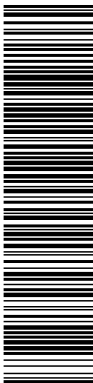


DOCUMENT Document Genèric: 7.2 Memòria demostrativa del grau de compliment d'objectius CG 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: CP5H0-F1VV4-P20U4 Pàgina 1 de 5	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 por _2 : 1.- Joan Talam i Gilabert, Presidència CCII PRESIDÈNCIA, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Signat 18/07/2024 13:53	ESTAT SIGNAT 18/07/2024 13:53



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317857 CP5H0-F1VV4-P20U4 E7C6D6E9D-F147B87167F7EB933E899261D7D97C3) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

MEMORIA SOBRE EL COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA I ELS SEUS ORGANISMES AUTONOMS DURANT L'EXERCICI 2023.

I. INTRODUCCIÓ

La Diputació de Lleida és una entitat local amb autonomia pròpia tal i com es desprèn de l'article 141 de la Constitució Espanyola, la qual té com a competències pròpies les que es detallen a l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, modificat pel número tretze de l'article primer de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local i que es concreten en:

- La coordinació dels serveis municipals entre sí per a la garantia de la prestació integral i adequada a que es refereix l'apartat a) del número 2 de l'article 31 (garantir els principis de solidaritat i equilibri intermunicipals).
- L'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment els de menor capacitat econòmica i de gestió
- La prestació de serveis públics de caràcter supramunicipal i, en el seu cas, supracomarcal.
- La cooperació en el foment del desenvolupament econòmic i social i en la planificació en el territori provincial, d'acord amb les competències de les altres Administracions Públiques en el seu àmbit.
- En general, el forment i l'administració dels interessos peculiars de la província.

Per tal d'ordenar els recursos que la Diputació destina anualment al compliment d'aquestes funcions, per a l'exercici 2023, la Diputació de Lleida va aprovar definitivament el pressupost general en data 23 de desembre de 2023 (publicació definitiva en BOP) en el qual es feia constar en la seva Memòria:

"Des del punt de vista polític el projecte de pressupostos de la Diputació de Lleida per a l'any 2023 suposa la consolidació definitiva de l'estructura de repartiments de fons al món local de Lleida, Pirineu i Aran que ja coneixement com a "Governança Republicana":

- Plans econòmics sobre bases objectives per a distribuir ajuts i subvencions.*
- Criteris de discriminació positiva cap als municipis amb risc de despoblament o que tenen majors dificultats derivades de les circumstàncies d'un entorn de muntanya.*



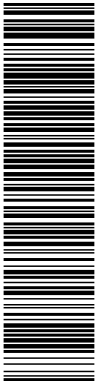
Diputació de Lleida

c) Activació de bestretes per permetre als ajuntaments i consells comarcals disposar dels diners amb celeritat per dotar-los de liquiditat.

Aquest sistema, que per primera vegada vam implantar al pressupost de l'any 2020, ja no té marxa enrere i ens permet dissenyar plans econòmics cada vegada més ambiciosos, com és el nou Pla Triennal pera Inversions de Salut, que permetrà injectar fins a 24 milions d'euros en infraestructures sociosanitàries locals entre els anys 2023, 2024 i 2025, a raó de 8 milions d'euros anuals, ja que hem pogut detectar que un dels motius que ajuda a fer arrelar els projectes de via al territori és disposar als municipis de bons serveis vinculats a la salut de les persones.”

Així doncs, les polítiques i objectius de l'exercici econòmic 2023, es materialitzen en les previsions inicials següents:

Orgànic	Descripció	Crèdits inicials	Aportació
010	Presidència	4.063.123,28	2,86%
011	Presidència	9.134.726,63	6,42%
012	Parc Mòbil	838.261,55	0,59%
013	Complex Caparrella	585.942,05	0,41%
014	Impremta provincials	747.993,98	0,53%
015	Entitats participades	505.000,00	0,35%
020	Secretaria General	1.578.512,18	1,11%
021	Registre General	564.879,39	0,40%
023	Recursos humans	9.730.379,19	6,84%
024	Patrimoni	1.411.335,43	0,99%
026	Finques	529.748,84	0,37%
028	Medi Ambient	3.024.316,56	2,13%
030	Intervenció General	1.555.191,07	1,09%
031	Tresoreria provincial	6.171.874,15	4,34%
040	Cooperació municipal	18.864.855,64	13,26%
041	Cooperació municipal	5.362.000,00	3,77%
049	Salut pública	23.324.336,26	16,39%
051	Manteniment	2.438.318,62	1,71%
052	Viesi Obres	19.153.950,61	13,46%
060	Noves Tecnologies	5.804.351,28	4,08%
061	Escoles Especials	1.863.912,98	1,31%
070	Aportacions OOAA	10.790.997,41	7,58%
071	Aportacions OOAA	5.435.559,37	3,82%
072	Aportacions OOAA	1.166.122,02	0,82%
073	Aportacions OOAA	5.492.428,54	3,86%
075	Igualtat	2.156.144,99	1,52%
Total general		142.294.262,02	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317857 CP5H0-F1VV4-P20U4 E7C6D6E9D-F147B87167E7EB939E889261D7D97C3) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Aportació
1	Despeses de personal	27.354.098,98	19,22%
2	Despeses en béns corrents i serveis	14.652.719,54	10,30%
3	Despeses financeres	583.987,74	0,41%
4	Transferències corrents	58.307.639,11	40,98%
5	Fons de contingència	500.000,00	0,35%
6	Inversions reals	8.678.843,80	6,10%
7	Transferències de capital	26.901.505,59	18,91%
8	Actius financers	200.000,00	0,14%
9	Passius Financers	5.115.467,26	3,59%
Total general		142.294.262,02	

