



COST DE LES ACTIVITATS I INDICADORS DE GESTIÓ - 2023

En relació amb la documentació requerida pel Servei de Comptabilitat i Auditoria sobre el cost de les activitats d'aquesta corporació i els corresponents indicadors de gestió, referit a l'exercici 2023, s'informa

Primer.- El Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, estableix en la seva tercera part, relativa als comptes anuals, la necessitat d'incorporar a la Memòria informació relativa als costos de les activitats i indicadors de gestió amb l'objectiu de «millorar la qualitat de la informació comptable al sector Públic».

La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, 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.

Segon. A l'esmentada resolució es dicten les instruccions necessàries per emplenar els estats i informes inclosos a la Memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública (d'ara endavant Memòria) relatius al cost de les organitzacions i, en particular, el cost de les activitats relacionades amb l'obtenció de taxes i preus públics.

Atenent al contingut i aplicació d'aquests principis, el cost que s'obtindrà es caracteritzarà fonamentalment per ser un cost complert, resultat d'assignar a cada activitat el consum real dels factors de producció directament relacionats amb elles així com aquells altres relacionats amb les mateixes de manera indirecta entre els que s'inclouen els costos generals, administratius i de direcció de l'ens.

L'article onzè regula les fonts d'informació de què procediran les dades i que hauran de ser aquelles que permetin obtenir una informació més veraç d'acord amb les necessitats del sistema de comptabilitat analítica. Actualment no existeix un sistema de comptabilitat analítica establert que permeti l'obtenció de les dades d'acord amb el regulat en aquesta resolució, ni es pot utilitzar com a cost previst el derivat dels costos mitjos actualitzats en els darrers cinc exercicis, per la qual cosa s'ha optat per obtenir la informació necessària a partir de les assignacions pressupostàries depurades.

S'hi estableixen les premisses següents:

1.-Una vegada aprovada la liquidació corresponent als pressupostos de l'any 2023, es procedeix, a la classificació i càlcul dels diferents centres costos establerts segons l'organització administrativa vigent, utilitzant la fase "O", és a dir les obligacions netes registrades en comptabilitat a 31 de desembre de 2023.

2.-Una vegada obtingudes les dades comptables corresponents al Capítol 1º "Despeses de Personal, s'ha practicat una sèrie d'ajustos a fi que cada centre de cost reflecteixi la despesa real segons els treballadors que estiguin prestant els seus serveis al respectiu centre, independentment que estiguin o no a la RPT corresponent.



En aquesta corporació per a l'exercici 2023 no hi ha hagut assignació atès que no s'han produït despeses d'aquest capítol.

3.-Aquest model de càlcul dels costos dels diferents centres prestadors de serveis de l'entitat, serveix de suport a la fixació de taxes i preus públics, i altres necessitats que es presentin relacionades amb l'obtenció real de costos.

4.-El càlcul de costos està condicionat per les limitacions de la informació disponible, ja que no té implantada una eina eficaç que faciliti la gestió com constitueix la comptabilitat analítica. En una fase inicial, s'identifiquen els diferents centres de cost d'aquesta Corporació per establir, en una fase posterior, un model de cost per activitats en què

participen els costos dels centres identificats prèviament, facilitant el càlcul dels costos d'aquelles .

5.-En no tenir una completa informació de caràcter econòmic en què es produeix un flux d'informació entre la comptabilitat financera (tant patrimonial com pressupostària) i l'analítica, la informació base de la qual partim serà la classificació pressupostària de l'estat de despeses per programes, que ens determina la finalitat de la despesa, i l'orgànica, que ens determina l'estructura organitzativa de l'entitat.

La major part dels costos provindran de la despesa pressupostària, no obstant també existeixen altres despeses no obtingudes directament del pressupost sinó de distintes fonts d'informació:

- Comptabilitat patrimonial
- Comptabilitat no pressupostària
- Dotació anual d'amortitzacions

Tercer.- Pel que fa a la metodologia per al càlcul de costos, s'utilitzarà el Model d'assignació a costos complets, que ofereix un càlcul estructurat de manera esglaonada per mostrar els diferents components que es van agregant al procés formatiu del cost total dels centres, i en segona instància, de les activitats.

