

Memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius 2024



Diputació de Girona

Sumari

1.	Introducció.....	3
2.	Gestió pressupostària.....	4
2.1.	Ingressos.....	4
2.2.	Despeses	4
3.	Evolució i grau d'execució de la despesa	6
3.1.	Evolució i grau d'execució per classificació orgànica.....	6
3.2.	Evolució i grau d'execució per classificació per programa	7
3.3.	Evolució i grau d'execució per ODS (Objectius de Desenvolupament Sostenible).....	9
4.	Grau d'execució de la despesa dels serveis prestats	12
5.	Grau d'execució de les inversions	18
6.	Grau d'execució de les principals línies d'ajuts.....	20
7.	Conclusions.....	21

1. Introducció

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

El principal indicador utilitzat per a avaluar el grau de compliment dels objectius i la seva evolució respecte anys anteriors, és el grau d'execució del pressupost de despeses, que s'ha calculat a nivell de:

- a) Classificació orgànica
- b) Classificació per programa
- c) Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS)
- d) Serveis prestats (basat en la metodologia utilitzada per al càlcul de costos que es detalla a la memòria del cost i rendiment dels serveis)
- e) Inversions
- f) Principals línies d'ajuts i subvencions

2. Gestió pressupostària

2.1. Ingressos

La suma total inicialment prevista d'ingressos per a l'exercici 2024 es va fixar en 186,80 M€, que s'han incrementat en un 23% fins arribar a unes previsions definitives de 229,32 M€, dels quals 191,06 M€ corresponen a operacions no financeres (83%) i 38,26 M€ (17%) a operacions financeres.

Capítol	Previsions inicials (PI)	Previsions totals (PT)	Drets reconeguts nets (DRN)	DRN/PT
1 - Impostos directes	18.630.516,00	18.630.516,00	21.387.963,91	114,80%
2 - Impostos indirectes	19.544.053,00	19.544.053,00	21.023.021,27	107,57%
3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	2.194.356,00	2.223.781,60	2.095.829,12	94,25%
4 - Transferències corrents	142.398.711,00	142.691.498,37	142.720.550,64	100,02%
5 - Ingressos patrimonials	3.305.700,00	3.305.700,00	4.900.619,43	148,25%
6 - Inversions reals	0,00	0,00	651,20	-
7 - Transferències de capital	646.664,00	4.666.786,82	2.896.710,10	62,07%
8 - Actius financers	80.000,00	38.261.173,41	123.004,52	0,32%
Total	186.800.000,00	229.323.509,20	195.148.350,19	85,10%

La participació en els tributs de l'Estat és la principal font d'ingressos de la corporació i està recollida en els capítols 1, 2 i 4. Representa el 75% de les previsions totals i ascendeix a 172,62 M€, dels quals s'han reconegut drets per valor de 176,80 M€.

En termes de drets reconeguts nets, l'altra font d'ingressos més rellevant és el recàrrec sobre l'impost d'activitats econòmiques inclòs al capítol 1 (4,64 M€), deixant de banda la participació en els tributs estatals esmentats en l'anterior paràgraf.

2.2. Despeses

Els crèdits inicials per al 2024 ascendeixen a 186,80 M€, incrementats durant l'exercici fins als crèdits definitius de 229,32 M€, essent la principal variació els romanents incorporats de l'exercici anterior (23,25 M€), que representen el 10% dels crèdits totals.

De l'anàlisi dels romanents incorporats, observem:

- La major part corresponen als centres gestors de Xarxa Viària (4,13 M€ que representen el 18% del total de romanents incorporats), Programes Europeus (3,83 M€, 16%) i Noves Tecnologies (3,46 M€, 15%).
- El pes dels romanents incorporats sobre els crèdits totals consignats del 2024 ha disminuït respecte els darrers anys:

Exercici	Incorporacions de romanents	Crèdits totals	IR/CT
2024	23.255.606,98	229.323.509,20	10%
2023	26.698.729,57	194.725.521,90	14%
2022	22.920.508,62	177.862.821,63	13%
2021	25.894.084,00	176.587.505,18	15%
2020	22.648.144,31	169.071.944,31	13%
2019	24.988.546,63	159.318.238,51	16%

La pràctica totalitat dels crèdits totals consignats de despeses corresponen a operacions no financeres (99,93%), dins les quals destaquen les transferències corrents (101,65 M€, 44,33%), les despeses corrents (33,61 M€, 14,66%), transferències de capital (29,33 M€, 12,79%) i les de personal (25,65 M€, 11,19%).

El grau de disposició de la despesa sobre els crèdits totals es fixa en un 80% (6 punts menys que en l'exercici anterior), mentre que el percentatge d'execució és del 73% (2 punts menys que en l'exercici anterior).

Capítol	CI	IR	AMC	CT	CI/CT	D	D/CT	ORN	ORN/CT
1. Despeses de personal	25.643.926,00	11.560,00	0,00	25.655.486,00	100%	23.833.181,64	93%	23.826.710,76	93%
2. Despeses corrents	25.694.879,00	6.211.126,20	686.148,34	33.611.478,94	76%	27.712.944,33	82%	20.775.955,34	62%
3. Despeses financeres	42.800,00			42.800,00	100%	5.098,47	12%	5.098,47	12%
4- Transf. corrents	86.112.552,00	2.093.393,14	13.433.392,29	101.650.293,06	85%	98.250.988,94	97%	94.801.383,72	93%
5. Fons de contingència	22.585.000,00			22.585.000,00	100%				
6. Inversions reals	11.994.498,00	4.299.262,44	1.045.300,98	16.290.908,02	74%	8.531.086,59	52%	4.080.302,79	25%
7. Transf. capital	14.576.345,00	10.640.265,20	4.103.060,61	29.337.543,18	50%	26.062.433,09	89%	20.169.775,29	69%
8. Actius financers	150.000,00			150.000,00	100%	112.390,00	75%	112.390,00	75%
Total	186.800.000,00	23.255.606,98	19.267.902,22	229.323.509,20	81%	184.508.123,06	80%	163.771.616,37	71%

3. Evolució i grau d'execució de la despesa

3.1. Evolució i grau d'execució per classificació orgànica

En termes globals, no hi ha hagut gaire variació entre el grau d'execució de l'exercici 2024 respecte la mitjana dels tres anys anteriors. En l'exercici 2024, el grau d'execució (ORN respecte els crèdits totals) ha estat del 74% (el mateix que la mitjana dels tres anys anteriors).

Per centres gestors, els que han experimentat una variació a la baixa més significativa del seu grau d'execució són Intervenció (no s'ha utilitzat el Fons de contingència prevista), Programes Europeus, Habitatge i Patrimoni. En canvi, Assistència i Cooperació als Municipis, Servei d'Arquitectura, Biblioteques i Promoció i Desenvolupament Econòmic Local han experimentat una variació a l'alça pel que fa al grau d'execució entre l'exercici 2024 i la mitjana dels tres exercicis anteriors.

