la Memòria.

L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat del model normal de comptabilitat local aprovat mitjançant l'Ordre HAP/1781, de 20 de setembre del 2013, estableixen que les Entitats Locals acompanyaran al Compte General una Memòria justificativa dels cost i rendiment dels serveis.

Amb aquesta memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis, en definitiva es pretén comprovar el grau d'eficiència en la consecució dels objectius previstos. El grau d'eficiència relaciona els objectius aconseguits amb els previstos, amb abstracció del cost dels mitjans utilitzats en la seva consecució. I el grau d'eficiència estudia la relació entre el producte obtingut i el cost dels mitjans utilitzats. Per a obtenir aquestes dades de costos, i en conseqüència la determinació del cost i rendiment dels serveis públics, amb garantia tècnica es requereix l'establiment d'un sistema de comptabilitat de costos, encara no implementada en aquest ajuntament.

Davant aquesta impossibilitat d'oferir una informació completa del cost i rendiment dels serveis de l'ajuntament de Viladecans, exposarem, per una banda el cost dels contractes dels serveis obligatoris i d'aquells més importants en quant a import, i per una altra banda, el cost dels serveis que tenen una correlació amb un ingrés per taxa.

En quant als contractes dels serveis obligatoris o bé dels més importants, adjuntem ANNEX 1 dels costos dels serveis de manteniment de jardineria, manteniment de l'enllumenat públic, el contracte de recollida selectiva i neteja viària, i el contracte de la concessió administrativa de la gestió de les quatre escoles bressol.

Veure ANNEX 1: cost dels principals contractes de serveis obligatoris externalitzats.

En quant al cost dels serveis que tenen una correlació amb un ingrés per taxa, a continuació expliquem la metodologia de càlcul, així com **l'ANNEX 2**.

METODOLOGIA DE TREBALL EN L'ESTUDI DE COSTOS DELS SERVEIS MUNICIPALS **OBJECTE DE TAXES.**

Fonament legal:

L'article 25 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) disposa que els acords d'establiment de taxes per la prestació de serveis o realització d'activitats administratives de competència local que es refereixin, afectin o beneficiïn de mode particular als subjectes passius, s'han d'adoptar a la vista d'informes tècnic-econòmics en què es posi de manifest la previsible cobertura del cost del servei o activitat administrativa.

L'article 24.2 del RDL 2/2004, de 5 de març 2004, que aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals determina que, en general, l'import de les taxes per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei o activitat de què es tracti o, en el seu defecte, del valor de la prestació rebuda.

El mateix article relaciona els costos que s'han de tenir en compte per elaborar l'estudi. Així indica que, "es consideraran el costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, en el seu cas, els necessaris per a garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat".

La metodologia d'obtenció del cost del servei municipal segueix bàsicament els criteris i recomanacions realitzades per part de l'Institut d'Estudis Fiscals.

En aquest informe explicitarem la metodologia de treball realitzada en l'estudi de costos de taxes per prestació de serveis que inclou els següents aspectes: criteris emprats en les diferents fases del càlcul de la previsió, fonts d'informació, dades de base, els elements de cost contemplats i el seu import.

En primer lloc fem un esquema dels diferents tipus de costos analitzats, que diferenciem entre costos directes (de personal, despeses en béns corrents i serveis, càrrega financera i amortitzacions tècniques) e indirectes (personal de direcció de l'àrea, despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) generals de l'àrea i els costos de cap.1 i 2 dels serveis de l'administració general):

1. Costos directes:

- Costos directes de personal (capítol 1)
- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2)

2. Costos Indirectes:

- Costos de direcció d'àrea (cap1 i 2)
- Costos dels serveis administració general (capítol 1 i 2)
- Costos financers
- Costos de recaptació i de Tresoreria

3.- Amortitzacions

A continuació detallem el contingut de despeses que recull cada tipus de cost.

1.COSTOS DIRECTES:

Aquells directament imputables a la prestació del servei objecte de taxa . Distingim entre els costos recollits en el pressupost (costos pressupostaris) i els que estan fora d'aquest (no pressupostaris), com són les amortitzacions que provenen de les dades del compte del patrimoni.

1.1 Personal (capítol 1)

La font d'informació ha estat les obligacions reconegudes al capítol 1 a 31 de desembre de l'exercici en qüestió (dades de la liquidació del pressupost).

L'import del cost de personal inclou l'import brut de les retribucions més el cost de la seguretat social a càrrec de l'empresa.

S'han valorat les persones directament relacionades amb el servei, tenint en compte el percentatge de temps de dedicació. Aquests percentatges s'han obtingut després haver mantingut converses amb les persones vinculades als serveis en qüestió.

Quan es tracta d'una tasca no directament relacionada amb una persona concreta, com és el cas d'un agent de policia, els costos imputats han estat la mitja del que cobra el personal d'aquesta categoria.

1.2.- Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2)

L'eina utilitzada per a l'obtenció de la informació ha estat les despeses efectivament realitzades del capítol 2 de l'estat de liquidació de l'exercici en qüestió.

En aquest capítol es detallen aquelles despeses comptabilitzades en concepte de béns i serveis, directament imputables al servei objecte d'estudi.

2. ESQUEMA D'ASSIGNACIONS DE COSTOS INDIRECTES:

Els costos indirectes són aquells que no poden identificar-se plenament amb una activitat o servei determinat i han de ser assignats de forma global mitjançant un prorrateig entre altres activitats o serveis, com són les despeses pel funcionament d'una àrea en concret o bé els serveis generals de l'Ajuntament. Dins d'aquests costos indirectes hem tractat els següents:

- a. Costos de direcció d'àrea (capítol 1 i 2)
- b. Costos dels serveis administració general (capítol 1 i 2)
- c. Costos financers
- d. Costos de recaptació i Tresoreria

Costos de personal de Direcció d'Àrea (capítol 1)

El costos de Cap1 Direcció d'Àrea inclouen el total retribucions i cost de la seguretat social d'empresa de la direcció de serveis, tinència d'alcaldia i altre personal vinculat a cada orgànic de "direcció àrea".