El càlcul dels costos de les activitats es realitzarà d'acord a la següent metodologia:

1.- Determinació de costes: al finalitzar aquesta fase del model l'organització disposarà d'un conjunt de costes agrupades en les seves corresponents categories.

2.- Assignació de costes a objectes de cost: els costos han de ser assignats als seus centres i sempre que es disposi d'informació suficient. Aquesta assignació pot ser directa o indirecta.

Els ingressos es relacionaran amb totes o amb algunes de les activitats que s'hagin definit com a finalistes a l'organització, i hi ha la possibilitat que certs ingressos no puguin ser individualitzats ni tan sols a un determinat nivell de les activitats que conformen l'estructura de l'entitat.

Segons la tipologia establerta per la IGAE, i seguint el criteri d'adaptació a la realitat comptable i pressupostària d'aquesta Corporació, podem definir els centres de cost següents:

- Centre Principal (CCP): Centre que realitza una o diverses activitats que configuren el procés productiu de l'organització, contribuint de manera immediata a la formació de valor del procés.



- Centre de Direcció i Administració General (CCAG): Centre de Cost que desenvolupa activitats de direcció i administració de totes les àrees d'activitat provincial. S'hi inclouen els serveis centrals de la Diputació (Recursos Humans, Intervenció, Tresoreria....) i el seu cost repercuteix en el cost total de les activitats finalistes.

3.- Definició de Components

- Elements de cost: aquells recursos consumits per l'Organització en el desenvolupament de la seva activitat, agrupats en categories, segons les seves característiques econòmiques. Els costos es reclassificaran en funció de la seva relació directa o indirecta respecte als centres i a les activitats que s'hi realitzen.
- Centres de cost, definit per la IGAE 1 com el lloc físic on es consumeix tota una sèrie de recursos que s'incorporen a les activitats.
- Cada Centre de Cost es determinarà en base a la pròpia estructura organitzativa (Serveis, Departaments, Unitats etc.), en altres casos, caldrà la seva desagregació en centres de cost de nivell inferior.

4.- Relació entre components:

Criteris de repartiment: el càlcul de costos necessitarà l'establiment de variables per poder fer l'assignació de costos indirectes als centres de cost.

3r.- Estructura dels Elements de Cost

L'estructura dels elements de cost constarà, almenys, dels següents:

- Cost de personal
- Adquisició de béns i serveis
- Serveis exteriors
- Costos Financers
- Cost de transferències
- Amortitzacions (en la mesura del possible, atès que la dotació anual no recull detalladament un històric de l'immobilitzat diferenciats per centres de cost, la qual cosa fa impossible la seva aplicació individualitzat).

Quart.- Amb la informació disponible s'han elaborat els següents quadres que es recullen en el següent annex:

Annex 1. Informació sobre el cost de les activitats

- Resum general de costos de l'entitat. No s'inclouen els capítols 8 i 9-
- Resum del cost per elements de les activitats. No ha estat possible incorporar les amortitzacions dels respectius centres de cost, degut a què la dotació anual d'amortitzacions no recull detalladament un històric d'element de l'immobilitzat diferenciats per centres de cost, que dificulta la seva aplicació individualitzada.
- Resum de costos per activitat
- Resum de relació de costos i ingressos de les activitats

Annex 2. Indicadors de gestió

- Indicadors d'eficàcia



Mancomunitat de la Vall de Llémena

- Num. actuacions realitzades/Num. actuacions previstes
- Indicadors d'eficiència:
 - Cost de l'activitat/Número d'usuaris
 - Cost de l'activitat/cost previst

Cinquè. Definició i codificació de centres de cost

DEFINICIÓ DE CENTRES DE COST PRINCIPAL

CENTROS COST PRINCIPAL
PROMOCIÓ CULTURAL
SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCATIUS
NOVES TECNOLOGIES
ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA
DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL
INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA
SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC
TOTAL

