

Memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius 2022



Diputació de Girona

Sumari

1.	Introducció	3
2.	Gestió pressupostària	4
2.1.	Ingressos	4
2.2.	Despeses	4
3.	Evolució i grau d'execució de la despesa per codis d'orgànica i programes.....	6
3.1.	Evolució i grau d'execució per codis d'orgànica	6
3.2.	Evolució i grau d'execució per codis de programa.....	7
4.	Grau d'execució de la despesa per ODS (Objectius de desenvolupament sostenible de l'Agenda 2030)	11
5.	Grau d'execució de la despesa per centres gestors	13
5.1.	Grau d'execució dels serveis prestats	13
5.2.	Grau d'execució per ODS (Objectius de Desenvolupament Sostenible).....	18
6.	Grau d'execució de les inversions	25
7.	Evolució i grau d'execució de les principals línies d'ajuts	28
8.	Conclusions	29

1. Introducció

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

- a) Codis d'orgànica
- b) Codis de programa
- c) Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS), aprofitant que per primer cop el pressupost s'ha alineat amb l'Agenda 2030 per al Desenvolupament Sostenible, havent-se classificat cada aplicació pressupostària de despeses amb dos dels disset objectius (un de primari que representa el 65% i un de secundari per al 35%).
- d) Centres gestors, amb dos subnivells per a cadascun d'ells:
 - a. Serveis prestats, els quals consten a la memòria del cost i rendiment dels serveis que forma part del compte general del 2022, i que són el resultat del model de comptabilitat analítica que s'està començant a elaborar per part del Servei de Comptabilitat i Pressupostos amb la col·laboració dels gestors de cada centre.
 - b. Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS).

2. Gestió pressupostària

2.1. Ingressos

La suma total inicialment prevista d'ingressos per a l'exercici 2022 es va fixar en 154,48 M€, que s'han incrementat en un 15% fins a arribar a 177,86 M€, dels quals 153,12 M€ corresponen a operacions no financeres (86%) i 24,75 M€ (14%) a operacions financeres.

Capítol	Previsions inicials (PI)	Previsions totals (PT)	Drets reconeguts nets (DRN)	DRN/PT
1 - Impostos directes	14.889.118,00	14.889.118,00	16.261.091,08	109%
2 - Impostos indirectes	22.596.174,00	22.596.174,00	14.097.891,07	62%
3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	425.498,00	425.498,00	1.446.819,85	340%
4 - Transferències corrents	109.543.153,00	110.348.902,37	116.960.362,82	106%
5 - Fons de contingència	49.260,00	49.260,00	51.006,20	104%
6 - Inversions reals	0,00	0,00	1.652,89	-
7 - Transferències de capital	2.321.797,00	4.807.628,43	1.462.329,92	30%
Total ingressos no financers	149.825.000,00	153.116.580,80	150.281.153,83	98%
8 - Actius financers	80.000,00	20.176.240,83	108.449,60	1%
9 - Passius financers	4.570.000,00	4.570.000,00	0,00	0%
Total ingressos financers	4.650.000,00	24.746.240,83	108.449,60	0,4%
Total	154.475.000,00	177.862.821,63	150.389.603,43	85%

La participació en els tributs de l'Estat és la principal font d'ingressos de la corporació i està recollida en els capítols 1, 2 i 4. Representa el 79% de les previsions totals i ascendeix a 140,28 M€, dels quals s'han reconegut drets per valor de 140,58 M€.

En termes de drets reconeguts nets, les altres fonts d'ingressos més rellevants són el recàrrec sobre l'impost d'activitats econòmiques inclòs al capítol 1 (4,6 M€ i les transferències corrents (2,35 M€), deixant de banda la participació en els tributs estatals esmentats en l'anterior paràgraf.

2.2. Despeses

Els crèdits inicials per al 2022 ascendeixen a 154,48 M€, incrementats durant l'exercici fins al 177,86 M€, essent la principal variació els romanents incorporats de l'exercici anterior (22.920.508,62 euros), que representen el 13% dels crèdits totals.

De l'anàlisi dels romanents incorporats, observem:

- La major part corresponen als centres gestors de Programes Europeus (7.375.127,85 euros que representen el 32% del total de romanents incorporats), Xarxa Viària (5.534.188,67 euros, 24%), Gabinet de Presidència (2.026.333,44

euros, 9%) i Habitatge (1.493.625,53 euros, 7%).

- b) El pes dels romanents incorporats sobre els crèdits totals consignats tendeix a disminuir en els darrers anys, com a resultat de l'esforç de l'entitat per anualitzar millor la despesa:

Exercici	IR	CT	IR/CT
2022	22.920.508,62	177.862.821,63	13%
mitjana 2021-2019	24.510.258,31	168.325.896,00	15%
2021	25.894.084,00	176.587.505,18	15%
2020	22.648.144,31	169.071.944,31	13%
2019	24.988.546,63	159.318.238,51	16%

La pràctica totalitat dels crèdits totals de despeses corresponen a operacions no financeres (99,90%), dintre de les quals destaquen les transferències corrents (75,61 M€, 43%), les transferències de capital (32,56 M€), 18%), les despeses corrents (24,22 M€, 14%) i les de personal (22,46 M€, 13%).

El grau de disposició de la despesa sobre els crèdits totals es fixa en un 90% (4 punts més que en l'exercici anterior), mentre que el percentatge d'execució és del 74% (1 punt menys que en l'exercici anterior).

Capítol	CI	IR	AMC	CT	CI/CT	D	D/CT	ORN	ORN/CT
1 - Despeses de personal	22.032.067,00	29.280,16	395.511,76	22.456.858,92	98%	21.005.609,25	94%	21.003.186,75	94%
2 - Despeses corrents	17.346.154,00	3.846.215,03	3.027.563,38	24.219.932,41	72%	21.432.238,78	88%	13.967.704,64	58%
3- Despeses financeres	268.130,00	10.016,09	25.318,32	303.464,41	88%	242.502,76	80%	242.502,76	80%
4 - Transferències corrents	68.142.350,00	3.001.948,86	4.463.669,71	75.607.968,57	90%	72.793.813,72	96%	67.778.778,58	90%
5 - Fons de contingència	17.065.000,00	0,00	-13.298.335,74	3.766.664,26	453%	0,00	0%	0,00	0%
6 - Inversions reals	8.675.887,00	10.718.995,69	-634.060,67	18.760.822,02	46%	12.844.330,66	68%	7.207.689,91	38%
7 - Transferències de capital	20.759.056,00	5.314.052,79	6.487.646,25	32.560.755,04	64%	31.747.116,65	98%	21.438.104,46	66%
Total despeses no financeres	154.288.644	22.920.508,62	467.313,01	177.676.465,63	87%	160.065.611,82	90%	131.637.967,1	74%
8 - Actius financers	132.000,00	0,00	0,00	132.000,00	100%	114.100,00	86%	114.100,00	86%
9 - Passius financers	54.356,00	0,00	0,00	54.356,00	100%	54.316,85	100%	54.316,85	100%
Total despeses financeres	186.356,00	0,00	0,00	186.356,00	100%	168.416,85	90%	168.416,85	90%
Total	154.475.000,00	22.920.508,62	467.313,01	177.862.821,63	87%	160.234.028,67	90%	131.806.383,95	74%

CI = crèdits inicials
IR = incorporació de romanents
AMC = altres modificacions de crèdit
CT = crèdits totals
D = despesa compromesa
ORN = obligacions reconegudes netes

3. Evolució i grau d'execució de la despesa per codis d'orgànica i programes

3.1. Evolució i grau d'execució per codis d'orgànica

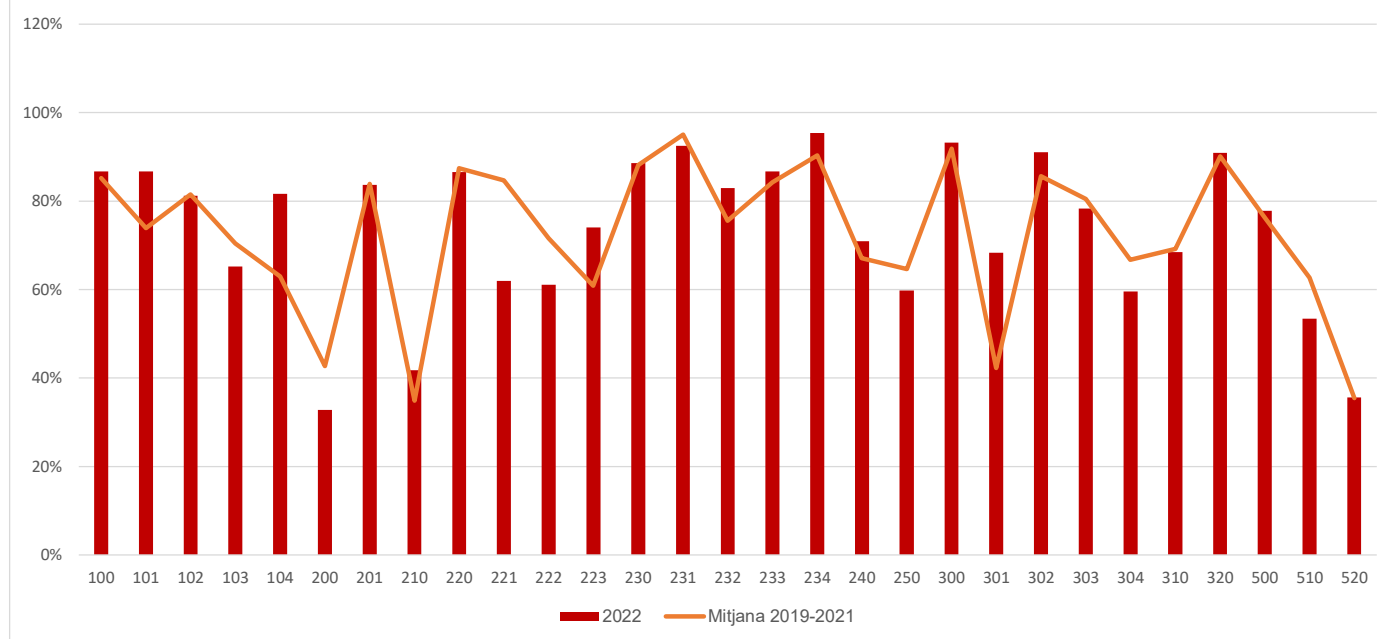
En termes globals, no hi ha hagut variació entre el grau d'execució de l'exercici 2022 respecte la mitjana dels tres anys anteriors, que s'ha mantingut en el 74%.

Per centres gestors, els que han experimentat una variació a la baixa més significativa del seu grau d'execució, són el Servei d'Arquitectura, Intervenció i Xarxa Viària, per contra dels serveis de Biblioteques, Oficina de Difusió, Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència i Unitat de Gestió de la Informació, que han experimentat una variació a l'alça pel que fa al grau d'execució entre l'exercici 2022 i la mitjana dels tres exercicis anteriors.

Centre gestor	Crèdits totals 2022	ORN 2022	% execuc. 2022	Crèdits totals mitjana 2019-2021	ORN mitjana 2019-2021	% execuc. 2019-2021	Variació % execuc.
100 - Gabinet de Presidència	40.776.367,14	35.366.244,74	87%	31.248.104,24	26.790.095,57	86%	1%
101 - Oficina de Difusió	881.351,65	763.921,70	87%	735.709,48	542.536,68	74%	13%
102 - Protocol, Premsa i Comunicació	1.302.545,12	1.057.907,70	81%	1.430.180,63	1.162.427,18	81%	0%
103 - Serveis Lingüístics	436.327,71	284.649,42	65%	355.379,54	250.606,49	71%	-5%
104 - Unitat de Gestió de la Informació - UGI	1.237.606,29	1.010.569,18	82%	784.027,76	457.832,68	58%	23%
200 - Intervenció	6.292.745,36	2.062.444,16	33%	7.448.542,42	3.391.738,05	46%	-13%
201 - Tresoreria	928.853,09	777.247,61	84%	671.751,48	558.021,53	83%	1%
210 - Habitatge	4.507.277,21	1.881.573,93	42%	3.567.549,12	1.273.725,71	36%	6%
220 - Assistència i Cooperació als Municipis	33.160.941,86	28.712.129,66	87%	32.591.883,19	28.514.010,12	87%	-1%
221 - Servei d'Arquitectura	442.215,52	274.044,62	62%	289.699,29	240.891,91	83%	-21%
222 - Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	783.370,56	478.505,99	61%	532.244,26	346.587,91	65%	-4%
223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	525.278,42	389.038,85	74%	518.857,21	322.941,76	62%	12%
230 - Secretaria General	2.001.781,91	1.772.515,69	89%	1.772.575,89	1.543.571,90	87%	1%
231 - Serveis Jurídics	571.429,88	528.344,94	92%	543.414,27	516.287,39	95%	-3%
232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents	718.329,16	595.922,12	83%	679.003,58	512.764,01	76%	7%
233 - Compra Pública	740.307,14	642.186,95	87%	650.795,57	546.996,52	84%	3%
234 - Patrimoni i Expropiacions	995.214,38	949.487,76	95%	936.436,86	846.181,85	90%	5%
240 - Organització i Recursos Humans Corporatius	4.269.784,30	3.029.061,46	71%	4.182.949,26	2.799.307,34	67%	4%
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	2.849.174,76	1.702.662,44	60%	2.691.496,40	1.739.630,98	65%	-5%
300 - Cooperació Cultural	14.166.584,86	13.203.903,21	93%	19.630.395,89	17.986.372,54	92%	2%
300 - Medi Ambient	10.279.215,71	7.996.249,17	78%	11.341.066,33	8.669.546,88	76%	1%
301 - Biblioteques	3.362.287,02	2.297.445,83	68%	2.896.965,41	1.249.978,59	43%	25%
302 - Inspai - Centre de la Imatge	570.825,78	519.931,56	91%	564.438,67	483.912,79	86%	5%
303 - Comunicació Cultural	1.128.612,50	883.884,76	78%	999.100,65	803.533,64	80%	-2%
304 - Monuments	3.250.984,14	1.935.291,99	60%	2.985.435,55	1.990.537,07	67%	-7%

Centre gestor	Crèdits totals 2022	ORN 2022	% execuc. 2022	Crèdits totals mitjana 2019-2021	ORN mitjana 2019-2021	% execuc. 2019-2021	Variació % execuc.
310 - Noves Tecnologies	4.749.686,77	3.249.729,85	68%	3.956.121,81	2.734.366,13	69%	-1%
320 - Servei d'Esports	4.529.881,90	4.118.750,38	91%	3.772.447,37	3.395.720,19	90%	1%
510 - Xarxa Viària	21.286.577,64	11.364.203,98	53%	16.926.195,06	10.573.803,24	62%	-9%
520 - Servei de Programes Europeus	11.117.263,85	3.958.534,30	36%	13.623.128,83	4.852.585,28	36%	0%
Total	177.862.821,63	131.806.383,95	74%	168.325.896,00	125.096.511,93	74%	0%

Evolució del grau d'execució de la despesa per codis d'orgànica



Codi orgànica
100. Gabinet de Presidència
101. Oficina de Difusió
102. Protocol, Premsa i Comunicació
103. Serveis Lingüístics
104. Unitat de Gestió de la Informació - UGI

Codi orgànica
200. Intervenció
201. Tresoreria
210. Habitatge
220. Assistència i Cooperació als Municipis
221. Servei d'Arquitectura
222. Servei d'Enginyeria - Protecció Civil
223. Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència
230. Secretaria General
231. Serveis Jurídics
232. Servei d'Arxius i Gestió de Documents
233. Compra Pública
234. Patrimoni i Expropiacions
240. Organització i Recursos Humans Corporatius
250. Promoció i Desenvolupament Econòmic Local

Codi orgànica
300. Cooperació Cultural
301. Biblioteques
302. Inspai - Centre de la Imatge
303. Comunicació Cultural
304. Monuments
310. Noves Tecnologies
320. Servei d'Esports

Codi orgànica
500. Medi Ambient
510. Xarxa Viària
520. Servei de Programes Europeus

3.2. Evolució i grau d'execució per codis de programa

A nivell de codi de programa, les variacions més significatives en el grau d'execució són

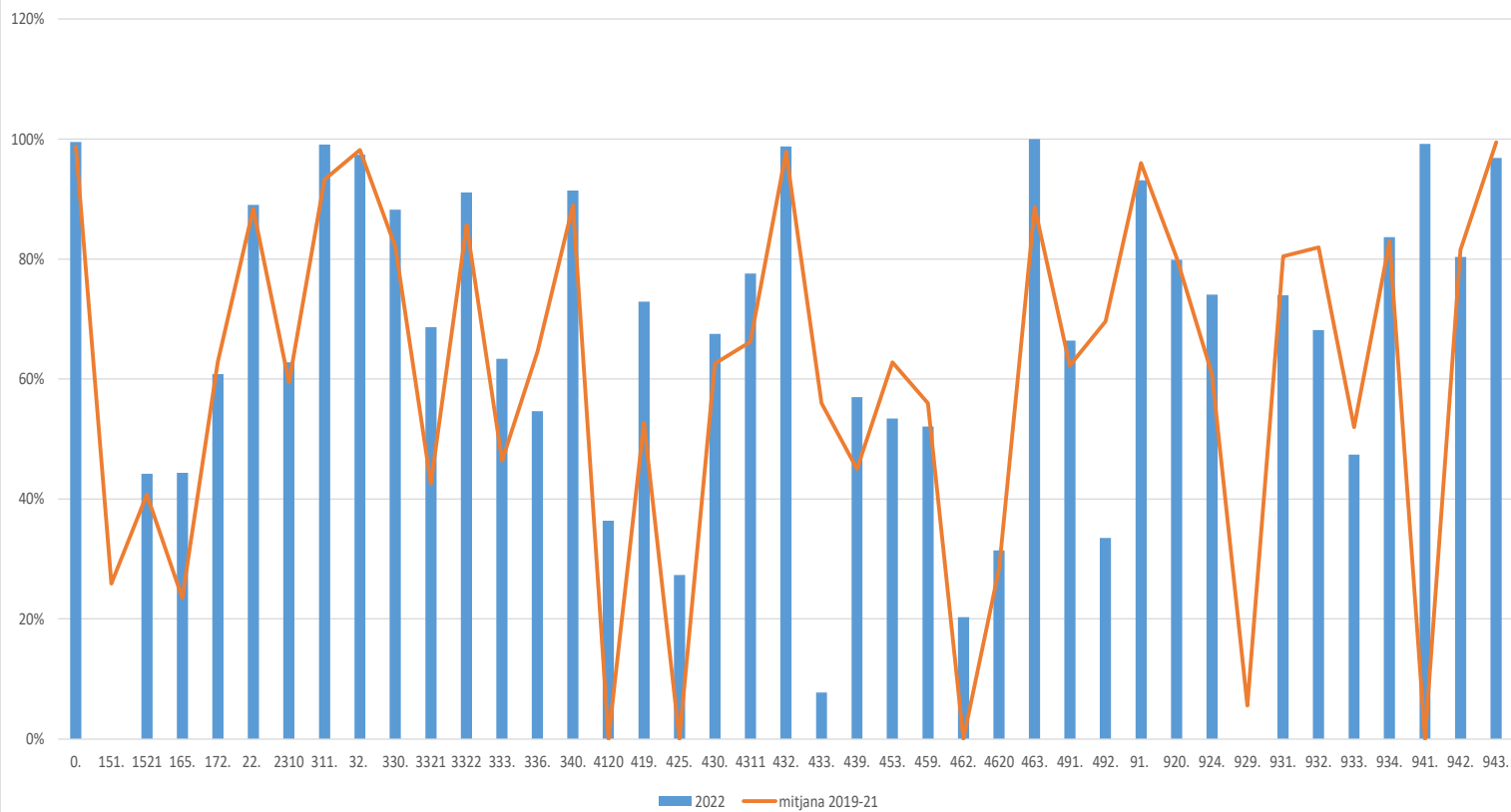
les següents:

- Han experimentat una disminució més significativa del grau d'execució en l'exercici 2022 respecte la mitjana dels tres anys anteriors, els programes "932 – Gestió del sistema tributari", "336 – Protecció i gestió del patrimoni històric i artístic", "453 - Carreteres" i "933 – Gestió del patrimoni".
- Han experimentat un augment més significatiu, els programes "3321 – Biblioteques públiques", "419 - Altres actuacions en agricultura, ramaderia i pesca", "333 – Equipaments culturals i museus", "165 - Enllumenat públic", "492 – Gestió del coneixement", "330 – Promoció cultural" i "311 – Protecció de la salubritat pública".