Aquest cost de cada àrea és imputable indirectament pel funcionament dels diferents serveis que es duen a terme a l'esmentada àrea .

El mètode de prorrateig d'aquest cost entre els diferents serveis de l'Àrea el calculem aplicant sobre el total cap1 de la Direcció de l'àrea la proporció que representa el total cap1 directe de la taxa respecte el total cap1 de l'àrea. La font d'informació serà la de les despeses executades segons la darrera liquidació de pressupost.

Despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) generals de Direcció d'àrea:

Corresponen a despeses generals de l'àrea del capítol 2 (agua, llum, manteniment d'edificis, neteja, telèfon, aigua, etc...) que imputarem indirectament.

Per la seva repercussió de cost indirecte utilitzem el mateix criteri, però respecte del capítol 2.

Costos dels serveis Administració General (capítol 1 i 2)

Aquests costos indirectes inclouen les despeses de funcionament general de la Corporació, tant de personal (capítol 1), com de compra de béns i serveis (capítol 2). Són els que treballen per la generalitat de la Corporació. Els seus costos són generals i s'han de prorratejar entre tots els altres serveis.

La identificació d'aquest Serveis d'Administració Generals són les corresponents a les àrees amb codificació orgànica que comença per 10, 11 i 15.

Les dades estan extretes del capítol 1 i 2 de despeses executades (ORN) de l'últim pressupost liquidat.

La quota de despesa indirecta imputada al servei d'estudi s'imputarà en la mateixa proporció que el percentatge que representa el cost de personal del servei respecte del total cost de personal.

Costos financers

Aquests costos indirectes inclouen les despeses del capítol 3 corresponents a la darrera liquidació pressupostària.

La quota de despesa indirecta del servei d'estudi s'imputarà en la mateixa proporció que el percentatge que representa el cost de personal del servei respecte del total cost de personal.

Costos indirectes de Tresoreria i recaptació

Inclouen el cost que representa el servei de recaptació de la taxa (quan hi és), i la part proporcional del cost directe de personal i cap2 del servei de Tresoreria i Gestió Tributaria que intervé en la gestió del cobrament de les taxes.

La imputació d'aquest cost es fa en funció de la proporció que representa l'ingrés de la taxa respecte del total d'ingressos del cap3. I aquest percentatge s'aplica sobre el total de costos directes per obtenir l'import proporcional indirecte.

1.2.- Costos directes no pressupostaris

1.2.1. Amortitzacions

Un dels elements de costos que s'ha d'imputar a cada servei és el desgast i depreciació de l'immobilitzat, és a dir, dels edificis on es duen a terme els esmentats serveis. Mitjançant el càlcul de les amortitzacions es reflexa anualment l'import que cobreix l'esmentada depreciació.

Per efectuar el càlcul, hem aplicat els coeficients descrits en estudis realitzats per l'Institut d'Estudis Fiscals, adoptant un coeficient fix anual.

Els valors sobre els quals s'ha calculat l'amortització és el valor històric que consta al compte d'administració del patrimoni.

Els coeficients de càlcul d'amortització anual aplicats és del 2% pels edificis.

Un cop obtinguda la quota anual d'amortització, com a resultat d'aplicar el coeficient del 2% sobre el valor històric de l'edifici que consta al compte d'Administració del Patrimoni, el criteri d'imputació de l'esmentat cost al servei és el següent:

- Quan en un edifici es realitza un servei finalista, la quota d'amortització anual coincidirà amb el cost imputable. Exemple: els serveis del cementiri, mercat municipal, de la piscina, del camp de beisbol, de futbol, dels poliesportius.
- Quan es tracta d'un edifici on es duen a terme diferents serveis, es calcula el coeficient que representa el nombre total de personal directament imputable a aquell servei respecte del total de persones que treballa en aquell edifici. Aquest coeficient s'aplica sobre la quota anual d'amortització de l'edifici i el resultat és el cost d'amortització que s'imputa al servei en concret.

A continuació es detallen els imports d'amortització anual de cada edifici.

Béns immobles	Valor històric	% amortit	Quota anual amortització
Can Calderon	3.416.714,16	2%	68.334,28
Mercat Mpal Europa	1.925.148,69	2%	38.502,97

Mercat Mpal Constitució	2.006.724,05	2%	40.134,48
Cementiri	2.280.266,88	2%	45.605,34
Àrea Medi Amb. i Esp.Pub.	718.774,61	2%	14.375,49
Camp Beisbol	2.776.354,90	2%	55.527,10
Camp Futbol	2.825.072,94	2%	56.501,46
Poliesp. Montserratina	184.365,36	2%	3.687,31
Torre Baró	534.688,40	2%	10.693,77
Torre Roja	3.873.390,50	2%	77.467,81
Local Policia Local	788.915,27	2%	15.778,31

Igualment s'imputa la part proporcional de l'amortització de mobiliari i equips informàtics, en proporció al pes que representa el cost directe de personal del servei, respecte del total cap1.

3.-Valoració econòmica del TOTAL cost de servei de l'exercici

De la suma dels diferents tipus de costos esmentats obtindrem la suma del **total cost del servei** amb les dades de la liquidació de l'exercici en qüestió.

Per aquells que utilitzen sòl de domini públic, cal afegir el cost de la valoració que representa. En full apart s'explica la metodologia seguida per la seva valoració.

4.- Determinació dels ingressos de l'exercici

Utilitzem la quantitat d'ingressos nets de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici en qüestió.

5.- Nivell de cobertura

El nivell de cobertura l'obtindrem comparant els ingressos reconeguts nets en concepte de taxa per aquest servei i els costos imputats a la prestació del mateix del mateix exercici.