CENTRES DE COST DE DIRECCIÓ I ADMINISTRACIÓ GENERAL

CENTRES DE DIRECCIÓ I ADMINISTRACIÓ GENERAL
PRESIDÈNCIA
HISENDA



Annex 1. Informe sobre el cost d'activitats

1- Resum General de costos de l'entitat

	Import	%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	0
Sous i salaris	0,00	0
Indemnitzacions	0,00	0
Cotitzacions socials empresa	0,00	0
Altres costos socials	0,00	0,00
Indemnitzacions per raó del servei	0,00	0,00
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS	6.139,46	3,36
Materials de reprografia/impremta	1.216,41	0,67
Altres materials	305,67	0,17
Béns d'inversió	1.034,55	0,57
Treballs realitzats per altres entitats	3.582,83	1,96
SERVEIS EXTERIORS	144.928,01	79,25
Costos investigació i desenvolupament exerc	3.037,09	1,66
Lloguers i canons	1.815,00	0,99
Reparacions i conservació	2.975,11	1,63
Serveis de professionals independents	2.004,97	1,10
Transports	0,00	0,00
Serveis bancaris i similars	417,07	0,23
Publicitat, propaganda i relacions públiques	150,00	0,08
Subministres	928,13	0,51
Comunicacions	0,00	0,00
Costos diversos	133.576,63	73,04
TRIBUTS	0,00	0,00
COSTOS CALCULATS	10.679,93	5,84
Amortitzacions	10.679,93	5,84
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	21.126,10	11,55
Altres costos socials	21.126,10	11,55
TOTAL	182.873,50	100,00



2- Resum de Costos per elements d'activitat

Distribució directa-indirecte centres de cost-activitats: promoció cultura				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0	0
Sous i salaris			0	0
Indemnitzacions			0	0
Cotitzacions socials empresa			0	0
Altres costos socials			0	0
Indemnitzacions per raó del servei			0	0
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0	0
Materials de reprografia/impremta	144,35		144,35	1,68
Altres materials	305,67		305,67	3,55
Béns d'inversió			0,00	0,00
Treballs realitzats per altres entitats	2.890,89	691,94	3582,83	41,65
SERVEIS EXTERIORS			0,00	0,00
Costos investigació i desenvolupament exercici			0,00	0,00
Lloguers i canons	1.815,00		1815,00	21,10
Reparacions i conservació			0,00	0,00
Serveis de professionals independents	83,47		83,47	0,97
Transports			0,00	0,00
Serveis bancaris i similars		32,826	32,83	0,38
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0,00	0,00
Subministres	928,13		928,13	10,79
Comunicacions			0,00	0,00
Costos diversos	408,97		408,97	4,75
TRIBUTS			0,00	0,00
COSTOS CALCULATS			0,00	0,00
Amortitzacions			0,00	0,00
COSTOS FINANCERS			0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1.300,00		1300,00	15,11
Altres costos socials			0,00	0,00
TOTAL	7.876,48	724,77	8601,25	100

Distribució directa-indirecte centres de colst-activitats: serveis complementaris ensenyament				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0	0
Sous i salaris			0	0
Indemnitzacions			0	0
Cotitzacions socials empresa			0	0
Altres costos socials			0	0
Indemnitzacions per raó del servei			0	0
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0	0
Materials de reprografia/impremta			0	0
Altres materials			0	0
Béns d'inversió			0	0
Treballs realitzats per altres entitats			0	0
SERVEIS EXTERIORS			0	0
Costos investigació i desenvolupament exercici	3.037,09		3.037,09	2,01
Lloguers i canons			0	0
Reparacions i conservació			0	0
Serveis de professionals independents			0	0
Transports			0	0
Serveis bancaris i similars	331,63		331,63	0,22
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0	0
Subministres			0	0
Comunicacions			0	0
Costos diversos	116.154,28	12.136,32	128.290,60	84,86
TRIBUTS			0	0
COSTOS CALCULATS			0	0
Amortitzacions	895,77		895,77	0,59
COSTOS FINANCERS			0	0
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	18626,1		18.626,10	12,32
Altres costos socials			0	0
TOTAL	139.044,87	12.136,32	151.181,19	100