Programa	Crèdits totals 2022	ORN 2022	% execuc. 2022	Crèdits totals mitjana 2019-2021	ORN mitjana 2019-2021	% execuc. 2019-2021	Variació % execuc.
0 - Deute públic	54.706,00	54.434,36	100%	68.566,67	67.711,75	99%	1%
151 - Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urb.	-	-	-	115.207,53	55.285,03	48%	-
1521 - Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública	4.229.519,77	1.868.667,37	44%	2.945.247,33	1.213.317,86	41%	3%
165 - Enllumenat públic	1.313.598,53	582.463,49	44%	2.562.707,05	898.493,81	35%	9%
170 - Administració general del medi ambient	11.071,57	-	0%	-	-	-	-
172 - Protecció i millora del medi ambient	10.562.276,07	6.425.179,08	61%	11.169.168,80	7.047.143,76	63%	-2%
22 - Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	648.672,50	577.385,26	89%	581.742,59	514.171,78	88%	1%
2310 - Assistència social primària	2.206.094,27	1.384.902,21	63%	3.054.996,20	1.795.580,97	59%	4%
311 - Protecció de la salubritat pública	15.613.988,83	15.468.040,03	99%	13.440.800,65	12.529.445,98	93%	6%
32 - Educació	4.039.251,32	3.934.091,09	97%	5.475.689,13	5.361.605,23	98%	-1%
330 - Promoció cultural	11.593.152,04	10.226.655,23	88%	10.776.521,03	8.852.585,49	82%	6%
3321 - Biblioteques públiques	3.392.287,02	2.327.241,58	69%	2.942.296,11	1.274.893,70	43%	25%
3322 - Arxius	570.825,78	519.931,56	91%	564.438,67	483.912,79	86%	5%
333 - Equipaments culturals i museus	1.512.494,24	958.096,08	63%	2.269.572,17	1.033.712,88	46%	18%
336 - Protecció i gestió del patrimoni històric i artístic	3.594.050,58	1.962.554,23	55%	3.090.252,24	1.990.537,07	64%	-10%
340 - Promoció i foment de l'esport	4.966.881,90	4.539.679,99	91%	4.037.614,04	3.589.220,19	89%	3%
4120 - Millora estructures agropecuàries i sistemes productius	469.488,76	170.629,38	36%	77.829,33	-	0%	36%
419 - Altres actuacions en agricultura, ramaderia i pesca	385.464,43	280.895,31	73%	557.691,57	294.361,48	53%	20%
425 - Energia	3.000,00	820,38	27%	10.508,67	-	0%	27%
430 - Comerç	3.327.703,81	2.247.327,19	68%	2.799.772,03	1.757.267,00	63%	5%
4311 - Fires	486.906,51	377.857,27	78%	358.607,64	240.972,91	67%	10%
432 - Informació i promoció turística	5.608.726,86	5.540.360,07	99%	6.368.464,25	6.234.509,20	98%	1%
433 - Desenvolupament empresarial	179.670,73	13.907,26	8%	171.571,86	98.361,81	57%	-50%
439 - Altres actuacions sectorials	596.937,91	340.129,74	57%	439.155,13	233.108,14	53%	4%
450 - Administració general d'infraestructures	-	-	-	-	-	-	-

Programa	Crèdits totals 2022	ORN 2022	% execuc. 2022	Crèdits totals mitjana 2019-2021	ORN mitjana 2019-2021	% execuc. 2019-2021	Variació % execuc.
453 - Carreteres	21.286.577,64	11.364.203,98	53%	16.992.861,73	10.640.469,91	63%	-9%
459 - Altres infraestructures	3.356.751,70	1.747.015,06	52%	5.038.948,94	2.845.860,79	56%	-4%
462 - Investigació i estudis relacionats amb els serveis públics	409.622,92	125.046,20	31%	302.381,36	92.186,53	30%	0%
463 - Investigació científica, tècnica i aplicada	785.734,00	785.734,00	100%	910.409,77	814.399,11	89%	11%
49 - Altres actuacions de caràcter econòmic	-	15.000,00	-	-	-	-	-
491 - Societat de la informació	1.222.488,96	811.559,31	66%	1.688.705,82	1.017.444,38	60%	6%
492 - Gestió del coneixement	459.091,73	153.743,38	33%	111.845,31	25.000,00	22%	11%
91 - Òrgans de govern	4.399.003,44	4.095.411,13	93%	4.091.592,29	3.928.905,74	96%	-3%
920 - Administració general	14.882.872,34	11.889.204,62	80%	12.077.170,00	9.667.643,30	80%	0%
924 - Participació ciutadana	525.278,42	389.038,85	74%	518.857,21	322.941,76	62%	12%
929 - Imprevistos, situacions transitòries i contingències d'exec.	3.766.664,26	-	0%	4.228.265,17	273.262,31	6%	-6%
931 - Política econòmica i fiscal	3.149.646,59	2.330.448,86	74%	2.011.925,74	1.574.599,48	78%	-4%
932 - Gestió del sistema tributari	5.675.000,00	3.867.600,50	68%	5.421.312,50	4.473.156,25	83%	-14%
933 - Gestió del patrimoni	2.496.803,64	1.182.290,42	47%	2.247.303,12	1.167.942,40	52%	-5%
934 - Gestió del deute i de la tresoreria	864.147,09	722.813,25	84%	599.851,48	490.309,78	82%	2%
941 - Transferències a comunitats autònomes	121.000,00	120.000,00	99%	1.666,67	-	0%	99%
942 - Transferències a entitats locals territorials	33.048.800,47	26.550.945,52	80%	32.494.465,82	26.487.832,38	82%	-1%
943 - Transferències a altres entitats locals	6.046.569,00	5.855.080,71	97%	5.603.466,46	5.571.422,71	99%	-3%
Total	177.862.821,63	131.806.383,95	74%	168.325.896,00	125.096.511,93	74%	0%

Evolució del grau d'execució de la despesa per codis de programa



Codi programa
0. Deute Públic
151. Urbanisme: Planejament, Gestió, Execució I Disciplina Urb.
1521. Promoció I Gestió D'Habitatge De Protecció Pública
165. Enllumenat Públic
172. Protecció I Millora Del Medi Ambient

Codi programa
22. Altres Prestacions Econòmiques A Favor D'Empleats
2310. Assistència Social Primària
311. Protecció De La Salubritat Pública
32. Educació
330. Promoció Cultural
3321. Biblioteques Públiques
3322. Arxius
333. Equipaments Culturals I Museus
336. Protecció I Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic
340. Promoció I Foment De L'Esport

Codi programa
4120. Millora Estructures Agropecuàries I Sistemes Productius
419. Altres Actuacions En Agricultura, Ramaderia I Pesca
425. Energia
430. Comerç
4311. Fires
432. Informació I Promoció Turística
433. Desenvolupament Empresarial
439. Altres Actuacions Sectorials
453. Carreteres
459. Altres Infraestructures
462. Investigació I Estudis Relacionats Amb Els Serv. Públics
4620. Investigació I Estudis Relacionats Amb Els Serveis Públics
463. Investigació Científica, Tècnica I Aplicada
491. Societat De La Informació
492. Gestió Del Coneixement

Codi programa
91. Òrgans De Govern
920. Administració General
924. Participació Ciutadana
929. Imprevistos, Situacions Transitòries I Contingències D'Exec.
931. Política Econòmica I Fiscal
932. Gestió Del Sistema Tributari
933. Gestió Del Patrimoni
934. Gestió Del Deute I De La Tresoreria
941. Transferències A Comunitats Autònomes
942. Transferències A Entitats Locals Territorials
943. Transferències A Altres Entitats Locals

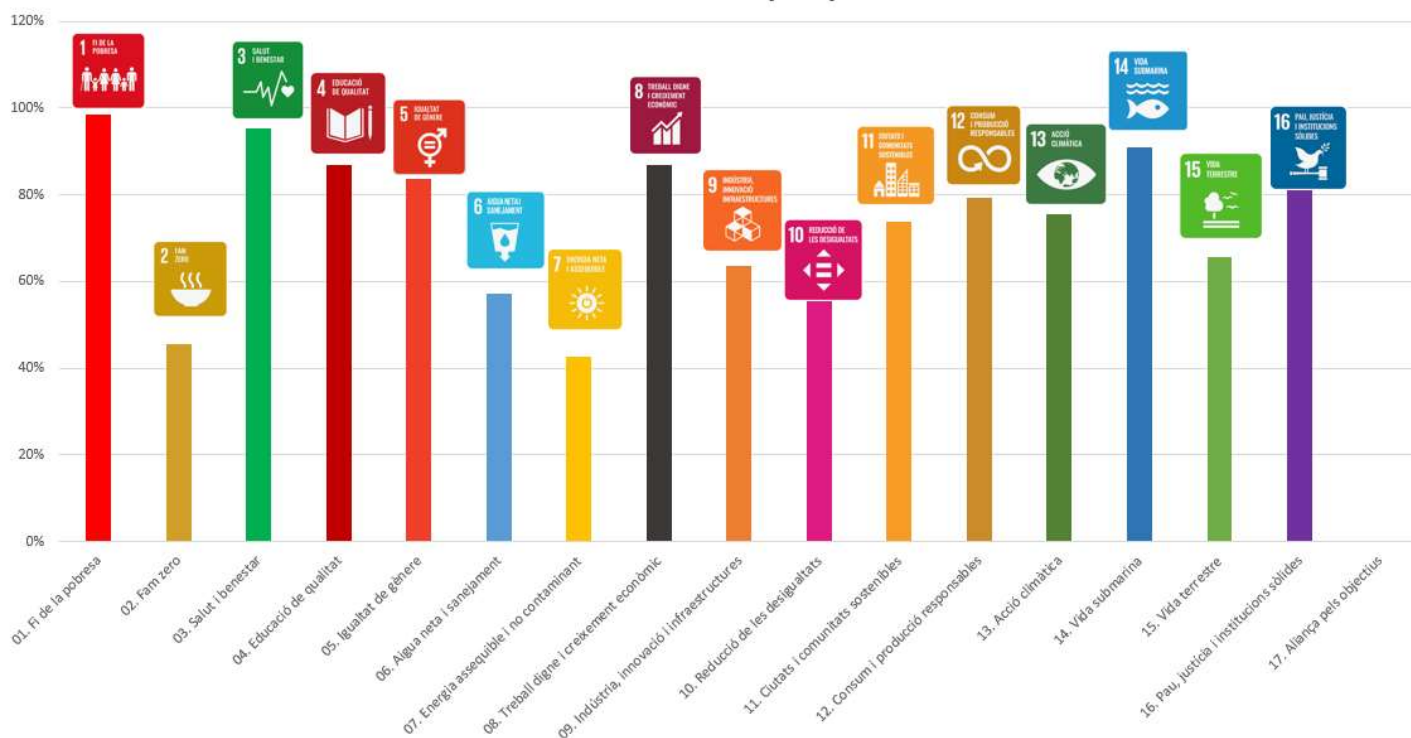
4. Grau d'execució de la despesa per ODS (Objectius de desenvolupament sostenible de l'Agenda 2030)

A nivell del compliment de l'Agenda 2030 per al desenvolupament sostenible, els objectius amb major grau d'execució durant el 2022 han sigut la fi de la pobresa (98%), salut i benestar (95%) i treball digne i creixement econòmic (87%), per contra dels objectius de reducció de les desigualtats (57%), energia assequible i no contaminant (43%), i fam zero (46%).

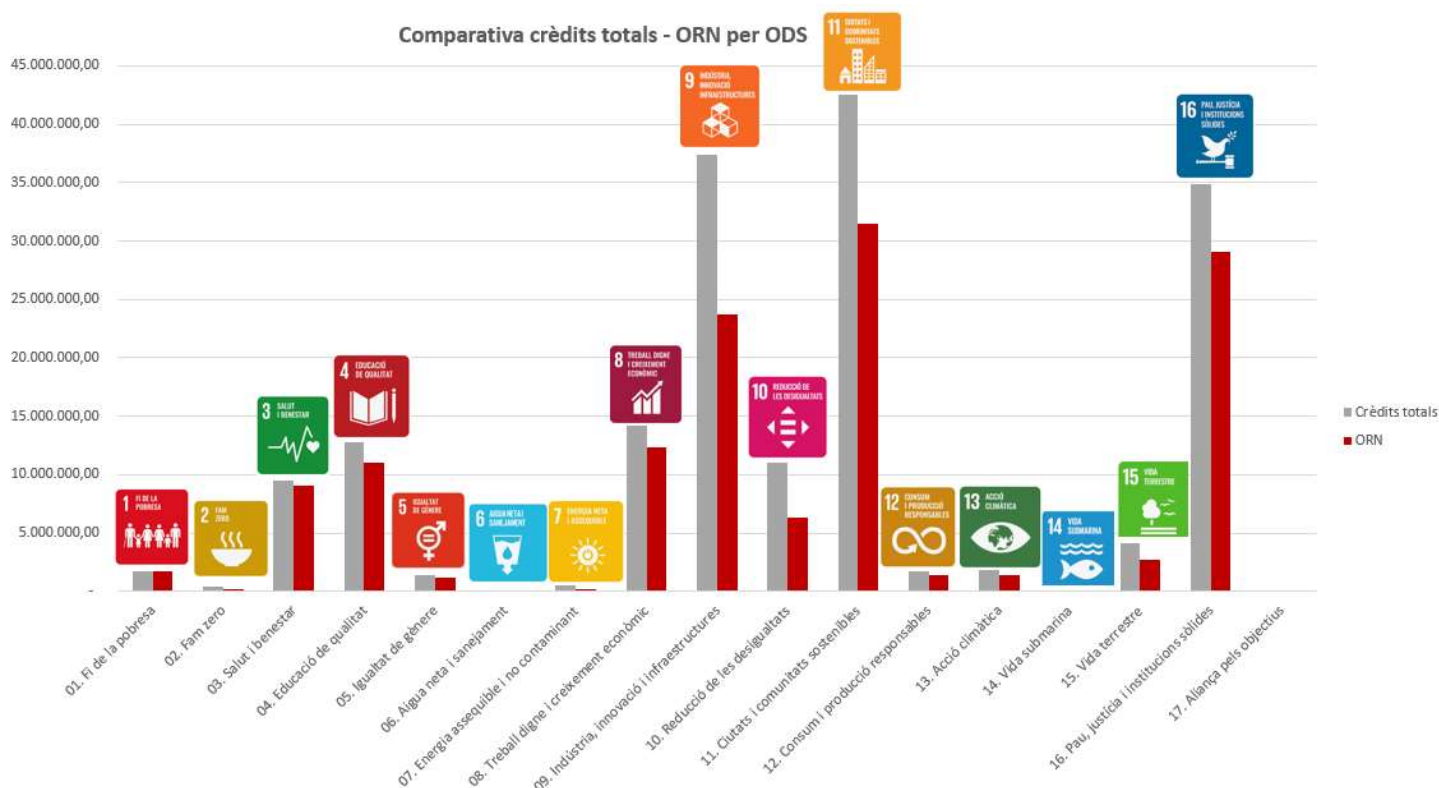
Per altra banda, els objectius amb major pes dins del pressupost de la Corporació són els números 11 "ciutats i comunitats sostenibles", 9 "indústria, innovació i infraestructures" i 16 "pau, justícia i institucions sòlides", amb uns percentatges d'execució del 74%, 63% i 83%, respectivament.

ODS	Crèdits totals	ORN	% execució
01. Fi de la pobresa	1.761.292,21	1.734.429,56	98%
02. Fam zero	373.312,69	170.672,82	46%
03. Salut i benestar	9.459.532,71	9.019.879,96	95%
04. Educació de qualitat	12.738.975,11	11.062.714,99	87%
05. Igualtat de gènere	1.382.976,32	1.156.474,04	84%
06. Aigua neta i sanejament	132.651,88	76.021,09	57%
07. Energia assequible i no contaminant	543.041,60	231.859,09	43%
08. Treball digne i creixement econòmic	14.146.481,22	12.296.243,07	87%
09. Indústria, innovació i infraestructures	37.390.755,22	23.740.564,30	63%
10. Reducció de les desigualtats	11.033.496,58	6.318.128,17	57%
11. Ciutats i comunitats sostenibles	42.546.082,02	31.440.041,77	74%
12. Consum i producció responsables	1.737.914,84	1.380.825,54	79%
13. Acció climàtica	1.805.223,99	1.362.928,68	75%
14. Vida submarina	37.507,80	34.134,51	91%
15. Vida terrestre	4.080.625,39	2.681.438,83	66%
16. Pau, justícia i institucions sòlides	34.926.287,80	29.100.027,54	83%
17. Aliança pels objectius	-	-	0%
Total	174.096.157,37	131.806.383,95	76%

% d'execució de la despesa per ODS



Comparativa crèdits totals - ORN per ODS



5. Grau d'execució de la despesa per centres gestors

5.1. Grau d'execució dels serveis prestats

En aquest exercici s'han identificat els serveis que presta cada centre gestor i posteriorment s'ha intentat relacionar les aplicacions pressupostàries de despesa que gestiona cada centre amb un d'aquests serveis.

Això ens permet conèixer el grau d'execució de la despesa de cadascun dels serveis, entre els quals destaquen el 30002 "promoció cultural", "32001 "promoció de l'esport", 10003 "òrgans de govern", 24004 "servei de neteja i jardineria d'edificis propis", 23404 "gestió patrimonial de l'entitat", 23004 "servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals" i 30004 "equipaments culturals", amb alts percentatges d'execució sobre els crèdits totals pressupostats.

Per altra banda, entre els serveis amb menor grau d'execució, destaquen 52003 "eficiència energètica", 21003 "programa estalvi i pobresa energètica", 52004 "vies verdes" i 50004 "patrimoni natural i biodiversitat".

A nivell d'àrees, la de Presidència és la que presenta un major grau d'execució (86%), per contra de l'àrea de Territori Sostenibilitat, que ha executat en un 55% els crèdits totals consignats.

Centre gestor	Codi servei	Nom servei	Crèdits totals	ORN	% execuc.
100 - Gabinet de Presidència	100	Administració general de presidència	737.126,84	595.396,41	81%
	10009	Ajuts a esdeveniments firals	14.960,09	14.830,33	99%
	10005	Ajuts directes a entitats	8.480.887,31	5.564.389,42	66%
	10002	Conveni acció social	1.633.283,64	1.248.346,75	76%
	10004	Objectius de desenvolupament sostenible	177.235,31	85.984,03	49%
	10003	Òrgans de govern	3.262.786,59	3.195.691,19	98%
	10010	Promoció agroalimentària	124.667,38	123.586,11	99%
	10006	Transferència a OA Dipsalut	15.214.251,00	15.214.251,00	100%
	10007	Transferència a OA Xaloc	5.675.000,00	3.867.600,50	68%
	10008	Transferència a Patronat de Turisme CB	5.456.169,00	5.456.169,00	100%
	Total			40.776.367,14	35.366.244,74
101 - Oficina de Difusió	10101	Servei de difusió per a la pròpia entitat	881.351,65	763.921,70	87%
102 - Protocol, Premsa i Comunicació	10005	Ajuts directes a entitats	8.000,00	8.000,00	100%
	102	Protocol	1.294.545,12	1.049.907,70	81%
	Total			1.302.545,12	1.057.907,70

Centre gestor	Codi servei	Nom servei	Crèdits totals	ORN	% execuc.
103 - Serveis Lingüístics	103	Administració general serveis lingüístics	340.325,21	186.079,46	55%
	10303	Serveis lingüístics per a altres entitats	21.600,56	22.178,24	103%
	10302	Serveis lingüístics per a la pròpia entitat	74.401,94	76.391,72	103%
	Total		436.327,71	284.649,42	65%
104 - Unitat de Gestió de la Informació - UGI	10009	Ajuts a esdeveniments firals	328.446,51	268.782,52	82%
	10005	Ajuts directes a entitats	52.000,00	52.000,00	100%
	10010	Promoció agroalimentària	857.159,78	689.786,66	80%
	Total		1.237.606,29	1.010.569,18	82%
1. Àrea de Presidència			44.634.197,91	38.483.292,74	86%
200 - Intervenció	200	Administració general intervenció	190.252,33	142.962,51	75%
	20003	Comptabilitat i pressupostos	381.314,00	330.972,39	87%
	20004	Control financer	383.820,89	317.225,27	83%
	20005	Funció interventora	430.023,83	374.780,01	87%
	20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	1.140.670,05	896.503,98	79%
	Total		2.526.081,10	2.062.444,16	82%
201 - Tresoreria	201	Tresoreria	928.853,09	777.247,61	84%
210 - Habitatge	210	Administració general habitatge	68.844,60	55.552,00	81%
	21003	Programa estalvi energètic i pobresa energètica	572.923,33	113.848,40	20%
	21004	Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	29.728,35	23.988,36	81%
	21002	Suport i assessorament en habitatge als ens locals	3.835.780,93	1.688.185,17	44%
	Total		4.507.277,21	1.881.573,93	42%
220 - Assistència i Cooperació als Municipis	220	Administració general assistència i coop.municipis	186.892,62	114.026,37	61%
	22003	Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	158.578,57	169.226,40	107%
	22002	Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals	32.815.470,67	28.428.876,89	87%
	Total		33.160.941,86	28.712.129,66	87%
221 - Servei d'Arquitectura	221	Administració general arquitectura	184.847,59	105.717,43	57%
	22102	Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	19.797,53	12.948,25	65%
	22103	Servei d'arquitectura per a la pròpia entitat	237.570,39	155.378,94	65%
	Total		442.215,52	274.044,62	62%
222 - Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	222	Administració general enginyeria	473.452,56	211.754,79	45%

Centre gestor	Codi servei	Nom servei	Crèdits totals	ORN	% execuc.
	22202	Redacció de projectes i direccions d'obra per a la pròpia entitat	24.350,70	20.959,02	86%
	22203	Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra	285.567,30	245.792,17	86%
	Total		783.370,56	478.505,99	61%
223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	22303	Transparència i protecció de dades de la pròpia entitat	60.473,26	61.151,51	101%
	223	Administració general de partic.ciut., bon govern i transparència	407.889,16	270.332,97	66%
	22302	Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència	56.916,01	57.554,36	101%
	Total		525.278,42	389.038,85	74%
230 - Secretaria General	23002	BOP	187.687,22	186.444,76	99%
	23003	Registre d'entrada i sortida	187.687,22	186.444,76	99%
	230	Secretaria general	813.096,17	591.698,85	73%
	23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	813.311,30	807.927,31	99%
	Total		2.001.781,91	1.772.515,69	89%
231 - Serveis Jurídics	231	Administració general serveis jurídics	238.443,01	208.772,32	88%
	23101	Serveis jurídics de la pròpia entitat	16.649,34	15.978,63	96%
	23102	Defensa judicial als ens locals i grup institucional	316.337,53	303.593,99	96%
	Total		571.429,88	528.344,94	92%
232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents	232	Administració general de servei d'arxius i gestió documental	53.209,00	54.090,10	102%
	23204	Assistència i suport en arxius i gestió documental a altres entitats	325.299,78	214.978,67	66%
	23202	Servei d'arxius i gestió documental per a la pròpia entitat	339.820,38	326.853,34	96%
	Total		718.329,16	595.922,12	83%
233 - Compra Pública	233	Administració general compra pública	249.585,14	161.365,94	65%
	23303	Assistència en contractació als ens locals	34.350,54	33.657,47	98%
	23302	Servei de contractació per a la pròpia entitat	456.371,46	447.163,54	98%
	Total		740.307,14	642.186,95	87%
234 - Patrimoni i Expropiacions	234	Administració general patrimoni i expropiacions	50.765,20	52.304,76	103%
	23403	Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	40.612,16	41.843,81	103%
	23402	Expropiacions de la pròpia entitat	60.918,24	62.765,71	103%