METODOLOGIA PER A LA VALORACIÓ DE “LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA O APROFITAMENT ESPECIAL DEL DOMINI PÚBLIC MUNICIPAL”

Informe tècnic-econòmic, elaborat per a posar de manifest el valor de mercat de la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, i que afecta a la taxa 1.10 i 1.17, quan aquells usos del domini públic municipal es refereixin, afectin o beneficiïn de manera particular a determinades persones o entitats.

1.- Normativa d'aplicació

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (des d'ara TRHL), disposa en seu article 25 que els acords d'establiment de taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic, hauran d'adoptar-se a la vista d'informes tècnic-econòmics en els què es posi de manifest el valor de mercat d'aquells. És a dir, el valor que tindria al mercat la utilitat derivada de la utilització esmentada o l'aprofitament, si els béns afectats no fossin de domini públic.

A l'article 24.1 del TRHL es contemplen dues excepcions a la necessitat d'elaborar informe tècnic-econòmic amb caràcter previ a la imposició o exigibilitat de taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local; són les següents:

- a) Quan s'utilitzin procediments de licitació pública per a autoritzar l'ús del domini públic. En aquests supòsits, l'import de la taxa l'ha de determinar el valor econòmic de la proposició sobre la qual recaigui la concessió, autorització o adjudicació.
- b) Quan es tracti de taxes per utilització privativa o aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de les vies públiques municipals, a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments que siguin d'interès general o afectin la generalitat del veïnat o a una part important. En aquest supòsit, l'import de la taxa consistirà en l'1,5 per cent dels ingressos bruts procedents de la facturació que obtinguin anualment en cada terme municipal les empreses esmentades.

En qualsevol altres supòsits que procedeixi imposar taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, les seves quanties es determinaran prenent com a referència el valor que tindria al mercat la utilitat derivada de la utilització esmentada o l'aprofitament, si els béns afectats no fossin de domini públic.

2.- Criteris bàsics de valoració generals

Per a estimar el valor de mercat de la utilitat obtinguda per la utilització privativa, o aprofitament especial del domini públic municipal, partim del criteri de si els béns de domini públic afectats pertanyessin a un propietari privat, aquest exigiria una determinada quantitat com import mínim per a permetre l'ús que gaudiran els subjectes passius de la taxa. Aquest import pot ser estimat amb referència al valor del sòl utilitzat i considerant la intensitat i durada de l'ús. Per això, per a arribar a la seva quantificació cal definir els següents paràmetres particularitzats:

Valor cadastral del sòl urbà

Per obtenir aquest valor partim de les dades aportades per cartografia:

Dividit el municipi en 3 zones, segons densitat de vivendes. Zona 1, al centre, de major concentració de vivendes plurifamiliars; Zona 2: la situada més a l'oest (Albarrosa, Can Guardiola...) amb més concentració de vivendes unifamiliars; Zona 3: la situada més a l'est, que compren la zona industrial i parc aeroespacial.

A partir de les dades de la Direcció General del Cadastre del Ministeri d'Hisenda, dades que consten en el portal de la Direcció General del Cadastre, el municipi de Viladecans al 2022 tenia un valor cadastral total del sòl urbà de 2.468.448,83 euros i una superfície total de parcel·les urbanes de 5.467.800 metres quadrats.

A partir d'aquestes dades, per arribar al valor de mercat de la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, tindrem en compte els diversos estudis tècnics realitzats que evidencien que globalment puguin estimar-se els valors de mercat multiplicant els valors cadastrals per 4.

En aquest cas els 2.468.448,83 euros de valor cadastral del sòl urbà tindran un valor de mercat de 9.873.795,32 milers d'euros, la qual cosa implica, tenint en compte que la superfície del sòl urbà és de 5.467.800 metres quadrats, un valor mitjà de mercat del sòl urbà de **1.805,81 euros**.

A partir d'aquesta divisió s'obtenen aquests valors cadastrals del sòl, per zones i promig:

2022				
	Superficie (m²)	valor cadastral del sòl (euros)	V.cadastral m2/sòl (€/m2)	Valor MERCAT (increment 200%)

				(€/m ²)
Zona 1	1.876.365	1.064.525.099,56	567,33	2.269,33
Zona 2	1.388.712	670.583.066,88	482,88	1.931,53
Zona 3	2.202.723	733.340.134,04	332,92	1.331,70
Valor mitjà	5.467.800	2.468.448.300,00	451,45	1.805,81

3.- Regles d'aplicació dels criteris anteriors

A les diferents taxes aplicarem amb caràcter general el criteri consistent a estimar la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls li pertanyessin.

Diferenciem 2 apartats:

a.1) Supòsits d'utilització privativa: aprofitaments especials del subsòl o vol; aprofitaments especials per temps indeterminat. En aquests casos aplicarem les normes de valoració del dret d'usdefruit recollides en el Reial Decret 829/1995, de 29 de maig, pel què s'aprova el RITP (reglament de l'impost de transmissions patrimonials). Conforme al previst en l'article 41 del RITP el límit mínim del dret d'usdefruit és del 10 % del valor total del bé.

a.2) En altres aprofitaments especials, aplicarem el percentatge mínim de rendibilitat d'interès de demora per al 2022, que és del 3,75%

En base a aquests coeficients, la utilitat derivada de la utilització privativa o aprofitament especial seria la que consta en el quadre següent:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.269,33	226,93	85,10
Zona 2	1.931,53	193,15	72,43
Zona 3	1.331,70	133,17	49,94
Valor mitjà	1.805,81	180,58	67,72

A partir de l'obtenció dels esmentats índex d'utilitat privada i d'aprofitament especial (euros/m2), ja tenim la base per calcular el rendiment de l'ocupació de la via pública per a cadascun de les diferents seccions de la taxa (entrada de vehicles, taules i cadires, quioscos, etc...).

1) Ocupació de terrenys d'ús públic TERRASSES amb finalitat lucrativa.