Mancomunitat de la Vall de Llémena

Distribució directa-indirecte centres de colst-activitats: noves tecnologies				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0,00	0,00
Sous i salaris			0,00	0,00
Indemnitzacions			0,00	0,00
Cotitzacions socials empresa			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
Indemnitzacions per raó del servei			0,00	0,00
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0,00	0,00
Materials de reprografia/impremta			0,00	0,00
Altres materials			0,00	0,00
Béns d'inversió			0,00	0,00
Treballs realitzats per altres entitats			0,00	0,00
SERVEIS EXTERIORS			0,00	0,00
Costos investigació i desenvolupament exercici			0,00	0,00
Lloguers i canons			0,00	0,00
Reparacions i conservació			0,00	0,00
Serveis de professionals independents			0,00	0,00
Transports			0,00	0,00
Serveis bancaris i similars		3,776	3,78	0,40
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0,00	0,00
Subministres			0,00	0,00
Comunicacions			0,00	0,00
Costos diversos	874,42	76,82	951,24	99,60
TRIBUTS			0,00	0,00
COSTOS CALCULATS			0,00	0,00
Amortitzacions			0,00	0,00
COSTOS FINANCERS			0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
TOTAL	874,42	80,59	955,01	100

Distribució directa-indirecte centres de colst-activitats: assistència social primària				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0	0
Sous i salaris			0,00	0,00
Indemnitzacions			0,00	0,00
Cotitzacions socials empresa			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
Indemnitzacions per raó del servei			0,00	0,00
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0,00	0,00
Materials de reprografia/impremta			0,00	0,00
Altres materials			0,00	0,00
Béns d'inversió			0,00	0,00
Treballs realitzats per altres entitats			0,00	0,00
SERVEIS EXTERIORS			0,00	0,00
Costos investigació i desenvolupament exercici			0,00	0,00
Lloguers i canons			0,00	0,00
Reparacions i conservació			0,00	0,00
Serveis de professionals independents			0,00	0,00
Transports			0,00	0,00
Serveis bancaris i similars		5,182	5,18	0,40
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0,00	0,00
Subministres			0,00	0,00
Comunicacions			0,00	0,00
Costos diversos		105,42	105,42	8,04
TRIBUTS			0,00	0,00
COSTOS CALCULATS			0,00	0,00
Amortitzacions			0,00	0,00
COSTOS FINANCERS			0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	1200		1200,00	91,56
Altres costos socials			0,00	0,00
TOTAL	1.200,00	110,60	1.310,60	100



Mancomunitat de la Vall de Llémena

Distribució directa-indirecte centres de colst-activitats: desenvolupament empresarial				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0,00	0,00
Sous i salaris			0,00	0,00
Indemnitzacions			0,00	0,00
Cotitzacions socials empresa			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
Indemnitzacions per raó del servei			0,00	0,00
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0,00	0,00
Materials de reprografia/impremta			0,00	0,00
Altres materials			0,00	0,00
Béns d'inversió			0,00	0,00
Treballs realitzats per altres entitats			0,00	0,00
SERVEIS EXTERIORS			0,00	0,00
Costos investigació i desenvolupament exercici			0,00	0,00
Lloguers i canons			0,00	0,00
Reparacions i conservació			0,00	0,00
Serveis de professionals independents			0,00	0,00
Transports			0,00	0,00
Serveis bancaris i similars		7,730	7,73	0,40
Publicitat, propaganda i relacions públiques	150		150,00	7,67
Subministres			0,00	0,00
Comunicacions			0,00	0,00
Costos diversos	1640	157,25	1797,25	91,93
TRIBUTS			0,00	0,00
COSTOS CALCULATS			0,00	0,00
Amortitzacions			0,00	0,00
COSTOS FINANCERS			0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
TOTAL	1.790,00	164,98	1.954,98	100,00