Centre gestor	Codi servei	Nom servei	Crèdits totals	ORN	% execuc.
	23404	Gestió patrimonial de la pròpia entitat	822.968,78	772.623,47	94%
	23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	19.950,00	19.950,00	100%
	Total		995.214,38	949.487,76	95%
240 - Organització i Recursos Humans Corporatius	241	Administració general serveis interns	245.078,83	211.476,39	86%
	24002	Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	169.006,46	154.450,67	91%
	30007	Casa de Cultura de Girona	56.256,87	44.281,27	79%
	24001	Gestió de personal de la pròpia entitat	1.307.146,03	916.280,37	70%
	24007	Manteniment i reforma d'edificis propis	946.418,80	416.436,97	44%
	10003	Òrgans de govern	0,00	49.990,00	-
	24004	Servei de neteja i jardineria d'edificis propis	904.691,57	847.424,55	94%
	24005	Servei de seguretat	233.171,34	185.203,10	79%
	24006	Subministrament edificis (aigua, llum, gas)	408.014,40	203.518,14	50%
		Total		4.269.784,30	3.029.061,46
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	250	Administració general promoció econòmica	453.548,06	342.199,98	75%
	25003	Emprenedoria i teixit productiu	712.982,78	313.835,96	44%
	25004	Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	105.454,15	83.108,52	79%
	25002	Suport en promoció econòmica a ens locals	1.577.189,77	963.517,98	61%
	Total		2.849.174,76	1.702.662,44	60%
2. Àrea d'Hisenda, Administració, Promoció Econòmica i Cooperació Local			55.020.039,29	43.795.166,18	80%
300 - Cooperació Cultural	300	Administració general de cultura	321.806,38	307.185,28	95%
	30006	Aportació a OA Conservatori de Música de Girona	2.758.632,16	2.758.223,17	100%
	30005	Centre Cultural les Bernardes de Salt	73.852,31	73.034,32	99%
	30003	Educació	1.241.819,81	1.122.043,83	90%
	30004	Equipaments culturals	591.385,23	587.928,10	99%
	30002	Promocio cultural	9.179.088,97	8.355.488,50	91%
	Total		14.166.584,86	13.203.903,21	93%
301 - Biblioteques	301	Administració general biblioteques	625.458,23	510.992,08	82%
	30102	Adquisició de fons de lectura	443.825,68	434.285,79	98%
	30103	Assistència i cooperació en els serveis bibliotecaris	2.293.003,11	1.352.167,96	59%
	Total		3.362.287,02	2.297.445,83	68%

Centre gestor	Codi servei	Nom servei	Crèdits totals	ORN	% execuc.
302 - Inspai - Centre de la Imatge	302	Administració general INSPAI - Centre de la Imatge	256.005,76	230.247,04	90%
	30203	Arxiu d'imatges i suport a altres entitats	277.237,77	255.728,84	92%
	30204	Formació INSPAI - Centre de la Imatge	1.000,00	352,95	35%
	30202	Reproducció i tractament digital d'imatges	36.582,25	33.602,73	92%
	Total		570.825,78	519.931,56	91%
303 - Comunicació Cultural	303	Administració general comunicació cultural	461.944,31	330.945,28	72%
	30302	Edició de publicacions corporatives	121.484,53	98.278,35	81%
	30303	Suport a l'edició	545.183,65	454.661,13	83%
	Total		1.128.612,50	883.884,76	78%
304 - Monuments	30401	Gestió del patrimoni històric i artístic	3.250.984,14	1.935.291,99	60%
310 - Noves Tecnologies	200	Administració general intervenció	150.000,00	0,00	0%
	310	Administració general noves tecnologies	1.175.829,33	684.305,45	58%
	30103	Assistència i cooperació en els serveis bibliotecaris	30.000,00	29.795,75	99%
	31002	Noves tecnologies per a la pròpia entitat	1.562.242,46	1.112.469,44	71%
	31005	Oficina suport a l'administració electrònica	413.464,05	401.496,16	97%
	20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	411.566,24	216.004,70	52%
	31004	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	94.506,07	91.770,55	97%
	31003	Suport a entitats en noves tecnologies	912.078,63	713.887,80	78%
	Total		4.749.686,77	3.249.729,85	68%
320 - Servei d'Esports	32001	Promoció de l'esport	4.529.881,90	4.118.750,38	91%
3. Àrea de Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Educació			31.758.862,97	26.208.937,58	83%
500 - Medi Ambient	50003	Acció climàtica i energia sostenible	2.821.763,73	2.189.327,92	78%
	500	Administració general medi ambient	328.793,91	293.796,23	89%
	50008	Agricultura i ramaderia	745.349,18	518.229,31	70%
	50013	Aportació a Semega	507.734,00	507.734,00	100%
	50010	Aportació al Consorci de les Gavarres	329.083,00	329.082,49	100%
	50011	Aportació al Consorci de les Vies Verdes	1.279.660,88	1.183.777,20	93%
	50009	Cartografia	200.629,20	14.421,08	7%
	50005	Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)	47.519,37	45.065,87	95%
	50007	Educació ambiental	154.155,68	99.471,43	65%

Centre gestor	Codi servei	Nom servei	Crèdits totals	ORN	% execuc.
	50006	Gestió del PN montseny	212.201,50	178.191,67	84%
	50002	Gestió forestal i prevenció d'incendis	1.523.289,45	1.023.899,90	67%
	50004	Patrimoni natural i biodiversitat	887.354,83	759.023,50	86%
	50012	Projectes europeus	1.166.461,54	779.009,15	67%
	52004	Vies verdes	75.219,44	75.219,44	100%
	Total		10.279.215,71	7.996.249,17	78%
510 - Xarxa Viària	510	Administració general xarxa viària	1.165.460,90	753.968,29	65%
	51003	Autoritzacions d'obres en domini públic x.viària	45.590,78	40.976,71	90%
	51004	Conservació de la xarxa viària	17.593.336,72	8.927.363,52	51%
	51002	Explotació de la xarxa viària	319.135,49	286.836,94	90%
	51005	Projectes i obres a la xarxa viària	2.163.053,75	1.355.058,53	63%
	Total		21.286.577,64	11.364.203,98	53%
520 - Servei de Programes Europeus	520	Administració general programes europeus	280.699,35	226.698,84	81%
	52006	Ajuts a entitats programes europeus	17.272,85	16.848,11	98%
	52003	Eficiència energètica	1.745.601,88	124.133,65	7%
	52002	Enllumenat públic	1.485.833,25	711.931,66	48%
	52008	Especialització i competitivitat territorial	198.637,84	193.753,25	98%
	52009	Next generation	25.909,28	25.272,16	98%
	50004	Patrimoni natural i biodiversitat	1.743.494,85	621.696,01	36%
	50012	Projectes europeus	2.712.630,36	1.197.166,47	44%
	52007	Renovació museogràfica	905.312,81	353.015,74	39%
	52004	Vies verdes	2.001.871,38	488.018,42	24%
	Total		11.117.263,85	3.958.534,30	36%
	5. Àrea de Territori i Sostenibilitat			42.683.057,20	23.318.987,45
TOTAL GENERAL			174.096.157,37	131.806.383,95	76%

5.2. Grau d'execució per ODS (Objectius de Desenvolupament Sostenible)

D'acord amb el Pla de mandat de la Diputació de Girona 2020-2023, es disposa establir la planificació estratègica de la Diputació de Girona i de tots els seus serveis i objectius d'acord amb l'alineament en relació amb els objectius de desenvolupament sostenible (ODS) i l'Agenda 2030. Els ODS han de ser el marc comú i estratègic de totes les polítiques de les diferents àrees de la Diputació de Girona.

En aquest apartat s'analitza el grau d'execució de l'exercici 2022 per a cada centre gestor a nivell de l'aportació de les aplicacions pressupostàries a dos ODS, un de primari que representa el 65% i un de secundari per al 35% restant.

Centre gestor	ODS	Descripció	Crèdits totals	ORN	% execuc.
100 - Gabinet de Presidència	03	Salut i benestar	10.069.313,15	10.039.367,40	100%
	04	Educació de qualitat	390.392,28	305.456,52	78%
	05	Igualtat de gènere	311.287,17	274.386,24	88%
	08	Treball digne i creixement econòmic	5.803.081,46	5.730.257,66	99%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	247.530,78	75.949,06	31%
	10	Reducció de les desigualtats	513.730,09	317.438,42	62%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	9.838.468,29	7.080.260,79	72%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	13.602.563,92	11.543.128,66	85%
	Total		40.776.367,14	35.366.244,74	87%
101 - Oficina de Difusió	04	Educació de qualitat	5.250,00	1.711,53	33%
	05	Igualtat de gènere	1.950,00	310,49	16%
	08	Treball digne i creixement econòmic	342.698,85	342.658,50	100%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	1.300,00	347,17	27%
	10	Reducció de les desigualtats	1.300,00	0,00	0%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	1.300,00	0,00	0%
	12	Consum i producció responsables	263.979,63	237.258,58	90%
	13	Acció climàtica	76.130,69	52.747,47	69%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	187.442,48	128.887,97	69%
Total		881.351,65	763.921,70	87%	
102 - Protocol, Premsa i Comunicació	08	Treball digne i creixement econòmic	376.203,75	342.351,65	91%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	423.050,58	294.157,05	70%
	12	Consum i producció responsables	25.200,00	27.310,59	108%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	478.090,79	394.088,41	82%
	Total		1.302.545,12	1.057.907,70	81%
103 - Serveis Lingüístics	05	Igualtat de gènere	1.400,00	0,00	0%
	08	Treball digne i creixement econòmic	124.803,25	128.140,95	103%
	10	Reducció de les desigualtats	153.914,70	99.627,30	65%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	156.209,76	56.881,18	36%
	Total		436.327,71	284.649,42	65%
104 - Unitat de Gestió de la Informació - UGI	08	Treball digne i creixement econòmic	433.162,20	353.699,21	82%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	70.308,88	49.587,66	71%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	13.000,00	12.966,99	100%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	721.135,21	594.315,33	82%
	Total		1.237.606,29	1.010.569,18	82%
1. Àrea de Presidència			44.634.197,91	38.483.292,74	86%
200 - Intervenció	04	Educació de qualitat	10.500,00	2.461,38	23%

Centre gestor	ODS	Descripció	Crèdits totals	ORN	% execuc.
	08	Treball digne i creixement econòmic	1.449.986,59	1.263.854,75	87%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	169.466,13	72.162,83	43%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	896.128,39	723.965,21	81%
	Total		2.526.081,10	2.062.444,16	82%
201 - Tresoreria	08	Treball digne i creixement econòmic	383.078,15	329.229,04	86%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	6.500,00	0,00	0%
	10	Reducció de les desigualtats	214.176,36	175.981,90	82%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	325.098,58	272.036,66	84%
	Total		928.853,09	777.247,61	84%
210 - Habitatge	01	Fi de la pobresa	180.542,34	8.389,26	5%
	08	Treball digne i creixement econòmic	122.042,70	98.478,54	81%
	10	Reducció de les desigualtats	2.627.145,15	1.115.273,52	42%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	1.577.547,02	659.432,60	42%
	Total		4.507.277,21	1.881.573,93	42%
220 - Assistència i Cooperació als Municipis	08	Treball digne i creixement econòmic	214.887,40	229.316,11	107%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	21.338.099,81	18.432.142,13	86%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	11.606.329,65	10.049.245,38	87%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	1.625,00	1.426,04	88%
	Total		33.160.941,86	28.712.129,66	87%
221 - Servei d'Arquitectura	08	Treball digne i creixement econòmic	229.486,40	150.091,74	65%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	57.953,69	27.431,94	47%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	154.775,43	95.794,92	62%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	0,00	726,02	-
	Total		442.215,52	274.044,62	62%
222 - Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	08	Treball digne i creixement econòmic	273.391,95	235.312,66	86%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	274.179,70	167.477,10	61%
	12	Consum i producció responsables	1.300,00	499,17	38%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	234.498,91	75.217,06	32%
	Total		783.370,56	478.505,99	61%
223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	04	Educació de qualitat	26.000,00	1.947,56	7%
	08	Treball digne i creixement econòmic	115.610,64	116.907,30	101%
	10	Reducció de les desigualtats	199.820,34	134.020,39	67%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	183.847,45	136.163,60	74%
	Total		525.278,42	389.038,85	74%
230 - Secretaria General	04	Educació de qualitat	4.875,00	0,00	0%
	08	Treball digne i creixement econòmic	1.285.093,49	1.151.272,84	90%

Centre gestor	ODS	Descripció	Crèdits totals	ORN	% execuc.
	09	Indústria, innovació i infraestructures	7.289,75	425,28	6%
	12	Consum i producció responsables	0,00	150,30	-
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	704.523,67	620.667,27	88%
	Total		2.001.781,91	1.772.515,69	89%
231 - Serveis Jurídics	08	Treball digne i creixement econòmic	371.429,42	343.424,21	92%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	200.000,46	184.920,73	92%
	Total		571.429,88	528.344,94	92%
232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents	04	Educació de qualitat	7.800,00	4.142,01	53%
	08	Treball digne i creixement econòmic	276.686,80	281.268,54	102%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	650,00	353,53	54%
	10	Reducció de les desigualtats	234,00	286,78	123%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	174.888,78	93.298,00	53%
	12	Consum i producció responsables	3.763,13	4.307,98	114%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	254.306,46	212.265,29	83%
	Total		718.329,16	595.922,12	83%
233 - Compra Pública	08	Treball digne i creixement econòmic	355.461,83	323.203,91	91%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	650,00	0,00	0%
	12	Consum i producció responsables	235.614,97	217.758,19	92%
	13	Acció climàtica	84.151,37	75.041,27	89%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	64.428,98	26.183,59	41%
	Total		740.307,14	642.186,95	87%
234 - Patrimoni i Expropiacions	08	Treball digne i creixement econòmic	164.986,90	169.990,48	103%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	16,25	0,00	0%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	481.886,20	447.176,57	93%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	348.325,03	332.320,72	95%
	Total		995.214,38	949.487,76	95%
240 - Organització i Recursos Humans Corporatius	03	Salut i benestar	703.084,43	615.350,00	88%
	04	Educació de qualitat	62.887,50	11.106,33	18%
	06	Aigua neta i sanejament	1.575,00	1.421,07	90%
	07	Energia assequible i no contaminant	141.230,04	69.810,28	49%
	08	Treball digne i creixement econòmic	911.001,77	735.140,77	81%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	471.293,66	183.016,12	39%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	50.150,00	35.991,11	72%
	12	Consum i producció responsables	17.296,88	14.611,51	84%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	1.911.265,03	1.362.614,27	71%
Total		4.269.784,30	3.029.061,46	71%	

Centre gestor	ODS	Descripció	Crèdits totals	ORN	% execuc.
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	04	Educació de qualitat	358.563,35	266.618,98	74%
	08	Treball digne i creixement econòmic	997.211,17	595.931,85	60%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	213.035,71	114.322,60	54%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	1.207.077,03	703.066,33	58%
	12	Consum i producció responsables	23.400,00	14.035,47	60%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	49.887,50	8.687,21	17%
	Total			2.849.174,76	1.702.662,44
2. Àrea d'Hisenda, Administració, Promoció Econòmica i Cooperació Local			55.020.039,29	43.795.166,18	80%
300 - Cooperació Cultural	01	Fi de la pobresa	3.090.428,91	3.212.694,21	104%
	04	Educació de qualitat	4.958.304,70	4.621.366,12	93%
	05	Igualtat de gènere	1.006.035,23	765.066,55	76%
	08	Treball digne i creixement econòmic	637.026,00	633.570,00	99%
	10	Reducció de les desigualtats	1.928.153,08	1.919.622,36	100%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	2.544.378,20	2.051.153,80	81%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	2.258,75	430,17	19%
	Total			14.166.584,86	13.203.903,21
301 - Biblioteques	04	Educació de qualitat	1.176.800,46	804.106,04	68%
	08	Treball digne i creixement econòmic	287.489,15	270.878,24	94%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	769.754,94	606.189,81	79%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	689.597,19	209.963,89	30%
	12	Consum i producció responsables	4.550,00	3.633,16	80%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	434.095,28	402.674,69	93%
	Total			3.362.287,02	2.297.445,83
302 - Inspai - Centre de la Imatge	03	Salut i benestar	650,00	229,42	35%
	04	Educació de qualitat	2.684,00	1.999,11	74%
	08	Treball digne i creixement econòmic	293.034,07	268.112,49	91%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	183.721,23	167.302,56	91%
	10	Reducció de les desigualtats	4.921,80	4.856,53	99%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	63.994,86	56.625,11	88%
	12	Consum i producció responsables	13.043,82	12.598,44	97%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	8.776,00	8.207,90	94%
Total			570.825,78	519.931,56	91%
303 - Comunicació Cultural	04	Educació de qualitat	395.014,38	309.359,67	78%
	08	Treball digne i creixement econòmic	169.210,60	136.887,71	81%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	588,39	588,39	100%

Centre gestor	ODS	Descripció	Crèdits totals	ORN	% execuc.
	12	Consum i producció responsables	263.601,51	185.455,43	70%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	300.197,63	251.593,57	84%
	Total		1.128.612,50	883.884,76	78%
304 - Monuments	04	Educació de qualitat	9.450,00	8.718,69	92%
	08	Treball digne i creixement econòmic	426.557,19	367.356,92	86%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	1.657.917,50	862.254,17	52%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	1.145.944,45	684.825,36	60%
	12	Consum i producció responsables	11.050,00	12.136,87	110%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	65,00	0,00	0%
	Total		3.250.984,14	1.935.291,99	60%
310 - Noves Tecnologies	04	Educació de qualitat	13.715,00	2.682,21	20%
	08	Treball digne i creixement econòmic	961.027,03	877.133,61	91%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	1.646.465,37	1.126.780,66	68%
	10	Reducció de les desigualtats	801.585,96	577.295,73	72%
	12	Consum i producció responsables	325,00	0,00	0%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	1.326.568,41	665.837,64	50%
	Total		4.749.686,77	3.249.729,85	68%
320 - Servei d'Esports	03	Salut i benestar	1.585.758,67	1.441.761,17	91%
	04	Educació de qualitat	29.900,00	12.727,27	43%
	05	Igualtat de gènere	481.947,69	436.007,92	90%
	08	Treball digne i creixement econòmic	722.801,95	712.593,13	99%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	696.197,63	563.720,09	81%
	10	Reducció de les desigualtats	967.917,15	934.666,84	97%
	12	Consum i producció responsables	581,31	0,00	0%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	44.777,50	17.273,95	39%
	Total		4.529.881,90	4.118.750,38	91%
3. Àrea de Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Educació			31.758.862,97	26.208.937,58	83%
500 - Medi Ambient	02	Fam zero	126.555,00	110.989,78	88%
	03	Salut i benestar	880.672,21	818.347,82	93%
	04	Educació de qualitat	143.767,64	108.424,38	75%
	06	Aigua neta i sanejament	1.950,00	0,00	0%
	07	Energia assequible i no contaminant	290.321,95	47.859,17	16%
	08	Treball digne i creixement econòmic	772.969,72	732.320,31	95%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	676.752,05	556.226,46	82%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	1.575.004,98	1.187.771,77	75%
	12	Consum i producció responsables	360.210,44	178.623,86	50%
	13	Acció climàtica	1.056.948,26	815.333,36	77%
	14	Vida submarina	69.657,33	63.392,66	91%
	15	Vida terrestre	1.821.368,68	1.352.986,67	74%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	2.503.037,45	2.023.972,94	81%
	Total		10.279.215,71	7.996.249,17	78%

Centre gestor	ODS	Descripció	Crèdits totals	ORN	% execuc.
510 - Xarxa Viària	08	Treball digne i creixement econòmic	1.511.334,49	1.358.377,79	90%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	7.450.302,17	3.977.471,39	53%
	10	Reducció de les desigualtats	11.636.203,22	5.575.314,48	48%
	12	Consum i producció responsables	667.807,75	428.467,46	64%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	20.930,00	24.572,87	117%
	Total			21.286.577,64	11.364.203,98
520 - Servei de Programes Europeus	02	Fam zero	164.321,07	59.720,28	36%
	03	Salut i benestar	129.408,24	88.826,16	69%
	06	Aigua neta i sanejament	69.287,55	39.513,36	57%
	07	Energia assequible i no contaminant	231.084,35	141.962,06	61%
	08	Treball digne i creixement econòmic	435.983,29	383.262,31	88%
	09	Indústria, innovació i infraestructures	5.081.299,80	1.623.604,02	32%
	10	Reducció de les desigualtats	282.159,62	83.683,20	30%
	11	Ciutats i comunitats sostenibles	2.357.700,25	694.332,11	29%
	15	Vida terrestre	1.301.216,40	317.211,97	24%
	16	Pau, justícia i institucions sòlides	1.064.803,28	526.418,82	49%
	Total			11.117.263,85	3.958.534,30
	5. Àrea de Territori i Sostenibilitat		42.683.057,20	23.318.987,45	55%
	TOTAL GENERAL		174.096.157,37	131.806.383,95	76%

6. Grau d'execució de les inversions

De l'anàlisi de les inversions previstes, observem que el grau d'execució global és del 55%, entre les quals destaquen els projectes 2019/3/UE/2 "GiraEfi. Millora eficiència energètica", 2019/3/UE/2 "Difnat. Equipaments per a difusió d'espais naturals protegits", 2021/4/OV/4 "adquisició de vehicles Xarxa Viària", 2022/4/OV/1 "expropiacions a la xarxa viària" i 2021/4/OV/2 "obres a la xarxa viària", amb un alt grau d'execució respecte els crèdits totals.

Per altra banda, existeixen un conjunt de projectes d'inversió dels quals no s'ha executat res durant l'exercici, entre els quals destaquen el 2022/4/OV/3 "GIV-142 St. Esteve de Guialbes", 2022/4/IF/6 "adquisició, millora i actualització de programari per elaborar pressupostos i desenvolupar funció interventora per a suport a ajuntaments", 2021/3UE/3 "eficiència energètica enllumenat públic exterior i d'edificis d'entitats locals – fase 2", 2022/4/OV/6 "GIV-6219 Baseia – Siurana", 2022/4/OV/8 "GIV-5235 Maià", 2022/4/OV/9 "Sitja parc de Llers", 2022/4/IF/5 "millora i actualització del programa de gestió d'intervenció".

