



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS.

EXERCICI 2024

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

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

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

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

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

Veure ANNEX 1: cost d'alguns dels principals contractes serveis públics obligatoris més importants.

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

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

Fonament legal:

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



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

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

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

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

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

1. Costos directes:

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

2. Costos Indirectes:

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

3.- Amortitzacions

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

1.COSTOS DIRECTES:

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

1.1 Personal (capítol 1)

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

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

S'han valorat les persones directament relacionades amb el servei, tenint en compte el percentatge de temps de dedicació. Aquests percentatges s'han obtingut després haver recavat informació dels responsables dels serveis en qüestió.



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

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

La font d'informació són les despeses efectivament executades (obligacions reconegudes) del capítol 2 de l'estat de liquidació de l'exercici en qüestió.

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

2. ESQUEMA D'ASSIGNACIONS DE COSTOS INDIRECTES:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Costos dels serveis Administració General (capítol 1 i 2)

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

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

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



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

Costos financers

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

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

Costos indirectes de Tresoreria i recaptació

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

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

1.2.- Costos directes no pressupostaris

1.2.1. Amortitzacions

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

Per efectuar el càlcul, hem aplicat els coeficients descrits en estudis realitzats per l'Institut d'Estudis Fiscals, adoptant un coeficient fix anual. Els valors sobre els quals s'ha calculat l'amortització és el valor històric que consta al compte d'administració del patrimoni. El coeficient de càlcul d'amortització anual aplicat és del 2% pels edificis.

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

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

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

Béns immobles	Valor històric	% amortit	Quota anual amortització
Can Calderon	3.452.824,91	2%	69.056,50
Mercat Mpal Europa	1.939.623,31	2%	38.792,47
Mercat Mpal Constitució	2.026.283,46	2%	40.525,67



Cementiri	2.280.266,88	2%	45.605,34
Àrea Medi Amb. i Esp.Pub.	718.774,61	2%	14.375,49
Camp Beisbol	3.483.831,01	2%	69.676,62
Camp Futbol	2.920.642,68	2%	58.412,85
Poliesportiu Montserratina	184.365,36	2%	3.687,31
Torre Baró	534.668,40	2%	10.693,37
Torre Roja	3.873.390,50	2%	77.467,81
Local Policia Local	862.616,93	2%	17.252,34

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

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

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

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

4.- Determinació dels ingressos de l'exercici

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

5.- Nivell de cobertura

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

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

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

1.- Normativa d'aplicació

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

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

- a) Quan s'utilitzin procediments de licitació pública per a autoritzar l'ús del domini públic. En aquests supòsits, l'import de la taxa l'ha de determinar el valor econòmic de la proposició sobre la qual recaigui la concessió, autorització o adjudicació.



- b) Quan es tracti de taxes per utilització privativa o aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de les vies públiques municipals, a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments que siguin d'interès general o afectin la generalitat del veïnat o a una part important. En aquest supòsit, l'import de la taxa consistirà en l'1,5 per cent dels ingressos bruts procedents de la facturació que obtinguin anualment en cada terme municipal les empreses esmentades.

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

2.- Criteris bàsics de valoració generals

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

Valor cadastral del sòl urbà

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

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

A partir de les dades de la Direcció General del Cadastre del Ministeri d'Hisenda, dades que consten en el portal de la Direcció General del Cadastre, el municipi de Viladecans al 2024 tenia un valor cadastral total del sòl urbà de 2.469.990,09 euros i una superfície total de parcel·les urbanes de 5.467.200 metres quadrats.

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

En aquest cas els 2.469.990,09 euros de valor cadastral del sòl urbà tindran un valor de mercat de 9.879.960,36 milers d'euros, la qual cosa implica, tenint en compte que la superfície del sòl urbà és de 5.467.200 metres quadrats, un valor mitjà de mercat del sòl urbà de **1.807,13 euros**.