Distribució directa-indirecte centres de colst-activitats: informació i promoció turística				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0,00	0,00
Sous i salaris			0,00	0,00
Indemnitzacions			0,00	0,00
Cotitzacions socials empresa			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
Indemnitzacions per raó del servei			0,00	0,00
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0,00	0,00
Materials de reprografia/impremta	1072,06		1072,06	20,21
Altres materials			0,00	0,00
Béns d'inversió	1034,55		1034,55	19,51
Treballs realitzats per altres entitats			0,00	0,00
SERVEIS EXTERIORS			0,00	0,00
Costos investigació i desenvolupament exercici			0,00	0,00
Lloguers i canons			0,00	0,00
Reparacions i conservació			0,00	0,00
Serveis de professionals independents	1945,51		1945,51	36,68
Transports			0,00	0,00
Serveis bancaris i similars		17,5	17,50	0,33
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0,00	0,00
Subministres			0,00	0,00
Comunicacions			0,00	0,00
Costos diversos		355,98	355,98	6,71
TRIBUTS			0,00	0,00
COSTOS CALCULATS			0,00	0,00
Amortitzacions	878,35		878,35	16,56
COSTOS FINANCERS			0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
TOTAL	4.930,47	373,48	5.303,95	100,00



Distribució directa-indirecte centres de colst-activitats: seguretat i ordre públic				
ELEMENTS	Cost Directe	Cost indirecte	Total	%
COSTOS DE PERSONAL			0,00	0,00
Sous i salaris			0,00	0,00
Indemnitzacions			0,00	0,00
Cotitzacions socials empresa			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
Indemnitzacions per raó del servei			0,00	0,00
ADQUISICIONS BENS I SERVEIS			0,00	0,00
Materials de reprografia/impremta			0,00	0,00
Altres materials			0,00	0,00
Béns d'inversió			0,00	0,00
Treballs realitzats per altres entitats			0,00	0,00
SERVEIS EXTERIORS			0,00	0,00
Costos investigació i desenvolupament exercici			0,00	0,00
Lloguers i canons			0,00	0,00
Reparacions i conservació	2975,11		2975,11	21,93
Serveis de professionals independents			0,00	0,00
Transports			0,00	0,00
Serveis bancaris i similars		18,428	18,43	0,40
Publicitat, propaganda i relacions públiques			0,00	0,00
Subministres			0,00	0,00
Comunicacions			0,00	0,00
Costos diversos	1292,28	374,89	1667,17	12,29
TRIBUTS			0,00	0,00
COSTOS CALCULATS			0,00	0,00
Amortitzacions	8905,84		8905,84	65,65
COSTOS FINANCERS			0,00	0,00
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES			0,00	0,00
Altres costos socials			0,00	0,00
TOTAL	13.173,23	393,318	13.566,55	100,00

3- Resum de costos per activitat

CENTROS COST PRINCIPAL	DIRECTES	INDIRECTES	AMORTITZACIONS	TOTAL	%
PROMOCIÓ CULTURAL	7.876,48	724,77		8.601,25	4,703
SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCATIU	138.149,10	12.136,32	895,77	151.181,19	82,670
NOVES TECNOLOGIES	874,42	80,59		955,01	0,522
ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	1.200,00	110,60		1.310,60	0,717
DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL	1.790,00	164,98		1.954,98	1,069
INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	4.052,12	373,47	878,35	5.303,94	2,900
SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	4.267,39	393,32	8905,84	13.566,55	7,419
TOTAL	158.209,51	13.984,06	10679,96	182.873,53	100

4- Resum de relació de costos i ingressos

RESUMEN DE COSTOS PER ACTIVITAT	COSTOS	INGRESSOS	MARGE	COBERTURA
PROMOCIÓ CULTURAL	8.601,25	4.984,67	- 3.616,58	-42,05
SERVEIS COMPLEMENTARIS EDUCATIU	151.181,19	141.432,84	- 9.748,35	-6,45
NOVES TECNOLOGIES	955,01		- 955,01	-100,00
ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA	1.310,60	1.150,00	- 160,60	-12,25
DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL	1.954,98	4.260,00	2.305,02	117,91
INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA	5.303,95	2.190,00	- 3.113,95	-58,71
SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC	13.566,55	2.779,84	- 10.786,71	-79,51
TOTAL	182.873,54	156.797,35	- 26.076,19	-14,26