Incloent, d'aquesta manera, l'objectiu principal de donar més suport als nostres municipis, impulsant accions encaminades a alleugerir les dificultats que mostren degut a la situació econòmica i social dels ajuntaments en general i reforçar econòmicament totes les línies destinades a fomentar un conjunt d'intervencions públiques que tindran com a objectiu garantir les necessitats bàsiques dels ciutadans de tot el territori promovent així els ajuts als sistemes de benestar social ajudes a llars d'infants, menjador i transport escolar no obligatori, imposar accions en equipaments sanitaris per tal de fomentar la salut pública i altres actuacions en matèria esportiva.

Així de la gestió realitzada durant l'esmentat exercici es desprèn l'activitat que es relaciona tot seguit i la consecució dels diferents objectius per cada una de les àrees en que està organitzada la Diputació de Lleida.

A l'efecte poder determinar la consecució dels objectius establerts al pressupost de l'exercici 2023, s'ha analitzat l'activitat dels serveis tècnics de la Diputació, en els quals es concentra tota l'activitat de suport tècnic i de col·laboració amb les diferents entitats locals del territori, així com l'activitat subvencionadora de la Diputació i dels seus Organisme Autònoms, a través de la qual es realitza tota l'activitat de suport econòmic les entitats locals així com a entitats sense ànim de lucre, en tots aquells àmbits en els quals la Diputació hi té interès.

També s'ha procedit a l'anàlisi d'activitats específiques en les que al Diputació, ja sigui directament o a través d'un organisme autònom hi actua.

Així doncs, les dades que ofereix la Liquidació del Pressupost –aspecte on es pot constatar la consecució dels objectius (determinats en la memòria del Pressupost en el cas de la Corporació)- és la següent:



Diputació de Lleida

Orgànic	Departament	Crèdits inicials	Crèdits totals	Aportació	Obligacions reconegudes	Aportació	Execució
010	Presidència	4.063.123,28	4.299.823,91	1,59%	3.766.277,94	2,92%	87,59%
011	Presidència	9.134.726,63	15.572.687,25	5,75%	7.220.298,47	5,60%	46,37%
012	Parc Mòbil	838.261,55	856.792,26	0,32%	642.574,66	0,50%	75,00%
013	Complex Caparrella	585.942,05	505.908,90	0,19%	326.367,79	0,25%	64,51%
014	Impremta provincial	747.993,98	698.048,87	0,26%	475.287,73	0,37%	68,09%
015	Entitats Participades	505.000,00	716.900,01	0,26%	431.780,08	0,34%	60,23%
020	Secretaria General	1.578.512,18	1.572.256,64	0,58%	1.103.694,68	0,86%	70,20%
021	Registre General	564.879,39	564.879,39	0,21%	403.251,30	0,31%	71,39%
023	Recursos Humans	9.730.379,19	9.722.727,39	3,59%	6.602.239,93	5,12%	67,91%
024	Patrimoni	1.411.335,43	1.529.107,49	0,56%	951.684,41	0,74%	62,24%
026	Finques	529.748,84	978.865,05	0,36%	149.479,89	0,12%	15,27%
028	Medi Ambient	3.024.316,56	3.302.382,83	1,22%	310.584,35	0,24%	9,40%
030	Intervenció General	1.555.191,07	1.673.453,37	0,62%	1.140.910,75	0,89%	68,18%
031	Tresoreria Provincial	6.171.874,15	7.318.049,36	2,70%	7.217.969,01	5,60%	98,63%
040	Cooperació municipal	18.864.855,64	68.236.246,70	25,21%	23.191.768,01	18,00%	33,99%
041	Cooperació municipal	5.362.000,00	6.303.286,24	2,33%	4.221.074,42	3,28%	66,97%
049	Salut pública	23.324.336,26	62.131.431,76	22,96%	21.087.095,83	16,37%	33,94%
051	Manteniment	2.438.318,62	2.719.646,97	1,00%	1.385.820,76	1,08%	50,96%
052	Vies i Obres	19.153.950,61	28.755.997,54	10,63%	16.488.239,15	12,80%	57,34%
060	Noves tecnologies	5.804.351,28	7.010.984,54	2,59%	3.370.441,52	2,62%	48,07%
061	Escoles Especials	1.863.912,98	2.084.047,67	0,77%	1.698.217,02	1,32%	81,49%
070	Aportacions a OAAA	10.790.997,41	10.790.997,41	3,99%	10.790.997,41	8,38%	100,00%
071	Aportacions a OAAA	5.435.559,37	9.017.334,47	3,33%	5.456.640,53	4,24%	60,51%
072	Aportacions a OAAA	1.166.122,02	1.166.122,02	0,43%	1.166.122,02	0,91%	100,00%
073	Aportacions a OAAA	5.492.428,54	20.563.321,06	7,60%	7.934.595,92	6,16%	38,59%
075	Igualtat	2.156.144,99	2.547.980,14	0,94%	1.308.757,66	1,02%	51,36%
Total general		142.294.262,02	270.639.279,24		128.842.171,24		