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

2024				
	Superfície (m²)	valor cadastral del sòl (euros)	V.cadastral m2/sòl (€/m2)	Valor MERCAT (increment 200%) (€/m²)
Zona 1	1.876.159	1.065.190.000,73	567,75	2.271,00
Zona 2	1.388.814	671.001.912,30	483,15	1.932,59
Zona 3	2.202.884	733.798.177,46	333,11	1.332,43
Valor mitjà	5.467.200	2.469.990.090,00	451,78	1.807,13



3.- Regles d'aplicació dels criteris anteriors

A les diferents taxes aplicarem amb caràcter general el criteri consistent a estimar la rendibilitat mínima que un propietari privat desitjaria obtenir si els sòls li pertanyessin. Diferenciem 2 apartats:

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

a.2) En altres aprofitaments especials, aplicarem el percentatge mínim de rendibilitat d'interès de demora per al 2024, que és del 4,0625%

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

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (4,0625%) (euros/m2)
Zona 1	2.271,00	227,10	92,26
Zona 2	1.932,59	193,26	78,51
Zona 3	1.332,43	133,24	54,13
Valor mitjà	1.807,13	180,71	73,41

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

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

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

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

Tenint en compte els càlculs d'aprofitament especial aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2024:

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (4,0625%) (euros/m2)
Zona 1	2.271,00	227,10	92,26
Zona 2	1.932,59	193,26	78,51
Zona 3	1.332,43	133,24	54,13
Valor mitjà	1.807,13	180,71	73,41

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

- Índex de temporalitat: la mitja d'ocupació de taules és la següent:



67,09% 12 mesos
 22,65% 6 mesos
 10,26% 3 mesos
 Mitja 9,72 mesos = 0,81 any

- Càlcul dels m2: previsió de 5.374,69 m2 d'acord amb les dades de l'exercici.

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2024:

$$92,26 \text{ €/m}^2 * 0,81 * 5.374,69 \text{ m}^2 = \mathbf{401.651,30 \text{ €}}$$

2) PARADES a la via pública (mercat setmanal)

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

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

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2024, a la zona 1

	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (4,0625%) (euros/m2)
Zona 1	2.271,00	227,10	92,26
Zona 2	1.932,59	193,26	78,51
Zona 3	1.332,43	133,24	54,13
Valor mitjà	1.807,13	180,71	73,41

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

Agafem el valor mitjà d'aprofitament especial de 92,26 €/any/m, donat que el mercat setmanal està concentrat en aquesta zona, que dividim per 365 dies per obtenir el valor diari de **0,253 €/dia/m**.

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

Càlcul resultant del rendiment de l'ocupació de la via pública, any 2024:

$$0,253 \text{ €/m}^2/\text{dia} * 1.532 \text{ ml} * 52 \text{ dies} = \mathbf{20.154,99 \text{ €}}$$

4) ENTRADA DE VEHICLES (quals)

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

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

Tenint en compte els càlculs d'utilització privativa aplicats als valor de mercat del m2 del sòl urbà al municipi de Viladecans, per a l'any 2024, a la zona 1:



	Valor MERCAT (euros/m2)	Utilitat privativa (10%) (euros/m2)	Aprofitament especial (4,0625%) (euros/m2)
Zona 1	2.271,00	227,10	92,26
Zona 2	1.932,59	193,26	78,51
Zona 3	1.332,43	133,24	54,13
Valor mitjà	1.807,13	180,71	73,41

D'acord amb les dades de l'extracte del padró de guals del 2024:

Metres lineals: 4 ml (mínim per concedir la llicència segons Ordenança fiscal 2024)

Nombre de contribuents: 3.295

Valor aprofitament especial zona 1: 92,26€

Coefficient depreciació: 0,5

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

4 ml x 3.295 contribuents x 92,26€ x 0,5 = **607.993,40 €**

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

juny 2025

ANNEX 1
COST DEL MANTENIMENT D'ALGUNS DELS PRINCIPALS SERVEIS PUBLICS MUNICIPALS
EXERCICI 2024

Habitants a 1 de gener	67.179
------------------------	--------

JARDINERIA

exercici 2024

Servei prestat	m2 zones verdes	Import anual contracte €	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Manteniment Jardins mpals.			31012-17100-22799	2.356.558
			(2023) 310121710022799	51.655
FOMENTO	511.006	1.833.064,48	(*)	
TECSAL SA	58.737	571.994,31	(**)	
AJT. Cap. 1			orgànic 31012	157.692
AJT. Cap. 2 (manteniment jocs infantils)			31012-17100-21001	107.740
Subministr. aigua parc i jardins			31012-17100-22101	52.687
			(2023) 31012-17100-22101	13.640
	569.743	2.405.058,79		2.739.973