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, la taxa es determina en base a la utilitat de l'aprofitament especial, i aplicant un índex de temporalitat en funció del temps de duració de l'ocupació.

Tenint en compte els càlculs d'aprofitament especial aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2022:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.269,33	226,93	85,10

Zona 2	1.931,53	193,15	72,43
Zona 3	1.331,70	133,17	49,94
Valor mitjà	1.805,81	180,58	67,72

Per calcular el rendiment de l'ocupació de la via pública necessitem, a més, els m2 i el coeficient d'índex de temporalitat.

- Índex de temporalitat: la mitja d'ocupació de taules és la següent:
67,09% 12 mesos
22,65% 6 mesos
10,26% 3 mesos
Mitja 9,72 mesos = 0,81 any
- Càlcul dels m2: previsió de 3.979,35 m2 d'acord amb les dades de l'exercici.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2022:

$$85,10 \text{ €/m}^2 * 0,81 * 3.979,35 \text{ m}^2 = \mathbf{274.300,57 \text{ €}}$$

2) PARADES a la via pública (mercat setmanal)

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, aplicarem el coeficient de valor estimat de la utilització privativa.

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2022, a la zona 1

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.269,33	226,93	85,10
Zona 2	1.931,53	193,15	72,43
Zona 3	1.331,70	133,17	49,94
Valor mitjà	1.805,81	180,58	67,72

Com a número de dies/any d'utilització de via pública agafem la xifra de 52, donat que el mercat setmanal es realitza un cop per setmana.

Agafem el valor mitjà d'aprofitament especial de 85,10 €/any/m, donat que el mercat setmanal està concentrat en aquesta zona, que dividim per 365 dies per obtenir el valor diari de **0,233 €/dia/m**.

Nombre de metres lineals disponibles per a parades al mercat setmanal: 1.532 ml.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2022:

$$0,233 \text{ €/m}^2/\text{dia} * 1.532 \text{ ml} * 52 \text{ dies} = \mathbf{18.573,72 \text{ €}}$$

4) ENTRADA DE VEHICLES (quals).

Com que es tracta d'una taxa per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic municipal, haurem d'estimar (a més del costos de gestió administrativa del servei) la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls públics li pertanyessin.

Segons el model ofert per l'Organisme de Gestió Tributària, aplicarem el coeficient de valor estimat de l'aprofitament especial de la zona 1.

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2022, a la zona 1:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (3,75%) (euros/m2)
Zona 1	2.269,33	226,93	85,10
Zona 2	1.931,53	193,15	72,43
Zona 3	1.331,70	133,17	49,94
Valor mitjà	1.805,81	180,58	67,72

D'acord amb les dades de l'extracte del padró de quals del 2022:

Nombre de contribuents: 3.248

Valor aprofitament especial zona 1: 85,10€

Coeficient depreciació: 0,5

Càlcul cost del rendiment de l'ocupació de la via pública de l'exercici:

$3,2 \text{ ml} \times 3.248 \text{ contribuents} \times 85,10\text{€} \times 0,5 = \mathbf{442.247,68\text{€}}$

Veure ANNEX 2: quadre resum del cost i nivell de cobertura dels serveis vinculats a taxes

juny 2023

ANNEX 1
COST DEL MANTENIMENT DELS PRINCIPALS SERVEIS MUNICIPALS
EXERCICI 2022

Habitants a 1 de gener	66.720
------------------------	--------

JARDINERIA

exercici 2022

Servei prestat	m2 zones verdes	Import anual contracte €	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Manteniment Jardins mpals.			31012-17100-22799	1.813.454
			31012-17100-22799-2021	18.536
FOMENTO	419.290	1.412.626,73 (*)		
TECSAL SA	72.703	385.226,49 (**)		
AJT. Cap. 1			orgànic 31012	149.330
AJT. Cap. 2 (manteniment jocs infantils)			31012-17100-21001	119.470
			31012-17100-21001-2021	186
Subministrament aigua parc i jardins			31012-17100-22101	24.100
			31012-17100-22101-2021	91.494
	491.993	1.797.853,22		2.216.570
Preu any/m2 Fomento	3,3691		Cost/habitant	33,22
Preu any/m2 Tecsa	5,2986			

CLAVEGUERAM

exercici 2022

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Clavegueram				
Manteniment de clavegueram	S.G.A.B.	637.656,76	31010-16000-22799	142.901
			31010-16000-22799-2021	216.200
Mant.clavegueram xarxa no potab	21,60 Km	127.946,26	31010-17100-22799	50.160
			31010-17000-22799-2021	123.405
AJT. Cap. 1			orgànic 31010	138.341
Num. kms xarxa clavegueram	173,87	765.603,02		671.008
Preu any/km clavegueram	3.667,43		Cost/habitant	10,06

ENLLUMENAT PÚBLIC

exercici 2022

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Enllumenat públic				
Manteniment Enllumenat públic	SECE	997.441,75	31023-16500-22799	597.882
			31023-16500-22799-2021	37.465
			31023-16500-61900-2021	340.000
Subministram. Enllumenat públic			31023-16500-22100	594.237
			31023-16500-22100-2021	324.768
Num. punts manteniment	10.414	997.441,75		1.894.352
Preu any/punt	95,78		Cost/habitant	28,39

RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA

exercici 2022

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Neteja viària	URBASER	3.257.410,62	31020-16300-22700	2.666.813
			31020-16300-22700-2021	508.595
Recollida de residus	URBASER	3.024.130,04	31020-16210-22799	2.347.768
				3.482
			31020-16210-62400	668.000
Campanyes		50.000,00		
	Neteja viària	3.257.411	51,86%	2.946.809
	Recollida residus	3.024.130	48,14%	2.735.772

Deixalleries	Solidança treball E.I., SL	109.513	31020-16230-22799	109.513
Carrers: m2 superfície	1.228.041			6.304.171
Preu any/m2	2,65		Cost/habitant	94,49
			Cost/habitant neteja	49,00
			Cost/habitant recollida	45,49