	Centre gestor	Crèdits totals 2024	ORN 2024	% exec. 2024	Crèdits totals mitjana 2021- 23	ORN mitjana 2021-23	% exec. 2021- 23	Variació % exec.
100	Gabinet de Presidència	49.487.368,09	42.257.814,19	85%	42.539.539,98	34.521.032,19	81%	4%
101	Oficina de Difusió	1.083.758,80	1.018.406,52	94%	937.259,29	762.986,34	81%	13%
102	Protocol, Premsa i Comunicació				1.383.634,64	1.070.312,45	77%	-77%
103	Serveis Lingüístics	480.440,38	324.478,72	68%	422.750,17	282.413,04	67%	1%
104	Unitat de Gestió de la Informació				1.217.210,12	945.190,24	78%	-78%
200	Intervenció General	25.328.849,18	2.270.024,05	9%	5.891.292,24	2.055.672,62	35%	-26%
201	Tresoreria General	730.119,00	614.221,55	84%	792.360,85	674.099,15	85%	-1%
210	Assistència i Cooperació als Municipis	49.647.484,44	48.050.897,61	97%	34.764.489,35	34.538.829,22	99%	-3%
211	Servei d'Arquitectura	512.436,52	471.689,04	92%	385.874,95	298.993,59	77%	15%
212	Servei d'Enginyeria - Protecció Civil	762.914,30	471.161,75	62%	817.958,64	426.752,94	52%	10%
213	Govern Obert	710.518,94	471.158,16	66%	581.632,16	424.192,48	73%	-7%
220	Secretaria General i Expropiacions	2.217.568,98	1.893.642,95	85%	2.013.272,12	1.762.231,80	88%	-2%
221	Serveis Jurídics	613.549,73	551.698,53	90%	573.154,12	539.588,18	94%	-4%
222	Servei d'Arxius i Gestió de Documents	779.754,07	519.431,29	67%	737.106,72	611.268,64	83%	-16%
223	Compra Pública	843.406,01	719.947,05	85%	712.203,35	622.306,81	87%	-2%
224	Patrimoni	1.857.235,02	1.058.651,57	57%	1.001.266,22	927.881,61	93%	-36%
230	Direcció Corporativa d'Organització i Recursos Humans	5.213.365,78	3.818.547,19	73%	4.601.409,13	3.186.826,94	69%	4%
240	Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	2.566.040,37	1.797.783,93	70%	2.823.943,26	1.837.626,21	65%	5%
300	Cooperació Cultural	10.213.180,00	9.489.580,58	93%	13.700.551,46	12.999.757,56	95%	-2%
301	Biblioteques	3.620.759,85	2.576.660,04	71%	3.193.596,02	1.717.983,55	54%	17%
302	INSPAI - Centre de la Imatge	688.351,98	564.272,22	82%	593.836,19	523.564,74	88%	-6%
303	Comunicació Cultural	1.072.263,77	946.989,46	88%	1.067.798,04	856.803,20	80%	8%
304	Monuments	3.243.552,47	2.033.978,00	63%	3.267.644,74	2.098.307,03	64%	-2%
305	Casa de Cultura	1.116.108,86	1.012.097,20	91%	853.030,00	728.351,57	85%	5%
310	Noves Tecnologies	7.654.160,56	5.256.586,55	69%	5.725.238,65	3.364.294,01	59%	10%
320	Servei d'Esports	5.529.424,97	5.319.566,12	96%	4.359.904,97	4.003.924,79	92%	4%
400	Habitatge	5.129.334,36	2.603.540,51	51%	4.495.461,18	1.950.327,43	43%	7%
410	Educació	1.350.931,00	1.355.428,42	100%				100%
500	Medi Ambient	17.605.106,12	10.889.845,93	62%	10.852.114,31	8.368.477,11	77%	-15%
510	Xarxa Viària	22.717.700,22	12.794.918,02	56%	22.207.019,02	12.959.411,98	58%	-2%
520	Servei de Programes Europeus	6.547.825,43	2.618.599,22	40%	11.444.680,19	4.177.809,23	37%	3%
Total		229.323.509,20	163.771.616,37	71%	183.957.232,09	139.237.216,64	76%	-4%

3.2. Evolució i grau d'execució per classificació per programa

A nivell de classificació per programa, les variacions més significatives en el grau d'execució són les següents:

Han experimentat una disminució més significativa del grau d'execució en l'exercici 2024 respecte la mitjana dels tres anys anteriors, els programes:

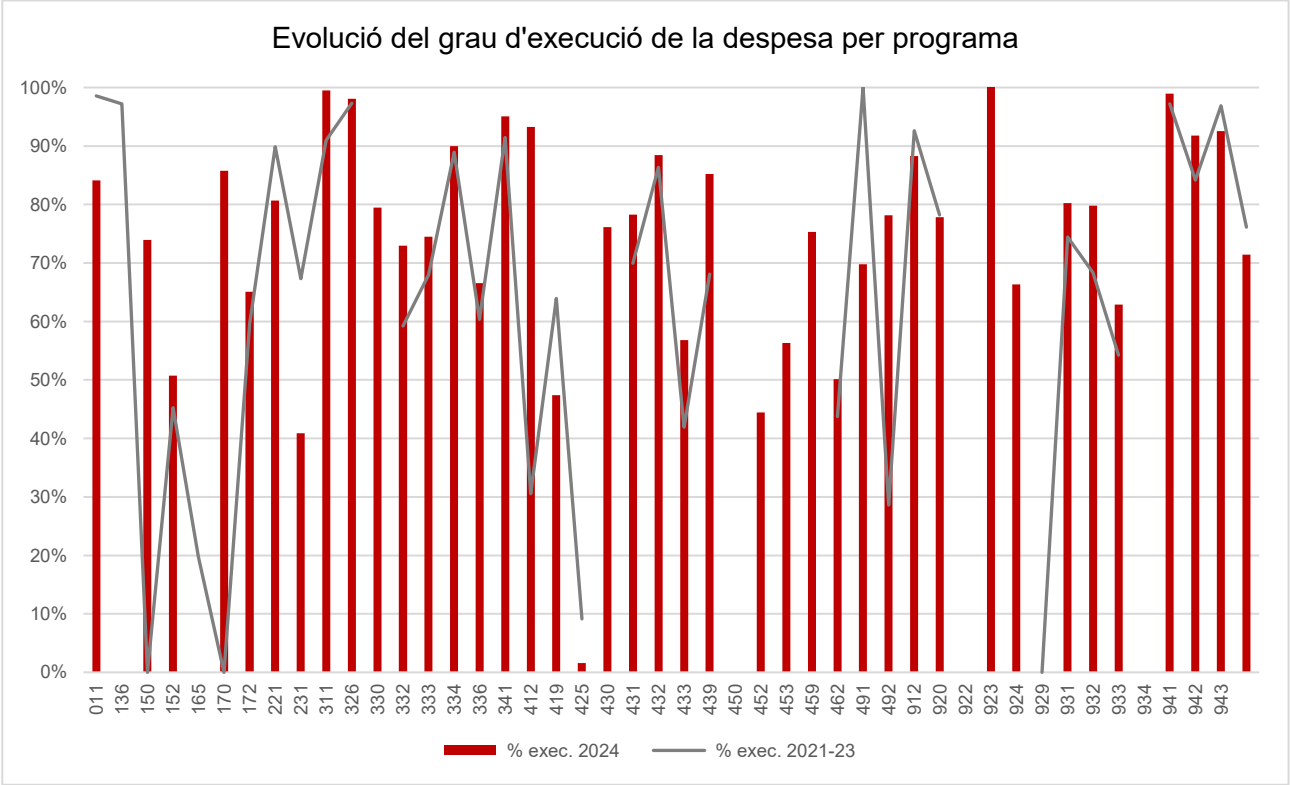
- 165. Cementiris
- 231. Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats
- 491. Projecte coordinació PECT 2a convocatòria

Alguns dels programes que han experimentat un augment més significatiu són els següents:

- 150. Servei de prevenció i extinció d'incendis
- 170. Projecte GiraEfi
- 330. Foment de la convivència ciutadana