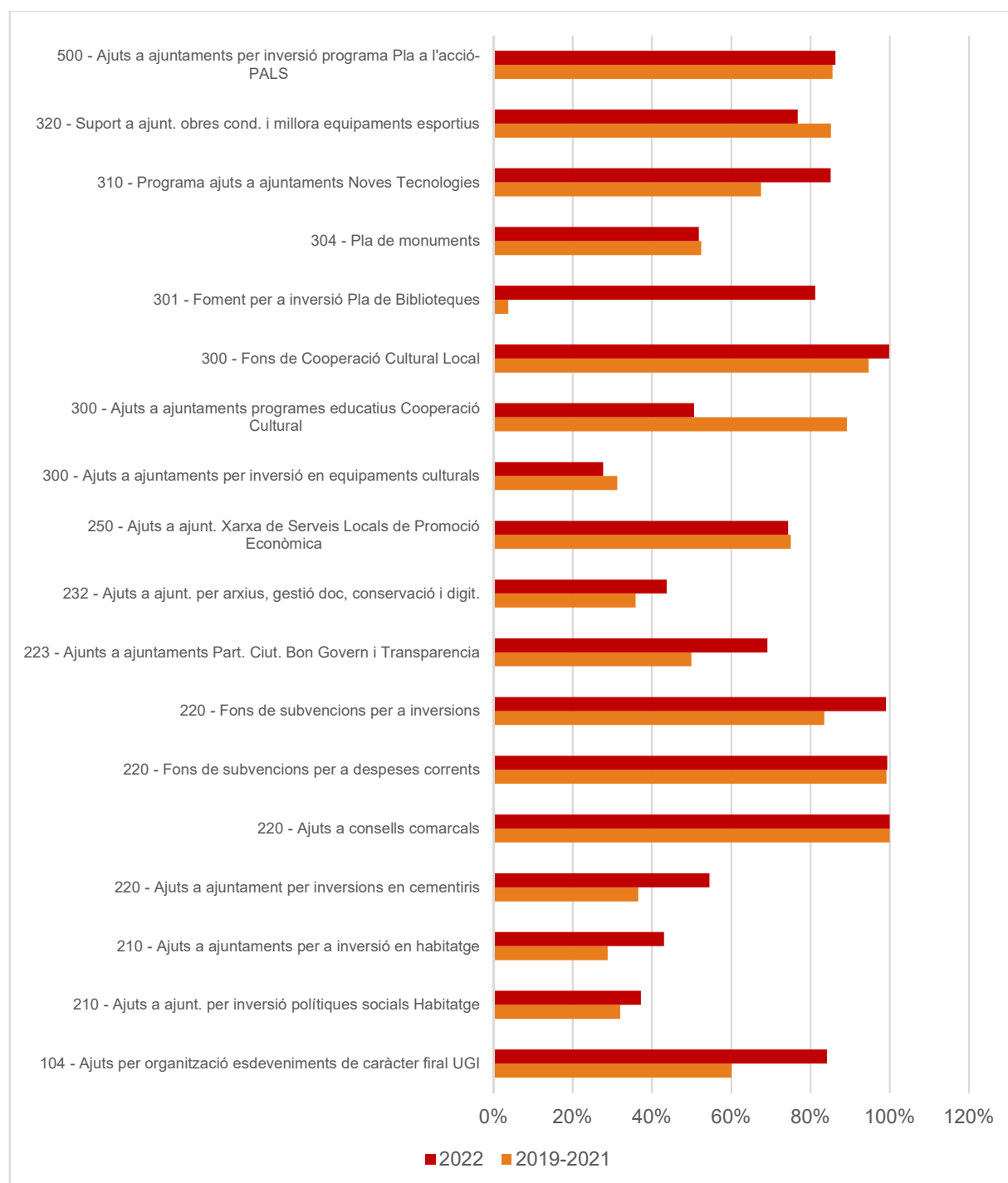
Centre gestor	Codi	Descripció	C.T. 2022	ORN 2022	% execuc.
Oficina de Difusió	2022 4 OD 1	Adquisició de carpes i o material audiovisual	8.000,00	0,00	0%
Secretaria General	2022 4 SE 1	Projecte arxiu	49.530,00	0,00	0%
	2022 4 SE 1	Projecte arxiu	9.015,00	0,00	0%
Servei d'Arxius i Gestió de Documents	2022 4 AG 1	Petits aparells com higròmetres, ginys, màquines	1.000,00	543,89	54%
Organització i Recursos Humans Corporatius	2022 4 SI 1	Actuacions solar Can Forn	1.000,00	7.511,92	751%
	2022 4 SI 2	Compra maquinària i utilitatge	1.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 3	Compra mobiliari	18.000,00	3.407,12	19%
	2022 4 SI 4	Compra destructores	1.000,00	1.750,00	175%
	2022 4 SI 5	Sostre sala exposicions Fundació Fita Casa de Cultura	6.500,00	0,00	0%
	2022 4 SI 6	Renovació banys i administració Conservatori	123.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 7	Trasllat aules normalització lingüística Casa de Cultura	50.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 8	Climatització auditori Viader	20.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 9	Redistribució planta segona Les Bernardes	40.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 10	Nou accés les Bernardes	110.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 11	Estudi i substitució màquines climatització saló Plens i Can Cugat	49.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 12	Redistribució vestíbul entrada Palau	30.000,00	0,00	0%
	2022 4 SI 13	Actuacions elements arrendats o cedits	3.000,00	0,00	0%
Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	2022 3 EC 1	Adquisició ordinadors PFA Accelera Pyme	5.000,00	3.767,46	75%
Biblioteques	2022 4 BI 1	Inversió en mobiliari i estris Biblioteques	1.000,00	0,00	0%
	2022 4 BI 2	Inversió en equips informàtics Biblioteques	3.000,00	2.348,22	78%
Inspai-Centre de la Imatge	2022 4 CI 2	Reportatges fotogràfics	7.272,00	7.250,99	100%
Monuments	2022 4 MO 1	Adquisició de material tècnic inventariable del Servei de Monuments	12.000,00	4.325,46	36%

Centre gestor	Codi	Descripció	C.T. 2022	ORN 2022	% execuc.
	2022 4 MO 2	Inversions en béns immobles de valor patrimonial, propietat de la Diputació	25.000,00	0,00	0%
Noves Tecnologies	2022 4 IF 1	Renovació ordinadors punts de lectura biblioteques	30.000,00	29.795,75	99%
	2022 4 IF 2	Millora i actualització del programari destinat a ajuntaments	150.389,00	79.255,00	53%
	2022 4 IF 3	Adquisició d'un sistema de còpies de segurerat	330.000,00	86.094,63	26%
	2022 4 IF 4	Adquisició, millora i actualització de nou programari per ús intern de la Diputació	207.808,00	73.593,53	35%
	2022 4 IF 5	Millora i actualització del programari de gestió d'Intervenció	150.000,00	0,00	0%
	2022 4 IF 6	Adquisició, millora i actualització de programari per elaborar pressupostos i desenvolupar la funció interventora destinada al suport a ajuntaments	355.224,00	0,00	0%
	2022 4 IF 7	Renovació d'equips informàtics de la Diputació de Girona	0,00	18.344,17	-
	2022 4 IF 8	Maquinària control de presència personal	0,00	5.076,92	-
Servei d'Esports	2022 4 ES 1	Adquisició de material informàtic i audiovisual	3.000,00	0,00	0%
	2022 4 ES 2	Adquisició de material per activitats esportives	894,33	0,00	0%
Medi Ambient	2022 4 MA 1	Adquisició de material electrònic de camp Medi Ambient	500,00	559,00	112%
	2022 4 MA 2	Treballs forestals previstos en els instruments d'ordenació forestal de la finca Camps i Armet i de la Finca de Matagalls	27.500,00	0,00	0%
	2022 4 MA 3	Construcció de dipòsits d'aigua per a la lluita contra incendis	50.000,00	2.128,04	4%
	2021 3 MA 2	Projecte Life AgroForAdapt	5.000,00	0,00	0%
Xarxa Viària	2021 4 OV 2	Obres en la xarxa viària 2021	2.395.000,00	2.241.510,10	94%
	2022 4 OV 2	GI-542 Talusos Osor fase 1	4.500,00	0,00	0%
	2022 4 OV 3	GIV-5142 Sant Esteve de Guialbes	985.000,00	0,00	0%
	2022 4 OV 4	GIV-5147 trencant a Corts (4+600) - Camós (6-230)	20.000,00	0,00	0%
	2022 4 OV 5	GIV-6219 entrada a Baseia	39.000,00	0,00	0%
	2022 4 OV 6	GIV-6219 Baseia - Siurana	300.000,00	0,00	0%
	2022 4 OV 7	GIV-6229 millora drenatge Vilamalla	200.000,00	123.681,24	62%
	2022 4 OV 8	GIV-5235 Maià	230.000,00	0,00	0%
	2022 4 OV 1	Expropiacions en la xarxa viària	220.000,00	217.863,23	99%
	2022 4 OV 9	Sitja parc de Llers	178.000,00	0,00	0%
	2021 4 OV 4	Inversió en adquisició de vehicles Xarxa Viària 2022	130.142,00	168.582,39	130%
	2022 4 OV 10	Adquisició de vehicles Xarxa Viària 2022	293,00	0,00	0%
	2021 4 OV 5	Inversió en rehabilitació d'edificis Xarxa Viària	20.000,00	19.865,08	99%
2022 4 OV 12	Agenda de carreteres	70.000,00	0,00	0%	
Servei de Programes Europeus	2019 3 UE 3	GiraEfi. Millora de l'eficiència energètica de la demarcació de Girona	34.899,00	711.931,66	2040%
	2019 3 UE 2	DifNat. Equipaments per a la difusió d'espais naturals protegits de les comarques de Girona	317.642,00	611.389,82	192%
	2020 3 UE 3	Calderes, xarxes de calor i instal. producció estella - PO Feder Catalunya 2014-2020 - Fase 4	709.531,00	26.284,89	4%

Centre gestor	Codi	Descripció	C.T. 2022	ORN 2022	% execuc.
	2022 4 UE 1	Subministraments d'aparells de control i seguretat de calderes de biomass	3.000,00	820,38	27%
	2021 3 UE 3	Eficiència energètica de l'enllumenat públic exterior i d'edificis d'entitats locals. Fase 2 Edificis	305.687,00	0,00	0%
Total			8.046.326,33	4.447.680,89	55%

7. Evolució i grau d'execució de les principals línies d'ajuts

Tot seguit es detalla la comparativa del percentatge d'execució de les principals línies d'ajuts i subvencions entre l'exercici 2022 i la mitjana del període 2019-2021, on observem un augment significatiu en les convocatòries “301 – Foment per a inversió Pla de Biblioteques”, “310 – Programes a ajuts ajuntaments Noves Tecnologies”, “220 – Fons de subvencions per a inversions”, “220 – Ajuts a ajuntaments per inversions en cementiris”, 104 – Ajuts ajuntaments per organització esdeveniments firals” i els ajuts per a inversió en habitatge.



8. Conclusions

En aquest exercici s'ha fet un pas més en l'elaboració de la present memòria de grau de compliment dels objectius, afegint nous indicadors com els ODS (objectius de desenvolupament sostenible) i posant el focus en els serveis que presten els centres gestors de la Corporació, aprofitant el model de comptabilitat analítica que s'està dissenyant actualment i que conforma un dels objectius de l'actual pla de mandat.

El següent pas en aquest disseny del model de comptabilitat analítica serà la classificació per subprogrames (relacionats amb els serveis que es presten) de totes les aplicacions del pressupost de despeses, i que en aquest exercici s'ha fet a mode de simulació per a poder realitzar el càlcul dels costos i l'avaluació dels objectius.

Altres millores que es proposen de cares a una millor avaluació dels objectius és l'alineació del pressupost de despeses amb els eixos i accions del pla de mandat, així com la construcció d'una bateria d'indicadors d'activitat, una part dels quals ja s'estan utilitzant en alguns dels serveis de la Corporació, malgrat no s'informen en la present memòria ja que no s'ha realitzat la tasca de recopilar-los.

En conclusió, pensem que caldria integrar l'avaluació d'objectius i de polítiques públiques en la gestió pressupostària de la Corporació de cares a una major transparència i retiment de comptes sobre quin és el grau de compliment dels objectius fixats.



Diputació de Girona



1822-2022

Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis 2022



Diputació de Girona

Sumari

1.	PRESENTACIÓ	3
2.	MARC CONCEPTUAL	4
3.	QUÈ SÓN ELS COSTOS	4
4.	DIFERENTS METODOLOGIES DE CàLCUL DE COSTOS.....	4
5.	DESCRIPCIÓ DEL MODEL DE CàLCUL DE COSTOS.....	6
5.1.	Centres de cost.....	6
5.2.	Serveis	9
5.3.	Procés de càlcul de costos.....	13
5.3.1.	Assignació de costos a edificis, centres o serveis	13
5.3.2.	Repartiment de costos d'edificis a centres	15
5.3.3.	Repartiment de costos de centres a serveis	15
5.3.4.	Repartiment de costos de serveis DAG a serveis finalistes.....	15
5.3.5.	Assignació d'ingressos a serveis finalistes	16
6.	CONCLUSIONS.....	16
6.1.	Costos totals dels serveis finalistes	16
6.2.	Conciliació dels costos dels serveis amb les despeses del compte de resultats....	20

1. PRESENTACIÓ

Dins del vigent pla de mandat de la Diputació de Girona, figura com a objectiu de la Intervenció General dissenyar la comptabilitat analítica o de costos dels serveis per controlar l'eficàcia en l'assoliment d'objectius.

Aquesta determinació respon a una evolució de la cultura de la Corporació al passar d'una concepció administrativa basada en la despesa i la liquidació del pressupost a una altra més consistent amb l'entorn econòmic actual i futur que es fonamenta en l'anàlisi del cost i posa el focus en la productivitat, l'eficiència i la qualitat en la provisió dels béns i serveis. No es tracta, per tant, d'exhaurir el pressupost de despeses sinó d'assolir els objectius que ens hem proposat amb uns costos raonables i en el temps i qualitat preestablerts.

El coneixement del cost dels béns i serveis proveïts per l'administració és una peça clau per a:

a) Millorar la gestió, subministrant la informació rellevant per a la presa de decisions i determinar quines activitats i serveis tenen més importància en termes de provisió.

b) Respondre als requeriments expressats en la legislació, tal i com s'esmenta a la Constitució quan parla, a l'article 31, de l'assignació equitativa dels recursos públics i dels criteris d'eficiència i economia, a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals pel que fa al càlcul de les taxes, contribucions especials i preus públics (articles 25, 31 i 44 de l'esmentada llei) o la nova Llei de Racionalitat i Sostenibilitat de les Administracions Públiques Locals (LRSAP) pel que fa al càlcul de cost efectiu, entre d'altres.

c) Posar a l'abast de tots la informació relativa a com es gestiona el pressupost públic; no únicament quants diners utilitza sinó en què els utilitza i com els utilitza, dins d'un entorn social en el que l'accés a la informació és pràcticament instantani i amb uns ciutadans que cada vegada tenen més coneixements dels seus drets.

El càlcul de costos que figura al compte general de la Diputació es basa en la identificació, per una banda, dels centres de cost amb els codis d'orgànica del pressupost, i per altra, dels serveis amb els codis de programa pressupostaris. No obstant, així com els codis d'orgànica corresponen, en la seva major part, als centres gestors / departaments que presten cadascun dels serveis, els codis de programa no es corresponen estrictament als diferents serveis que presta la Corporació. Per tant, s'ha classificat cada aplicació pressupostària de despeses amb el servei corresponent.

Com a objectiu de millora, des del servei de comptabilitat del Departament d'Intervenció, en col·laboració amb els centres gestors, es proposarà crear una classificació per programes coincident amb els serveis en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2024.

El model aplicat per al càlcul és el de costos complets, on els costos directes s'imputen de manera immediata a l'objectiu de cost i els costos indirectes s'assignen en funció d'una taxa de repartiment. Per altra banda, el càlcul es fa amb dades relatives a períodes que ja han succeït, és a dir, la valoració dels productes o serveis es fa considerant costos històrics o reals.

2. MARC CONCEPTUAL

El marc normatiu és el que estableix la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), que regula els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

3. QUÈ SÓN ELS COSTOS

D'acord amb l'apartat segon del capítol primer de la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE, el cost és la valoració monetària dels consums necessaris per a la obtenció de béns, treballs o serveis que constitueixen els objectius de l'entitat.

Els càlculs de costos acostumen a fer-se amb dades relatives a períodes que ja han succeït, és a dir, la valoració dels productes o serveis es fa considerant costos històrics o reals.

En el nostre model, les despeses que figuren al compte de resultat econòmic i patrimonial han de coincidir amb els costos totals de l'entitat, ja que no es tenen en compte aquells costos que no correspon a despeses, com per exemple els d'oportunitat o els relatius a l'ús i desgast real dels elements de l'immobilitzat.

4. DIFERENTS METODOLOGIES DE CàLCUL DE COSTOS

Els sistemes de costos són els mètodes que es poden utilitzar per tal de conèixer els costos dels diferents objectius de cost (seccions, activitats i serveis finals) i determinar el resultat del període.

El sistema de costos que triïn les organitzacions depèn de diverses variables, entre les quals destaquen:

- Característiques de cada servei (tipus d'activitats, ocupació d'espai, número empleats, etc.)

- Objectius que es pretenen assolir amb el sistema
- Necessitats d'informació
- Informació disponible
- Cost que s'estigui disposat a suportar per a disposar d'un sistema de costos

Si classifiquem els sistemes de càlcul de costos en funció dels costos que s'imputen als objectius de cost tindrem:

a) Sistemes de costos parcials

Només imputen una part dels costos de l'organització als serveis prestats. S'assignen només aquells costos directament imputables de forma objectiva als diferents objectes de cost. La resta de costos, els indirectes, es dedueixen directament en el compte de resultats, considerant-se costos del període. Segons aquest sistema, es pot obtenir el compte de resultats per a cada servei, que és de molta utilitat per a poder analitzar el marge de contribució que genera cadascun d'ells. Aquest sistema de costos és molt utilitzat en empreses o institucions amb una estructura de costos caracteritzada per tenir un pes considerable dels costos directes.

b) Sistemes de costos complets

Consideren tots els costos que s'han hagut de suportar per a la fabricació d'un producte o la prestació d'un servei. Aquests sistemes de costos són aconsellables en aquelles institucions que tinguin costos indirectes elevats i són molt útils per a poder conèixer de forma més precisa la repercussió de tots els costos a cada servei. La implantació d'aquests sistemes és més costosa que la dels sistemes de costos parcials, ja que es requereix de més informació per a poder imputar els costos indirectes, per tant, abans d'utilitzar-los, s'haurà de comparar el cost d'aplicar el sistema amb els beneficis que se n'obté amb la seva implantació.

Hi ha diferents variants d'aquest sistema de costos complets, entre les quals destaquen:

- Per taxa: els costos directes s'imputen de manera immediata a l'objectiu de cost i els costos indirectes s'assignen en funció d'una taxa de repartiment (per ex. nombre de treballadors adscrits al servei).
- Per seccions: els costos directes s'imputen immediatament a l'objectiu de cost i els costos indirectes s'assignen a les seccions per posteriorment ser assignats a l'objectiu de cost.
- Basats en les activitats (Activity Based Costing o ABC): aquest sistema es basa en el principi que l'activitat és la causa que determina el fet d'incórrer en costos, i que els productes o serveis consumeixen activitats. És un sistema més complex i que necessita

més informació per a imputar els costos a les diferents activitats que realitza cada secció, però ens dóna molt més detall del cost de cada activitat que realitza l'organització. Aquest sistema també és més útil alhora de fixar taxes i preus públics als serveis prestats a la ciutadania, ja que proporciona una informació més ajustada dels costos totals de cada servei final.

En el cas de la Diputació s'opta per un **sistema de costos complets per taxa** atesa l'existència de costos indirectes elevats i un menor grau de coneixement sobre les activitats que es realitzen. En un futur, si es disposa d'un mapa de processos més desenvolupat, es podria plantejar canviar al sistema ABC basat en les activitats, però actualment la realitat de gestió de l'entitat no permet l'obtenció d'informació a aquest nivell.

5. DESCRIPCIÓ DEL MODEL DE CÀLCUL DE COSTOS

El model de costos de la Diputació està basat en un mapa compost per centres de cost i serveis, dins dels quals distingim:

- a) **Finalistes:** dirigits a la realització immediata de béns i serveis que constitueixen l'objectiu de l'entitat.
- b) **D'administració general (DAG):** s'encarreguen del suport administratiu o general que permet el funcionament de l'organització i/o coordinen l'activitat d'altres centres dependents d'ells.
- c) **D'organització (òrgans de govern):** no atribuïbles a cap servei en concret sinó a actuacions més globals de l'entitat, en el cas de la Diputació, tot el cost relacionat amb els càrrecs electes o òrgans de govern.
- d) **Mixtes:** presten serveis tant per a la pròpia entitat com a l'exterior.