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Crèdits totals	Aportació	Obligacions reconegudes	Aportació	Execució
1	Despeses de personal	27.354.098,98	27.632.305,44	10,21%	21.937.361,90	17,03%	79,39%
2	Despeses en béns corrents i serveis	14.652.719,54	19.663.973,56	7,27%	10.634.395,13	8,25%	54,08%
3	Despeses financeres	583.987,74	1.494.301,25	0,55%	1.444.027,52	1,12%	96,64%
4	Transferències corrents	58.307.639,11	81.667.556,91	30,18%	59.856.477,23	46,46%	73,29%
5	Fons de contingència	500.000,00	500.000,00	0,18%	-	0,00%	0,00%
6	Inversions reals	8.678.843,80	28.100.912,65	10,38%	7.550.365,24	5,86%	26,87%
7	Transferències de capital	26.901.505,59	105.952.262,17	39,15%	21.918.876,96	17,01%	20,69%
8	Actius financers	200.000,00	200.000,00	0,07%	72.700,00	0,06%	36,35%
9	Passius Financers	5.115.467,26	5.427.967,26	2,01%	5.427.967,26	4,21%	100,00%
		142.294.262,02	270.639.279,24		128.842.171,24		

Àrea de despesa	Descripció	Crèdits inicials	Crèdits totals	Aportació	Obligacions reconegudes	Aportació	Execució
0	Deute públic	5.689.455,00	6.912.268,51	2,55%	6.871.994,78	5,33%	99,42%
1	Serveis públics bàsics	2.920.428,24	3.428.824,83	1,27%	738.986,07	0,57%	21,55%
2	Protecció i promoció social	3.013.644,99	4.200.719,29	1,55%	2.048.775,75	1,59%	48,77%
3	Béns públics de caràcter preferent	44.130.545,98	88.573.417,49	32,73%	39.116.925,87	30,36%	44,16%
4	Actuacions de caràcter econòmic	36.591.541,97	63.232.467,90	23,36%	33.951.303,41	26,35%	53,69%
9	Serveis generals	49.948.645,84	104.291.581,22	38,54%	46.114.185,36	35,79%	44,22%
		142.294.262,02	270.639.279,24		128.842.171,24		

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317857 CP5H0-F1VV4-P20U4 E7C6D6E9D-F147B87167E7EB939E889261D7D97C3) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputadollleida.cat/portal/verificar/Documentos.do?ent_id=1



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317857 CP5H0-F1VV4-P20U4 E7C6D6E9D-F147B87167F7EB939E889261D7D97C3) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputadollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

Pel que fa al finançament dels objectius materialitzats a través del Pressupost de l'exercici, l'execució del pressupost 2023 ha estat la següent:

Orgànic	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals	Drets reconeguts nets	Execució	Recaptació	Execució
010	Presidència	105.165.026,00	133.329.072,60	238.494.098,60	106.717.630,08	44,75%	105.661.076,10	99,01%
026	Finques	94.050,00	-	94.050,00	6.876,34	7,31%	6.876,34	100,00%
028	Medi Ambient	-	-	-	85.127,85		85.127,85	100,00%
031	Tresoreria	11.407.764,02	- 10.000.000,00	1.407.764,02	4.718.070,57	335,15%	4.385.178,57	92,94%
040	Cooperació provincial	-	211.050,24	211.050,24	-	0,00%	-	
049	Salut Pública	23.551.698,00	-	23.551.698,00	23.221.854,55	98,60%	23.221.854,55	100,00%
061	Escoles Especials	1.800.000,00	-	1.800.000,00	1.337.380,34	74,30%	1.337.380,34	100,00%
071	Turisme	-	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00%	3.500.000,00	100,00%
073	Promoció econòmica	275.724,00	1.304.894,38	1.580.618,38	245.148,67	15,51%	245.148,67	100,00%
Total general		142.294.262,02	128.345.017,22	270.639.279,24	139.832.088,40		138.442.642,42	

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions Totals	Drets Reconeguts Nets	Execució	Recaptació	Execució
1	Impostos directes	8.541.210,00	-	8.541.210,00	12.060.884,80	141,21%	11.066.727,74	91,76%
2	Impostos indirectes	9.113.816,00	-	9.113.816,00	8.231.455,11	90,32%	8.231.455,11	100,00%
3	Taxes, preus públics i altres ing	1.394.264,02	-	1.394.264,02	1.725.657,43	123,77%	1.392.765,43	80,71%
4	Transferències corrents	113.054.422,00	643.888,70	113.698.310,70	111.333.029,25	97,92%	111.333.029,25	100,00%
5	Ingressos patrimonials	75.550,00	-	75.550,00	2.992.413,14	3960,84%	2.992.413,14	100,00%
6	Alienació d'inversions	5.000,00	-	5.000,00	-	0,00%	-	
7	Transferències de capital	-	4.372.055,92	4.372.055,92	3.415.948,67	78,13%	3.415.948,67	100,00%
8	Actius financers	110.000,00	133.329.072,60	133.439.072,60	72.700,00	0,05%	10.303,08	14,17%
9	Passius Financers	10.000.000,00	- 10.000.000,00	-	-		-	
		142.294.262,02	128.345.017,22	270.639.279,24	139.832.088,40		138.442.642,42	

Lleida, a la data de la signatura electrònica,

DOCUMENT Document Genèric: 7.3 Memòria demostrativa del cost i rendiment dels serveis CG 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: 1PX4L-YSVRN-F2XYD Pàgina 1 de 9	SIGNATURES	ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBF1A4391BEF5607243943E49E29FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mil·liançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificaDocuments.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

MEMORIA DE COSTOS I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

I. INTRODUCCIÓ

Hom percep que en el món públic, i en especial referència per proximitat, en el local, queda molt recorregut a fer per tal de millorar la gestió dels recursos dels què es disposa.