Programa		Crèdits totals 2024	ORN 2024	% exec. 2024	Crèdits totals mitjana 2021-23	ORN mitjana 2021-23	% exec. 2021- 23	Variació % exec.
011	Deute públic	730.119,00	614.221,55	84%	45.994,67	45.418,74	99%	-15%
136	PFA-Reunions tècniques proj. WUITIPS	1.651,00	-	0%	250,00	243,00	97%	-97%
150	Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urb.	1.275.350,82	942.850,79	74%	23.766,88	-	0%	74%
152	Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública	5.129.334,36	2.603.540,51	51%	4.220.767,52	1.907.982,56	45%	6%
165	Enllumenat públic	697.019,82	-	0%	1.170.818,88	262.005,06	22%	-22%
170	Administració general Medi Ambient	1.670.438,02	1.432.367,43	86%	16.913,07	-	0%	86%
172	Protecció i millora del medi ambient	11.380.579,09	7.403.508,67	65%	10.659.678,95	6.342.937,78	60%	6%
221	Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	873.560,00	704.926,44	81%	640.173,33	575.473,60	90%	-9%
231	Assistència social primària	2.493.329,30	1.018.828,26	41%	2.618.932,16	5.026.987,38	192%	-151%
311	Protecció de la salubritat pública	16.080.000,00	16.003.442,03	100%	15.181.781,86	13.808.037,37	91%	9%
326	Educació	4.742.510,96	4.652.186,83	98%	4.198.331,91	4.068.251,39	97%	1%
330	Administració general Cultura	519.404,00	412.620,92	79%				
332	Biblioteques públiques	4.324.111,83	3.155.706,36	73%	3.823.470,11	2.276.231,96	60%	13%
333	Equipaments culturals i museus	2.772.654,25	2.064.507,69	74%	1.813.572,57	1.244.509,44	69%	6%
334	Promoció cultural	7.498.723,06	6.745.528,24	90%	11.444.979,03	10.175.914,06	89%	1%
336	Protecció i gestió del patrimoni històric i artístic	3.673.217,93	2.444.528,87	67%	3.613.454,82	2.181.206,00	60%	6%
341	Promoció i foment de l'esport	6.079.381,07	5.780.517,23	95%	4.748.238,30	4.351.234,66	92%	3%
412	Millora estructures agropecuàries i sistemes productius	300.379,22	280.185,95	93%	391.808,20	143.798,29	37%	57%
419	Altres actuacions en agricultura, ramaderia i pesca	86.984,00	41.226,05	47%	391.555,63	245.878,46	63%	-15%
425	Energia	2.958.438,25	46.667,46	2%	12.508,67	273,46	2%	-1%
430	Promoció i desenvolupament econòmic local	3.037.134,10	2.311.925,97	76%				
431	Comerç / Fires	442.733,86	346.586,53	78%	3.774.085,34	2.640.728,72	70%	8%
432	Informació i promoció turística	10.353.796,49	9.155.066,75	88%	6.616.393,49	5.448.800,09	82%	6%
433	Desenvolupament empresarial	312.310,89	177.469,17	57%	185.068,04	82.668,44	45%	12%
439	Altres actuacions sectorials	406.694,00	346.587,56	85%	555.243,63	375.283,81	68%	18%
450	Administració general d'infraestructures				20.570,00	190,58	1%	-1%
452	Recursos hidràulics	40.758,85	18.113,70	44%				
453	Carreteres	22.717.700,22	12.794.918,02	56%	22.207.019,02	12.959.411,98	58%	-2%
459	Altres infraestructures	3.583.291,45	2.698.123,47	75%	4.198.405,61	2.638.268,92	63%	12%
462	Investigació i estudis relacionats amb els serveis públics	507.634,84	254.529,52	50%	562.996,56	266.566,51	47%	3%
463	Investigació científica, tècnica i aplicada				811.139,33	811.135,48	100%	-100%
491	Societat de la informació	4.026.073,52	2.808.937,10	70%	2.281.289,14	839.678,99	37%	33%
492	Gestió del coneixement	189.979,98	148.472,49	78%	428.256,34	138.179,91	32%	46%
912	Òrgans de govern	4.826.149,12	4.259.458,16	88%	4.586.505,81	4.239.182,53	92%	-4%
920	Administració general	11.600.350,30	9.028.933,25	78%	14.969.213,99	11.711.713,54	78%	0%
922	Coordinació espai català transfronterer	8.526,61	-	0%				
923	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	85.720,00	86.243,02	101%				
924	Participació ciutadana	710.518,94	471.158,16	66%	590.158,77	424.192,48	72%	-6%
929	Imprevistos, situacions transitòries i contingències d'exec.	22.585.000,00	-	0%	3.426.494,42	-	0%	0%
931	Política econòmica i fiscal	3.131.636,74	2.512.291,65	80%	3.094.250,72	2.309.350,72	75%	6%
932	Gestió del sistema tributari	5.675.000,00	4.527.317,49	80%	5.675.000,00	3.878.003,76	68%	11%
933	Gestió del patrimoni	4.490.429,21	2.823.650,98	63%	2.279.275,35	1.209.750,61	53%	10%

934	Gestió del deute i de la tesoreria				736.366,18	628.680,40	85%	-85%
941	Transferències a comunitats autònomes	93.000,00	92.000,00	99%	54.333,33	53.995,17	99%	0%
942	Transferències a entitats locals territorials	49.462.816,10	45.390.323,55	92%	35.906.202,19	30.140.646,12	84%	8%
943	Transferències a altres entitats locals	7.749.068,00	7.172.148,55	93%	5.981.968,287	5.784.404,68	97%	-4%
Total general		229.323.509,20	163.771.616,37	71%	183.957.232,10	139.237.216,65	76%	-4%



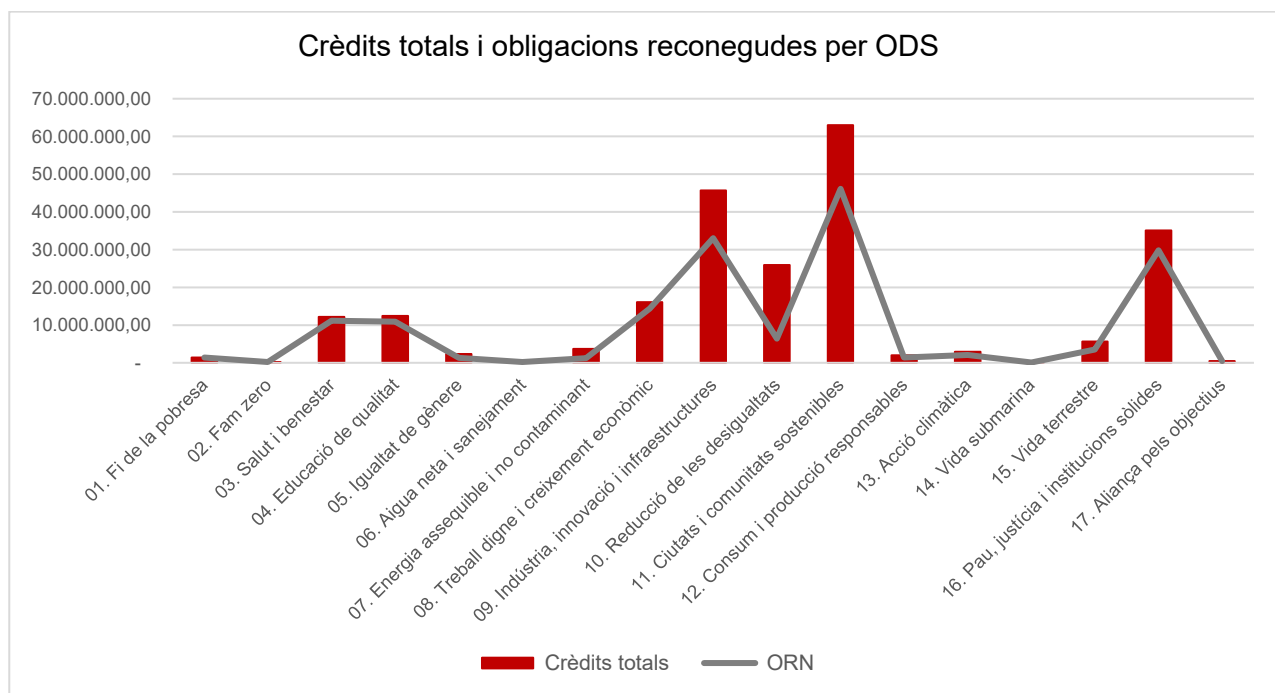
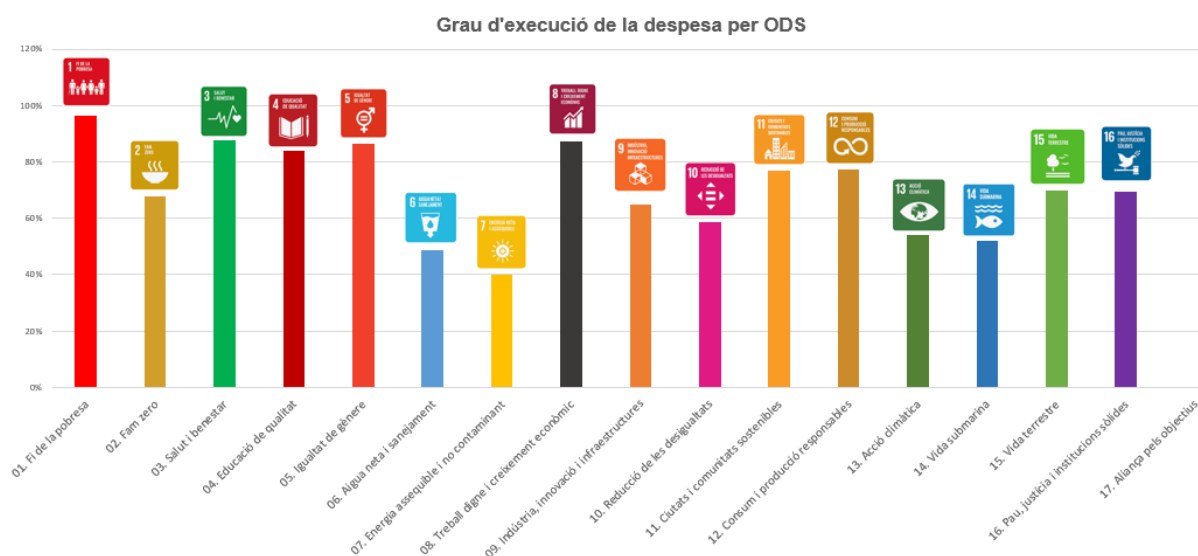
3.3. Evolució i grau d'execució per ODS (Objectius de Desenvolupament Sostenible)

Els objectius de desenvolupament sostenible amb major grau d'execució durant el 2024 han estat: Fi de la pobresa (100%), Salut i benestar (92%), Aigua neta i sanejament (93%) i Aliança pels objectius (100%). Per contra, els que han tingut menor grau d'execució han estat: Energia assequible i no contaminant (32%) i Reducció de les desigualtats (25%).