5.1. Centres de cost

D'acord amb l'apartat segon del capítol primer de la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE, els centres de cost són els **llocs físics on, com a conseqüència del procés productiu, es consumeixen tota una sèrie de recursos que s'incorporen als serveis**. En el cas de la Diputació, són:

- a) **Centres gestors:** Per regla general, es corresponen amb els centres gestors o departaments (excepte el centre de Presidència que engloba diferents centres gestors) d'acord amb el quadre següent:

Centres gestors	Centres de cost
100 - Gabinet de Presidència	100 - Presidència
101 - Oficina de Difusió	101 - Difusió
102 - Protocol, Premsa i Comunicació	102 - Protocol, Premsa i Comunicació
103 - Serveis Lingüístics	103 - Serveis Lingüístics
104 - Unitat de Gestió de la Informació - UGI	100 - Presidència
200 - Intervenció General	200 - Intervenció General
201 - Tresoreria	201 - Tresoreria
210 - Habitatge	210 - Habitatge
220 - Assistència i Cooperació als Municipis	220 - Assistència i Cooperació als Municipis
221 - Servei d'Arquitectura	221 - Arquitectura
222 - Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	222 - Enginyeria - Protecció Civil
223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència
230 - Secretaria General	230 - Secretaria General
231 - Serveis Jurídics	231 - Serveis Jurídics
232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents	232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents
233 - Compra Pública	233 - Compra Pública
234 - Patrimoni i Expropiacions	234 - Patrimoni i Expropiacions
240 - Organització i Recursos Humans Corporatius	240 - Recursos Humans 241 - Serveis generals
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local
300 - Cooperació Cultural	300 - Cultura
301 - Biblioteques	301 - Biblioteques
302 - INSPAI - Centre de la Imatge	302 - Centre de la Imatge
303 - Comunicació Cultural	303 - Comunicació Cultural
304 - Monuments	304 - Monuments
310 - Noves Tecnologies	310 - Noves Tecnologies
320 - Servei d'Esports	320 - Esports
500 - Medi Ambient	500 - Medi Ambient
510 - Xarxa Viària	510 - Xarxa Viària
520 - Servei de Programes Europeus	520 - Programes Europeus

Tot seguit detallem quins són els centres de cost, classificats per àrees organitzatives i identificats per la seva tipologia:

Àrea de Presidència

Centre de cost	Tipus
100 - Presidència	Mixte
101 - Difusió	Administració General
102 - Protocol, Premsa i Comunicació	Administració General
103 - Serveis Lingüístics	Mixte

Àrea d'Hisenda, Administració, Promoció Econòmica i Cooperació Local

Centre de cost	Tipus
200 - Intervenció General	Mixte
201 - Tresoreria	Administració General
210 - Habitatge	Finalista
220 - Assistència i Cooperació als Municipis	Finalista
221 - Arquitectura	Mixte
222 - Enginyeria - Protecció Civil	Mixte
223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	Mixte
230 - Secretaria General	Mixte
231 - Serveis Jurídics	Mixte
232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents	Mixte
233 - Compra Pública	Mixte
234 - Patrimoni i Expropiacions	Mixte
240 - Recursos Humans	Mixte
241 - Serveis generals	Administració General
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	Finalista

Àrea de Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Educació

Centre de cost	Tipus
300 - Cultura	Finalista
301 - Biblioteques	Finalista
302 - Centre de la Imatge	Finalista
303 - Comunicació Cultural	Mixte
304 - Monuments	Finalista
310 - Noves Tecnologies	Mixte
320 - Esports	Finalista

Àrea de Territori i Sostenibilitat

Centre de cost	Tipus
500 - Medi Ambient	Finalista
510 - Xarxa Viària	Finalista
520 - Programes Europeus	Mixte

b) Edificis: Els edificis de la Diputació als quals se'ls imputen costos d'amortització, manteniment, subministraments, etc. i que posteriorment es repartiran als diferents departaments que realitzen la prestació de serveis són els que es concreten tot seguit:

Edifici	Centre de cost
Jaume I, 37	320 - Esports 101 - Difusió 310 - Noves Tecnologies (Oficina Suport a l'Admin. Electrònica) 250 - Promoció Econòmica 103 - Serveis Lingüístics 304 - Monuments
Pujada St. Martí, 5	231 - Serveis Jurídics 221 - Arquitectura 241 - Serveis Generals 222 - Enginyeria 500 - Medi Ambient 100 - Òrgans de Govern 220 - Assistència i Cooperació als Municipis 210 - Habitatge 232 - Serveis d'Arxius i Gestió Documental 233 - Compra Pública 201 - Tresoreria 200 - Intervenció 310 - Noves Tecnologies 230 - Secretaria General (registre entrada, BOP) 223 - Participació Ciutad., B.Govern i Transparència
Pujada St. Martí, 4	100 - Presidència 230 - Secretaria General 102 - Protocol
C. Del Sac, 4	510 - Xarxa Viària 240 - Recursos Humans 300 - Cultura 303 - Comunicació Cultural 102 - Protocol (ordenances)

5.2. Serveis

L'apartat segon del capítol primer de la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE, defineix les activitats com el conjunt d'actuacions que tenen per objectiu l'ús combinat de factors en un procés productiu per a obtenir béns o serveis, amb la suficient importància relativa que permeti la seva individualització.

Així doncs, podem definir els serveis com el resultat de les activitats que realitza l'entitat amb l'objectiu de satisfer o atendre necessitats de la societat. En el cas de la Diputació, els destinataris dels serveis poden ser tant persones jurídiques com físiques, així com els serveis de la pròpia entitat (administració general).

La Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE, en l'apartat segon del capítol primer, classifica els serveis en:

a) Principals o finalistes. Tendeixen a la realització immediata dels outputs, béns i serveis que constitueixen l'objectiu de la organització.

b) Direcció i administració general (DAG). Realitzades pels centres d'igual denominació o per centres mixtes, que constitueixen el suport administratiu i de direcció de la organització.

La proposta de serveis, que tot seguit es detalla, s'ha determinat per part del Servei de Comptabilitat i Pressupostos amb la col·laboració dels caps dels centres gestors de la Corporació:

Àrea de Presidència

Centre Cost	Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
100 - Presidència	10002	Conveni acció social	Finalista
	10003	Òrgans de govern	DAG
	10004	Objectius de desenvolupament sostenible	Finalista
	10005	Ajuts directes a entitats Presidència	Finalista
	10006	Transferència a OA Dipsalut	Finalista
	10007	Transferència a OA Xaloc	Finalista
	10008	Transferència a Patronat De Turisme CB	Finalista
	10009	Ajuts a esdeveniments firals	Finalista
	10010	Promoció agroalimentària	Finalista
101 - Difusió	10101	Servei de difusió per a la pròpia entitat	DAG
102 - Protocol, Premsa i Comunicació	10201	Protocol i comunicació de la pròpia entitat	DAG
103 - Serveis Lingüístics	10302	Serveis lingüístics per a la pròpia entitat	DAG
	10303	Serveis lingüístics per a altres entitats	Finalista

Àrea d'Hisenda, Administració, Promoció Econòmica i Cooperació Local

Centre Cost	Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
200 - Intervenció General	20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	Finalista
	20003	Comptabilitat i pressupostos	DAG
	20004	Control financer	DAG
	20005	Funció interventora	DAG
201 - Tresoreria	20101	Tresoreria	DAG
210 - Habitatge	21002	Suport i assessorament en habitatge als ens locals	Finalista
	21003	Programa estalvi energètic i pobresa energètica	Finalista
	21004	Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	Finalista
220 - Assistència i Cooperació als Municipis	22002	Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals	Finalista
	22003	Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	Finalista
221 - Arquitectura	22102	Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	Finalista
	22103	Servei d'arquitectura per a la pròpia entitat	DAG
222 - Enginyeria - Protecció Civil	22202	Redacció de projectes i direccions d'obra per a la pròpia entitat	DAG
	22203	Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil	Finalista

Centre Cost	Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
223 - Participació Ciutadana, Bon Govern i Transparència	22302	Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals	Finalista
	22303	Transparència i protecció de dades de la pròpia entitat	DAG
230 - Secretaria General	23001	Secretaria general	DAG
	23002	BOP	Finalista
	23003	Registre d'entrada i sortida	DAG
	23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	Finalista
231 - Serveis Jurídics	23101	Serveis jurídics de la pròpia entitat	DAG
	23102	Defensa judicial als ens locals i grup institucional	Finalista
232 - Servei d'Arxius i Gestió de Documents	23202	Servei d'arxius i gestió documental per a la pròpia entitat	DAG
	23203	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a entitats locals	Finalista
	23204	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a altres entitats	Finalista
233 - Compra Pública	23302	Servei de contractació per a la pròpia entitat	DAG
	23303	Assistència en contractació als ens locals	Finalista
234 - Patrimoni i Expropiacions	23402	Expropiacions de la pròpia entitat	DAG
	23403	Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	Finalista
	23404	Gestió patrimonial de la pròpia entitat	DAG
240 – Recursos humans	24001	Gestió de personal de la pròpia entitat	DAG
	24002	Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	Finalista
241 - Serveis generals	24004	Servei de neteja i jardineria d'edificis propis	DAG
	24005	Servei de seguretat de la pròpia entitat	DAG
	24006	Subministraments edificis propis	DAG
	24007	Manteniment i reforma d'edificis propis	DAG
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	25002	Suport en promoció econòmica a ens locals	Finalista
	25003	Emprenedoria i teixit productiu	Finalista
	25004	Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	Finalista

Àrea de Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Educació

Centre Cost	Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
300 - Cultura	30002	Promoció cultural	Finalista
	30003	Educació	Finalista
	30004	Equipaments culturals	Finalista
	30005	Centre cultural les Bernardes de Salt	Finalista
	30006	Aportació a OA Conservatori de Música de Girona	Finalista
	30007	Aportació a Casa de Cultura de Girona	Finalista
301 - Biblioteques	30102	Adquisició de fons de lectura	Finalista

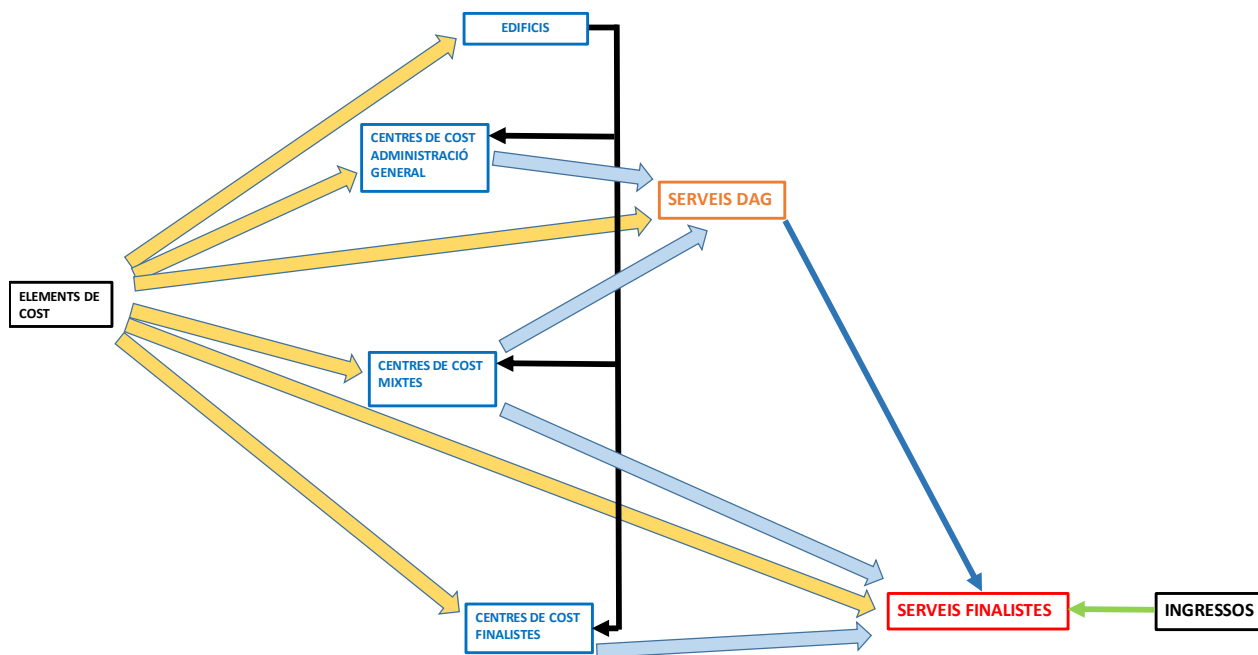
	30103	Assistència i cooperació en els serveis bibliotecaris	Finalista
302 – INSPAI - Centre de la Imatge	30202	Reproducció i tractament digital d'imatges	Finalista
	30203	Arxiu d'imatges i assessorament a altres entitats	Finalista
	30204	Formació INSPAI - Centre de la Imatge	Finalista
303 - Comunicació Cultural	30302	Edició de publicacions corporatives	DAG
	30303	Suport a l'edició	Finalista
304 - Monuments	30401	Gestió del patrimoni històric i artístic	Finalista
310 - Noves Tecnologies	31002	Noves tecnologies per a la pròpia entitat	DAG
	31003	Suport a entitats en noves tecnologies	Finalista
	31004	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	Finalista
	31005	Oficina de suport a l'administració electrònica	Finalista
320 - Esports	32001	Promoció de l'esport	Finalista



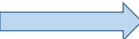


Àrea de Territori i Sostenibilitat

Centre Cost	Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
500 - Medi Ambient	50002	Gestió forestal i prevenció d'incendis	Finalista
	50003	Acció climàtica i energia sostenible	Finalista
	50004	Patrimoni natural i biodiversitat	Finalista
	50005	Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)	Finalista
	50006	Gestió del PN Montseny	Finalista
	50007	Educació ambiental	Finalista
	50008	Agricultura i ramaderia	Finalista
	50009	Cartografia	Finalista
	50010	Aportació al Consorci de les Gavarres	Finalista
	50011	Aportació al Consorci de les Vies Verdes	Finalista
	50012	Projectes europeus	Finalista
	50013	Aportació a EPE Semega	Finalista
	510 - Xarxa Viària	51002	Explotació de la xarxa viària
51003		Autoritzacions d'obres en domini públic x.viària	Finalista
51004		Conservació de la xarxa viària	Finalista
51005		Projectes i obres a la xarxa viària	Finalista
520 - Programes Europeus	52002	Enllumenat públic	Finalista
	52003	Eficiència energètica	Finalista
	52004	Vies verdes	Finalista
	52005	Xarxes de calor, biomassa	Finalista
	52006	Ajuts a entitats Programes Europeus	Finalista
	52007	Renovació museogràfica	Finalista
	52008	Especialització i competitivitat territorial	Finalista
	52009	Next Generation	Finalista

5.3. Procés de càlcul de costos

Tot seguit detallem el diagrama del procés de càlcul que ens ha de permetre obtenir els costos totals dels serveis finalistes, i que anirem ampliant en els següents apartats:



	ASSIGNACIÓ / REPARTIMENT	CRITERI DE REPARTIMENT
	1. ASSIGNACIÓ DIRECTA DE COSTOS A EDIFICIS, CENTRES O SERVEIS	-
	2. REPARTIMENT DE COSTOS D'EDIFICIS A CENTRES	Superfície (m2)
	3. REPARTIMENT DE COSTOS DE CENTRES A SERVEIS	Cost de cada servei respecte el total
	4. REPARTIMENT DE COSTOS DE SERVEIS DAG A SERVEIS FINALISTES	Cost de cada servei respecte el total
	6. ASSIGNACIÓ D'INGRESSOS A SERVEIS FINALISTES	-

5.3.1. Assignació de costos a edificis, centres o serveis

D'acord amb la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE (punts 2 i 14, cap. II, secció I), els costos s'han d'assignar, sigui de forma directa o indirecta, als seus centres i, sempre que es disposi d'informació suficient, a les activitats per als quals seran utilitzats.

A la mateixa Resolució de la IGAE (apartat segon del capítol primer), es defineixen els elements de cost com cadascuna de les categories en què es classifiquen els consums de l'entitat, agrupats segons les seves característiques econòmiques i el nivell d'informació que requereixi cada subjecte comptable.

Aquests elements de cost s'assignen als diferents objectes de cost, i obtenint el cost primari d'edificis, centres i serveis d'acord amb el detall de l'**annex 1**.

Tot seguit detallem, per a cada element de cost, a quins objectes de cost s'imputen (edificis, centres o serveis) i la forma d'assignació (directa o indirecta):

Element de cost		Codi element de cost	Compte PGCP	Origen de la informació	Objecte de cost receptor	Tipus d'assignació
Personal	- Sous i salaris	P1	6400	Nòmines	Centres i/o serveis	Indirecta, segons % de dedicació
	- Indemnitzacions	P2	6410			
	- S.S. a càrrec de l'empresa	P3	6420			
Personal	- Altres costos socials	P4	6440	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa
	- Transport del personal	P6	6440			
Adquisició de béns i serveis	- Costos de materials de reprografia i impremta	A1	6010	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa
	- Costos d'altres materials	A2	6020			
	- Treballs realitzats per altres empreses	A4	6070			
Serveis exteriors	- Arrendaments i cànon	S2	6210	Comptabilitat	Edificis, centres i/o serveis	Directa
	- Reparació i manteniment	S3	6220			
	- Subministraments (aigua, llum, gas)	S8	6280			
Serveis exteriors	- Serveis de professionals independents	S4	6230	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa
	- Transports	S5	6240			
	- Assegurances	S4	6250			
	- Serveis bancaris	S6	6260			
	- Publicitat, propaganda i relacions públiques	S7	6270			
	- Altres subministraments	S8	6280			
	- Comunicacions	S9	6290			
	- Costos diversos	S10	6290			

Element de cost		Codi element de cost	Compte PGCP	Origen de la informació	Objecte de cost receptor	Tipus d'assignació
Tributs		T1	63xx	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa
Costos calculats	Amortització immobilitzat	C1	68xx	Inventari	Edificis, centres i/o serveis	Directa
Costos financers		F1	66xx	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa
Costos de transferències		B1	65xx	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa
Altres costos		O1	67xx	Comptabilitat	Centres i/o serveis	Directa

5.3.2. Repartiment de costos d'edificis a centres

La Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE (punt 15, cap. II, secció I) estableix que s'han d'imputar els costos de centres de nivell superior a centres d'últim nivell.

En el cas de la Diputació, els centres de nivell superior corresponen als edificis i els centres d'últim nivell són els centres gestors on estan ubicats.

Els elements de cost imputats a edificis corresponen amortitzacions d'immobilitzat, subministraments (aigua, llum, gas) i manteniment.

Per a repartir aquests costos als centres respectius, el criteri utilitzat és la superfície (m²) de cada centre de treball respecte el total de l'edifici on està situat (annex 2).

No obstant, ens trobem amb una dificultat a l'hora de calcular aquest repartiment al programa Sicalwin per a aquells centres que es troben situats en diversos edificis (Noves Tecnologies, Secretaria General, Protocol, Presidència), ja que Sicalwin no permet que un centre de cost d'últim nivell estigui associat a diversos centres de nivell superior.

5.3.3. Repartiment de costos de centres a serveis

En aquells casos en què l'associació de costos s'hagi efectuat només amb centres, s'haurà d'imputar aquests costos a les activitats que seran les portadores finals del cost (punt 16, cap. II, secció I de la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE).

En el cas de Diputació, el cost dels centres s'imputa als seus propis serveis en funció del cost de cadascun dels serveis sobre el total de la resta de serveis del mateix centre (**annex 3**).

5.3.4. Repartiment de costos de serveis DAG a serveis finalistes

En la fase descrita en el punt 20.1, cap. II, secció I de la Resolució de la IGAE, s'imputa el cost de les activitats directives, administratives i generals (DAG) a la resta d'activitats, utilitzant els criteris de repartiment que es considerin oportuns en cada cas.

En el model descrit en aquesta memòria, el criteri general utilitzat és el pes del cost del servei receptor sobre els costos totals del conjunt de serveis principals (veure **annex 4**).

5.3.5. Assignació d'ingressos a serveis finalistes

Segons la resolució de la IGAE 2011 (punt 23, cap. II, secció I), els ingressos s'han de relacionar directament amb les activitats, i en els casos que no sigui possible aquesta individualització, es considerarà que l'ingrés afecta al conjunt de l'entitat i s'haurà de relacionar amb el conjunt de costos de la mateixa.

Així doncs, l'assignació dels ingressos als serveis finalistes es fa directament, sense criteris de repartiment, la qual cosa pot comportar que alguns serveis tinguin un 0% de cobertura malgrat tinguin ingressos associats però compartits amb altres serveis, i que no s'han pogut individualitzar (**annex 5**).

6. CONCLUSIONS

6.1. Costos totals dels serveis finalistes

El resultat final d'aplicar la metodologia descrita en els apartats anteriors és l'obtenció del cost total del conjunt de **serveis finalistes** de la Diputació per a l'exercici 2022, així com els ingressos i el grau de cobertura d'aquells serveis als quals s'han pogut assignar de manera directa.

Tot seguit es detalla el cost total per centres de cost i serveis, informació que podem trobar més detallada també a l'**annex 6** d'aquest document:

Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Total
100 - Presidència	10002	Conveni acció social	1.515.503,52
	10004	Objectius de desenvolupament sostenible	143.168,53
	10005	Ajuts directes a entitats Presidència	7.165.620,99
	10006	Aportació a OA Dipsalut	15.244.748,97
	10007	Aportació a OA Xaloc	3.867.600,50
	10008	Aportació a Patronat De Turisme CB	5.456.169,00
	10009	Ajuts a esdeveniments firals	372.911,07
	10010	Promoció agroalimentària	951.256,89
103 - Serveis Lingüístics	10303	Serveis lingüístics per a altres entitats	108.399,24

Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Total
Subtotal Àrea de Presidència			34.825.378,71
200 - Intervenció	20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	1.193.086,01
210 - Habitatge	21002	Suport i assessorament en habitatge als ens locals	2.215.827,47
	21003	Programa estalvi energètic i pobresa energètica	154.397,27
	21004	Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	33.465,79
220 - Assistència i Cooperació Als Municipis	22002	Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals	33.539.891,00
	22003	Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	168.422,85
221 - Arquitectura	22102	Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	64.840,40
222 - Enginyeria	22203	Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil	405.323,54
223 - Particip.Ciut., B.Gov. I Transp.	22302	Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals	236.934,37
230 - Secretaria General	23002	BOP	241.047,69
	23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	1.283.168,97
231 - Serveis Jurídics	23102	Defensa judicial als ens locals i grup institucional	545.615,04
232 - Servei D'arxius i Gestió Documental	23203	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a entitats locals	305.481,34
	23204	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a altres entitats	98.100,46
233 - Compra Pública	23303	Assistència en contractació als ens locals	103.248,13
234 - Patrimoni i Expropiacions	23403	Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	80.254,84
240 - Recursos Humans	24002	Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	128.331,55
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	25002	Suport en promoció econòmica a ens locals	1.594.856,65
	25003	Emprenedoria i teixit productiu	480.790,99
	25004	Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	142.608,28
Subtotal Àrea d'Hisenda, Administració, Promoció Econòmica i Cooperació Local			43.015.692,64
Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Total
300 - Cultura	30002	Promoció cultural	9.839.932,29
	30003	Educació	1.333.487,43
	30004	Equipaments culturals	701.192,61

Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Total
	30005	Centre cultural les Bernardes de Salt	155.380,94
	30006	Aportació a OA Conservatori De Música De Girona	2.751.739,82
	30007	Aportació a Casa De Cultura de Girona	156.186,61
301 - Biblioteques	30102	Adquisició de fons de lectura	703.854,75
	30103	Assistència i cooperació en els serveis bibliotecaris	1.910.290,88
302 - INSPAI - Centre de la Imatge	30202	Reproducció i tractament digital d'imatges	134.688,77
	30203	Arxiu d'imatges i assessorament a altres entitats	394.536,69
	30204	Formació INSPAI - Centre de la Imatge	56.623,45
303 - Comunicació Cultural	30303	Suport a l'edició	772.156,96
304 - Monuments	30401	Gestió del patrimoni històric i artístic	2.296.131,15
310 - Noves Tecnologies	31003	Suport a entitats en noves tecnologies	1.052.496,81
	31004	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	196.697,33
	31005	Oficina de suport a l'administració electrònica	693.005,00
320 - Esports	32001	Promoció de l'esport	4.764.176,68
Subtotal Àrea de Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Educació			27.912.578,17
Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Total
500 - Medi Ambient	50002	1.415.316,80	1.415.316,80
	50003	2.633.999,57	2.633.999,57
	50004	1.061.894,88	1.061.894,88
	50005	77.133,96	77.133,96
	50006	202.887,66	202.887,66
	50007	142.784,59	142.784,59
	50008	630.931,47	630.931,47
	50009	31.637,94	31.637,94
	50010	329.082,49	329.082,49
	50011	1.187.764,63	1.187.764,63
	50012	2.244.335,01	2.244.335,01
	50013	507.734,00	507.734,00
	510 - Obres i Vies	51002	6.200.862,39
51003		87.752,30	87.752,30
51004		1.543.533,39	1.543.533,39
51005		13.235.047,56	13.235.047,56
520 - Programes Europeus	52002	250.273,45	250.273,45
	52003	470.714,72	470.714,72
	52004	655.869,92	655.869,92

Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Total
	52006	36.410,26	36.410,26
	52007	459.530,21	459.530,21
	52008	256.298,77	256.298,77
	52009	47.494,68	47.494,68
Subtotal Àrea de Territori i Sostenibilitat			33.709.290,65
TOTAL GENERAL			139.462.940,17

6.2. Conciliació dels costos dels serveis amb les despeses del compte de resultats

Per al càlcul dels costos s'ha tingut en compte la despesa meritada en l'exercici, exceptuant els ajustos comptables corresponents a provisions, el deteriorament per pèrdua de valor de crèdits, els actius adquirits per a altres ens i les baixes d'immobilitzat, que sí consten al compte de resultats de l'exercici.