Aquesta memòria de cost i rendiment dels serveis, no pretén començar a definir conceptes que intervenen en la determinació dels costos en les diverses entitats que formen el grup objecte de l'anàlisi, doncs s'entén que ja hi ha molta bibliografia que facilita els dubtes o aclariments conceptuals.

Tampoc s'ha detallat la metodologia a seguir en el procés d'implantació d'un veritable sistema de costos, explicada com una llista de processos seqüencials, ja que actualment a la Diputació de Lleida no es disposa del sistema de comptabilitat analítica.

Només s'ha intentat donar una visió genèrica, amb el detall explicatiu d'un càlcul de costos per donar una visió pràctica del que actualment s'intenta fer amb els costos en l'àmbit local, que no passa de donar compliment a la normativa legal vigent.

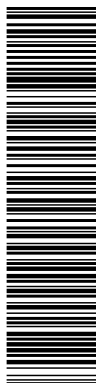
II. L'OBLIGATORIETAT DEL CàLCUL DE COSTOS DELS SERVEIS PÚBLICS EN LA NORMATIVA ACTUAL

En el context social i econòmic en què actualment es troba immersa la gestió del sector públic ve marcada, cada vegada amb més força, per la demanda de noves fonts d'informació. Aquesta tendència dels últims anys s'ha anat desenvolupant progressivament, i en aquests moments la demanda d'informació pública presenta unes característiques que la diferencien molt qualitativament de les concepcions tradicionals que es tenia de la comptabilitat com a instrument per al seguiment i control pressupostari.

Aquesta necessitat de transparència que va de la mà d'una necessitat de millora de la gestió pública en termes d'economia, eficiència i eficàcia fan que hi hagi un ampli ventall de mandats legals que vagin marcant aquest camí, amb la idea final de que el sector públic, i amb especial referència al món local, s'aconsegueixi una implantació de la comptabilitat analítica de costos:

- 1) La Constitució Espanyola
- 2) Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Real Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març,
- 3) La Regla 48 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), de 20 de setembre de 2013, i l'article 211 del Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Real Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, les quals estableixen que els municipis de més de 5.000 habitants i la resta de les entitats locals d'àmbit superior han d'acompanyar al Compte General una Memòria justificativa del

DOCUMENT Document Genèric: 7.3 Memòria demostrativa del cost i rendiment dels serveis CG 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: 1PX4L-YSVRN-F2XYD Pàgina 2 de 9	SIGNATURES	ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBF1A4391BEF5607243943F49B29FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mil·liant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portals/verificadocuments.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

cost i rendiment dels serveis públics i una Memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits.

- 4) Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

L'actuació de les Administracions Públiques no només ha d'estar presidida pel compliment de la legalitat vigent, sinó que és necessari que aquesta actuació es desenvolupi amb l'ús del menor nombre de recursos econòmics possibles i aconseguint els objectius fixats prèviament, el compliment de l'eficàcia i l'eficiència són indispensables. Per això s'intenta facilitar l'ús d'eines cada vegada més eficaces per facilitar la gestió de recursos públics.

Per tal de donar compliment a la legislació esmentada el primer que es va implantar era el càlcul del cost dels serveis públics als quals era necessari aplicar una taxa o preu regulats mitjançant les corresponents ordenances fiscals. Aquest fet dóna lloc a que la majoria d'entitats calculin costos, tot i que això no significa que tinguin una gestió dels costos públics que generen la prestació dels seus serveis.

Una de les tècniques que més pot ajudar a aconseguir aquests postulats i aconseguir aquesta eficiència en la gestió pública és la comptabilitat analítica, configurada com un instrument amb una capacitat de segmentació molt gran que és del tot aplicable a organismes molt complexos com els que integren l'Administració Pública. També la pressupostació per objectius és la única forma que intenta plasmar d'una forma tècnica els principis d'eficàcia i eficiència

III. INFORME DE COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

Aquest informe, per tal de facilitar la seva comprensió i alhora assolir el compliment dels preceptes legals, consta de dos grans àrees:

- 1a) Estudi de l'assignació dels costos, separant costos finalistes de costos medials.
- 2a) Comparativa amb els ingressos efectivament percebuts i la seva assignació als costos.

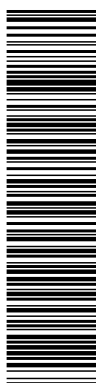
L'objectiu que es pretén assolir és el de quantificar tots els costos, tant els directes com els indirectes (finals o medials), que recauen sobre els serveis públics que presta la Corporació.

Es defineix com a cost la mesura i valoració monetària dels consums necessaris realitzats o previstos per l'aplicació racional dels factors productius en l'obtenció dels béns, realització d'un treball o prestació d'un servei que constitueixin els objectius del subjecte comptable.

Existeixen moltes classificacions dels costos en funció de les diferents òptiques d'anàlisi (fixes versus variables, de producció versus del període, controlables versus no controlables, etc.), en aquest cas s'utilitza la classificació dels costos segons la seva destinació, entenent per a tal, la classificació orgànica del pressupost, atesa la seva fiabilitat, la qual divideix els costos en directes i indirectes.

Es denomina costos directes o finals aquells que es poden afectar d'una manera directa a un determinat objecte de cost. Aquesta vinculació a centres de cost es realitzarà sense necessitat d'aplicar cap criteri de repartiment.