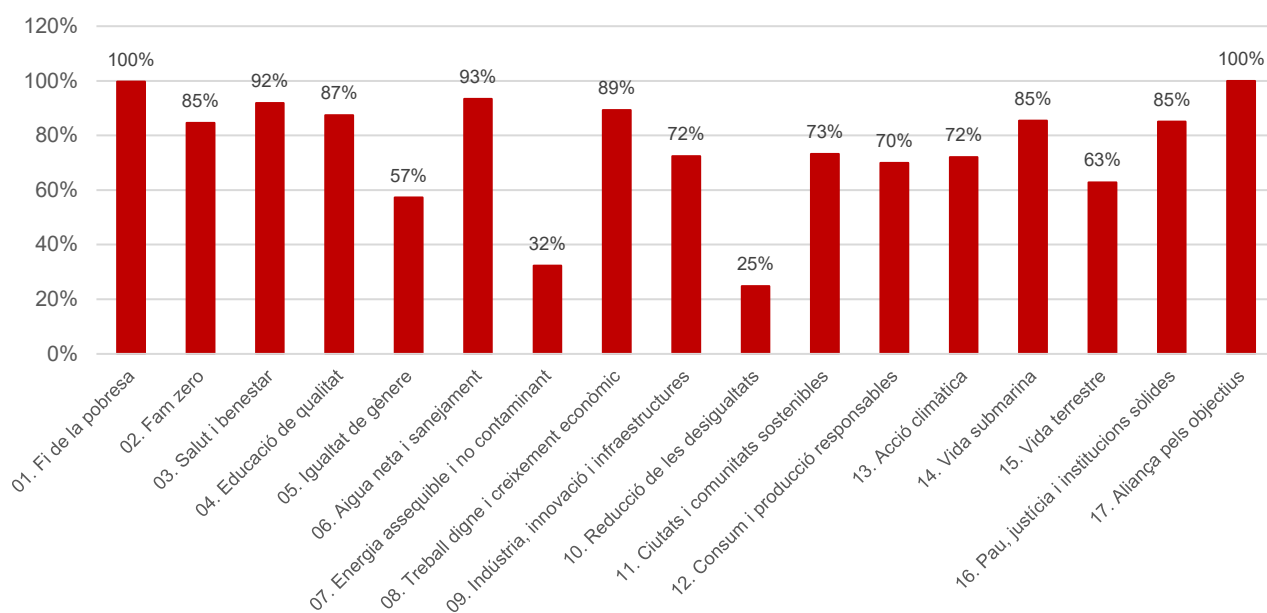
Per altra banda, els objectius amb major pes dins del pressupost de la Corporació són els números 9 “Indústria, innovació i infraestructures”, 10 “Reducció de les desigualtats”, 11 “Ciutats i comunitats sostenibles”, amb uns percentatges d'execució del 72%, 25% i 73%, respectivament.

ODS	Crèdits totals 2024	ORN 2024	% exec. 2024	Crèdits totals ex.anteriors	ORN ex.anteriors	% exec. ex.ant.
01. Fi de la pobresa	1.364.930,00	1.360.801,75	100%	1.518.990,00	1.461.823,84	96%
02. Fam zero	216.670,14	183.327,81	85%	484.042,38	328.418,94	68%
03. Salut i benestar	12.142.916,28	11.152.595,50	92%	9.539.818,01	8.368.974,24	88%
04. Educació de qualitat	12.457.727,51	10.884.859,46	87%	12.120.085,03	10.345.002,08	85%
05. Igualtat de gènere	2.351.306,65	1.347.549,24	57%	1.465.777,76	1.265.067,33	86%
06. Aigua neta i sanejament	229.743,25	214.461,78	93%	79.765,21	38.895,64	49%

07. Energia assequible i no contaminant	3.706.964,53	1.197.365,02	32%	826.243,79	331.307,04	40%
08. Treball digne i creixement econòmic	16.098.236,51	14.370.018,10	89%	16.437.187,75	13.845.833,25	84%
09. Indústria, innovació i infraestructures	45.687.354,23	33.078.475,00	72%	38.445.074,74	28.259.498,20	74%
10. Reducció de les desigualtats	25.917.806,68	6.444.261,34	25%	13.225.693,77	6.250.685,83	47%
11. Ciutats i comunitats sostenibles	62.978.858,76	46.118.652,18	73%	47.390.052,12	35.884.027,16	76%
12. Consum i producció responsables	2.025.780,27	1.416.529,02	70%	1.966.533,64	1.524.360,75	78%
13. Acció climàtica	2.909.166,68	2.095.749,57	72%	1.779.578,70	960.502,58	54%
14. Vida submarina	102.429,08	87.442,02	85%	35.916,64	18.645,02	52%
15. Vida terrestre	5.610.407,29	3.525.084,83	63%	4.578.064,36	3.195.606,14	70%
16. Pau, justícia i institucions sòlides	35.085.711,34	29.856.943,75	85%	34.064.408,22	27.158.568,60	80%
17. Aliança pels objectius	437.500,00	437.500,00	100%			
Total	229.323.509,20	163.771.616,37	75%	183.957.232,09	139.237.216,64	70%



Crèdits totals i obligacions reconegudes per ODS



4. Grau d'execució de la despesa dels serveis prestats

A continuació es mostra el % d'execució pressupostària per centres de cost, d'entre els quals destaquen:

- a) Amb un major grau d'execució: 210-Assistència i Cooperació als Municipis (97%), 320-Esports (96%), 300-Cooperació Cultural (92%), 211-Arquitectura (92%) i 101-Difusió (91%).
- b) I amb un menor grau d'execució (exclòs 200-Intervenció General ja que inclou el fons de contingència que no té execució): 520-Programes Europeus (45%), 400-Habitatge (51%), 510-Xarxa Viària (56%), 220-Patrimoni i Expropiacions (59%) i 500-Medi Ambient (59%).

Centre	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució
100-Presidència	48.335.372,94	41.404.424,25	86%
101-Difusió	1.522.954,99	1.388.084,83	91%
102-Serveis Lingüístics	480.440,38	324.478,72	68%
200-Intervenció General	25.716.636,74	2.512.291,65	10%
201-Tresoreria	730.119,00	614.221,55	84%
210-Assistència i Cooperació als Municipis	49.647.484,44	48.050.897,61	97%
211-Arquitectura	512.436,52	471.689,04	92%
212-Enginyeria - Protecció Civil	762.914,30	471.161,75	62%
213-Govern obert	710.518,94	471.158,16	66%
220-Patrimoni i Expropiacions	1.890.327,32	1.109.147,10	59%
220-Secretaria General	2.151.386,98	1.825.996,72	85%
221-Serveis Jurídics	613.549,73	551.698,53	90%
222-Servei d'Arxius i Gestió de Documents	779.754,07	519.431,29	67%
223-Compra Pública	843.406,01	719.947,05	85%
230-Recursos humans	2.315.736,66	1.830.416,50	79%
230-Serveis generals	2.594.499,83	1.801.528,35	69%
240-Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	2.566.040,37	1.797.783,93	70%
300-Cooperació Cultural	12.125.155,96	11.213.211,22	92%
301-Biblioteques	3.635.759,85	2.591.434,14	71%
302-INSPI - Centre de la Imatge	688.351,98	564.272,22	82%
303-Comunicació Cultural	1.072.263,77	946.989,46	88%
304-Monuments	3.265.552,47	2.051.039,00	63%
305-Casa de Cultura	1.352.538,15	1.138.298,72	84%
310-Noves Tecnologies	7.251.373,00	4.999.544,85	69%
320-Esports	5.529.424,97	5.319.566,12	96%
400-Habitatge	5.129.334,36	2.603.540,51	51%
500-Medi Ambient	18.619.527,22	11.070.522,85	59%
510-Xarxa Viària	22.717.789,92	12.795.007,72	56%
520-Programes Europeus	5.762.858,33	2.613.832,53	45%
Total general	229.323.509,20	163.771.616,37	71%

Tot seguit es detalla el % d'execució dels serveis prestats per la Diputació durant l'exercici, agrupats pel centre al qual pertanyen:

Centre > Servei	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució
100-Presidència	48.335.372,94	41.404.424,25	86%
10000-Administració general Presidència	919.834,78	666.268,24	72%
10002-Conveni Acció Social	1.683.991,92	308.123,27	18%
10003-Òrgans De Govern	3.906.314,34	3.593.189,92	92%
10004-Objectius De Desenvolupament Sostenible	123.000,00	34.046,84	28%
10006-Aportació A OA Dipsalut	16.080.000,00	16.000.000,00	100%
10007-Aportació A OA Xaloc	5.675.000,00	4.527.317,49	80%
10008-Promoció turística	8.682.678,99	8.539.752,69	98%
10009-Ajuts A Esdeveniments Firals	442.733,86	346.586,53	78%
10010-Promoció Agroalimentària (Girona Excel·lent)	783.404,62	691.611,21	88%
10011-Altres ajuts acció social	809.337,38	710.704,99	88%
10012-Transferències a comunitats autònomes	93.000,00	92.000,00	99%
10013-Transferències a entitats locals i comarcals	6.749.899,66	4.272.993,94	63%
10014-Transferències a altres entitats locals	1.191.749,00	584.533,74	49%
30002-Promocio Cultural	644.472,29	576.344,28	89%
32001-Promoció De L'Esport	549.956,10	460.951,11	84%
101-Difusió	1.522.954,99	1.388.084,83	91%
10101-Servei De Difusió Per a la Pròpia Entitat	1.522.954,99	1.388.084,83	91%
102-Serveis Lingüístics	480.440,38	324.478,72	68%
10300-Administració general Serveis Lingüístics	480.440,38	324.478,72	68%
200-Intervenció General	25.716.636,74	2.512.291,65	10%
20000-Administració general Intervenció	1.806.049,76	1.339.873,47	74%
20002-Servei Assistència Als Òrgans Interventors Dels Ens Locals	1.183.996,76	1.113.074,71	94%
20003-Comptabilitat I Pressupostos	9.874,72	902,72	9%
20004-Control Financer	131.715,50	58.440,75	44%
Imprevistos, situacions transitòries i contingències d'exec.	22.585.000,00	0,00	0%
201-Tresoreria	730.119,00	614.221,55	84%
20101-Tresoreria	730.119,00	614.221,55	84%
210-Assistència i Cooperació als Municipis	49.647.484,44	48.050.897,61	97%
22000-Administració general Assist. i Coop.Municipis	400.315,00	497.673,92	124%
22002-Fons De Subvencions I Altres Ajuts A Entitats Locals I Comarcals	49.158.750,48	47.515.685,62	97%
22003-Servei D'Assistència En Gestió De Cementiris I Serveis Funeraris	88.418,96	37.538,07	42%
211-Arquitectura	512.436,52	471.689,04	92%

Centre > Servei	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució
22100-Administració general Arquitectura	512.436,52	471.689,04	92%
212-Enginyeria - Protecció Civil	762.914,30	471.161,75	62%
22200-Administració general Enginyeria-Protecció civil	762.914,30	471.161,75	62%
213-Govern obert	710.518,94	471.158,16	66%
22300-Administració general Govern obert	348.428,50	268.170,10	77%
22302-Assistència En Participació Ciutadana, Bon Govern I Transparència Als Ens Locals	362.090,44	202.988,06	56%
220-Patrimoni i Expropiacions	1.890.327,32	1.109.147,10	59%
23402-Expropiacions De La Pròpia Entitat	86.132,00	87.596,23	102%
23404-Gestió Patrimonial De La Pròpia Entitat	1.804.195,32	1.021.550,87	57%
220-Secretaria General	2.151.386,98	1.825.996,72	85%
23000-Administració general Secretaria	1.072.759,98	709.843,12	66%
23002-BOP	97.213,00	98.915,79	102%
23004-Servei D'Assistència Jurídica I De Secretaria Als Ens Locals	981.414,00	1.017.237,81	104%
221-Serveis Jurídics	613.549,73	551.698,53	90%
23100-Administració general Serveis jurídics	613.549,73	551.698,53	90%
222-Servei d'Arxius i Gestió de Documents	779.754,07	519.431,29	67%
23200-Administració general S.Arxius i gestió de documents	679.754,07	484.391,19	71%
23203-Assistència I Suport En Arxiu I Gestió Documental A Entitats Locals	100.000,00	35.040,10	35%
223-Compra Pública	843.406,01	719.947,05	85%
23300-Administració general Compra pública	843.406,01	719.947,05	85%
230-Recursos humans	2.315.736,66	1.830.416,50	79%
24001-Gestió De Personal De La Pròpia Entitat	1.324.227,66	1.020.630,66	77%
24002-Assistència I Formació En Gestió De Personal A Ens Locals	117.949,00	104.859,40	89%
24008-Acció social empleats	873.560,00	704.926,44	81%
230-Serveis generals	2.594.499,83	1.801.528,35	69%
24101-Serveis generals	2.594.499,83	1.801.528,35	69%
240-Promoció i Desenvolupament Econòmic Local	2.566.040,37	1.797.783,93	70%
25000-Administració general Promoció i desenvolupament econòmic local	723.019,96	509.309,14	70%
25002-Suport En Promoció Econòmica A Ens Locals	1.530.709,52	1.111.005,62	73%
25005-Projecte Acelera Pyme	312.310,89	177.469,17	57%

Centre > Servei	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució
300-Cooperació Cultural	12.125.155,96	11.213.211,22	92%
30000-Administració general Cooperació Cultural	519.404,00	412.620,92	79%
30002-Promocio Cultural	5.781.987,00	5.222.194,50	90%
30003-Educació	1.775.210,96	1.668.694,93	94%
30004-Equipaments Culturals	600.000,00	540.972,03	90%
30005-Centre Cultural Les Bernardes De Salt	496.254,00	416.428,84	84%
30006-Aportació A OA Conservatori De Música De Girona	2.952.300,00	2.952.300,00	100%
301-Biblioteques	3.635.759,85	2.591.434,14	71%
30102-Biblioteques	3.635.759,85	2.591.434,14	71%
302-INSPAI - Centre de la Imatge	688.351,98	564.272,22	82%
30200-Administració general INSPAI	619.251,98	529.088,55	85%
30202-Reproducció I Tractament Digital D'Imatges	45.750,00	22.439,20	49%
30203-Arxiu D'Imatges I Assessorament A Altres Entitats	20.050,00	10.152,97	51%
30204-Formació Inspai - Centre De La Imatge	3.300,00	2.591,50	79%
303-Comunicació Cultural	1.072.263,77	946.989,46	88%
30300-Administració general Comunicació Cultural	487.918,23	438.654,87	90%
30302-Edició De Publicacions Corporatives	163.745,54	137.228,43	84%
30303-Suport A L'Edició	420.600,00	371.106,16	88%
304-Monuments	3.265.552,47	2.051.039,00	63%
30401-Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	3.265.552,47	2.051.039,00	63%
305-Casa de Cultura	1.352.538,15	1.138.298,72	84%
30500-Administració general Casa de Cultura	1.043.141,15	890.421,34	85%
30501-Activitats culturals Casa de Cultura	294.397,00	216.685,48	74%
30502-Activitats educatives Casa de Cultura	15.000,00	31.191,90	208%
310-Noves Tecnologies	7.251.373,00	4.999.544,85	69%
31000-Administració general Noves Tecnologies	3.139.579,48	2.104.364,73	67%
31003-Suport A Entitats En Noves Tecnologies	484.650,54	370.368,10	76%
31004-Servei D'Assistència En Gestió Del Padró D'Habitants	85.720,00	86.243,02	101%
31005-Oficina Suport A L'Administració Electrònica	3.541.422,98	2.438.569,00	69%
320-Esports	5.529.424,97	5.319.566,12	96%
32001-Promoció De L'Esport	5.529.424,97	5.319.566,12	96%
400-Habitatge	5.129.334,36	2.603.540,51	51%
21000-Administració general Habitatge	302.759,02	221.813,38	73%
21002-Suport I Assessorament En Habitatge Als Ens Locals	4.009.990,13	1.996.133,38	50%
21003-Programa Estalvi Energètic I Pobresa Energètica	610.315,55	228.684,87	37%