A banda d'aquests ajustos comptables, existeix una diferència final entre els costos generals i les despeses del compte de resultats de -31.558,44 euros que no s'han pogut conciliar.

Tot seguit detallem la conciliació entre l'import total de costos de l'entitat i les despeses del compte de resultat econòmic i patrimonial:

CONCEPTE	COSTOS	COMPTE RESULTATS	DIF.
COSTOS DE PERSONAL	21.165.032,73	21.066.715,04	98.317,69
SERVEIS EXTERIORS	13.706.137,51	13.881.354,45	- 175.216,94
TRIBUTS	115.656,03	114.982,73	673,30
AMORTITZACIONS	12.552.763,18	12.552.763,21	- 0,03
COSTOS FINANCERS	242.502,79	197.835,19	44.667,60
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	91.680.847,93	94.583.142,84	- 2.902.294,91
Consum de mercaderies	-	2.128,04	- 2.128,04
Deterioraments de valor	-	497.515,68	- 497.515,68
Pèrdues procedents de l'immob.material	-	8.104,21	- 8.104,21
TOTAL	139.462.940,17	142.904.541,39	- 3.441.601,22

1. COSTOS GENERALS DE L'ENTITAT	139.462.940,08
2. AJUSTOS COMPTABLES QUE NO S'IMPUTEN COM A COST	3.410.042,87
Provisió per subvencions	2.902.294,94
Actius adquirits per a altres ens	2.128,04
Deteriorament de valor dels crèdits	497.515,68
Baixes d'immobilitzat	8.104,21
4. TOTAL (1+2-3)	142.872.982,95
5. DESPESES DEL COMPTE DE RESULTAT ECON. I PATRIMONIAL	142.904.541,39
6. DIFERÈNCIA (4-5)	- 31.558,44



Diputació de Girona



1822-2022

ANNEX 1. ASSIGNACIÓ DE COSTOS A EDIFICIS, CENTRES I SERVEIS

Centre cost / servei	Nom	Amortització Immobilitzat	Despeses De Personal	Despeses Financeres.	Serveis Exteriors.	Transferències I Subvencions.	Tributs.	Cost
100	Presidència	960,81	491.021,27		88.025,14			580.007,22
10002	Conveni Acció Social		21.235,03		1.238.208,87			1.259.443,90
10003	Òrgans De Govern	25.092,09	2.441.019,17		664.848,65	234.000,00		3.365.616,82
10004	Objectius De Desenvolupament Sostenible		55.476,12		24.756,66	21.417,55		101.650,33
10005	Ajuts Directes A Entitats Presidència		67.229,48		238.400,00	5.720.631,40		6.026.260,88
10006	Aportació A OA Dipsalut	30.497,97				15.214.251,00		15.244.748,97
10007	Aportació A OA Xaloc					3.867.600,50		3.867.600,50
10008	Aportació A Patronat De Turisme CB					5.456.169,00		5.456.169,00
10009	Ajuts A Esdeveniments Firals		13.507,96			281.968,52		295.476,48
10010	Promoció Agroalimentària	517,88	95.816,30		187.048,18	500.025,33		783.407,69
101	Difusió				220,60			220,60
10101	Servei De Difusió Per a la Pròpia Entitat	1.775,08	541.429,09		250.416,85			793.621,02
10201	Protocol i Comunicació de la Pròpia Entitat		538.093,82		518.074,11			1.057.783,66
103	Serveis Lingüístics	294,78	91.423,17		79.498,63			171.216,58
10302	Serveis Lingüístics Per A La Pròpia Entitat		84.062,14					84.062,14
10303	Serveis Lingüístics Per A Altres Entitats		24.263,73					24.263,73
200	Intervenció	1.562,37	306.616,07		2.420,00			310.598,44
20002	Servei Assistència Als Òrgans Interventors Dels Ens Locals	20.455,19	820.043,99		88.654,43			929.153,61
20003	Comptabilitat I Pressupostos		351.997,76		2.244,55			354.242,31
20004	Control Financer	15.510,76	224.525,66		82.987,76			323.024,18
20005	Funció Interventora		323.660,49					323.660,49
20101	Tresoreria	1.268,66	488.654,75	216.407,60	16,94	54.316,85		760.664,80
210	Habitatge		80.882,04					80.882,04
21002	Suport I Assessorament En Habitatge Als Ens Locals		49.656,49		237.506,69	1.588.807,19		1.870.508,43
21003	Programa Estalvi Energètic I Pobresa Energètica		34.729,02		21.035,08	72.229,32		127.993,42
21004	Servei D'intermediació En L'àmbit De L'Habitatge		33.311,47		-7.540,72			25.770,75
220	Assistència I Cooperació Als Municipis	906,59	102.038,38		39.672,62			142.617,59
22002	Fons De Subvencions I Altres Ajuts A Entitats Locals I Comarcals		86.062,06			29.047.330,39		29.133.392,45
22003	Servei D'Assistència En Gestió De Cementiris I Serveis Funeraris		145.674,99					145.674,99
221	Arquitectura	548,48	87.799,22		43.354,85			131.702,55
22102	Assistència En Supervisió De Projectes D'Ens Locals		16.037,43					16.037,43
22103	Servei D'Arquitectura Per A La Pròpia Entitat		154.508,01					154.508,01
222	Enginyeria	445,07	86.786,69		115.651,97			202.883,73
22202	Redacció De Projectes I Direccions D'Obra Per A La Pròpia Entitat	4.360,82	17.820,79					22.181,61
22203	Assistència En Redacció De Projectes I Direccions D'Obra I Supervisió De Projectes D'Obra Civil		232.438,17					232.438,17
223	Participació Ciut., Bon Govern I Transp. Assistència En Participació Ciutadana, Bon Govern I Transparència Als Ens Locals	321,26	90.805,60		17.851,41	209.920,28		318.898,55
22302	Transparència I Protecció De Dades De La Pròpia Entitat	1.824,06	64.028,06					65.852,12
22303	Transparència I Protecció De Dades De La Pròpia Entitat		65.780,80					65.780,80
230	Secretaria General		562.908,68		61.389,84			624.298,52
23001	Secretaria General	845,27			-426,53			418,74
23002	BOP		97.403,40		1.525,79			98.929,19
23003	Registre D'Entrada I Sortida		110.849,36		1.525,79			112.375,15
23004	Servei D'Assistència Jurídica I De Secretaria Als Ens Locals		859.866,28		26.935,24			886.801,52
231	Serveis Jurídics	257,12	167.798,26		19.569,74			187.625,12
23101	Serveis Jurídics De La Pròpia Entitat		18.428,12					18.428,12
23102	Defensa Judicial Als Ens Locals I Grup Institucional		350.134,23					350.134,23
232	Servei D'Arxius I Gestió Documental		81.671,59					81.671,59
23202	Servei D'Arxius I Gestió Documental Per A La Pròpia Entitat	1.735,69	239.082,91		84.237,65			325.056,25
23203	Assistència I Suport En Arxiu I Gestió Documental A Entitats Locals		52.273,26			186.291,93		238.565,19
23204	Assistència I Suport En Arxiu I Gestió Documental A Altres Entitats		71.585,38			575,00		72.160,38
233	Compra Pública	390,14			169.218,35			169.608,49
23302	Servei De Contractació Per A La Pròpia Entitat	1.195,11	438.968,92		-4.956,42			438.849,32
23303	Assistència En Contractació Als Ens Locals		49.129,85					49.129,85
234	Patrimoni I Expropiacions	275,57	90.532,66				112.671,16	203.479,39
23402	Expropiacions De La Pròpia Entitat		50.145,48					50.145,48
23403	Assistència En Gestió Expropiatòria A Ens Locals		33.430,31					33.430,31
23404	Gestió Patrimonial De La Pròpia Entitat	1.888,42	97.199,57		355.665,74		719,04	455.472,77
240	Recursos Humans		63.674,79					63.674,79
24001	Gestió De Personal De La Pròpia Entitat	11.666,95	929.061,60		148.322,25			1.088.079,00
24002	Assistència I Formació En Gestió De Personal A Ens Locals		103.843,94					103.843,94
24004	Servei De Neteja I Jardineria D'Edificis Propis		249.791,95		6.515,55			256.307,50
24005	Servei De Seguretat De La Pròpia Entitat				91.199,84			91.199,84
24006	Subministraments Edificis Propis				3.079,61			3.079,61
24007	Manteniment I Reforma D'Edificis Propis	110.729,28	62.592,75		29.846,32			203.168,35
241	Serveis Generals		98.281,33		42.816,43			141.097,76
250	Promoció I Desenvolupament Econòmic Local	153,59	172.442,10		168.932,56		479,95	343.823,20
25002	Suport En Promoció Econòmica A Ens Locals		93.032,31			1.101.110,00		1.194.142,31
25003	Emprenedoria I Teixit Productiu	9.765,09	89.936,51		13.388,20	219.593,57		332.683,37
25004	Estratègies De Suport Al Desenvolupament Econòmic		78.752,24		-7.570,97			71.181,27
300	Cultura	606,52	259.270,16		26.444,35			286.321,03
30002	Promoció Cultural		78.961,57		477,89	8.309.330,84		8.388.770,30
30003	Educació		34.875,76			1.096.481,82		1.131.357,58
30004	Equipaments Culturals		11.280,22			580.624,67		591.904,89
30005	Centre Cultural Les Bernardes De Salt	25.548,70	97.263,72		3.424,30			126.236,72
30006	Aportació A OA Conservatori De Música De Girona		28.825,31		1.208,50	2.721.706,01		2.751.739,82
30007	Aportació A Casa De Cultura De Girona	49.363,26			74.365,82			156.186,61
301	Biblioteques	13.892,65	196.214,80		348.107,02			558.685,10

ANNEX 1. ASSIGNACIÓ DE COSTOS A EDIFICIS, CENTRES I SERVEIS

Centre cost / servei	Nom	Amortització Immobilitzat	Despeses De Personal	Despeses Financeres.	Serveis Exteriors.	Transferències I Subvencions.	Tributs.	Cost
30102	Adquisició De Fons De Lectura		19.394,82		426.461,68			445.856,50
30103	Assistència I Cooperació En Els Serveis Bibliotecaris	18.631,82	196.672,77			1.130.072,62		1.347.433,66
302	Centre De La Imatge	7.923,73	131.915,08		95.875,96			235.714,77
30202	Reproducció I Tractament Digital D'imatges	5.697,91	51.099,14					56.797,05
30203	Anxii D'imatges I Assessorament A Altres Entitats	1.391,48	228.402,78		982,63	13.758,75		244.535,64
30204	Formació Inspai - Centre De La Imatge	42,35			352,95			395,30
303	Comunicació Cultural	46,85	90.334,31		285.525,63		53,80	375.960,59
30302	Edició De Publicacions Corporatives	88,02	112.794,02		-1.678,51			111.203,53
30303	Suport A L'Edició		75.981,26			387.972,25		463.953,51
30401	Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	3.144,86	562.763,52		46.282,85	1.390.807,72		2.003.263,66
310	Noves Tecnologies		155.204,63	31,07	565.964,90			716.620,60
31002	Noves Tecnologies Per A La Pròpia Entitat	331.713,10	559.346,36		9.246,02			941.065,38
31003	Suport A Entitats En Noves Tecnologies		110.611,26			628.505,65		739.116,91
31004	Servei D'Assistència En Gestió Del Padró D'Habitants	24.595,18	49.688,96					74.284,14
31005	Oficina Suport A L'Administració Electrònica	61.380,05	376.321,86		21.878,19		263,53	459.843,63
32001	Promoció De L'Esport	3.389,62	259.208,44		54.784,57	3.837.626,69		4.156.514,31
500	Medi Ambient	16.411,75	85.797,66		249.978,11			352.187,52
50002	Gestió Forestal I Prevenció D'incendis		134.970,51		27.225,92	1.025.076,59		1.187.273,02
50003	Acció Climàtica I Energia Sostenible		376.866,32		6.306,80	1.835.502,79		2.218.675,91
50004	Patrimoni Natural I Biodiversitat	111.883,68	118.686,50		10.306,19	647.286,50		888.162,87
50005	Consell D'Iniciatives Locals Per Al Medi Ambient (Cilma)		54.734,12					54.734,12
50006	Gestió Del Pn Montseny	224,48	160.756,78		181,50			161.162,76
50007	Educació Ambiental		34.774,50			75.521,46		110.295,96
50008	Agricultura I Ramaderia		46.684,98			476.742,37		523.427,35
50009	Cartografia		16.229,67					16.229,67
50010	Aportació Al Consorci De Les Gavarres					329.082,49		329.082,49
50011	Aportació Al Consorci De Les Vies Verdes				430,03	1.187.153,35		1.187.764,63
50012	Projectes Europeus		124.391,47		574.163,17	1.190.338,03		1.888.892,67
50013	Aportació A EPE Semega					507.734,00		507.734,00
510	Xarxa Viària	1.074,85	249.139,45	24.807,41	599.902,36	1.824,00	371,81	876.871,65
51002	Explotació De La Xarxa Viària		325.210,80		4.859.153,20			5.184.364,00
51003	Autoritzacions D'Obres En Domini Públic X.Viària		42.347,79					42.347,79
51004	Conservació De La Xarxa Viària	188.708,87	1.199.621,02		-121.458,10			1.266.871,79
51005	Projectes I Obres A La Xarxa Viària	10.375.743,70	348.444,14			290.386,94		11.021.194,76
520	Programes Europeus	2.645,03	159.400,45	1.256,68	58.823,93		418,86	222.544,95
52002	Enllumenat Públic	193.591,25						193.591,25
52003	Eficiència Energètica	286.100,52	51.544,85		37.469,55			375.114,92
52004	Vies Verdes	285.401,86			1.105,67	241.074,53		527.582,06
52006	Ajuts A Entitats Programes Europeus		17.484,36					17.484,36
52007	Renovació Museogràfica	254.030,77	64.585,57		47.288,63			365.904,97
52008	Especialització I Competitivitat Territorial		199.005,45					199.005,45
52009	Next Generation		26.672,56					26.672,56
901	Edifici Jaume I, 37				147.061,91		1.756,86	148.818,77
902	Edifici C. Del Sac, 4				46.294,90			46.294,90
903	Edifici Pujada Sant Martí, 5				88.188,87			88.188,87
904	Edifici Pujada Sant Martí, 6				39.067,05			39.067,05
TOTAL		12.508.516,96	21.165.032,70	242.502,76	13.775.762,69	91.680.847,90	116.735,01	139.570.180,84

ANNEX 2. REPARTIMENT DE COST D'EDIFICIS A CENTRES DE COST

EDIFICIS

Codi	Nom	Cost (a)
901	EDIFICI JAUME I, 37	148.818,76



CRITERI DE REPARTIMENT

Codi	Centre	m2	% (b)
320	Promoció De L'Esport	73,04	14%
10101	Servei De Difusió Per A La Pròpia Entitat	144,1	27%
250	Promoció Econòmica	151,8	29%
103	Serveis Lingüístics	51,82	10%
30401	Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	107	20%
Total		527,76	100%



CENTRES DE COST

Codi	Nom	Cost (a)*(b)
10101	Servei De Difusió Per A La Pròpia Entitat	40.633,59
103	Serveis Lingüístics	14.612,30
250	Promoció Econòmica	42.804,85
30401	Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	30.172,06
320	Promoció De L'Esport	20.595,96
Total		148.818,76

Codi	Nom	Cost (a)
903	EDIFICI PUJADA SANT MARTÍ, 5	88.188,87



Codi	Centre	m2	% (b)
231	S.Jurídics	149,35	14%
221	Arquitectura	59,45	5%
241	S.Generals	56,2	5%
222	Enginyeria	97,9	9%
500	Medi Ambient	117,1	11%
220	Assistència I Coop.Municip.	77,1	7%
210	Habitatge	32,45	3%
232	Servei D'Arxius I Gestió Documental	80,6	7%
233	Compra Pública	98,55	9%
20101	Tresoreria	68,65	6%
200	Intervenció	214,8	19%
223	Partic.Ciut., Bon Govern I Transp.	49,75	5%
Total		1101,9	100%



Codi	Nom	Cost (a)*(b)
200	Intervenció	17.191,19
20101	Tresoreria	5.494,30
210	Habitatge	2.597,09
220	Assistència I Coop.Municipis	6.170,58
221	Arquitectura	4.757,99
222	Enginyeria	7.835,28
223	Partic.Ciut., Bon Govern I Transp.	3.981,66
231	Serveis Jurídics	11.953,00
232	Servei D'Arxius I Gestió Documental	6.450,70
233	Compra Pública	7.887,30
241	Serveis Interns	4.497,88
500	Medi Ambient	9.371,92
Total		88.188,87

Codi	Nom	Cost (a)
904	EDIFICI PUJADA SANT MARTÍ, 4	39.067,05



Codi	Centre	m2	% (b)
100	Presidència	186,2	48%
230	Secretaria General	102,8	27%
10201	Protocol I Comunicació De La Pròpia Entitat	98,1	25%
Total		387,1	100%



Codi	Nom	Cost (a)*(b)
100	Presidència	18.791,75
10201	Protocol I Comunicació De La Pròpia Entitat	9.900,48
230	Secretaria General	10.374,82
Total		39.067,05

Codi	Nom	Cost (a)
902	EDIFICI C. DEL SAC, 4	46.288,13



Codi	Centre	m2	% (b)
510	X.Viària	293,7	43%
240	Gestió De Personal De La Pròpia Entitat	141,7	21%
300	Cultura	127	19%
303	Comunic.Cultural	56,55	8%
302	Inspai - Centre De La Imatge	63,3	9%
Total		682,25	100%



Codi	Nom	Cost (a)*(b)
240	Gestió De Personal De La Pròpia Entitat	9.613,82
300	Cultura	8.616,48
302	Inspai - Centre De La Imatge	4.294,67
303	Comunicació Cultural	3.836,71
510	Xarxa Viària	19.926,45
Total		46.288,13

ANNEX 3. REPARTIMENT DE COST DE CENTRES A SERVEIS

CENTRES DE COST

Codi centre	Nom centre	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost amb agregat edificis (A)=(1)+(2)
100	Administració General De Presidència	580.007,22	18.791,75	598.798,97



SERVEIS DEL CENTRE

Codi servei	Nom servei	Cost amb agregat edificis (B)	% s/ total del centre (C)	Repartiment DAG propi centre (D) = (A) * (C)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre E = (B) + (D)
10002	Conveni Acció Social	1.839.451,12	12%	71.938,08	1.911.389,20
10003	Òrgans De Govern	3.944.967,13	26%	154.281,55	4.099.248,68
10004	Objectius De Desenvolupament Sostenible	681.657,55	4%	26.658,57	708.316,12
10005	Ajuts Directes A Entitats Presidència	6.606.268,10	43%	258.360,91	6.864.629,01
10009	Ajuts a esdeveniments firals	875.483,70	6%	34.238,81	909.722,51
10010	Promoció Agroalimentària	1.363.414,91	9%	53.321,04	1.416.735,95
Total		15.311.242,51	100%	598.798,97	15.910.041,48

103	Administració General Serveis Lingüístics	171.216,58	14.612,30	185.828,88
-----	---	------------	-----------	------------



10302	Serveis Lingüístics Per A La Pròpia Entitat	255.278,72	57%	105.240,62	360.519,34
10303	Serveis Lingüístics Per A Altres Entitats	195.480,31	43%	80.588,26	276.068,57
Total		450.759,03	100%	185.828,88	636.587,91

200	Administració General Intervenció	310.598,44	17.191,19	327.789,63
-----	-----------------------------------	------------	-----------	------------



20002	Servei Assistència Als Òrgans Interventors Dels Ens Locals	1.239.752,05	39%	128.094,92	1.367.846,97
20003	Comptabilitat I Pressupostos	664.840,75	21%	68.693,35	733.534,10
20004	Control Financer	633.622,62	20%	65.467,80	699.090,42
20005	Funció Interventora	634.258,93	20%	65.533,55	699.792,48
Total		3.172.474,35	100%	327.789,63	3.500.263,98

210	Administració General Habitatge	80.882,04	2.597,09	83.479,13
-----	---------------------------------	-----------	----------	-----------



21002	Suport I Assessorament En Habitatge Als Ens Locals	1.951.390,47	86%	71.859,82	2.023.250,29
21003	Programa Estalvi Energètic I Pobresa Energètica	208.875,46	9%	7.691,82	216.567,28
21004	Servei D'Intermediació En L'Àmbit De L'Habitatge	106.652,79	5%	3.927,48	110.580,27
Total		2.266.918,72	100%	83.479,13	2.350.397,85

220	Administració General Assistència I Coop.Municipis	142.617,59	6.170,58	148.788,17
-----	--	------------	----------	------------



22002	Fons De Subvencions I Altres Ajuts A Entitats Locals I Comarcals	29.276.010,04	99%	147.337,28	29.423.347,32
22003	Servei D'Assistència En Gestió De Cementiris I Serveis Funeraris	288.292,58	1%	1.450,89	289.743,47
Total		29.564.302,62	100%	148.788,17	29.713.090,79

CENTRES DE COST

Codi centre	Nom centre	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost amb agregat edificis (A)=(1)+(2)
-------------	------------	------------------	------------------	---------------------------------------

221	Administració General Arquitectura	131.702,55	4.757,99	136.460,54
-----	------------------------------------	------------	----------	------------