Preu any/m2 Fomento	3,5872	Cost/habitant	40,79
Preu any/m2 Tecsal	9,7382		

CLAVEGUERAM

exercici 2024

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Clavegueram				
Manteniment de clavegueram	S.G.A.B.	403.506,44	31010-16000-22799	0
			(2023) 31010-16000-22799	281.416
Mant.clavegueram xarxa no potable	29,70 Km	127.946,26	31010-17100-22799	0
			(2023) 31010-17000-22799	127.946
AJT. Cap. 1			orgànic 31010 i part 21000	154.842
Num. kms xarxa clavegueram	183,81	531.452,69		564.205

Preu any/km clavegueram	2.195,24	Cost/habitant	8,40
--------------------------------	-----------------	----------------------	-------------

ENLLUMENAT PÚBLIC

exercici 2024

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Enllumenat públic				
Manteniment Enllumenat públic	SECE	1.764.320,76	31023-16500-22799	723.553
			(2023) 31023-16500-22799	129.196
Subministram. Enllumenat públic			(2021) 31023-16500-61900	22.406
			31023-16500-61900	31.318
			31023-16500-22100	401.832
			(2023) 31023-16500-22100	24.249
			31023-32300-22100	135.287
			(2023) 31023-32300-22100	73.461
			31023-93300-22100	206.943
Nombre punts manteniment	11.715	1.764.320,76		1.748.245

Preu any/punt	150,60	Cost/habitant	26,02
----------------------	---------------	----------------------	--------------

RECOLLIDA DE RESIDUS I NETEJA VIÀRIA

exercici 2024

Servei prestat	Empresa externa	Import anual contracte	Imputació partida	Obligacions reconegudes
Neteja viària	URBASER	4.208.511,70	31020/16300/22700	3.831.095
			(2023) 31020/16300/22700	496.605
Recollida de residus	URBASER	2.764.131,85	31020/16210/22799	2.764.132
Altres contractes (agents cívics...)			31020/16210/22799	40.789
Revisió preus			(2023) 31020/16210/22799	242.859
Vehicles neteja i recollida residus		412.431,08	31020/16210/62400	399.446
Adquisició contenidors		375.432,00	(2023) 31020/16210/62500	375.432
		7.760.506,63		8.150.358
	<i>Neteja viària</i>	4.356.330	58,99%	4.807.738
	<i>Recollida residus</i>	3.028.774	41,01%	3.342.620
		7.385.104		8.150.358
Deixalleries	Solidança treball E.I.SL	109.513	31020-16230-22799	100.387
			(2023) 31020-16230-22799	9.126
Carrers: m2 superfície	1.228.041			8.259.871
Preu any/m2	3,43		Cost/habitant	122,95
			Cost/habitant neteja	72,53
			Cost/habitant recollida	50,43