ANNEX 2

Informe de costos dels principals serveis vinculats a Taxes. Exercici 2022

SERVEIS ANALITZATS	% CD Cap1 / Total Cap1	C Directes			CI Area			CI Ad Gral	CI finan.	CI recapt	Amortització	Cost Total gestió del Servei (exec 2022)	Valoració utilització domini públic	TOTAL COST del servei exerc 2022	Ingressos ex. 2022 (Liquidació)	% Cobertura del cost 2022
		CD Cap 1 personal	CD cap2	CD recaptació	CI cap1 àrea	CI cap2 àrea	Total CI Area	CI cap1 Ad Gral	CI interessos financers	CI recaptació i Tresoreria						
Llicències Urbanístiques	1,330%	344.886,95	0,00	5.444,65	59.260,21	672,79	59.933,00	130.156,43	1.894,59	13.986,84	13.030,25	569.332,70		569.332,70	544.464,80	95,63%
Residus comercials	0,217%	56.221,03	670.591,18	2.785,65	10.400,77	2.243,46	12.644,24	21.217,18	308,84	7.156,09	1.037,17	771.961,38		771.961,38	278.564,76	36,09%
												0,00				
Ocupació via pública:												0,00				
Guals	0,266%	68.876,83	20.000,00	5.882,47	12.742,07	2.748,49	15.490,56	25.993,34	378,37	15.111,55	1.299,31	153.032,41	442.247,68	595.280,09	588.246,55	98,82%
Terrasses	0,242%	62.813,40	0,00	1.137,44	11.620,35	2.506,53	14.126,88	23.705,07	345,06	2.921,98	997,37	106.047,18	274.300,57	380.347,75	113.743,68	29,91%
Mercat Setmanal	0,609%	157.959,37	11.546,49	1.445,43	11.953,66	4.978,00	16.931,66	59.612,08	867,73	3.713,18	2.773,79	254.849,73	18.573,72	273.423,44	144.542,81	52,86%
												0,00				
Tinença d' animals	0,028%	7.142,90	70.897,90	0,00	965,54	1.340,97	2.306,51	2.695,65	39,24	3.713,18	105,92	86.901,30		86.901,30	1.511,40	1,74%
Can Calderon	0,141%	36.495,69	0,00	48,49	6.278,18	753,59	7.031,78	13.773,06	200,48	124,58	1.164,77	58.838,85		58.838,85	4.849,40	8,24%
Mercats Municipals	0,237%	61.497,28	80.673,30	482,98	4.653,84	1.938,05	6.591,89	23.208,38	337,83	1.240,73	79.276,63	253.309,02		253.309,02	48.297,93	19,07%
juny 2023		795.893,45	853.708,87	17.227,10	117.874,62	17.181,88	135.056,50	300.361,19	4.372,13	47.968,13	99.685,22	2.254.272,58	735.121,97	2.989.394,55	1.724.221,33	

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HAGIN COMPLERT ELS OBJECTIUS PROGRAMATS AMB INDICACIÓ DELS PREVISTOS I ACONSEGUITS, AMB EL SEU COST.

EXERCICI 2022

L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la regla 101 de la Instrucció de Comptabilitat del model normal de comptabilitat local aprovat mitjançant Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, estableixen que els municipis de més de 50.000 habitants acompanyaran a la Compte General "*una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits, amb el seu cost*".

Per a constatar el grau de compliment dels objectius es precisa que prèviament s'hagin programat, el que implica l'existència d'un Pressupost per Programes P.P.B.S., el qual no s'ha aprovat per la Corporació, ni s'ha implantat, amb caràcter vinculant a l'Administració Local.

Del que sí disposem informació és sobre **el grau d'execució del pressupost d'inversions**, i del **grau d'execució del pressupost per programes**, que a continuació adjuntem:

GRAU D'EXECUCIÓ D'INVERSIONS:

Del pressupost d'inversions corrent:

Codi	Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% execució
15030/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	379.515,95	272.427,40	71,78%
15030/49203/62603	MRR - TRANSF. DIGITAL I MODERNITZACIÓ ADMÓ.	33.699,46	33.699,46	100,00%
15030/17200/62604	MRR ZBETDT: DIGITALITZACIÓ TRANSPORT	587.078,70	0,00	0,00%
15031/92040/62600	MRR COMERÇ - S.I. EQUIPS PROCÈS INFORMACIÓ	127.490,00	0,00	0,00%
15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	420.000,00	0,00	0,00%
15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	50.000,00	49.753,65	99,51%
20000/42500/62300	RT INVERSIONS TRANSICIÓ ECOLÒGICA	10.000,00	9.680,00	96,80%
20200/43300/62600	INVERSIO ELECTRONICA SERVEI EMPRESA	3.250,00	0,00	0,00%
20201/49101/62300	PECT PLATAFORMA DADES INVERSIO EQUIPAMENT	3.647,10	0,00	0,00%
20201/49102/62500	PECT DELTA IOT & IA LAB INVERSIO MOBILIARI	10.075,45	3.628,79	36,02%
20202/92000/62500	MRR COMERÇ - MOBILIARI	110.900,00	0,00	0,00%
20202/92040/62600	MRR COMERÇ - EQUIPS PROCÈS INFORMACIÓ	3.000,00	0,00	0,00%
20202/93300/63201	MRR COMERÇ - REHABILITACIÓ EDIFICIS	55.000,00	0,00	0,00%
21000/92000/63200	PATRIMONI MUNICIPAL DEL SÒL	1.441.948,78	0,00	0,00%
21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	103.000,00	41.568,92	40,36%
21020/15100/61900	URB. RAMBLA MODOLELL. F.1	2.240.920,00	3.847,80	0,17%
21020/15300/61903	URB. CARRER ANSELM CLAVÉ	20.150,00	0,00	0,00%
21030/15100/61901	EXECUCIÓ SUBSIDIÀRIA (C.A.)	100,00	0,00	0,00%
21030/32300/62200	PISTA COBERTA PATI ESCOLES (Garrofer)	1.537.523,00	638.513,68	41,53%
21030/42500/62302	INVERSIONS EFICIÈNCIA ENERGÈTICA	75.000,00	75.000,00	100,00%
21030/33210/63200	REHAB. EXTERIOR BIBLIOTECA CAN XIC	812.168,00	749.167,16	92,24%
21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	0,00	0,00	#¡DIV/O!
21030/93300/63203	ADEQUACIÓ LOCAL DOS DE MAIG	135.750,00	0,00	0,00%
21030/34200/63206	PISCINA EXTERIOR LLEVANT (red proj)	211.000,00	0,00	0,00%