222	Administració General Enginyeria	202.883,73	7.835,28	210.719,01
-----	----------------------------------	------------	----------	------------

223	Administració General De Partic.Ciut., Bon Govern I Transp.	318.898,55	3.981,66	322.880,21
-----	---	------------	----------	------------

230	Secretaria General	624.298,52	10.374,82	634.673,34
-----	--------------------	------------	-----------	------------

231	Administració General Serveis Jurídics	187.625,12	11.953,00	199.578,12
-----	--	------------	-----------	------------

232	Administració General De Servei D'Arxius I Gestió Documental	81.671,59	6.450,70	88.122,29
-----	--	-----------	----------	-----------

SERVEIS DEL CENTRE

Codi servei	Nom servei	Cost amb agregat edificis (B)	% s/ total del centre (C)	Repartiment DAG propi centre (D) = (A) * (C)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre E = (B) + (D)
-------------	------------	-------------------------------	---------------------------	--	--

22102	Assistència En Supervisió De Projectes D'Ens Locals	147.739,98	34%	46.458,47	194.198,45
22103	Servei D'Arquitectura Per A La Pròpia Entitat	286.210,56	66%	90.002,07	376.212,63
Total		433.950,54	100%	136.460,54	570.411,08

22202	Redacció De Projectes I Direccions D'Obra Per A La Pròpia Entitat	225.065,34	34%	71.814,75	296.880,09
22203	Assistència En Redacció De Projectes I Direccions D'Obra I Supervisió De Projectes D'Obra Civil	435.321,90	66%	138.904,26	574.226,16
Total		660.387,24	100%	210.719,01	871.106,25

22302	Assistència En Participació Ciutadana, Bon Govern I Transparència Als Ens Locals	384.750,67	50%	161.455,07	546.205,74
22303	Transparència I Protecció De Dades De La Pròpia Entitat	384.679,35	50%	161.425,14	546.104,49
Total		769.430,02	100%	322.880,21	1.092.310,23

23002	BOP	723.227,71	20%	127.655,52	850.883,23
23003	Registre D'Entrada I Sortida	736.673,67	20%	130.028,84	866.702,51
23004	Servei D'Assistència Jurídica I De Secretaria Als Ens Locals	1.511.100,04	42%	266.721,34	1.777.821,38
23001	Secretaria General	624.717,26	17%	110.267,63	734.984,89
Total		3.595.718,68	100%	634.673,34	4.230.392,02

23102	Defensa Judicial Als Ens Locals I Grup Institucional	537.759,35	72%	144.290,38	682.049,73
23101	Serveis Jurídics De La Pròpia Entitat	206.053,24	28%	55.287,74	261.340,98
Total		743.812,59	100%	199.578,12	943.390,71

23202	Servei D'Arxius I Gestió Documental Per A La Pròpia Entitat	406.727,84	46%	40.692,47	447.420,31
23203	Assistència I Suport En Arxius I Gestió Documental A Entitats Locals	320.236,78	36%	32.039,18	352.275,96
23204	Assistència I Suport En Arxius I Gestió Documental A Altres Entitats	153.831,97	17%	15.390,64	169.222,61
Total		880.796,59	100%	88.122,29	968.918,88

CENTRES DE COST

Codi centre	Nom centre	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost amb agregat edificis (A)=(1)+(2)
-------------	------------	------------------	------------------	---------------------------------------

233	Administració General Compra Pública	169.608,49	7.887,30	177.495,79
-----	---	------------	----------	------------

234	Administració General Patrimoni i Expropiacions	203.479,39	-	203.479,39
-----	--	------------	---	------------

240	Recursos Humans	63.674,79	9.613,82	73.288,61
-----	-----------------	-----------	----------	-----------

241	Administració General Serveis Interns	141.097,76	4.497,88	145.595,64
-----	--	------------	----------	------------

250	Administració General Promoció Econòmica	342.008,20	42.804,85	384.813,05
-----	---	------------	-----------	------------

300	Administració General Cultura	286.321,03	8.616,48	294.937,51
-----	----------------------------------	------------	----------	------------

SERVEIS DEL CENTRE

Codi servei	Nom servei	Cost amb agregat edificis (B)	% s/ total del centre (C)	Repartiment DAG propi centre (D) = (A) * (C)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre E = (B) + (D)
-------------	------------	-------------------------------	---------------------------	--	--

23302	Servei De Contractació Per A La Pròpia Entitat	604.816,10	73%	130.352,41	735.168,51
23303	Assistència En Contractació Als Ens Locals	218.738,34	27%	47.143,37	265.881,71
Total		823.554,44	100%	177.495,79	1.001.050,23

23402	Expropiacions De La Pròpia Entitat	253.624,87	22%	44.896,07	298.520,94
23403	Assistència En Gestió Expropiatòria A Ens Locals	236.909,70	21%	41.937,19	278.846,89
23404	Gestió Patrimonial De La Pròpia Entitat	658.952,16	57%	116.646,13	775.598,29
Total		1.149.486,73	100%	203.479,39	1.352.966,12

24001	Gestió De Personal De La Pròpia Entitat	1.089.050,80	91%	66.908,68	1.155.959,48
24002	Assistència I Formació En Gestió De Personal A Ens Locals	103.843,94	9%	6.379,92	110.223,86
Total		1.192.894,74	100%	73.288,61	1.266.183,35

24004	Servei De Neteja I Jardineria D'Edificis Propis	397.405,26	36%	51.746,78	449.152,04
24005	Servei De Seguretat De La Pròpia Entitat	232.297,60	21%	30.247,85	262.545,45
24006	Subministraments Edificis Propis	144.177,37	13%	18.773,57	162.950,94
24007	Manteniment I Reforma D'Edificis Propis	344.266,11	31%	44.827,45	389.093,56
Total		1.118.146,34	100%	145.595,64	1.263.741,98

25002	Suport En Promoció Econòmica A Ens Locals	1.536.150,51	59%	225.275,78	1.761.426,29
25003	Emprenedoria I Teixit Productiu	674.691,57	26%	98.943,22	773.634,79
25004	Estratègies De Suport Al Desenvolupament Econòmic	413.189,47	16%	60.594,05	473.783,52
Total		2.624.031,55	100%	384.813,05	3.008.844,60

30002	Promocio Cultural	8.675.091,33	76%	224.763,72	8.899.855,05
30003	Educació	1.417.678,61	12%	36.730,76	1.454.409,37
30004	Equipaments Culturals	878.225,92	8%	22.754,03	900.979,95
30005	Centre Cultural Les Bernardes De Salt	412.557,75	4%	10.689,00	423.246,75
Total		11.383.553,61	100%	294.937,51	11.678.491,12

CENTRES DE COST

Codi centre	Nom centre	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost amb agregat edificis (A)=(1)+(2)
-------------	------------	------------------	------------------	---------------------------------------

301	Administració General Biblioteques	558.214,47	-	558.214,47
-----	------------------------------------	------------	---	------------



302	Administració General Inspai - Centre De La Imatge	235.714,77	4.294,67	240.009,44
-----	--	------------	----------	------------



303	Administració General Comunicació Cultural	375.960,59	3.836,71	379.797,30
-----	--	------------	----------	------------



310	Administració General Noves Tecnologies	721.200,60	-	721.200,60
-----	---	------------	---	------------



SERVEIS DEL CENTRE

Codi servei	Nom servei	Cost amb agregat edificis (B)	% s/ total del centre (C)	Repartiment DAG propi centre (D) = (A) * (C)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre E = (B) + (D)
-------------	------------	-------------------------------	---------------------------	--	--

30102	Adquisició De Fons De Lectura	1.004.070,97	35%	192.762,03	1.196.833,00
30103	Assistència I Cooperació En Els Serveis Bibliotecaris	1.903.591,68	65%	365.452,44	2.269.044,12
Total		2.907.662,65	100%	558.214,47	3.465.877,12

30202	Reproducció I Tractament Digital D'imatges	292.511,82	29%	69.588,19	362.100,01
30203	Arxiu D'imatges I Assessorament A Altres Entitats	480.250,41	48%	114.250,96	594.501,37
30204	Formació Inspai - Centre De La Imatge	236.110,07	23%	56.170,29	292.280,36
Total		1.008.872,30	100%	240.009,44	1.248.881,74

30302	Edició De Publicacions Corporatives	487.164,12	37%	139.421,79	626.585,91
30303	Suport A L'Edició	839.914,10	63%	240.375,51	1.080.289,61
Total		1.327.078,22	100%	379.797,30	1.706.875,52

31002	Noves Tecnologies Per A La Pròpia Entitat	1.616.926,08	32%	231.373,12	1.848.299,20
31003	Suport A Entitats En Noves Tecnologies	1.455.737,51	29%	208.307,93	1.664.045,44
31004	Servei D'Assistència En Gestió Del Padró D'Habitants	1.176.464,23	23%	168.345,48	1.344.809,71
31005	Oficina Suport A L'Administració Electrònica	790.904,74	16%	113.174,07	904.078,81
Total		5.040.032,56	100%	721.200,60	5.761.233,16

CENTRES DE COST

Codi centre	Nom centre	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost amb agregat edificis (A)=(1)+(2)
500	Administració General Medi Ambient	352.187,52	9.371,92	361.559,44



SERVEIS DEL CENTRE

Codi servei	Nom servei	Cost amb agregat edificis (B)	% s/ total del centre (C)	Repartiment DAG propi centre (D) = (A) * (C)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre E = (B) + (D)
50002	Gestió Forestal I Prevenció D'Incendis	1.539.460,54	15%	54.470,25	1.593.930,79
50003	Acció Climàtica I Energia Sostenible	2.570.863,43	25%	90.964,05	2.661.827,48
50004	Patrimoni Natural I Biodiversitat	1.240.350,39	12%	43.886,93	1.284.237,32
50005	Consell D'Iniciatives Locals Per Al Medi Ambient (Cilma)	406.921,64	4%	14.397,98	421.319,62
50006	Gestió Del PN Montseny	513.350,28	5%	18.163,71	531.513,99
50007	Educació Ambiental	462.483,48	5%	16.363,91	478.847,39
50008	Agricultura I Ramaderia	875.614,87	9%	30.981,60	906.596,47
50009	Cartografia	368.417,19	4%	13.035,59	381.452,78
50012	Projectes Europeus	2.241.080,19	22%	79.295,43	2.320.375,62
Total		10.218.542,01	100%	361.559,44	10.580.101,45

510	Administració General Xarxa Viària	877.119,88	19.926,45	897.046,33
-----	---------------------------------------	------------	-----------	------------



51002	Explotació De La Xarxa Viària	6.061.235,65	29%	258.721,98	6.319.957,63
51003	Autoritzacions D'Obres En Domini Públic X.Viària	919.219,44	4%	39.236,60	958.456,04
51004	Conservació De La Xarxa Viària	2.143.743,44	10%	91.505,03	2.235.248,47
51005	Projectes I Obres A La Xarxa Viària	11.891.446,43	57%	507.582,73	12.399.029,16
Total		21.015.644,96	100%	897.046,33	21.912.691,29

520	Administració General Programes Europeus	222.544,95	-	222.544,95
-----	---	------------	---	------------



52002	Enllumenat Públic	416.136,20	13%	28.380,07	444.516,27
52003	Eficiència Energètica	597.659,87	18%	40.759,81	638.419,68
52004	Vies Verdes	750.127,01	23%	51.157,91	801.284,92
52006	Ajuts A Entitats Programes Europeus	240.029,31	7%	16.369,76	256.399,07
52007	Renovació Museogràfica	588.449,92	18%	40.131,70	628.581,62
52008	Especialització I Competitivitat Territorial	421.550,40	13%	28.749,32	450.299,72
52009	Next Generation	249.217,51	8%	16.996,39	266.213,90
Total		3.263.170,22	100%	222.544,95	3.485.715,17

ANNEX 4. REPARTIMENT DE COST DE SERVEIS DAG A SERVEIS FINALISTES

SERVEIS ADMINISTRACIÓ GENERAL (DAG)

Codi	Nom	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost DAG propi centre (3)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre (A1)=(1)+(2)+(3)
10003	Òrgans de govern	3.944.967,13	-	154.281,55	3.519.917,46
10101	Servei De Difusió Per A La Pròpia Entitat	793.400,42	-	-	793.400,42
10201	Protocol I Comunicació De La Pròpia Entitat	1.056.167,93	-	-	1.057.783,68
10302	Serveis Lingüístics Per A La Pròpia Entitat	84.062,14	-	105.240,62	189.302,76
20003	Comptabilitat I Pressupostos	354.242,31	-	68.693,35	422.935,66
20004	Control Financer	323.024,18	-	65.467,80	388.491,98
20005	Funció Interventora	323.660,49	-	65.533,55	389.194,04
20101	Tresoreria	760.664,80	-	-	760.664,80
22103	Servei D'Arquitectura Per A La Pròpia Entitat	154.508,01	-	90.002,07	244.510,08
22202	Redacció De Projectes I Direccions D'Obra Per A La Pròpia Entitat	22.181,61	-	71.814,75	93.996,36
22303	Transparència I Protecció De Dades De La Pròpia Entitat	65.780,80	-	161.425,14	227.205,94
23003	Registre D'Entrada I Sortida	112.375,15	-	130.028,84	242.403,99
23001	Secretaria General	418,74	-	110.267,63	110.686,37
23101	Serveis Jurídics De La Pròpia Entitat	18.429,11	-	55.287,74	73.716,85
23202	Servei D'Arxius I Gestió Documental Per A La Pròpia Entitat	325.056,25	-	40.692,47	365.748,72
23302	Servei De Contractació Per A La Pròpia Entitat	435.207,61	-	130.352,41	569.409,02
23402	Expropiacions de la pròpia entitat	50.145,48	-	44.896,07	95.041,55
23404	Gestió Patrimonial De La Pròpia Entitat	455.472,72	-	116.646,13	572.118,85
24004	Servei De Neteja I Jardineria D'Edificis Propis	256.307,49	-	51.746,78	308.054,28
24005	Servei De Seguretat De La Pròpia Entitat	91.199,83	-	30.247,85	121.447,68
24006	Subministraments Edificis Propis	3.079,59	-	18.773,57	21.853,16
24007	Manteniment I Reforma D'Edificis Propis	203.168,33	-	44.827,45	247.995,78
30302	Edició De Publicacions Corporatives	111.203,53	-	139.421,79	250.625,32
24001	Gestió De Personal De La Pròpia Entitat	1.075.955,40	-	66.908,68	1.152.062,18
31002	Noves Tecnologies Per A La Pròpia Entitat	889.812,55	-	231.373,12	1.174.873,78
TOTAL		11.910.491,60	-	1.993.929,37	13.393.440,70

El cost d'expropiacions s'imputa en la seva totalitat al centre de Xarxa Viària

Codi	Nom	Cost primari (1)	Cost edifici (2)	Cost DAG propi centre (3)	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre (A1)=(1)+(2)+(3)
23402	Expropiacions de la pròpia entitat	50.145,48	-	44.896,07	95.041,55

SERVEIS FINALISTES

Codi	Nom	Cost amb agregat edificis i DAG propi centre (B)	Cost primari (C)	% s/ total (D)	Repartiment cost DAG global (E) = TOTAL A1 * D	Cost amb agregat edificis, DAG propi centre i DAG global I = C + E + H
10002	Conveni Acció Social	1.331.381,98	1.259.443,90	1,05%	140.022,27	1.515.503,52
10004	Objectius De Desenvolupament Sostenible	128.308,90	101.650,33	0,08%	11.301,27	143.168,53
10005	Ajuts Directes A Entitats Presidència	6.284.621,79	6.026.260,88	5,00%	669.986,74	7.165.620,99
10009	Ajuts A Esdeveniments Firals	295.476,48	295.476,48	0,25%	32.850,44	372.911,07
10010	Promoció Agroalimentària	836.728,73	783.407,69	0,65%	87.097,58	951.256,89
10303	Serveis Lingüístics Per A Altres Entitats	104.851,99	24.263,73	0,02%	2.697,59	108.399,24
20002	Servei Assistència Als Òrgans Interventors Dels Ens Locals	1.057.248,53	929.153,61	0,77%	103.301,30	1.193.086,01
21002	Suport I Assessorament En Habitatge Als Ens Locals	1.942.368,25	1.870.508,43	1,55%	207.959,11	2.215.827,47
21003	Programa Estalvi Energètic I Pobresa	135.685,24	127.993,42	0,11%	14.230,03	154.397,27
21004	Servei D'Intermediació En L'Àmbit De L'Habitatge	29.698,23	25.770,75	0,02%	2.865,14	33.465,79
22002	Fons De Subvencions I Altres Ajuts A Entitats Locals I Comarcals	29.280.729,73	29.133.392,45	24,18%	3.238.988,01	33.539.891,00
22003	Servei D'Assistència En Gestió De Cementiris I Serveis Funeraris	147.125,88	145.674,99	0,12%	16.195,83	168.422,85
22102	Assistència En Supervisió De Projectes D'Ens Locals	62.495,90	16.037,43	0,01%	1.783,01	64.840,40
22203	Assistència En Redacció De Projectes I Direccions D'Obra I Supervisió De Projectes D'Obra Civil	371.342,43	232.438,17	0,19%	25.841,98	405.323,54
22302	Assistència En Participació Ciutadana, Bon Govern I Transparència Als Ens Locals	227.307,19	65.852,12	0,05%	7.321,30	236.934,37
23002	BOP	226.584,71	98.929,19	0,08%	10.998,73	241.047,69
23004	Servei D'Assistència Jurídica I De Secretaria Als Ens Locals	1.153.522,86	886.801,52	0,74%	98.592,69	1.283.168,97
23102	Defensa Judicial Als Ens Locals I Grup Institucional	494.424,61	350.134,23	0,29%	38.927,17	545.615,04
23203	Assistència I Suport En Arxius I Gestió Documental A Entitats Locals	270.604,37	238.565,19	0,20%	26.523,17	305.481,34
23204	Assistència I Suport En Arxius I Gestió Documental A Altres Entitats	87.551,02	72.160,38	0,06%	8.022,64	98.100,46
23303	Assistència En Contractació Als Ens Locals	96.273,22	49.129,85	0,04%	5.462,15	103.248,13
23403	Assistència En Gestió Expropiatòria A Ens Locals	75.367,50	33.430,31	0,03%	3.716,71	80.254,84
24002	Assistència I Formació En Gestió De Personal A Ens Locals	103.843,94	103.843,94	0,09%	11.545,15	128.331,55
25002	Suport En Promoció Econòmica A Ens Locals	1.419.418,09	1.194.142,31	0,99%	132.762,18	1.594.856,65
25003	Emprenedoria I Teixit Productiu	431.626,59	332.683,37	0,28%	36.987,02	480.790,99
25004	Estratègies De Suport Al Desenvolupament Econòmic	131.775,32	71.181,27	0,06%	7.913,78	142.608,28
30002	Promoció Cultural	8.613.534,02	8.388.770,30	6,96%	932.645,47	9.839.932,29
30003	Educació	1.168.088,34	1.131.357,58	0,94%	125.781,91	1.333.487,43
30004	Equipaments Culturals	614.658,92	591.904,89	0,49%	65.806,71	701.192,61
30005	Centre Cultural Les Bernardes De Salt	136.925,72	126.236,72	0,10%	14.034,73	155.380,94
30102	Adquisició De Fons De Lectura	638.618,53	445.856,50	0,37%	49.569,37	703.854,75
30103	Assistència I Cooperació En Els Serveis Bibliotecaris	1.712.886,10	1.347.433,66	1,12%	149.804,78	1.910.290,88
30202	Reproducció I Tractament Digital D'imatges	126.385,24	56.797,05	0,05%	6.314,57	134.688,77
30203	Arxius D'imatges I Assessorament A Altres	358.786,60	244.535,64	0,20%	27.186,95	394.536,69
30204	Formació Inspai - Centre De La Imatge	56.565,59	395,30	0,00%	43,95	56.623,45
30303	Suport A L'Edició	704.329,02	463.953,51	0,39%	51.581,35	772.156,96
30401	Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	2.003.263,66	2.003.263,66	1,66%	222.718,55	2.296.131,15
31003	Suport A Entitats En Noves Tecnologies	947.424,84	739.116,91	0,61%	82.173,43	1.052.496,81
31004	Servei D'Assistència En Gestió Del Padró D'Habitants	242.629,62	74.284,14	0,06%	8.258,75	196.697,33
31005	Oficina Suport A L'Administració Electrònica	573.017,70	459.843,63	0,38%	51.124,43	693.005,00
32001	Promoció De L'Esport	4.156.514,31	4.156.514,31	3,45%	462.112,34	4.764.176,68
50002	Gestió Forestal I Prevenció D'incendis	1.241.743,27	1.187.273,02	0,99%	131.998,46	1.415.316,80

50003	Acció Climàtica I Energia Sostenible	2.309.639,96	2.218.675,91	1,84%	246.667,62	2.633.999,57
50004	Patrimoni Natural I Biodiversitat	932.049,80	888.162,87	0,74%	98.744,04	1.061.894,88
50005	Consell D'Iniciatives Locals Per Al Medi Ambient (Cilma)	69.132,10	54.734,12	0,05%	6.085,22	77.133,96
50006	Gestió Del Pn Montseny	179.326,47	161.162,76	0,13%	17.917,73	202.887,66
50007	Educació Ambiental	126.659,87	110.295,96	0,09%	12.262,47	142.784,59
50008	Agricultura I Ramaderia	554.408,95	523.427,35	0,43%	58.193,53	630.931,47
50009	Cartografia	29.265,26	16.229,67	0,01%	1.804,38	31.637,94
50012	Projectes Europeus	1.968.188,10	1.888.892,67	1,57%	210.003,03	2.244.335,01
51002	Explotació De La Xarxa Viària	5.443.085,98	5.184.364,00	4,30%	576.386,46	6.200.862,39
51003	Autoritzacions D'Obres En Domini Públic	81.584,39	42.347,79	0,04%	4.708,14	87.752,30
51004	Conservació De La Xarxa Viària	1.358.376,82	1.266.871,79	1,05%	140.848,09	1.543.533,39
51005	Projectes I Obres A La Xarxa Viària	11.528.777,49	11.021.194,76	9,15%	1.225.312,77	13.235.047,56
52002	Enllumenat Públic	221.971,32	193.591,25	0,16%	21.523,06	250.273,45
52003	Eficiència Energètica	415.874,73	375.114,92	0,31%	41.704,47	470.714,72
52004	Vies Verdes	578.739,97	527.582,06	0,44%	58.655,44	655.869,92
52006	Ajuts A Entitats Programes Europeus	33.854,12	17.484,36	0,01%	1.943,87	36.410,26
52007	Renovació Museogràfica	406.036,67	365.904,97	0,30%	40.680,53	459.530,21
52008	Especialització I Competitivitat Territorial	227.754,77	199.005,45	0,17%	22.125,00	256.298,77
52009	Next Generation	43.668,95	26.672,56	0,02%	2.965,40	47.494,68
10006	Aportació A OA Dipsalut		15.244.748,97			15.244.748,97
10007	Aportació A OA Xaloc		3.867.600,50			3.867.600,50
10008	Aportació A Patronat De Turisme CB		5.456.169,00			5.456.169,00
30006	Girona		2.751.739,82			2.751.739,82
30007	Aportació A Casa De Cultura De Girona		156.186,61			156.186,61
50010	Aportació Al Consorci De Les Gavarres		329.082,49			329.082,49
50011	Aportació Al Consorci De Les Vies Verdes		1.187.764,63			1.187.764,63
50013	Aportació A EPE Semega		507.734,00			507.734,00
Total		96.530.130,67	120.468.604,00	100,00%	10.113.579,98	139.462.940,17