DOCUMENT Document Genèric: 7.3 Memòria demostrativa del cost i rendiment dels serveis CG 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: 1PX4L-YSVRN-F2XYD Pàgina 3 de 9	SIGNATURES	ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBF1A4391BEF5607243943F49B29FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputadolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

Els costos indirectes o medials són aquells en què no existeix una relació de causalitat amb un determinat objecte de cost i que hauran, per tant, de ser imputats als productes o serveis finals d'acord amb un criteri de repartiment.

Entenem com a criteri de repartiment o sistema d'imputació de costos com l'eina formal que permet distribuir els elements de cost entre diferents objectes de cost

El sistema d'imputació del cost de cada servei s'ha fet d'acord amb el següent procés:

- A- Identificació dels centres de cost, fent-se una diferenciació entre medials i finals
- B- Explicació del càlcul del consum produït en cada centre de cost
- C- Explicació dels criteris de repartiment dels costos dels serveis medials entre els finals

Cal assenyalar que en el cas de Diputació de Lleida, al no tenir implementat un veritable sistema analític, les consideracions de centres, activitats i costos s'haurà d'equiparar als conceptes de classificació orgànica i obligacions reconegudes.

Identificació dels centres de cost (finals i medials)

Paral·lelament al coneixement que pretén obtenir una organització respecte del cost dels seus serveis es manifesta la necessitat de conèixer en quina mesura cadascun dels serveis o departaments incorren en aquest procés de formació de costos.

Un primer problema sorgeix en el moment de determinar quines són les unitats significatives per l'anàlisi de costos, és a dir, com dividim la Corporació, quins són els agregats comptables determinants a l'hora d'efectuar un estudi per centres de cost.

Un centre analític de costos pot definir-se dient que és una divisió real de la corporació, formada per un conjunt de mitjans que condueixen a la consecució d'un mateix objectiu, i l'activitat del qual pot mesurar-se en unitats físiques anomenades unitats d'activitat.

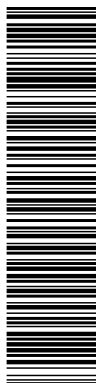
Des del punt de vista comptable, el centre analític de cost consumeix una sèrie de factors o mitjans que s'incorporen a les activitats i que són necessaris per a la consecució del seu objectiu que pot ser la creació de productes o serveis, la valoració monetària dels quals constitueix els costos imputats a ell.

Un centre de cost és la unitat mínima de gestió a la que se li pot atribuir totes o alguna de les següents característiques: activitat homogènia, únic responsable, una ubicació física, uns objectius comuns i una responsabilitat definida. Cada lloc on es duguin a terme les activitats necessàries per la consecució de les funcions que té assignada l'organització.

Cal tenir en compte també que els centres analítics de cost poden tenir una multitud de classificacions possibles. En aquest cas diferenciarem entre centres de cost finalistes o principals i centres de cost auxiliars o medials.

Els centres de cost principals són aquells que intervenen d'una manera directa en el procés d'elaboració del producte o de prestació del servei. Els centres finals són aquells que realitzen una o varies activitats que configuren el procés productiu d'una organització determinada,

DOCUMENT Document Genèric: 7.3 Memòria demostrativa del cost i rendiment dels serveis CG 2023	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: 1PX4L-YSVRN-F2XYD Pàgina 4 de 9	SIGNATURES ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBF1A4391BEF5607243943F40929FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mil·liant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portaalfirmaDocuments.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

contribuint de manera immediata o directa a la formació del valor afegit en què consisteix aquest procés. També podem dir que són els centres que utilitzen la seva activitat per a l'elaboració del producte final, és a dir, tenen com a objecte la producció de serveis que seran oferts directament als usuaris. Aquests costos directament imputables als centres de cost finalistes o principals es consideraran costos directes.

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells l'activitat dels quals serveix per garantir el bon funcionament dels principals. Els centres auxiliars poden treballar també per altres seccions auxiliars. Són centres que realitzen una activitat d'ajuda o suport i que, sense afectar de manera directa a la formació del cost, es considera necessari per la correcta realització del procés productiu d'una organització. El seu cost es reparteix entre tots els altres. Seran els que compondran els costos indirectes.

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells l'activitat dels quals no està lligada a l'elaboració del producte ni a la prestació del servei objecte d'explotació de l'empresa. En l'àmbit dels centres de cost no operatius mencionarem els serveis generals.

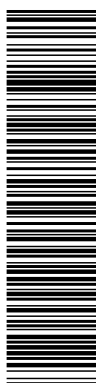
En el cas de la Diputació de Lleida, de conformitat amb les limitacions exposades, es considera centres de cost finals o principals els serveis finalistes que presta. Aquests centres de cost tenen com a objectiu la producció o prestació de serveis oferts directament als usuaris o consumidors finals, entre aquests es detalla els següents:

- ☐ Complex de la Caparrella
- ☐ Impremta Provincial
- ☐ Entitats Participades
- ☐ Medi Ambient
- ☐ Cooperació Municipal i Comarcal
- ☐ Serveis Tècnics
- ☐ Vies i Obres
- ☐ Escoles Especials
- ☐ Salut Pública
- ☐ Fundació Pública IEI
- ☐ Patronat de Turisme Terres de Lleida
- ☐ Organisme Autònom de Recaptació
- ☐ Cooperació
- ☐ Patronat de Promoció Econòmica

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells que realitzen activitats necessàries per tal de garantir el funcionament dels altres serveis. El seu cost es reparteix entre els centres de cost directe. En el cas de la Diputació de Lleida es considera centres de cost indirectes o medials els següents:

- ☐ Presidència

DOCUMENT Document Genèric: 7.3 Memòria demostrativa del cost i rendiment dels serveis CG 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: 1PX4L-YSVRN-F2XYD Pàgina 5 de 9	SIGNATURES	ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBF1A4391BEF5607243943E40929FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificaDocumentos.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

- ☐ Parc Mòbil
- ☐ Secretaria General
- ☐ Recursos Humans
- ☐ Recursos Patrimonials
- ☐ Intervenció General
- ☐ Tresoreria General
- ☐ Manteniment
- ☐ Noves tecnologies
- ☐ Oficialia Major

Elements de cost

La classificació per elements de cost pretén aconseguir un conjunt rellevant d'informació des del punt de vista de les característiques econòmiques del cost en què ha incorregut la Corporació.

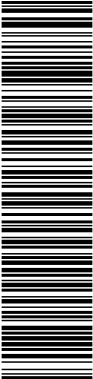
Hi ha una llista d'elements que intenten oferir unes referències comuns bàsiques en aquest tipus d'informació, és a dir, han d'existir categories d'agregació que permetin utilitzar un mínim comú a l'hora de presentar les dades.

Per calcular el consum produït en cada centre de cost, es consideraran els següents elements de cost:

- Despeses de personal
- Despeses en béns corrents i serveis
- Despeses financeres
- Transferències i subvencions
- Inversions reals
- Actius financers

Per a l'obtenció del cost s'ha partit de les obligacions reconegudes netes que es desprenen del resultat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3217868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBE1A4391BEF5607243943E0929FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mil·lijarant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificaDocuments.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

Etiquetas de fila	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Total general
Complex Caparrella	175.717,70	150.650,09				-				326.367,79
Cooperació	571.782,07	81.618,37		15.169.331,20		-	11.590.110,79			27.412.842,43
Entitats participades				431.780,08						431.780,08
Escoles Especials	1.577.338,50	120.878,52				-				1.698.217,02
Finques	110.292,99	39.186,90		-		-				149.479,89
IEI				9.450.997,41			1.340.000,00			10.790.997,41
Igualtat	54.712,79	66.258,28		1.187.786,59						1.308.757,66
Imprempta	417.244,31	58.043,42				-				475.287,73
Intervenció	1.007.242,65	57.029,80	76.638,30							1.140.910,75
Manteniment	671.302,54	714.518,22								1.385.820,76
Medi Ambient	242.529,37	6.226,46		61.828,52		-	-			310.584,35
Noves Tecnologies	1.158.055,17	1.587.682,04				624.704,31				3.370.441,52
Oficialia major	403.251,30									403.251,30
ORGT				869.622,02			296.500,00			1.166.122,02
Parc Mòbil	475.480,86	167.093,80	-			-				642.574,66
Patrimoni	69.142,15	790.669,25				91.873,01				951.684,41
Presidència	4.455.190,63	1.163.294,35		4.429.355,21			938.736,22			10.986.576,41
Promoció econòmica	313.288,36	387.407,46		4.723.218,86		2.458.681,24	52.000,00			7.934.595,92
Recursos Humans	6.280.399,82	242.946,64				6.193,47		72.700,00		6.602.239,93
Salut pública	525.980,27	219.771,91		12.685.637,98		-	7.655.705,67			21.087.095,83
secretaria	1.021.694,38	79.000,30		3.000,00						1.103.694,68
Tresoreria	422.612,53		1.367.389,22					-	5.427.967,26	7.217.969,01
Turisme	73.997,76			5.335.584,27		28.858,50	18.200,00			5.456.640,53
Vies i Obres	1.910.105,75	4.702.119,32		5.508.335,09		4.340.054,71	27.624,28			16.488.239,15
Total general	21.937.361,90	10.634.395,13	1.444.027,52	59.856.477,23		7.550.365,24	21.918.876,96	72.700,00	5.427.967,26	128.842.171,24

Centres finals (repartiment primari)

Etiquetas de fila	1	2	4	6	7	Total general
Complex Caparrella	175.717,70	150.650,09		-		326.367,79
Cooperació	571.782,07	81.618,37	15.169.331,20	-	11.590.110,79	27.412.842,43
Entitats participades			431.780,08			431.780,08
Escoles Especials	1.577.338,50	120.878,52		-		1.698.217,02
Finques	110.292,99	39.186,90		-	-	149.479,89
IEI			9.450.997,41		1.340.000,00	10.790.997,41
Igualtat	54.712,79	66.258,28	1.187.786,59			1.308.757,66
Imprempta	417.244,31	58.043,42		-		475.287,73
Medi Ambient	242.529,37	6.226,46	61.828,52	-	-	310.584,35
ORGT			869.622,02		296.500,00	1.166.122,02
Promoció econòmica	313.288,36	387.407,46	4.723.218,86	2.458.681,24	52.000,00	7.934.595,92
Salut pública	525.980,27	219.771,91	12.685.637,98	-	7.655.705,67	21.087.095,83
Turisme	73.997,76		5.335.584,27	28.858,50	18.200,00	5.456.640,53
Vies i Obres	1.910.105,75	4.702.119,32	5.508.335,09	4.340.054,71	27.624,28	16.488.239,15
Total general	5.972.989,87	5.832.160,73	55.424.122,02	6.827.594,45	20.980.140,74	95.037.007,81



Diputació de Lleida

Centres medials (repartiment primari)