ANNEX 2

Informe de costos dels principals serveis vinculats a Taxes. Exercici 2024

SERVEIS ANALITZATS	% CD Cap1 / Total Cap1	C Directes			CI Area			CI Ad Gral	CI finan.	CI recapt	Amortització	Cost Total gestió del Servei (exec 2024)	Valoració utilització domini públic	TOTAL COST del servei exerc 2024	Ingressos ex. 2024 (Liquidació)	% Cobertura del cost 2024
		CD Cap 1 personal	CD cap2	CD recaptació	CI cap1 àrea	CI cap2 àrea	Total CI Area	CI cap1 Ad Gral	CI interessos financers	CI recaptació i Tresoreria						
Llicències Urbanístiques	1,667%	493.390,61	0,00	3.613,95	77.203,35	119.962,29	197.165,65	192.607,38	9.020,10	11.740,31	19.864,29	927.402,29		927.402,29	361.395,23	38,97%
Residus comercials	0,180%	53.279,54	970.463,12	2.998,41	12.621,46	4.424,59	17.046,05	20.799,00	974,05	9.740,66	1.023,28	1.076.324,11		1.076.324,11	299.840,99	27,86%
Ocupació via pública:																
Guals	0,269%	79.765,69	20.000,00	6.736,04	18.895,80	6.624,13	25.519,93	31.138,53	1.458,27	21.882,74	1.694,81	188.196,01	607.993,40	796.189,41	673.603,73	84,60%
Terrasses	0,246%	72.846,34	0,00	1.276,57	17.256,67	6.049,51	23.306,18	28.437,39	1.331,77	4.147,06	1.473,23	132.818,54	401.651,30	534.469,84	127.656,58	23,88%
Mercat Setmanal	0,524%	155.049,77	0,00	1.271,38	46.920,96	30.082,27	77.003,23	60.527,56	2.834,60	4.130,21	3.030,63	303.847,37	20.154,99	324.002,36	127.137,75	39,24%
												0,00				
Tinença d' animals	0,028%	8.309,35	72.578,33	0,00	697,83	87,69	785,52	3.243,76	151,91	53,56	142,75	85.265,19		85.265,19	1.648,80	1,93%
Can Calderon Mercats Municipals	0,148%	43.828,63	0,00	0,00	6.915,54	0,00	6.915,54	17.109,60	801,27	43,11	1.490,25	70.188,40		70.188,40	1.327,00	1,89%
	0,230%	68.203,17	42.270,45	505,58	20.639,55	13.232,56	33.872,12	26.624,82	1.246,88	1.642,44	80.251,81	254.617,27		254.617,27	50.558,28	19,86%
		974.673,10	1.105.311,90	16.401,93	201.151,17	180.463,04	381.614,21	380.488,05	17.818,84	53.380,09	108.971,04	3.038.659,17	1.029.799,69	4.068.458,86	1.643.168,36	

juny 2025



COMPTE GENERAL 2024

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

EXERCICI 2024

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

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

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

GRAU D'EXECUCIÓ D'INVERSIONS:

Del pressupost d'inversions corrent:

Codi Partida	Descripció partida	Crèdit total	Obligacions reconegudes	% execució
10310/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	332.453,00	124.433,75	37,43%
15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	363.519,14	202.407,80	55,68%
15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	110.000,00	94.772,91	86,16%
21000/16000/61900	MILLORA INFRAEST. CLAVEGUERAM	100.000,00	0,00	0,00%
21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	27.624,40	6.388,75	23,13%
21010/15101/60900	MRR OBRES REURBAN. EIX VERD PLA 3-30-300	410.014,00	110.200,39	26,88%
21020/15100/60901	EXPROPIACIONS	50.000,00	0,00	0,00%
21020/15104/61900	RAMBLA MODOLELL FASE 2	1.425.159,29	44.854,67	3,15%
21030/15100/61901	EXECUCIÓ SUBSIDIÀRIA (C.A.)	50,00	0,00	0,00%
21030/32600/63200	MRR INVERSIÓ ESCOLA A.ROCA (E.O.I)	533.822,00	0,00	0,00%
21030/34200/63300	ATRIUM ESPORTS INSTAL·LACIONS	345.000,00	0,00	0,00%
21030/42500/62302	INVERSIONS EFICIÈNCIA ENERGÈTICA	50,00	0,00	0,00%
21030/92000/62500	SALA DE PLENS TORRE MODOLELL	400.000,00	0,00	0,00%
21030/93300/62200	ADEQUACIÓ ESPAIS PER SERVEIS MPALS.	470.000,00	0,00	0,00%
21031/93300/63201	REHABIL. I MILLORA EDIFICIS MUNICIPALS	170.000,00	157.971,64	92,92%
21031/93300/63300	MAQUIN.I INSTAL·LAC. EDIFICIS MPALS	50,00	0,00	0,00%
21031/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	50.000,00	45.612,20	91,22%
22010/17200/61900	INVERSIÓ REPOSICIÓ MEDI AMBIENT	50,00	0,00	0,00%
22010/17200/62300	MAQUIN. I INSTAL. MEDI AMBIENT	3.033,00	2.983,00	98,35%
23000/43300/62600	INVERSIÓ ELECTRONICA SERVEI EMPRESA	5.550,00	0,00	0,00%
30101/34100/62500	INVERSIÓ MATERIAL ESPORTIU	13.000,00	12.463,70	95,87%
30210/23100/62300	INVERSIÓ MATERIAL SERVEIS SOCIALS	5.915,70	2.951,04	49,88%
30300/13200/62300	INVERSIONS SEGURETAT I CONVIVÈNCIA	2.600,00	2.531,28	97,36%
31000/13400/60900	INVERSIÓ INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	120.000,00	10.186,00	8,49%
31000/15300/62521	MOBILIARI URBÀ ESPAI PÚBLIC	20.000,00	18.986,82	94,93%
31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAIS PÚBLICS	100,00	0,00	0,00%
31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIÓ ARBRAT	100.000,00	0,00	0,00%
31012/17100/62521	INVERSIÓ JOCS INFANTILS	250.000,00	0,00	0,00%
31012/17101/60900	MRR INVERSIÓ RENATUR. E.PUBLIC PLA 3-30-300	6.782,00	0,00	0,00%