Centre > Servei	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% execució
21004-Servei D'Intermediació En L'Àmbit De L'Habitatge	206.269,66	156.908,88	76%
500-Medi Ambient	18.619.527,22	11.070.522,85	59%
50000-Administració general Medi Ambient	1.670.438,02	1.432.367,43	86%
50002-Gestió Forestal I Prevenció D'Incendis	1.540.077,54	753.834,05	49%
50003-Acció Climàtica I Energia Sostenible	7.712.010,37	3.409.662,10	44%
50004-Patrimoni Natural I Biodiversitat	2.371.591,45	1.473.708,69	62%
50005-Consell D'Iniciatives Locals Per Al Medi Ambient (Cilma)	69.692,98	24.640,92	35%
50006-Gestió Del Pn Montseny	729.434,55	268.194,50	37%
50007-Educació Ambiental	155.598,94	98.042,75	63%
50008-Agricultura I Ramaderia	471.290,59	131.121,20	28%
50009-Cartografia	159.939,92	159.939,92	100%
50010-Aportació Al Consorci De Les Gavarres	329.082,00	329.082,00	100%
50011-Aportació Al Consorci De Les Vies Verdes	2.608.420,86	2.187.979,29	84%
50013-Aportació A EPE Semega	801.950,00	801.950,00	100%
510-Xarxa Viària	22.717.789,92	12.795.007,72	56%
51000-Administració general Xarxa Viària	870.799,73	543.008,51	62%
51002-Explotació De La Xarxa Viària	513.752,50	478.140,48	93%
51004-Conservació De La Xarxa Viària	14.208.676,95	10.047.582,17	71%
51005-Projectes I Obres A La Xarxa Viària	7.124.560,74	1.726.276,56	24%
520-Programes Europeus	5.762.858,33	2.613.832,53	45%
30401-Gestió Del Patrimoni Històric I Artístic	407.665,46	393.489,87	97%
52000-Administració general Programes Europeus	417.970,00	347.798,25	83%
52003-Eficiència Energètica	788.664,18	482,06	0%
52004-Vies Verdes	974.870,59	510.144,18	52%
52007-Renovació Museogràfica	338.862,10	0,00	0%
52009-PECT-Salut	0,00	3.442,03	0%
52010-PECT-Sistemes alimentaris sostenibles	300.379,22	280.185,95	93%
52011-PECT-Aigua	86.984,00	41.226,05	47%
52012-PECT-Turisme	1.671.117,50	615.314,06	37%
52014-PECT-Nous reptes socials	189.979,98	148.472,49	78%
52016-Hidronet Baix Ter	40.758,85	18.113,70	44%
52017-Investigació i recerca	545.606,45	255.163,89	47%
Total general	229.323.509,20	163.771.616,37	71%

Del quadre anterior, destaquen:

- Amb un major grau d'execució (i major pes pressupostari): 22000-Administració general Assist. i Coop. Municipis (124%), 23004-Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals (104%), 22002-Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals (97%),

32001-Promoció de l'Esport (95%).

- b) I amb un menor grau d'execució (i major pes pressupostari): 10002-Conveniò acció social (18%), 51005-Projectes i obres a la xarxa viària (24%), 50006-Gestió del PN Montseny (37%) i 52012-PECT-Turisme (37%).

5. Grau d'execució de les inversions

De l'anàlisi de les inversions previstes pel pressupost 2024, observem que s'han executat 4.080.302,79 € d'obligacions reconegudes netes, amb un grau d'execució global del 24,21%. A continuació es mostra el grau d'execució dels projectes:

C. gestor	Projecte	Descripció projecte	Despesa prevista	ORN	% Execució
BIBLIOTEQUES	2024/4/BI/1	Expositors giratoris	1.000,00	999,99	100,00%
	2024/4/BI/2	Lectors codis de barres	1.000,00	994,47	99,45%
CC-LES BERNADES DE SALT	2024/4/BS/2	RENOVACIÓ EQUIP DE SO CASA CULTURA LES BERNARDES	5.092,89	5.092,89	100,00%
	2024/4/BS/4	Il·luminació exterior, façana sud i campanar les Bernardes	4.199,91	4.199,91	100,00%
CA-CASA DE CULTURA	2023/4/CA/1	INVERSIÓ DE REPOSICIÓ EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES CASA DE CULTURA	14.036,29	14.036,29	100,00%
	2024/4/CA/1	REPOSICIÓ DE LA MOQUETA DEL TERRA DE LA SALA D'EXPOSICIONS PB	28.488,14	25.703,97	90,23%
	2024/4/CA/2	INVERSIÓ EN INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES: PROJECTORS, MONITORS, LLUMS, ETC.	29.659,04	20.443,21	68,93%
	2024/4/CA/5	INVERSIÓ EN ADEQUACIÓ I ADAPTACIÓ DEL PATI PER A REPRESENTACIONS I CÀTERINGS	33.844,52	33.844,52	100,00%
HA-HABITATGE	2023/4/HA/1	APLICACIÓ DE GESTIÓ DE DADES DELS SERVEIS D'HABITATGE	57.206,88	57.206,88	100,00%
IF-INFORMÀTICA	2021/4/IF/8	Inversió en aplicacions informàtiques Servei d'Assistència al Control Intern i Comptabilitat	457.903,86	33.418,56	7,30%
	2022/4/IF/2	MILLORA I ACTUALITZACIÓ DEL PROGRAMARI DESTINAT A AJUNTAMENTS	338.992,14	130.424,07	38,47%
	2022/4/IF/4	ADQUISICIÓ, MILLORA I ACTUALITZACIÓ DE NOU PROGRAMARI PER ÚS INTERN DE LA DIPUTACIÓ	307.946,10	50.293,81	16,33%
	2023/4/IF/2	ADQUISICIÓ, MILLORA I ACTUALITZACIÓ DE NOU PROGRAMARI ÚS INTERN DIPUTACIÓ 2023	98.952,25	16.492,30	16,67%
	2023/4/IF/5	ADQUISICIÓ D'EQUIPS INFORMÀTICS I LICÈNCIES DE PROGRAMARI MITJANÇANT ARRENDAMENT FINANCER	243.976,79	55.021,98	22,55%
	2023/4/IF/6	ACTUALITZACIÓ I MILLORA DELS SERVIDORS HP - CAREPACKS	16.177,70	16.177,70	100,00%
	2023/4/IF/7	ACTUALITZACIÓ I MILLORA DE LES APLICACIONS DESTINADES AL SERVEI D'ASSISTÈNCIA AL CONTROL INTERN	181.338,06	181.338,06	100,00%
	2024/4/IF/1	RENOVACIÓ ORDINADORS DESTINATS ALS USUARIS DE LES BIBLIOTEQUES	60.000,00	14.774,10	24,62%
	2024/4/IF/2	RENOVACIÓ DEL MAQUINARI PER DIPUTACIÓ DE GIRONA	1.275.000,00	52.331,85	4,10%
	2024/4/IF/3	COMPRA DE PROGRAMARI PER LA DIPUTACIÓ DE GIRONA	486.000,00	62.292,06	12,82%
	2024/4/IF/4	MILLORA I ACTUALITZACIÓ DE NOU PROGRAMARI PER A ÚS INTERN DE LA DIPUTACIÓ	846.338,00	114.536,18	13,53%
	2024/4/IF/5	COMPRA DE PROGRAMARI PER LA INTERVENCIÓ GENERAL	400.000,00	11.510,98	2,88%
MA-MEDI AMBIENT	2022/4/MA/3	CONSTRUCCIÓ DE DIPÒSITS D'AIGUA PER A LA LLUITA CONTRA INCENDIS	55.355,94	30.727,95	55,51%
	2023/2/NG-MA/22	DUSGirona - PROJECTE TRAM CARRIL BICI PERALADA	72.719,86	4.866,00	6,69%
	2023/2/NG-MA/24	INSTAL·LACIÓ GENERACIÓ TÈRMICA RENOVABLE MIERES	39.412,74	34.069,24	86,44%
	2023/3/NG-MA/3	Actuacions de conservació i millora de la biodiversitat de la Reserva de la Biosfera del Montseny	21.780,00	19.589,90	89,94%
	2023/3/NG-MA/4	Projecte Reschool	15.000,00	9.966,47	66,44%
OV-OBRES I VIES	2021/4/OV/2	Obres en la xarxa viària 2021	2.689.858,00	45.219,55	1,68%
	2022/4/OV/4	GIV-5147, TRENCANT A CORS (4+600) - CAMÓS (6-230)	624.833,22	143.208,17	22,92%