Etiquetas de fila	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7,00	8,00	9,00	Total general
Intervenció	1.007.242,65	57.029,80	76.638,30							1.140.910,75
Manteniment	671.302,54	714.518,22								1.385.820,76
Noves Tecnologies	1.158.055,17	1.587.682,04				624.704,31				3.370.441,52
Oficialia major	403.251,30									403.251,30
Parc Mòbil	475.480,86	167.093,80	-			-				642.574,66
Patrimoni	69.142,15	790.669,25				91.873,01				951.684,41
Presidència	4.455.190,63	1.163.294,35		4.429.355,21	-		938.736,22			10.986.576,41
Recursos Humans	6.280.399,82	242.946,64				6.193,47		72.700,00		6.602.239,93
secretaria	1.021.694,38	79.000,30		3.000,00						1.103.694,68
Tresoreria	422.612,53		1.367.389,22					-	5.427.967,26	7.217.969,01
Total general	15.964.372,03	4.802.234,40	1.444.027,52	4.432.355,21	-	722.770,79	938.736,22	72.700,00	5.427.967,26	33.805.163,43

Criteris de repartiment dels costos dels serveis medials a finals

L'assignació de costos o repartiment d'elements de cost entre centres finalistes i medials i activitats és un dels aspectes de la comptabilitat analítica que requereix més atenció motivat perquè en funció d'aquest repartiment el resultat final variarà i s'acostarà en més o menys mesura a la realitat de la Corporació.

En principi podem dir que l'assignació d'elements de cost directe no presenta problemes de repartiment, doncs s'assigna el seu import íntegre a l'objecte de cost.

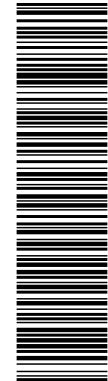
Però, per tal d'assignar costos indirectes és necessari usar "claus" de repartiment que vindran condicionades pel disseny fet del model de cost. Per tant, el problema sorgeix per elegir la millor "clau" o criteri de repartiment pels costos indirectes, també podem utilitzar assignacions globals proporcionals per determinats graus de cobertura de costos que simplifiquen molt el treball.

Cada disseny s'ha d'adaptar a les condicions de cada unitat organitzativa i a les característiques que vulgui imprimir la Direcció. Aquestes característiques podran crear diferents centres de responsabilitat i centres de cost, establint diverses agrupacions d'elements i activitats.

Els costos indirectes són aquells que no els podem assignar a una determinada fase d'elaboració del producte o de prestació d'un servei, sinó que es necessari establir un criteris de repartiment.

El repartiment efectuat en el present anàlisi ha estat el de costos simplificats, és a dir, utilitzar el criteri proporcional sobre el cost directe que detemrina cada centre de cost. No obstant, en el cas del repartiment de la càrrega financera (amortització del deute) s'ha tingut en compte la finalitat del mateix (la realització d'inversions) i dins d'aquest, els centres beneficiaris.

Conseqüentment amb l'anterior, el cost de cada servei serà el resultat de sumar al seu cost primari el cost que li toca del repartiment secundari dels centres medials.



Diputació de Lleida

Etiquetas de fila	1	2	4	6	7 Total general	Repartiment	1	2	3	4	6	7	8	9 Costos Totals
Complex Caparrella	175.717,70	150.650,09	-	-	326.367,79	0,00	54.823,45	16.491,41	4.958,95	15.221,21	2.482,08	3.223,73	249,66	423.818,28
Cooperació	571.782,07	81.618,37	15.169.331,20	-	11.590.110,79	27.412.842,43	0,29	4.604.825,27	1.385.175,08	416.520,89	1.278.485,69	208.478,80	270.772,71	35.598.070,74
Entitats participades	-	-	431.780,08	-	-	431.780,08	0,00	72.530,67	21.817,91	6.560,63	20.137,45	3.283,75	4.264,94	560.705,73
Escoles Especials	1.577.338,50	120.878,52	-	-	1.698.217,02	0,02	285.267,49	85.811,16	25.803,34	79.201,79	12.915,20	16.774,28	1.299,08	2.205.289,36
Finques	110.292,99	39.186,90	-	-	149.479,89	0,00	25.109,72	7.553,24	2.271,25	6.971,47	1.136,82	1.406,50	114,35	194.113,24
IBI	-	9.450.997,41	-	1.340.000,00	10.790.997,41	0,11	1.812.678,04	545.270,73	163.962,41	503.272,72	82.067,16	106.589,01	8.254,74	14.013.092,23
Iguatit	54.712,79	66.258,28	1.187.786,59	-	1.308.757,66	0,01	219.845,88	66.131,72	19.885,75	61.038,10	9.953,30	12.927,37	1.001,15	1.699.540,93
Imprempta	417.244,31	58.043,42	-	-	475.287,73	0,01	79.839,11	24.016,36	7.221,70	22.166,57	3.614,63	4.694,70	363,58	617.204,37
Medi Ambient	242.529,37	6.226,46	61.828,52	-	310.584,35	0,00	52.172,14	15.693,87	4.719,13	14.485,10	2.362,04	3.067,82	237,59	403.322,04
ORGT	-	869.622,02	-	296.500,00	1.166.122,02	0,01	195.885,86	58.924,32	17.718,49	54.385,83	8.868,53	11.518,47	892,04	1.514.315,57
Promoció econòmica	313.288,36	387.407,46	4.723.218,86	2.458.681,24	52.000,00	7.934.595,92	0,08	1.332.858,05	400.936,33	120.561,19	370.055,29	60.343,80	78.374,65	10.303.794,93
Salut pública	525.980,27	219.771,91	12.685.637,98	-	7.655.705,67	21.087.095,83	0,22	3.542.222,66	1.065.534,15	320.405,15	983.464,24	160.370,55	208.289,60	27.383.513,08
Turisme	73.997,76	5.335.584,27	28.858,50	18.200,00	5.456.640,53	0,06	916.609,66	275.724,87	82.910,22	254.487,91	41.498,57	53.898,44	4.174,14	7.085.944,34
Vies i Obres	1.910.105,75	4.702.119,32	5.508.335,09	4.340.054,71	27.624,28	16.488.239,15	0,17	2.789.704,03	833.153,27	250.528,42	768.981,84	125.395,55	162.864,00	5.427.967,26
Total general	5.972.989,87	5.892.160,73	55.424.122,02	6.827.594,45	20.980.140,74	35.037.007,81	1,00	15.964.372,03	4.802.234,40	1.444.027,52	4.492.355,21	722.770,79	938.736,22	128.842.171,24