22010/17200/61900	INVERSIÓ REPOSICIÓ MEDI AMBIENT	100,00	0,00	0,00%
22010/17200/62300	MAQUIN.I INSTAL.LAC. MEDI AMBIENT	3.670,00	3.569,50	97,26%
30000/13306/60903	MRR ZBETDT: ESTACIONAMENT REGULAT VIQUAL	1.100.961,61	0,00	0,00%
30000/17200/60904	MRR ZBETDT: ZONES BAIXES EMISSIONS VIQUAL	616.217,71	0,00	0,00%
30000/23103/62500	RT INVERSIONS VILADECANS EM CUIDA	12.500,00	11.221,31	89,77%
30101/34100/62500	INVERSIÓ MATERIAL ESPORTIU	12.065,45	0,00	0,00%
30110/33300/62501	PROJECTE MUSEOGRAFIC C.AMAT	620.000,00	13.551,16	2,19%
30210/23100/62300	INVERSIÓ MATERIAL SERVEIS SOCIALS	1.000,00	925,65	92,57%
30220/32000/62500	RT INVERSIO MATERIAL ESCOLES BRESSOL	50.000,00	48.998,27	98,00%
30300/13200/62300	INVERSIONS SEGURETAT I CONVIVÈNCIA	4.000,00	3.541,15	88,53%
31000/13400/60900	INVERSIÓ INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	272.519,00	90.753,58	33,30%
31000/13306/60902	MRR ZBETDT: ACCESSIBILITAT I CALMAT TRANSIT	971.852,64	19.453,81	2,00%
31000/15300/62521	MOBILIARI URBÀ ESPAI PÚBLIC	20.100,00	16.238,20	80,79%
31010/15300/60900	ASFALTAT DE CARRERS	222.000,00	0,00	0,00%
31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAYS PUBLICS	60.100,00	35.549,07	59,15%
31010/16000/61900	MILLORA INFRAEST.CLAVEGUERAM	100,00	0,00	0,00%
31010/33210/63200	ACCESSOS BIBLIOTECA CAN XIC	405.335,00	0,00	0,00%
31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIÓ ARBRAT	100.000,00	0,00	0,00%
31012/17100/62521	INVERSIO JOCS INFANTILS	250.000,00	0,00	0,00%
31020/16210/62400	VEHICLES RECOLLIDA RESIDUS I NETEJA VIÀRIA	668.000,00	668.000,00	100,00%
31020/16210/62500	ADQUIS. CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS	512.630,00	20.652,28	4,03%
31021/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	158.898,46	76.482,03	48,13%
31021/43120/63201	MRR COMERÇ - REHABILITACIÓ MERCAT MUNICIPAL	30.250,00	0,00	0,00%
31021/93300/63201	MILLORA EDIFICIS MUNICIPALS	100.000,00	41.104,59	41,10%
31021/93300/63300	MAQUIN.I INSTAL.LAC. EDIFICIS MPALS	90,00	0,00	0,00%
31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	10,00	0,00	0,00%
31023/93300/63300	INSTAL.LACIONS CLIMA D'EDIFICIS	600.000,00	0,00	0,00%
TOTALS		15.163.616,31	2.927.327,46	19,30%

Dels crèdits d'inversions incorporats de romanents de crèdit:

Rom	Codi	Descripció	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% execució
2020	15020/92000/62500	INVERSIONS MOBILIARI COVID	3.553,77	0,00	0,00%
2021	15030/92040/62600	EQUIP PROCES INFORMACIO	269.026,81	252.240,17	93,76%
2021	15060/13200/62400	ADQUISICIO VEHICLES	252.102,35	124.838,36	49,52%
2021	15060/92000/62500	ADQUISICIO MOBILIARI	90.674,93	66.658,03	73,51%
2021	20201/49101/62300	PECT PLATAFORMA DADES INVERSIO EQUIPAMENT	42.483,96	0,00	0,00%
2021	20201/49102/62500	PECT DELTA IOT &IA LAB INVERSIO MOBILIARI	6.810,74	6.215,95	91,27%
2018	21000/15100/62200	ADQUISICIO LOCALS PONENT	715.000,00	583.019,04	81,54%
2021	21010/15300/60900	INVERSIONS NOVES EN INFRAESTRUCTURES	33.000,00	2.900,39	8,79%
2021	21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	69.017,52	15.664,76	22,70%
2019	21010/32300/63201	MILLORA ESCOLES	131.373,40	0,00	0,00%
2019	21020/15100/60900	(P.MPAL.Sol) EIXAMPLE CENTRE	333.844,96	12.329,34	3,69%
2021	21020/33700/60901	AMPLIACIO STREET PARK T.ROJA	46.812,25	0,00	0,00%
2019	21020/15100/61900	PROJECTE RAMBLA MODOLELL (redacció)	136.170,21	114.180,22	83,85%
2021	21020/15100/61900	PROJECTE RAMBLA MODOLELL	1.155.340,80	0,00	0,00%
2021	21020/15300/61900	BARRI EIXAMPLE CENTRE	146.672,50	21.778,31	14,85%
2019	21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	3.526,06	0,00	0,00%
2020	21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	5.762,72	0,00	0,00%
2021	21020/15300/61902	PPU SECTOR LLEVANT	85.300,49	85.300,49	100,00%