ANNEX 5. COSTOS TOTALS DELS SERVEIS FINALISTES AMB GRAU DE COBERTURA DELS INGRESSOS

Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Directe	Cost Indirecte	% Cost Directe	% Cost Indirecte	Costos Totals	Ingressos	Grau De Cobertura	Finançat Amb Taxa/P.Públic
ÀREA DE PRESIDÈNCIA										
100 - Presidència	10002	Conveni acció social	1.331.378,89	184.124,63	88%	12%	1.515.503,52	1.123.815,47	74%	
100 - Presidència	10004	Objectius de desenvolupament sostenible	128.307,75	14.860,78	90%	10%	143.168,53	-	0%	
100 - Presidència	10005	Ajuts directes a entitats Presidència	6.284.610,70	881.010,29	88%	12%	7.165.620,99	-	0%	
100 - Presidència	10006	Aportació a OA Diposalut	15.244.748,97	-	100%	0%	15.244.748,97	-	0%	
100 - Presidència	10007	Aportació a OA Xaloc	3.867.600,50	-	100%	0%	3.867.600,50	-	0%	
100 - Presidència	10008	Aportació a Patronat de Turisme CB	5.456.169,00	-	100%	0%	5.456.169,00	-	0%	
100 - Presidència	10009	Ajuts a esdeveniments firals	329.713,83	43.197,24	88%	12%	372.911,07	-	0%	
100 - Presidència	10010	Promoció agroalimentària	836.726,45	114.530,44	88%	12%	951.256,89	-	0%	
103 - Serveis Lingüístics	10303	Serveis lingüístics per a altres entitats	104.851,99	3.547,25	97%	3%	108.399,24	-	0%	
SUBTOTAL ÀREA DE PRESIDÈNCIA			33.584.108,08	1.241.270,63	96%	4%	34.825.378,71	1.123.815,47	3%	
ÀREA D'HISENDA, ADMINISTRACIÓ, PROMOCIÓ ECONÒMICA I COOPERACIÓ LOCAL										
200 - Intervenció	20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	1.057.248,23	135.837,78	89%	11%	1.193.086,01	-	0%	
210 - Habitatge	21002	Suport i assessorament en habitatge als ens locals	1.942.368,15	273.459,32	88%	12%	2.215.827,47	-	0%	
210 - Habitatge	21003	Programa estalvi energètic i pobresa energètica	135.685,24	18.712,03	88%	12%	154.397,27	-	0%	
210 - Habitatge	21004	Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	29.698,23	3.767,56	89%	11%	33.465,79	-	0%	
220 - Assistència i Cooperació Als Municipis	22002	Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals	29.280.729,46	4.259.161,54	87%	13%	33.539.891,00	-	0%	
220 - Assistència i Cooperació Als Municipis	22003	Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	147.125,87	21.296,98	87%	13%	168.422,85	-	0%	
221 - Arquitectura	22102	Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	62.495,82	2.344,58	96%	4%	64.840,40	-	0%	
222 - Enginyeria	22203	Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil	371.342,19	33.981,35	92%	8%	405.323,54	-	0%	
223 - Particip.Ciut., B. Gov. i Transp.	22302	Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals	227.307,10	9.627,27	96%	4%	236.934,37	-	0%	
230 - Secretaria General	23002	BOP	226.584,71	14.462,98	94%	6%	241.047,69	139.275,90	58%	Taxa
230 - Secretaria General	23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	1.153.522,86	129.646,11	90%	10%	1.283.168,97	-	0%	
231 - Serveis Jurídics	23102	Defensa judicial als ens locals i grup institucional	494.427,10	51.187,94	91%	9%	545.615,04	61.154,08	11%	
232 - Servei D'Arxius i Gestió Documental	23203	Assistència i suport en arxius i gestió documental a entitats locals	270.604,26	34.877,08	89%	11%	305.481,34	525,00	0%	Preu públic
232 - Servei D'Arxius i Gestió Documental	23204	Assistència i suport en arxius i gestió documental a altres entitats	87.550,97	10.549,49	89%	11%	98.100,46	-	0%	
233 - Compra Pública	23303	Assistència en contractació als ens locals	96.065,58	7.182,55	93%	7%	103.248,13	-	0%	
234 - Patrimoni i Expropiacions	23403	Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	75.367,50	4.887,34	94%	6%	80.254,84	-	0%	
240 - Recursos Humans	24002	Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	113.150,07	15.181,48	88%	12%	128.331,55	-	0%	
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	25002	Suport en promoció econòmica a ens locals	1.420.278,80	174.577,85	89%	11%	1.594.856,65	-	0%	
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	25003	Emprenedoria i teixit productiu	432.154,29	48.636,70	90%	10%	480.790,99	-	0%	
250 - Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	25004	Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	132.201,92	10.406,36	93%	7%	142.608,28	-	0%	
SUBTOTAL ÀREA D'HISENDA, ADMINISTRACIÓ, PROMOCIÓ ECONÒMICA I COOPERACIÓ LOCAL			37.755.908,35	5.259.784,29	88%	12%	43.015.692,64	200.954,98	0%	
ÀREA DE CULTURA, NOVES TECNOLOGIES, ESPORTS I EDUCACIÓ										
300 - Cultura	30002	Promoció cultural	8.613.534,50	1.226.397,79	88%	12%	9.839.932,29	-	0%	
300 - Cultura	30003	Educació	1.168.088,41	165.399,02	88%	12%	1.333.487,43	-	0%	
300 - Cultura	30004	Equipaments culturals	614.658,97	86.533,64	88%	12%	701.192,61	-	0%	
300 - Cultura	30005	Centre cultural les bernardes de salt	136.925,74	18.455,20	88%	12%	155.380,94	-	0%	
300 - Cultura	30006	Aportació a OA Conservatori de Música de Girona	2.751.739,82	-	100%	0%	2.751.739,82	-	0%	
300 - Cultura	30007	Aportació a Casa de Cultura de Girona	156.186,61	-	100%	0%	156.186,61	-	0%	
301 - Biblioteques	30102	Adquisició de fons de lectura	638.672,68	65.182,07	91%	9%	703.854,75	-	0%	
301 - Biblioteques	30103	Assistència i cooperació en els serveis bibliotecaris	1.713.302,58	196.988,30	90%	10%	1.910.290,88	-	0%	
302 - INSPAI - Centre De La Imatge	30202	Reproducció i tractament digital d'imatges	126.385,33	8.303,44	94%	6%	134.688,77	524,03	0%	Taxa
302 - INSPAI - Centre De La Imatge	30203	Arxius d'imatges i assessorament a altres entitats	358.786,75	35.749,94	91%	9%	394.536,69	-	0%	
302 - INSPAI - Centre De La Imatge	30204	Formació INSPAI - Centre de la Imatge	56.565,66	57,79	100%	0%	56.623,45	-	0%	
303 - Comunicació Cultural	30303	Suport a l'edició	704.329,19	67.827,77	91%	9%	772.156,96	40.402,24	5%	Preu públic
304 - Monuments	30401	Gestió del patrimoni històric i artístic	2.003.263,66	292.867,49	87%	13%	2.296.131,15	338,63	0%	
310 - Noves Tecnologies	31003	Suport a entitats en noves tecnologies	944.441,47	108.055,34	90%	10%	1.052.496,81	-	0%	

ANNEX 5. COSTOS TOTALS DELS SERVEIS FINALISTES AMB GRAU DE COBERTURA DELS INGRESSOS

Centre	Codi Servei	Nom Servei	Cost Directe	Cost Indirecte	% Cost Directe	% Cost Indirecte	Costos Totals	Ingressos	Grau De Cobertura	Finançat Amb Taxa/P.Públic
310 - Noves Tecnologies	31004	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	185.837,34	10.859,99	94%	6%	196.697,33	-	0%	
310 - Noves Tecnologies	31005	Oficina de suport a l'administració electrònica	625.778,08	67.226,92	90%	10%	693.005,00	-	0%	
320 - Esports	32001	Promoció de l'esport	4.156.514,31	607.662,37	87%	13%	4.764.176,68	1.112,67	0%	
SUBTOTAL ÀREA DE CULTURA, NOVES TECNOLOGIES, ESPORTS I EDUCACIÓ			24.955.011,10	2.957.567,07	89%	11%	27.912.578,17	42.377,57	0%	
ÀREA DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT										
500 - Medi Ambient	50002	Gestió forestal i prevenció d'incendis	1.241.743,20	173.573,60	88%	12%	1.415.316,80	-	0%	
500 - Medi Ambient	50003	Acció climàtica i energia sostenible	2.309.639,85	324.359,72	88%	12%	2.633.999,57	-	0%	
500 - Medi Ambient	50004	Patrimoni natural i biodiversitat	932.049,75	129.845,13	88%	12%	1.061.894,88	238.782,03	22%	
500 - Medi Ambient	50005	Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)	69.132,08	8.001,88	90%	10%	77.133,96	-	0%	
500 - Medi Ambient	50006	Gestió del PN Montseny	179.326,45	23.561,21	88%	12%	202.887,66	-	0%	
500 - Medi Ambient	50007	Educació ambiental	126.659,85	16.124,74	89%	11%	142.784,59	-	0%	
500 - Medi Ambient	50008	Agricultura i ramaderia	554.408,91	76.522,56	88%	12%	630.931,47	-	0%	
500 - Medi Ambient	50009	Cartografia	29.265,25	2.372,69	93%	7%	31.637,94	-	0%	
500 - Medi Ambient	50010	Aportació al Consorci de les Gavarres	329.082,49	-	100%	0%	329.082,49	-	0%	
500 - Medi Ambient	50011	Aportació al Consorci de les Vies Verdes	1.187.764,63	-	100%	0%	1.187.764,63	-	0%	
500 - Medi Ambient	50012	Projectes europeus	1.968.188,00	276.147,01	88%	12%	2.244.335,01	2.097,18	0%	
500 - Medi Ambient	50013	Aportació a epe semega	507.734,00	-	100%	0%	507.734,00	-	0%	
510 - Obres i Vies	51002	Explotació de la xarxa viària	5.442.933,36	757.929,03	88%	12%	6.200.862,39	5.487,24	0%	Taxa
510 - Obres i Vies	51003	Autoritzacions d'obres en domini públic x.viària	81.561,25	6.191,05	93%	7%	87.752,30	620,05	1%	Taxa
510 - Obres i Vies	51004	Conservació de la xarxa viària	1.358.322,84	185.210,55	88%	12%	1.543.533,39	301.833,87	20%	
510 - Obres i Vies	51005	Projectes i obres a la xarxa viària	11.528.760,47	1.706.287,09	87%	13%	13.235.047,56	34.000,00	0%	
520 - Programes Europeus	52002	Enllumenat públic	221.971,33	28.302,12	89%	11%	250.273,45	-	0%	
520 - Programes Europeus	52003	Eficiència energètica	415.874,73	54.839,99	88%	12%	470.714,72	2.064,36	0%	
520 - Programes Europeus	52004	Vies verdes	578.739,97	77.129,95	88%	12%	655.869,92	-	0%	
520 - Programes Europeus	52006	Ajuts a entitats programes europeus	33.854,12	2.556,14	93%	7%	36.410,26	-	0%	
520 - Programes Europeus	52007	Renovació museogràfica	406.036,66	53.493,55	88%	12%	459.530,21	10.810,00	2%	
520 - Programes Europeus	52008	Especialització i competitivitat territorial	227.754,77	28.544,00	89%	11%	256.298,77	-	0%	
520 - Programes Europeus	52009	Next Generation	43.668,95	3.825,73	92%	8%	47.494,68	-	0%	
SUBTOTAL ÀREA DE TERRITORI I SOSTENIBILITAT			29.774.472,91	3.934.817,74	88%	12%	33.709.290,65	595.694,73	2%	
TOTAL			126.069.500,44	13.393.439,73	90%	10%	139.462.940,17	1.962.842,75	1%	
TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS							139.462.940,17	150.389.603,43	108%	

ANNEX 6. COSTOS TOTALS DELS SERVEIS FINALISTES

Codi Servei	Nom Servei	Amortització Immobilitzat	Despeses De Personal	Transferències i Subvencions	Despeses Financeres	Serveis Exteriors	Tributs	Total
10002	Conveni acció social	7.202,24	206.695,01	5.444,78	2.996,30	1.292.259,37	905,82	1.515.503,52
10004	Objectius de desenvolupament sostenible	614,75	87.543,14	21.857,00	241,83	32.838,70	73,11	143.168,53
10005	Ajuts directes a entitats Presidència	34.323,96	884.232,22	5.746.683,88	14.336,86	481.709,83	4.334,24	7.165.620,99
10006	Aportació a OA Dipsalut	30.497,97	-	15.214.251,00	-	-	-	15.244.748,97
10007	Aportació a OA Xaloc	-	-	3.867.600,50	-	-	-	3.867.600,50
10008	Aportació a Patronat de Turisme CB	-	-	5.456.169,00	-	-	-	5.456.169,00
10009	Ajuts a esdeveniments firals	1.717,57	71.254,49	283.245,91	702,96	15.777,63	212,51	372.911,07
10010	Promoció agroalimentària	5.011,62	218.207,53	503.412,13	1.863,78	222.198,38	563,45	951.256,89
10303	Serveis lingüístics per a altres entitats	264,37	66.347,69	104,90	57,73	41.532,29	92,26	108.399,24
20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	26.294,03	1.033.169,64	4.016,88	2.210,52	126.726,67	668,27	1.193.086,01
21002	Suport i assessorament en habitatge als ens locals	10.525,24	307.115,97	1.596.893,69	4.450,06	295.497,19	1.345,32	2.215.827,47
21003	Programa estalvi energètic i pobresa energètica	720,21	55.034,57	72.782,66	304,50	25.463,27	92,06	154.397,27
21004	Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	145,01	39.704,65	111,41	61,31	6.575,13	18,54	33.465,79
22002	Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals	164.829,67	3.112.661,99	29.173.278,66	69.310,22	998.857,00	20.953,46	33.539.891,00
22003	Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	828,54	161.298,59	629,78	346,57	5.214,60	104,77	168.422,85
22102	Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	276,97	47.539,45	69,33	38,15	16.904,97	11,53	64.840,40
22203	Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil	1.601,31	312.988,54	1.004,87	552,99	89.008,65	167,18	405.323,54
22302	Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals	2.355,25	116.047,90	105.254,56	156,67	13.072,63	47,36	236.934,37
23002	BOP	556,67	220.558,89	427,69	235,36	19.197,93	71,15	241.047,69
23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	4.989,98	1.185.480,58	3.833,78	2.109,76	86.117,06	637,81	1.283.168,97
23102	Defensa judicial als ens locals i grup institucional	2.156,08	506.608,75	1.513,69	832,99	34.251,70	251,83	545.615,04
23203	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a entitats locals	1.342,39	105.923,68	187.323,29	567,56	10.152,84	171,58	305.481,34
23204	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a altres entitats	406,04	93.095,70	886,96	171,67	3.488,19	51,90	98.100,46
23303	Assistència en contractació als ens locals	379,62	54.063,44	212,40	116,88	48.440,45	35,34	103.248,13
23403	Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	244,91	55.446,18	144,52	79,53	1.094,09	23.245,61	80.254,84
24002	Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	584,32	122.357,18	448,93	247,05	4.619,38	74,69	128.331,55
25002	Suport en promoció econòmica a ens locals	6.809,20	313.807,69	1.106.272,47	2.840,94	163.691,21	1.435,14	1.594.856,65
25003	Emprenedoria i teixit productiu	11.676,60	167.709,93	221.031,81	791,48	79.088,41	492,76	480.790,99
25004	Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	424,77	113.116,38	307,73	169,34	28.383,36	206,70	142.608,28
30002	Promocio cultural	47.665,34	1.118.939,12	8.345.596,82	19.957,43	301.740,17	6.033,41	9.839.932,29
30003	Educació	6.441,61	180.774,80	1.101.372,86	2.691,57	41.392,89	813,70	1.333.487,43
30004	Equipaments culturals	3.377,40	90.721,28	583.183,57	1.408,18	22.076,47	425,71	701.192,61
30005	Centre cultural les bernardes de salt	26.281,01	119.336,69	545,74	300,33	8.826,38	90,79	155.380,94
30006	Aportació a OA Conservatori de Música de Girona	-	28.825,31	2.721.706,01	-	1.208,50	-	2.751.739,82
30007	Aportació a Casa de Cultura de Girona	81.820,79	-	-	-	74.365,82	-	156.186,61
30102	Adquisició de fons de lectura	7.303,51	131.886,07	1.927,51	1.060,72	561.356,27	320,67	703.854,75
30103	Assistència i cooperació en els serveis bibliotecaris	37.368,15	460.477,36	1.135.897,79	3.205,63	272.372,84	969,11	1.910.290,88
30202	Reproducció i tractament digital d'imatges	8.314,90	95.050,04	245,54	135,12	30.902,32	40,85	134.688,77
30203	Arxiu d'imatges i assessorament a altres entitats	6.539,38	315.754,02	14.815,92	581,77	56.669,72	175,88	394.536,69
30204	Formació INSPAI - Centre de l'imatge	1.898,99	30.912,27	1,71	0,94	23.809,26	0,28	56.623,45
30303	Suport a l'edició	2.640,29	179.744,18	389.977,99	1.103,78	198.322,98	367,74	772.156,96
30401	Gestió del patrimoni històric i artístic	14.417,11	763.929,97	1.399.468,15	4.765,89	112.109,23	1.440,80	2.296.131,15
31003	Suport a entitats en noves tecnologies	4.158,97	229.301,80	631.700,97	1.767,31	185.036,17	531,59	1.052.496,81
31004	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	25.013,17	81.308,56	321,14	181,57	89.819,46	53,43	196.697,33
31005	Oficina de suport a l'administració electrònica	63.967,56	458.436,90	1.987,98	1.101,19	166.917,11	594,26	693.005,00
32001	Promoció de l'esport	28.283,08	676.602,94	3.855.595,96	9.888,62	190.816,61	2.989,47	4.764.176,68
50002	Gestió forestal i prevenció d'incendis	9.153,21	267.121,43	1.030.209,36	2.824,60	105.154,28	853,92	1.415.316,80
50003	Acció climàtica i energia sostenible	16.613,36	621.250,00	1.845.094,48	5.278,37	144.167,63	1.595,73	2.633.999,57

ANNEX 6. COSTOS TOTALS DELS SERVEIS FINALISTES

Codi Servei	Nom Servei	Amortització Immobilitzat	Despeses De Personal	Transferències i Subvencions	Despeses Financeres	Serveis Exteriors	Tributs	Total
50004	Patrimoni natural i biodiversitat	118.873,42	218.289,56	651.126,17	2.113,00	70.853,94	638,79	1.061.894,88
50005	Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)	961,54	63.647,11	236,62	130,22	12.119,10	39,37	77.133,96
50006	Gestió del PN Montseny	1.955,81	181.250,87	696,73	383,42	18.484,92	115,91	202.887,66
50007	Educació ambiental	1.363,41	49.733,49	75.998,29	262,40	15.347,67	79,33	142.784,59
50008	Agricultura i ramaderia	4.351,60	106.599,12	479.005,23	1.245,27	39.353,79	376,46	630.931,47
50009	Cartografia	683,03	20.952,77	70,16	38,61	9.881,70	11,67	31.637,94
50010	Aportació al Consorci de les Gavarres	-	-	329.082,49	-	-	-	329.082,49
50011	Aportació al Consorci de les Vies Verdes	181,25	-	1.187.153,35	-	430,03	-	1.187.764,63
50012	Projectes europeus	14.228,03	332.889,58	1.198.504,01	4.493,80	692.861,05	1.358,54	2.244.335,01
50013	Aportació a epe semega	-	-	507.734,00	-	-	-	507.734,00
51002	Explotació de la xarxa viària	29.482,03	917.654,33	22.938,73	19.486,53	5.207.464,85	3.835,92	6.200.862,39
51003	Autoritzacions d'obres en domini públic x.viària	285,29	57.494,20	262,84	1.185,48	28.477,77	46,72	87.752,30
51004	Conservació de la xarxa viària	195.947,09	1.352.245,44	5.662,89	5.543,70	16.814,82	949,09	1.543.533,39
51005	Projectes i obres a la xarxa viària	10.445.048,45	1.666.312,79	339.065,65	40.260,49	711.363,05	32.997,13	13.235.047,56
52002	Enllumenat públic	195.017,89	39.767,87	836,93	620,83	13.837,27	192,66	250.273,45
52003	Eficiència energètica	288.695,72	118.408,34	1.621,68	1.122,58	60.519,89	346,51	470.714,72
52004	Vies verdes	288.978,56	89.621,91	243.355,35	1.544,03	31.894,33	475,74	655.869,92
52006	Ajuts a entitats programes europeus	292,94	30.965,16	75,59	134,04	4.899,14	43,39	36.410,26
52007	Renovació museogràfica	256.566,68	130.074,31	1.581,87	1.097,13	69.871,52	338,70	459.530,21
52008	Especialització i competitivitat territorial	1.461,26	239.261,40	860,33	635,79	13.882,79	197,20	256.298,77
52009	Next Generation	352,06	41.481,96	115,31	159,44	5.334,74	51,17	47.494,68
Total		12.552.763,18	21.165.032,73	91.680.847,93	242.502,79	13.706.137,51	115.656,03	139.462.940,17