ANNEX 2- INDICADORS DE GESTIÓ

A) INDICADORS EFICÀCIA

1. Promoció cultural

Número actuacions realitzades	3	=	1
Número actuacions previstes	3		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1
Número d'actuacions previstes 2023:			
Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			

2. Serveis complementaris educatius

Número actuacions realitzades	12	=	1
Número actuacions previstes	12		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1
Número d'actuacions previstes 2023:			
Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			



3. Noves tecnologies

Número actuacions realitzades	1	=	1
Número actuacions previstes	1		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1
Número d'actuacions previstes 2023:			
Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			

4. Assistència social primària

Número actuacions realitzades	1	=	1
Número actuacions previstes	1		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1
Número d'actuacions previstes 2023:			
Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			

5. Desenvolupament empresarial

Número actuacions realitzades	2	=	1
Número actuacions previstes	2		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1
Número d'actuacions previstes 2023:			



*Mancomunitat de la
Vall de Llémena*

Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			

6. Informació i promoció turística

Número actuacions realitzades	4	=	1,33
Número actuacions previstes	3		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1,33
Número d'actuacions previstes 2023:			
Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			

7. Seguretat i ordre públic

Número actuacions realitzades	2	=	1
Número actuacions previstes	2		

Número d'actuacions realitzades 2023:	1	=	1
Número d'actuacions previstes 2023:			
Mitjana d'actuacions realitzades exercicis anteriors:	1		
Mitjana d'actuacions previstes exercicis anteriors:			



B) INDICADORS EFICIÈNCIA

1- Promoció cultural

Cost	8.601,25	=	13,23
Nombre usuaris	650		
Cost	8.601,25	=	0,85
Cost previst	10.081,55		

2- Serveis complementaris educatius

Cost	150.285,42	=	1.015,44
Nombre usuaris	148		
Cost	150.285,42	=	0,96
Cost previst	156.499,41		
Cost	150.285,42	=	6,35
Unitats produïdes	23.665		

3- Noves tecnologies

Cost	955,01	=	1,50
Nombre usuaris	638		
Cost	955,01	=	0,77
Cost previst	1.246,64		

4- Assistència social primària

Cost	1.310,60	=	39,72
Nombre usuaris	33		
Cost	1.310,60	=	1,01
Cost previst	1.300,85		
Cost	1.310,60	=	3,31
Unitats produïdes	396		



5- Desenvolupament empresarial

Cost	1.954,98	=	130,33
Nombre usuaris	15		
Cost	1.954,98	=	1,49
Cost previst	1.309,05		

6- Informació i promoció turística

Cost	4.425,59	=	3,51
Nombre usuaris	1.260		
Cost	4.425,59	=	0,80
Cost previst	3.000		
Cost	4.425,59	=	0,88
Unitats produïdes	5.000		

7- Seguretat i ordre públic

Cost	4.660,71	=	0,78
Nombre usuaris	6.011		
Cost	4.660,71	=	1,01
Cost previst	4.626,02		



*Mancomunitat de la
Vall de Llémena*

C) INDICADORS D'ECONOMIA

Factor de Producció	Cost Adquisició (1)	Núm. Unitats Físiques Consumides (2)	Cost Unitari Factor (3)=(1)/(2)	Preu mitjà de Mercat (4)	Indicador A: (3)/(4)	% sobre cost total
Cistelles rebost	1200	396	3,03	200	0,02	0
Menús	150384,87	23665	6,35	6,54	0,97	0
Publicacions turístiques	4412,56	5000	0,88	1	0,88	0

D) INDICADORS MITJANS DE PRODUCCIÓ

Activitat	Descripció de l'Activitat	Cost de Personal (1)	Nombre de Persona Equivalent (2)	Indicador de Producció (1/2)
Assistència social	Servei Rebost del Llémena	83	0,02	4150
Funcionament promocio economica	Formacio ocupacional	335,8	0,08	4197,5
Gestió Menjador	Gestió de beques i ajuts de men	1553,07	0,38	4087,03
Informacio i promocio turistica	Publicacions	335,8	0,05	6716
Novest tecnologies	Gestio web	419,75	0,08	5246,88
Promocio cultural	Activitats culturals	2518,5	0,38	6627,63