COMPTE GENERAL 2024

31020/16210/62400	VEHICLES RECOLLIDA RESIDUS I NETEJA VIÀRIA	412.432,00	399.446,37	96,85%
31020/16210/62500	ADQUIS. CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS	50,00	0,00	0,00%
31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	48.450,00	31.318,36	64,64%
31023/93300/63300	INSTAL·LACIONS CLIMA D'EDIFICIS	50,00	0,00	0,00%
23001/43201/62521	MRR INVERSIÓ PSTD COSTA BCN DELTA LLOBR.	235.675,00	0,00	0,00%
21030/34200/63200	RT REFORMA I AMPLIACIO CAMP FUTBOL ATRIUM	1.937.774,00	0,00	0,00%
21000/92000/63200	PATRIMONI MUNICIPAL DEL SÒL	94.724,18	0,00	0,00%
21000/17100/61900	INVERS MILLORA XARXA AIGUA NO POTABLE DIBA	376.000,00	0,00	0,00%
TOTALS		8.419.927,71	1.267.508,68	15,05%

Dels crèdits d'inversions incorporats de romanents de crèdit:

Rom	Codi Partida	Descripció partida	Crèdit total	Obligacions reconegudes	% execució
2023	11400/17200/61900	PLANS URBAN MOBILITY ACTIONS (PUMA) URBACT	1.000,00	0,00	0,00%
2023	11400/92500/62600	NEXTGEN YOUTH NETWORK-URBACT	2.000,00	0,00	0,00%
2022	15030/17200/62604	MRR ZBETDT: DIGITALITZACIÓ TRANSPORT	537.829,30	143.413,19	26,67%
2022	15031/92040/62600	MRR COMERÇ - S.I. EQUIPS PROCÈS INFORMACIÓ	82.165,92	23.548,42	28,66%
2023	15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	415.999,97	287.499,95	69,11%
2022	15060/13200/62400	ADQUISICIÓ VEHICLES	141.703,99	141.703,99	100,00%
2023	15130/13401/62600	MRR ZBE2 EQUIPS DIGITALITZACIÓ TRANSPORT	364.210,00	0,00	0,00%
2023	20200/43300/62600	INVERSIÓ ELECTRONICA SERVEI EMPRESA	5.500,00	2.279,76	41,45%
2022	20202/92000/62500	MRR COMERÇ - MOBILIARI	110.900,00	110.900,00	100,00%
2022	20202/92040/62600	MRR COMERÇ - EQUIPS PROCÈS INFORMACIÓ	3.000,00	0,00	0,00%
2022	20202/93300/63201	MRR COMERÇ - REHABILITACIÓ EDIFICIS	55.000,00	28.876,63	52,50%
2023	21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	155.111,08	66.187,52	42,67%
2023	21010/15101/60900	MRR OBRES REURBAN. EIX VERD PLA 3-30-300	1.772.472,00	0,00	0,00%
2019	21020/15100/60900	(P.MPAL.SoL) EIXAMPLE CENTRE S.BARONÉ	955.515,62	15.705,59	1,64%
2023	21020/15100/61900	URB. RAMBLA MODELELL. F.1	664.530,53	664.081,08	99,93%
2022	21020/15100/61900	URB. RAMBLA MODELELL. F.1	3.365.199,89	2.686.915,65	79,84%
2021	21020/15300/61900	BARRI EIXAMPLE CENTRE S.BARONÉ	83.338,68	83.338,68	100,00%
2018	21020/34200/62100	ADQUISICIO DE TERRENYS (Can Ginestar)	160.000,00	0,00	0,00%
2019	21030/15100/60900	MILLORA BARRI ALBARROSA	1.259.311,67	21.555,24	1,71%
2020	21030/15100/61900	DESP. URBAN. C.ALEMANY, SERRALL I SABADELL	68.151,69	68.151,69	100,00%
2021	21030/15320/61900	URB. ENTORN ESCOLES (A.Targa)	293.790,90	274.667,02	93,49%
2023	21030/32600/63200	MRR INVERSIÓ ESCOLA A.ROCA (E.O.I)	1.611.175,05	64.837,87	4,02%
2019	21030/34200/62202	CAMP DE FUTBOL ATRIUM FASE 2	72.435,60	0,00	0,00%
2021	21030/34200/63202	REHABILITACIÓ ESTADI CAMP BEISBOL	0,00	0,00	0,00%
2022	21030/34200/63206	PISCINA EXTERIOR LLEVANT (red proj)	159.434,02	51.205,48	32,12%
2021	21030/42500/62301	FOTOVOLTAIQUES- FEDER IDAE	840.787,46	228.453,34	27,17%
2023	21030/42500/62302	INVERSIONS EFICIÈNCIA ENERGÈTICA	100.000,00	0,00	0,00%
2018	21030/92000/63200	MRR REHABILITACIÓ TORRE MODELELL	2.221.406,68	801.149,15	36,06%
2021	21030/93300/63202	ADEQUACIÓ LOCAL PL. CONSTITUCIÓ	198.026,52	198.026,52	100,00%
2022	30000/13306/60903	MRR ZBETDT: ESTACIONAMENT REGULAT VIQUAL	998.483,69	364.857,79	36,54%
2023	30000/13401/60900	MRR ZBE2 VIQUAL ESTACIONAMENT REGULAT	208.037,00	0,00	0,00%
2022	30000/17200/60904	MRR ZBETDT: ZONES BAIXES EMISSIONS VIQUAL	568.308,09	232.767,07	40,96%
2022	31000/13306/60902	MRR ZBETDT: ACCESSIBILITAT I CALMAT TRANSIT	595.098,96	50.057,64	8,41%
2023	31000/13400/60900	INVERSIÓ INFRAESTRUCTURA MOBILITAT	12.842,20	5.898,75	45,93%
2023	31000/13401/60900	MRR ZBE2 INVERSIÓ INFRAESTR. MOBILITAT	934.614,79	327.719,43	35,06%
2021	31010/15300/60900	ASFALTAT DE CARRERS	31.268,24	0,00	0,00%
2022	31010/15300/60900	ASFALTAT DE CARRERS	28.337,76	0,00	0,00%