	2022/4/OV/15	CONDICIONAMENT TRAM CTRA GIV-6211, DES DEL PONT DE MANOL FINS AL FINAL	573.843,66	573.843,66	100,00%
	2022/4/OV/16	INVERSIÓ EN INFRASTRUCTURES DE TELECOMUNICACIONS	1.245.535,80	25.474,67	2,05%
	2022/4/OV/7	GIV-6229 MILLORA DRENATGE VILAMALLA	693.380,59	17.630,29	2,54%
	2023/4/OV/1	EXPROPIACIONS EN LA XARXA VIÀRIA	26.604,15	24.040,47	90,36%
	2023/4/OV/4	Programari informàtic gestió integral i control conservació i explotació xarxa de carreteres	45.072,50	45.072,50	100,00%
	2023/4/OV/6	INVERSIÓ EN ADQUISICIÓ DE VEHICLES XARXA VIÀRIA: 3 CAMIONS BRIGADES	434.148,00	434.148,00	100,00%
	2023/4/OV/8	INVERSIÓ EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE XARXA VIÀRIA	35.456,84	28.122,86	79,32%
	2024/4/OV/12	FIBRA ÒPTICA DIVERSES CARRETERES	3.000.000,00	513.121,99	17,10%
	2024/4/OV/13	REFORMA INTERIOR PARC BRIGADA MONTAGUT	150.000,00	120.862,62	80,58%
	2024/4/OV/17	INVERSIÓ EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE DE XARXA VIÀRIA	10.965,32	3.696,55	33,71%
PR-PRESIDENCIA	2024/4/PR/1	RENOVACIÓ DE LA PROPIETAT MARCA GIRONA EXCEL·LENT	6.000,00	5.231,25	87,19%
SE-SECRETARIA	2021/4/SE/1	Implantació arxiu únic per la Diputació i grup institucional	50.406,57	1.412,47	2,80%
SI-SERVEIS INTERNS	2023/4/SI/10	ESTUDI I SUBSTITUCIÓ MÀQUINES CLIMATITZACIÓ SALÓ DE PLENS I CAN CUGAT	143.688,94	143.688,94	100,00%
	2023/4/SI/11	MILLORES EVACUACIÓ DEL PATI GRAN DE CASA CULTURA	45.861,94	45.861,94	100,00%
	2023/4/SI/13	RENOVACIÓ BANYS I ADMINISTRACIÓ CONSERVATORI	191.724,75	36.690,24	19,14%
	2023/4/SI/6	RENOVACIÓ NUCLI SANITARIS DE LA PLANTA BAIXA CAN FORN	59.537,12	59.537,12	100,00%
	2023/4/SI/8	ADQUISICIÓ NOVA CENTRAL INCENDIS EDIFICI PALAU	7.532,49	7.532,49	100,00%
	2023/4/SI/9	ADEQUACIÓ MARXAPEU PORTA PRINCIPAL CASA CULTURA PER MILLORA ACCESSIBILITAT	3.975,60	3.975,60	100,00%
	2024/4/SI/12	REDISTRIBUCIONS AULES I RAMPA ACCÉS A LA PLANTA SEGONA EDIFICI LES BERNARDES DE SALT	40.316,37	40.316,37	100,00%
	2024/4/SI/15	SUBSTITUCIÓ MAQUINA AIRE CONDICIONAT AULA A, DE CASA DE CULTURA	4.997,30	4.997,30	100,00%
	2024/4/SI/18	INSTAL·LACIÓ CÀMERES DE SEGURETAT A LA CASA DE CULTURA LES BERNARDES	5.342,15	3.999,05	74,86%
	2024/4/SI/2	REFORMA INSTAL·LACIÓ CLIMATITZACIÓ EDIFICI CAN CUGAT DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA	65.000,00	4.537,50	6,98%
	2024/4/SI/20	INSTAL·LACIÓ D'UN SISTEMA D'ALARMA I SEGURETAT AL TALLER-HABITATGE FITA	5.871,00	5.870,92	100,00%
	2024/4/SI/4	ACTUACIONS DE REFORMA O ADEQUACIONS EN OFICINES A EDIFICIS ARRENDATS O CEDITS	41.000,00	33.377,34	81,41%
	2024/4/SI/5	COMPRA DESHUMIDIFICADORS, ASPIRADORS	13.013,23	9.594,85	73,73%
	2024/4/SI/6	COMPRA MOBILIARI PER DIFERENTS ESTANCES	23.303,88	12.458,16	53,46%
UE-PROGRAMES EUROPEUS	2017/3/UE/2	Projecte Feder Eixos 4-6 Vies Verdes	934.475,16	508.852,00	54,45%
	2019/3/UE/2	DifNat. Equipaments per a la difusió d'espais naturals protegits de les comarques de Girona	502.593,63	174.778,17	34,78%
	2021/3/UE/3	Eficiència energètica enllumenat i edificis Fase 2	91.644,36	2.668,53	2,91%
Total general			16.855.403,68	4.080.302,79	24,21%

6. Grau d'execució de les principals línies d'ajuts

En el primer gràfic es mostra el grau d'execució de les principals línies d'ajuts i subvencions per entitats un 83% al 2024 (10 punts per sobre respecte l'any anterior).

Entitats	Crèdits totals consignats 2024	ORN 2024	% execució	Crèdits totals consignats 2023	ORN 2023	% execució
Ajuntaments	67.550.897	56.239.225	83%	55.269.352	40.539.117	73%
Entitats no lucratives	6.059.584	5.585.834	92%	4.161.722	2.701.016	65%
Altres	3.562.591	3.219.412	90%	4.765.801	3.412.861	72%
Consells Comarcals	1.013.253	508.956	50%	1.255.463	832.036	66%
Consortis	396.571	334.354	84%	1.911.156	1.834.644	96%
Empreses privades	366.770	252.287	69%	124.573	185.005	149%
Societats municipals	240.437	176.956	74%	315.216	240.216	76%
Ent. Locals menors	212.006	272.699	129%	45.000	57.266	127%
Altres	323.490	222.184	69%	607.509	372.946	61%
Total general	79.725.599	66.811.907	83%	68.455.792	50.175.106	73%

En el segon gràfic, es detallen algunes de les línies d'ajuts més rellevants entre les quals destaquen, el fons de cooperació municipal als ajuntaments d'Assistència i Cooperació als Municipis, els ajuts ajuntaments de Medi Ambient i els ajuts en inversió a ajuntaments per part de l'àrea de Presidència.

Principals línies d'ajuts	Crèdits totals 2024	ORN 2024	% exec. 2024	Crèdits totals 2023	ORN 2023	% exec. 2023
Fons de Cooperació ajunt. Assist. Coop. Municipis	39.313.560,99	38.253.143,29	97%	28.444.001,40	25.595.267,33	90%
Ajuts ajunt. Medi Ambient	4.908.065,80	3.304.766,79	67%	2.790.788,52	1.544.559,69	55%
Ajuts ajunt. inversió Presidència	4.236.241,77	2.947.308,36	70%	4.994.078,23	3.248.259,52	65%
Projecte teletreball i digitalització ajunt.	2.899.043,28	1.933.560,69	67%	2.899.043,28	-	0%
Ajuts ajunt. Inversió Habitatge	2.598.677,54	1.265.926,17	49%	2.444.911,61	937.629,78	38%
Ajuts entitats no lucratives Presidència	2.558.062,97	2.255.329,07	88%	940.807,57	648.005,83	69%
Pla de Monuments	2.459.600,76	1.424.850,11	58%	2.561.057,26	1.518.002,46	59%
Ajuts ajunt. Coop. Cultural	2.059.000,00	638.935,08	31%	3.664.305,59	3.304.357,57	90%
Ajuts ajunt. Assist. Coop. Municipis	1.438.442,00	1.352.666,23	94%	399.697,93	290.711,48	73%
Ajuts ajunt. Inversió Assist. Coop. Municipis	1.292.179,49	776.308,10	60%	1.554.989,00	850.765,97	55%
Ajuts ajunt. Inversió Biblioteques	843.112,30	150.157,39	18%	420.822,34	110.217,75	26%
Ajuts entitats no lucratives Inversió Presidència	840.000,00	566.367,61	67%	510.000,00	190.956,45	37%
Ajuts ajunt. Habitatge	818.705,49	403.046,19	49%	691.446,98	326.605,15	47%
Ajuts ajunt. Presidència	742.965,14	470.538,32	63%	458.258,68	178.605,96	39%
Total general	67.007.658	55.742.903	83%	52.774.208	38.743.945	73%

7. Conclusions

Des de l'exercici anterior 2022 s'han incorporat a la present memòria els objectius de desenvolupament sostenible (ODS) de l'Agenda 2030 i s'ha posat el focus en els serveis que presta l'entitat, aprofitant el model de comptabilitat analítica que s'està dissenyant actualment i que conforma un dels objectius de l'actual pla de mandat.

En l'exercici 2024 s'han alineat les aplicacions pressupostàries de despesa amb el servei al qual s'adscriuen mitjançant la codificació dels subprogrames pressupostaris.

A banda d'alinear el pressupost de despeses amb els serveis prestats, es proposa també, per a una millor avaluació dels objectius, relacionar les aplicacions pressupostàries amb els eixos i accions del pla de mandat, així com la construcció d'una bateria d'indicadors d'activitat, una part dels quals ja s'estan utilitzant en alguns dels serveis de la Corporació, malgrat no s'informen en la present memòria ja que no s'ha realitzat la tasca de recopilar-los.