2021	21020/15300/61903	URB. CARRER ANSELM CLAVE	111.758,60	0,00	0,00%
2018	21020/34200/62100	ADQUISICIO DE TERRENYS (Can Ginestar)	1.885.000,00	0,00	0,00%
2019	21030/15100/60900	MILLORA BARRI ALBARROSA	1.566.396,77	227.746,60	14,54%
2019	21030/17100/60900	MILLORA ACCES I RECEPCIO ESPAI REMOLAR	230.478,10	121.152,89	52,57%
2020	21030/15100/61900	DESP. URBANIST. C.ALEMANY, SERRALL I SABADELL	59.773,00	0,00	0,00%
2021	21030/15320/61900	URB. ENTORN ESCOLES (A.Targa)	328.440,00	0,00	0,00%
2018	21030/15100/61901	EXEC SUBS.SIVIS- PL.13 ROSES	168.775,56	0,00	0,00%
2020	21030/32300/62200	PISTA COBERTA PATI ESCOLA GARROFER	72.992,80	59.489,20	81,50%
2021	21030/32300/62200	PISTA COBERTA PATI ESCOLA GARROFER	291.313,41	291.144,01	99,94%
2019	21030/34200/62202	CAMP DE FUTBOL ATRIUM FASE 2	163.172,60	90.737,00	55,61%
2019	21030/42500/62300	INSTAL.LACIONS PLAQUES FOTOVOLTAIQUES	52.709,95	28.818,56	54,67%
2020	21030/42500/62301	FOTOVOLTAIQUES- FEDER IDAE	60.254,88	641,30	1,06%
2021	21030/42500/62301	FOTOVOLTAIQUES- FEDER IDAE	1.641.136,87	110.957,86	6,76%
2019	21030/23100/63200	ADEQ.PL.BAIXA MASIA C.PALMER	39.783,05	36.100,78	90,74%
2021	21030/33210/63200	REHABILITACIO EXTERIOR BIBLIOTECA CAN XIC	913.950,35	273.323,85	29,91%
2019	21030/33300/63200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	750.001,31	334.842,03	44,65%
2020	21030/33300/63200	EDIFICI CA N'AMAT FASE 2B	997.683,81	833.511,81	83,54%
2018	21030/92000/63200	REHABILITACIO TORRE MODELELL	2.125.000,00	57.541,27	2,71%
2019	21030/23100/63201	ADEQ.PL.BAIXA MASIA C.PALMER	106.438,50	106.438,50	100,00%
2021	21030/33300/63201	RESTAURACIO PINTURES MURALS MUSEU CA N'AMAT	77.000,00	0,00	0,00%
2020	21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	0,00	0,00	#DIV/0!
2021	21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	109.077,78	32.389,55	29,69%
2020	21030/34200/63202	REHABILITACIO ESTADI CAMP BEISBOL	532.455,00	452.008,96	84,89%
2021	21030/34200/63202	REHABILITACIO ESTADI CAMP BEISBOL	127.000,00	115.537,52	90,97%
2021	21030/93300/63202	ADEQUACIO LOCAL PL. CONSTITUCIO	288.000,00	7.252,74	2,52%
2021	31000/13400/60900	INVERSIO INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	29.022,90	16.217,11	55,88%
2018	31000/15300/60900	CARRIL BICI ST CLIMENT/STA TERESA	201.704,68	201.704,39	100,00%
2021	31000/15300/62521	MOBILIARI URBA ESPAI PUBLIC	97.166,46	84.143,15	86,60%
2021	31010/15300/60900	ASFALTAT DE CARRERS	230.812,18	121.337,12	52,57%
2021	31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAYS PUBLICS	8.506,55	7.869,55	92,51%
2021	31010/16000/61900	MILLORA INFRAEST.CLAVEGUERAM	60.318,15	60.318,15	100,00%
2019	31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIO ARBRAT	40.000,00	33.333,30	83,33%
2021	31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIO ARBRAT	93.333,33	84.954,64	91,02%
2018	31020/15300/61900	ARRANJAMENT TERRENYS CA N'ALEMANY	114.236,10	0,00	0,00%
2021	31020/16210/62500	ADQUIS. CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS	100.000,00	97.966,44	97,97%
2021	31021/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	276.937,12	126.882,79	45,82%
2021	31021/93300/63201	MILLORA EDIFICIS MUNICIPALS	93.590,27	28.554,84	30,51%
2021	31021/93300/63300	MAQUIN.I INSTAL.LAC. EDIFICIS MPALS	7.278,88	0,00	0,00%
2019	31023/16500/61900	INVERSIO ENLLUMENAT PUBLIC	9.655,80	9.655,80	100,00%
2021	31023/16500/61900	INVERSIO ENLLUMENAT PUBLIC	400.000,00	346.255,17	86,56%
2021	31023/93300/63300	INSTAL.LACIONS CLIMA D'EDIFICIS	4.864,59	0,00	0,00%
TOTALS			17.992.492,82	5.683.951,94	31,59%

GRAU D'EXECUCIÓ DE PROGRAMES:

Grup de programes	Crèdit inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% execució
011 Deute Públic	1.847.500,00	3.419.044,45	3.323.865,80	97,22%
130 Administració Gral Seguretat i Protecció Civil	186.188,22	303.977,36	194.036,45	63,83%
132 Seguretat i Ordre Públic	5.151.517,91	5.912.839,75	5.142.369,23	86,97%
133 Ordenació del trànsit i de l'estacionament	1.033.708,00	3.560.079,55	973.588,48	27,35%
134 Mobilitat Urbana	430.672,37	534.038,54	329.275,20	61,66%
135 Protecció Civil	104.285,74	104.285,74	99.859,56	95,76%
150 Administració Gral de la Habitatge i Urbanisme	423.694,82	436.694,82	471.076,51	107,87%
151 Urbanisme:planej, gestió, exec. i disc.Urbanística	1.880.104,68	9.081.516,26	2.729.502,11	30,06%
152 Habitatge	482.022,00	1.069.094,00	536.396,02	50,17%
153 Vies públiques	1.150.690,72	4.903.660,89	1.931.556,74	39,39%
160 Clavegueram	415.100,00	737.786,40	512.946,57	69,53%
162 Recollida, gestió i tractament de residus	3.361.037,00	4.066.735,13	3.328.033,47	81,84%
163 Neteja viària	3.258.350,00	3.938.766,96	3.175.430,20	80,62%
165 Enllumenat públic	1.771.246,35	2.557.189,81	2.255.229,88	88,19%
170 Administració general del medi ambient	457.476,49	497.576,52	523.515,66	105,21%
171 Parcs i jardins	3.361.316,05	4.257.448,81	3.321.405,53	78,01%
172 Protecció i millora del medi ambient	402.912,00	1.733.842,07	196.747,28	11,35%
211 Pensions	10,00	10,00	0,00	0,00%
230 Serveis socials i promoció social	0,00	41.466,12	27.170,32	65,52%
231 Assistència Social Primària	6.490.195,53	7.881.281,06	6.833.592,03	86,71%
232 Assistència Social Primària	48.184,00	92.523,23	75.044,96	81,11%
233 Assistència a persones dependents	0,00	293.373,30	175.110,04	59,69%
241 Foment de l'ocupació	2.106.906,18	7.181.139,57	4.303.233,34	59,92%
311 Protecció de la salubritat pública	620.862,39	734.597,05	500.325,05	68,11%
312 Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	57.200,00	57.200,00	57.000,00	99,65%
320 Administració general d'educació	1.176.958,03	1.796.007,17	1.659.982,50	92,43%
323 Func.cent.r.doc.ensenyament preescolar,1ª i espec.	5.374.305,00	6.572.365,92	5.146.380,69	78,30%
326 Serveis complementaris d'educació	283.325,00	454.614,93	393.514,33	86,56%
327 Foment convivència ciutadana	259.929,00	279.371,08	270.858,81	96,95%
330 Administració General de Cultura	380.321,51	416.063,31	356.422,21	85,67%
332 Biblioteques i arxius	1.172.444,73	2.612.475,50	1.483.371,06	56,78%
333 Equipaments culturals i museus	666.362,00	2.603.616,64	1.321.814,34	50,77%
334 Promoció cultural	1.363.388,27	1.727.007,20	1.639.583,84	94,94%
336 Protecció i gestió del patrimoni històric-artístic	309.859,10	310.784,10	304.776,08	98,07%
337 Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	700.610,00	824.145,08	718.894,72	87,23%
338 Festes populars i festejos	114.443,00	169.871,44	208.327,86	122,64%
341 Promoció i foment de l'esport	600.829,90	777.414,66	661.955,47	85,15%
342 Instal·lacions esportives	1.828.768,68	4.705.166,02	2.418.263,37	51,40%
419 Altres actuacions en agricult., ramaderia i pesca	73.075,00	74.354,11	20.700,92	27,84%
422 Indústria	13.000,00	71.331,00	38.718,11	54,28%
425 Energia	177.000,00	3.062.468,93	419.545,88	13,70%
430 Adm.Gral Comerç, turisme i petites i mitjanes emp	666.269,39	866.620,22	688.064,76	79,40%
431 Comerç	446.620,00	1.020.468,43	616.840,86	60,45%
432 Informació i promoció turística	90.000,00	154.024,45	109.889,10	71,35%
433 Desenvolupament empresarial	607.542,74	1.509.909,03	813.131,45	53,85%
441 Transport de viatgers	398.960,00	556.586,33	404.170,32	72,62%
453 Carreteres	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
459 Altres infraestructures	785.406,12	908.092,50	736.393,39	81,09%
460 Investigació, desenvolupament i innovació	10.000,00	55.868,50	22.270,92	39,86%
490 Altres actuacions de caràcter econòmic	2.100,00	2.700,00	2.600,00	96,30%
491 Societat de la informació	928.539,16	1.815.417,63	1.343.748,94	74,02%

492	Gestió del coneixement	324.356,00	421.442,77	417.833,50	99,14%
493	Protecció consumidors i usuaris	7.260,00	7.260,00	7.259,89	100,00%
912	Òrgans de govern	1.296.759,80	1.403.168,02	1.221.705,81	87,07%
920	Administració general	6.722.453,46	11.829.103,59	6.775.017,12	57,27%
922	Coord. i organit. institucional de les ents locals	234.820,07	234.820,07	236.086,21	100,54%
923	Informació bàsica i estadística	177.868,58	143.868,58	125.001,53	86,89%
924	Participació ciutadana	562.021,68	599.204,11	575.009,29	95,96%
925	Atenció als ciutadans	778.525,61	778.525,61	775.263,24	99,58%
929	Imprevist, situa. transit. i contingències d'exec.	118.067,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
931	Política econòmica i fiscal	1.097.700,75	1.244.866,70	1.208.966,58	97,12%
932	Gestió sistema tributari	704.114,00	875.908,05	811.613,72	92,66%
933	Gestió del patrimoni	2.694.460,23	4.460.069,79	2.012.965,04	45,13%
934	Gestió del deute i de la tresoreria	212.021,74	203.121,74	166.160,75	81,80%
942	Transferències a entitats locals territorials	4.032.164,00	4.133.624,10	4.133.623,74	100,00%
943	Transferències a altres entitats locals	183.300,00	72.292,15	71.066,62	98,30%
TOTALS		72.617.130,00	123.150.186,85	81.354.103,40	66,06%

Maig 2023