COMPTES GENERAL 2024

2023	31010/15300/60900	ASFALTAT DE CARRERS	25.556,00	0,00	0,00%
2022	31010/33210/63200	ACCESSOS BIBLIOTECA CAN XIC	392.564,93	326.711,29	83,22%
2023	31012/17100/61900	SUBMINIST. I PLANTACIÓ ARBRAT	100.000,00	0,00	0,00%
2023	31012/17101/60900	MRR INVERSIÓ RENATUR. E.PUBLIC PLA 3-30-300	472.588,14	0,00	0,00%
2022	21031/43120/63201	MRR COMERÇ - REHABILITACIÓ MERCAT MPAL	30.250,00	0,00	0,00%
2021	21031/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	60.721,02	33.776,84	55,63%
2021	31023/16500/61900	INVERSIÓ ENLLUMENAT PUBLIC	22.405,83	22.405,50	100,00%
2022	31023/93300/63300	INSTAL.LACIONS CLIMA D'EDIFICIS	134.745,51	90.524,01	67,18%
2018	21030/15100/61901	EXEC. SUBSIDIARIA SIVIS- PL 13 ROSES	168.775,56	0,00	0,00%
2022	21000/92000/63200	PATRIMONI MUNICIPAL DEL SÒL	156.434,44	335,12	0,21%
2023	10310/92040/62600	EQUIP PROCÉS INFORMACIÓ	421.242,48	335.782,21	79,71%
2022	21010/15100/61900	ESTUDIS I PROJECTES	295.977,37	14.870,78	5,02%
2022	21020/15300/61903	URB. CARRER ANSELM CLAVÉ	657.388,60	0,00	0,00%
2021	21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	30.612,42	23.122,81	75,53%
2018	31020/15300/61900	ARRANJAMENT TERRENYS CA N'ALEMANY	38.787,03	0,00	0,00%
2023	21031/93300/63201	REHABIL. I MILLORA EDIFICIS MUNICIPALS	82.704,86	27.352,90	33,07%
2023	21031/93300/63300	MAQUIN.I INSTAL.LAC. EDIFICIS MPALS	5.716,23	3.565,00	62,37%
2023	21031/93320/63200	INVERSIONS ESCOLES	121.485,83	0,00	0,00%
2023	15060/92000/62500	ADQUISICIÓ MOBILIARI	76.767,79	66.377,51	86,47%
2023	21010/15300/60900	INVERSIONS NOVES EN INFRAESTRUCTURES	8.881,00	0,00	0,00%
2023	21030/93300/63201	REHABILITACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	101.303,35	63.084,98	62,27%
2023	30101/34100/62500	INVERSIÓ MATERIAL ESPORTIU	6.408,88	6.408,88	100,00%
2023	30110/33300/62501	PROJECTE MUSEOGRAFIC C.AMAT	20.834,54	18.559,26	89,08%
2023	30300/13200/62300	INVERSIONS SEGURETAT I CONVIVÈNCIA	52.000,00	52.000,00	100,00%
2023	31000/15300/62521	MOBILIARI URBÀ ESPAI PÚBLIC	26.160,68	20.439,30	78,13%
2023	31010/17100/60900	MILLORA D'ESPAYS PUBLICS	292.771,64	226.019,28	77,20%
2023	31012/17100/62521	INVERSIÓ JOCS INFANTILS	26.728,58	2.722,50	10,19%
2023	31020/16210/62500	ADQUIS. CONTENIDORS RECOLLIDA RESIDUS	385.742,45	375.431,54	97,33%
TOTALS			23.292.542,46	8.653.287,16	37,15%

GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST TOTAL 2024, PER PROGRAMES:

Grup de programes	Crèdit Inicial	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	% execució
011 Deute Públic	2.531.066,00	5.377.789,69	5.213.076,80	96,94%
130 Administració Gral Seguretat i Protecció Civil	221.646,49	206.646,49	155.062,81	75,04%
132 Seguretat i Ordre Públic	5.816.043,43	6.653.141,78	5.961.314,01	89,60%
133 Ordenació del trànsit i de l'estacionament	1.133.503,00	2.748.630,46	1.567.745,71	57,04%
134 Mobilitat Urbana	353.997,59	4.209.109,58	2.660.076,78	63,20%
135 Protecció Civil	108.414,00	109.807,44	117.522,63	107,03%
150 Administració Gral de la Habitatge i Urbanisme	462.011,56	462.206,69	467.237,74	101,09%
151 Urbanisme: planej, gestió, exec. i disc. Urbanística	3.785.135,23	13.937.890,31	6.230.607,39	44,70%
152 Habitatge	400.000,00	833.022,00	832.170,98	99,90%
153 Vies públiques	1.220.664,55	3.525.518,84	1.995.485,76	56,60%
160 Clavegueram	515.000,00	858.235,54	600.333,53	69,95%
161 Proveïment domiciliari d'aigua potable	0,00	175.000,00	0,00	0,00%
162 Recollida, gestió i tractament de residus	3.680.584,00	4.411.930,70	3.973.170,07	90,06%
163 Neteja viària	4.208.612,00	4.789.615,10	4.327.700,06	90,36%
165 Enllumenat públic	1.912.303,05	2.088.154,00	1.689.084,98	80,89%
170 Administració general del medi ambient	557.690,42	573.041,96	548.739,82	95,76%
171 Parcs i jardins	4.019.432,43	5.845.022,68	3.858.012,14	66,01%
172 Protecció i millora del medi ambient	347.004,00	1.729.406,36	715.104,62	41,35%