COMPARTARIVA AMB ELS INGRESSOS PERCEBUTS

Tal i com estableix la normativa aplicable, no pot finalitzar-se un anàlisi de costos sense efectuar la seva comparativa amb els ingressos percebuts.

En aquest cas, les administracions públiques perceben ingressos amb dues finalitats:

- a) Aquells ingressos expressament afectats a una despesa o activitat concreta, els quals, compleixen els requisits de l'article 45 del RD 500/1990, de manera que, de no realitzar-se l'activitat o funció que motiva la percepció del recurs econòmic, decau, precisament, el dret a la seva obtenció.
- b) Aquells altres ingressos, majoritaris en el cas de la Diputació, els quals, en atenció al principi de desafectació amb caràcter general de tots els ingressos, no es troben expressament afectats a la realització d'una activitat.

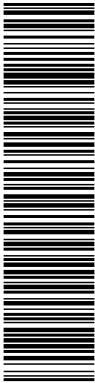
De l'estructura dels ingressos totals percebuts per la Diputació de Lleida, l'exercici 2023 (139.832.088,40 euros), es posa de manifest que, un 97,45 % obeeixen, precisament a aquesta segona font de finançament, totalment incondicionada, al ser percebuda per l'entitat pel fet de la seva existència (transferències incondicionades i recursos en concepte de participació en tributs, ja siguin de l'Estat o de la Generalitat de Catalunya.

La resta, obeeixen als ingressos, en concepte de bestreta, dels Fons Next Generation, els quals resultà beneficiària la Diputació de Lleida. Aquests ingressos s'han hagut d'excloure del present estudi, atès que la despesa executada per a aquesta finalitat, resulta suficientment petita per tal de que la seva inclusió pugui distorsionar l'estudi.

CONCLUSIONS

Es constata que per realitzar la tasca presentada anteriorment, una tècnica fonamental i que no té la Diputació de Lleida, per desenvolupar aquests requisits és la comptabilitat analítica, que l'hem d'entendre no com un esforç puntual sinó com un Sistema que permeti l'obtenció periòdica d'informació rellevant.

DOCUMENT Document Genèric: 7.3 Memòria demostrativa del cost i rendiment dels serveis CG 2023	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: 1PX4L-YSVRN-F2XYD Pàgina 9 de 9	SIGNATURES	ESTAT NO REQUEREIX SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3317868-1PX4L-YSVRN-F2XYD 64711351DBF1A4391BEF5607243943F40929FC97) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/porta/verificaDocumentos.do?ent_id=1



Diputació de Lleida

El sistema de comptabilitat analítica seria el conjunt de tècniques comptables que permet l'estudi d'una organització tant des del punt de vista orgànic com funcional mitjançant l'anàlisi detallada dels seus components amb l'objectiu d'obtenir informació rellevant tant del procés de formació de costos i ingressos tant de manera temporal com qualitativament, de manera eficient.

Així mateix, per donar compliment al principi d'eficàcia i eficiència, caldria que en aprovació de pressupostos es fixessin de forma expressa els objectius i l'anàlisi del cost de funcionament i de rendiment dels serveis i inversions que s'hi recullen.

L'Ordre HAP/1781/2013 per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local fa una especial incidència en la necessitat de disposar d'una comptabilitat de costos, ja que obliga a incloure als comptes anuals la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió. La disposició transitòria tercera però, va deixar un període transitori de dos exercicis per implantar paulatinament una comptabilitat de costos adequada a les diferents entitats.

Seria adient tenir una visió més programàtica i analitzar els serveis o prestacions que la corporació vol oferir o les línies estratègiques de l'organització i dotar-les de contingut econòmic, cosa que obligaria a analitzar millor els objectius que hom pretèn, optimitzar l'assignació de recursos necessaris, dissenyar procediments, actuar, valorar.... donant lloc així, un suport fonamental per les decisions a adoptar en la gestió i facilitant els estudis a posteriori de gestió de costos lligats els mateixos a una sostenibilitat financera.

En conseqüència, implantar un sistema de costos no és una tasca ni senzilla ni ràpida, on hi intervenen diferents aspectes que cal tenir clars abans de fer l'intent, com poden ser l'establiment d'objectius a aconseguir amb aquesta implantació, a quins serveis iniciar la seva aplicació i un cop assolit l'èxit en aquests serveis en resultarà més fàcil la implantació a tota la Corporació, quin detall de cost interessa dins tots els ventalls possibles de nivells de desagregació, entre d'altres.