COMPTE GENERAL 2024

230	Serveis socials i promoció social	0,00	7.288,82	7.278,82	99,86%
231	Assistència Social Primària	7.514.420,48	8.616.978,90	7.848.057,22	91,08%
232	Assistència Social Primària	116.118,00	116.897,22	111.561,11	95,44%
233	Assistència a persones dependents	0,00	44.619,64	30.312,52	67,94%
241	Foment de l'ocupació	2.081.998,96	6.846.840,89	4.150.716,94	60,62%
311	Protecció de la salubritat pública	592.873,94	649.159,67	531.568,82	81,89%
312	Hospitals, serveis assistencials i centres de salut	66.000,00	66.000,00	64.929,73	98,38%
320	Administració general d'educació	1.510.392,30	1.737.585,07	1.556.770,91	89,59%
323	Func.centr.doc .ensenyament preescolar, 1ª i espec.	4.452.278,00	4.609.344,75	3.953.706,13	85,78%
326	Serveis complementaris d'educació	795.076,00	2.552.684,88	337.466,22	13,22%
327	Foment convivència ciutadana	269.118,00	269.118,00	268.438,20	99,75%
330	Administració General de Cultura	411.227,55	420.064,12	391.558,03	93,21%
332	Biblioteques i arxius	420.505,26	832.633,63	756.243,52	90,83%
333	Equipaments culturals i museus	123.978,00	151.070,18	148.187,26	98,09%
334	Promoció cultural	1.452.198,53	1.588.858,99	1.602.214,71	100,84%
336	Protecció i gestió del patrimoni històric-artístic	326.731,89	327.481,89	315.294,76	96,28%
337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	803.345,00	845.967,78	796.134,90	94,11%
338	Festes populars i festejos	38.000,00	48.598,78	40.116,21	82,55%
341	Promoció i foment de l'esport	688.320,13	826.919,57	705.179,70	85,28%
342	Instal·lacions esportives	2.332.769,00	5.529.412,62	1.468.974,48	26,57%
419	Altres actuacions en agricult., ramaderia i pesca	73.075,00	73.391,74	71.523,44	97,45%
422	Indústria	50.000,00	152.000,00	74.485,98	49,00%
425	Energia	108.993,00	1.049.780,46	337.396,34	32,14%
430	Adm.Gral Comerç, turisme i petites i mitjanes emp	782.112,48	816.362,98	706.000,93	86,48%
431	Comerç	533.659,00	1.023.051,23	740.929,55	72,42%
432	Informació i promoció turística	95.000,00	464.044,46	170.329,70	36,71%
433	Desenvolupament empresarial	792.496,83	2.444.970,49	1.206.408,10	49,34%
441	Transport de viatgers	629.198,00	643.835,82	518.583,13	80,55%
442	Infraestructures del transport	8.500,00	8.500,00	8.500,00	100,00%
459	Altres infraestructures	850.703,35	905.052,12	646.965,91	71,48%
460	Investigació, desenvolupament i innovació	10.000,00	10.000,00	1.815,00	18,15%
490	Altres actuacions de caràcter econòmic	2.100,00	2.100,00	2.000,00	95,24%
491	Societat de la informació	928.090,45	1.068.864,11	967.071,87	90,48%
492	Gestió del coneixement	395.432,00	440.432,00	440.432,00	100,00%
493	Protecció consumidors i usuaris	8.567,00	8.897,05	7.622,89	85,68%
912	Òrgans de govern	1.618.505,82	1.593.505,82	1.468.794,56	92,17%
920	Administració general	8.621.321,40	12.840.792,00	8.710.700,49	67,84%
922	Coord. i organit. institucional de les ents locals	245.795,30	246.016,31	259.441,44	105,46%
923	Informació bàsica i estadística	150.315,90	150.315,90	171.227,70	113,91%
924	Participació ciutadana	679.447,77	757.728,14	690.953,06	91,19%
925	Atenció als ciutadans	818.454,77	867.388,72	846.749,73	97,62%
929	Imprevist, situa. transit. i contingències d'exec.	833.000,00	833.000,00	0,00	0,00%
931	Política econòmica i fiscal	1.403.331,98	1.435.153,22	1.389.662,63	96,83%
932	Gestió sistema tributari	1.490.464,09	1.570.953,84	1.070.192,50	68,12%
933	Gestió del patrimoni	2.907.309,40	3.884.665,88	1.939.885,72	49,94%
934	Gestió del deute i de la tresoreria	235.383,67	235.383,67	239.984,88	101,95%
942	Transferències a entitats locals territorials	4.295.715,00	4.519.601,60	1.946.236,60	43,06%
943	Transferències a altres entitats locals	71.620,00	72.196,00	72.195,49	100,00%
TOTALS		83.907.051,00	132.739.678,58	90.703.245,66	68,33%

Maig 2025