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

Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis 2024



Diputació de Girona

Sumari

1.	PRESENTACIÓ	3
2.	RESUM GENERAL DE COSTOS	4
3.	RESUM DE COSTOS, INGRESSOS I NIVELL DE COBERTURA DELS SERVEIS FINALISTES	5
4.	RESUM DE COSTOS DELS SERVEIS FINALISTES.....	7
ANNEX 1. DESCRIPCIÓ DEL MODEL DE CàLCUL DE COSTOS		27
1.	Centres de cost.....	27
2.	Serveis.....	28
3.	Procés de càlcul de costos.....	35
a.	Assignació de costos directes	35
b.	Repartiment de costos d'edificis	35
c.	Repartiment de costos DAG als serveis del mateix centre	36
d.	Repartiment de costos de serveis DG o estructurals a serveis finalistes	36
e.	Assignació d'ingressos a serveis finalistes	36

1. PRESENTACIÓ

1.1. Introducció

L'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la regla 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), estableixen que els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior hauran d'adjuntar al compte general, com a documentació complementària, una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

1.2. Metodologia

Per a calcular els costos dels serveis que consten a la present memòria, s'ha seguit el marc normatiu establert per la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), que regula els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.

La metodologia de càlcul es detalla a l'annex 1 de la present memòria.

1.3. Estructura d'Activitats

Per a l'any 2024, la Diputació de Girona ha definit un total de 77 serveis o activitats, tenint en compte les necessitats dels diferents gestors i les disposicions de la resolució de la IGAE. Aquesta memòria presenta els resultats de les 77 activitats finalistes d'últim nivell. A més dels seus costos, aquests serveis reben els costos dels edificis, els costos de les activitats de Direcció i Administració General del seu propi centre (DAG) i els costos de les activitats Generals d'estructura (DG) del conjunt de la Diputació.

1.4. Resums de Costos i rendiments

La informació sobre el cost i rendiment dels serveis públics realitzats per la Diputació està estructurada en els següents tres resums:

1. Resum general de costos

Aquesta taula resum inclòs a l'apartat 2 de la present memòria recull els imports del cost total dels serveis finalistes de la Diputació desglossats en elements de cost i el percentatge de cada element respecte al total de l'ens. D'acord amb l'apartat 13è i l'annex segon del model de comptabilitat analítica de la resolució de la IGAE 2011, l'import del cost correspon al meritat en l'exercici.

2. Resum dels costos, ingressos i nivell de cobertura dels serveis finalistes

En aquest resum (apartat 3 de la present memòria) s'indica el codi i el nom dels serveis finalistes, el cost total, el percentatge del cost total del servei respecte al total de l'ens, els ingressos i el percentatge de cobertura (ingressos respecte als costos totals del servei). El total d'ingressos no coincideix amb la suma dels ingressos de les activitats finalistes, ja que l'apartat 23è de la resolució de la IGAE 2011 obliga a relacionar tots els ingressos amb el conjunt de costos sense permetre repartir els ingressos que corresponen a més d'una activitat. Per aquest motiu, poden haver-hi serveis finalistes amb un 0% de cobertura però que tenen ingressos compartits amb altres serveis i que no s'han pogut individualitzar.

3. Resum dels costos dels serveis finalistes

A l'apartat 4 de la Memòria es presenta un resum per a cadascun dels serveis finalistes, on es recullen els imports del cost directe, el cost indirecte i el cost total, desglossats en elements de cost, a més del percentatge de cada element respecte al total del servei.

2. RESUM GENERAL DE COSTOS

Elements	Import	%
Costos de personal	23.963.306,76	13,8%
Sous i salaris	17.886.337,15	10,3%
Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	5.276.088,84	3,0%
Altres costos socials	800.880,77	0,5%
Serveis exteriors	20.905.967,13	12,0%
Arrendaments i cànon	1.168.758,64	0,7%
Reparacions i conservació	7.882.894,44	4,5%
Serveis de professionals independents	3.340.593,48	1,9%
Transports	38.335,31	0,0%
Serveis bancaris i similars	228.067,31	0,1%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	2.326.107,06	1,3%
Subministraments	1.504.956,00	0,9%
Comunicacions	4.226.185,83	2,4%
Costos diversos	190.069,06	0,1%
Tributs	128.076,44	0,1%
Amortitzacions	13.046.426,67	7,5%
Costos financers	11.785,94	0,0%
Costos de transferències	115.617.626,84	66,6%
Altres costos	458,68	0,0%
TOTAL	173.673.648,46	100,0%

3. RESUM DE COSTOS, INGRESSOS I NIVELL DE COBERTURA DELS SERVEIS FINALISTES

Codi i Nom	Cost total	%	Ingressos	Grau de cobertura
10002-Conveni acció social	294.638,30	0,17%	346.897,02	117,74%
10004-Objectius de desenvolupament sostenible	46.250,81	0,03%	0,00	0,00%
10006-Transferència a OA Dipsalut	17.877.327,97	10,29%	0,00	0,00%
10007-Transferència a OA Xaloc	5.048.897,41	2,91%	0,00	0,00%
10008-Promoció turística	9.526.751,93	5,49%	805.000,00	8,45%
10009-Ajuts a esdeveniments firals	413.687,89	0,24%	0,00	0,00%
10010-Promoció agroalimentària	777.446,37	0,45%	0,00	0,00%
10011-Altres ajuts acció social	792.583,38	0,46%	0,00	0,00%
10012-Transferències a comunitats autònomes	102.599,07	0,06%	0,00	0,00%
10013-Transferències a entitats locals i comarcals	4.738.268,41	2,73%	0,00	0,00%
10014-Transferències a altres entitats locals	623.707,04	0,36%	0,00	0,00%
10303-Serveis lingüístics per a altres entitats	54.999,42	0,03%	0,00	0,00%
20002-Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	1.269.165,22	0,73%	0,00	0,00%
21002-Suport i assessorament en habitatge als ens locals	2.266.625,51	1,31%	0,00	0,00%
21003-Programa estalvi energètic i pobresa energètica	285.850,00	0,16%	0,00	0,00%
21004-Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	211.122,90	0,12%	0,00	0,00%
22002-Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals	52.382.540,67	30,16%	0,00	0,00%
22003-Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	168.788,66	0,10%	0,00	0,00%
22102-Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	86.351,60	0,05%	0,00	0,00%
22203-Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil	228.789,27	0,13%	3.152,21	1,38%
22302-Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals	403.561,64	0,23%	0,00	0,00%
23002-BOP	114.794,49	0,07%	151.767,56	132,21%
23004-Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	1.180.960,51	0,68%	0,00	0,00%
23102-Defensa judicial als ens locals i grup institucional	541.913,07	0,31%	0,00	0,00%
23203-Assistència i suport en arxiu i gestió documental a entitats locals	216.227,32	0,12%	0,00	0,00%
23303-Assistència en contractació als ens locals	159.232,61	0,09%	0,00	0,00%
23403-Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	38.425,77	0,02%	0,00	0,00%

Codi i Nom	Cost total	%	Ingressos	Grau de cobertura
24002-Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	267.296,52	0,15%	0,00	0,00%
25002-Suport en promoció econòmica a ens locals	1.362.594,23	0,78%	0,00	0,00%
25003-Emprenedoria i teixit productiu	194.038,60	0,11%	208.919,78	107,67%
25004-Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	151.470,51	0,09%	0,00	0,00%
25005-Accelera Pime	214.569,32	0,12%	0,00	0,00%
30002-Promoció cultural	6.713.815,37	3,87%	0,00	0,00%
30003-Educació	1.997.829,16	1,15%	0,00	0,00%
30004-Equipaments culturals	627.563,23	0,36%	0,00	0,00%
30005-Centre cultural les Bernardes de Salt	485.919,72	0,28%	0,00	0,00%
30006-Aportació a OA Conservatori de Música de Girona	3.237.708,16	1,86%	0,00	0,00%
30007-Aportació a Casa de Cultura de Girona	42.545,63	0,02%	0,00	0,00%
30102-Biblioteques	2.822.740,66	1,63%	0,00	0,00%
30202-Reproducció i tractament digital d'imatges	435.178,97	0,25%	295,39	0,07%
30203-Arxiu d'imatges i assessorament a altres entitats	165.776,36	0,10%	0,00	0,00%
30204-Formació INSPAI - Centre de la Imatge	42.981,04	0,02%	0,00	0,00%
30303-Suport a l'edició	641.043,29	0,37%	38.118,08	5,95%
30401-Gestió del patrimoni històric i artístic	2.682.923,54	1,54%	0,00	0,00%
30501-Activitats culturals Casa de Cultura	961.438,32	0,55%	11.493,00	1,20%
30502-Activitats educatives Casa de Cultura	170.129,55	0,10%	25.415,00	14,94%
31003-Suport a entitats en noves tecnologies	810.722,72	0,47%	0,00	0,00%
31004-Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	99.964,37	0,06%	829.971,52	830,27%
31005-Oficina de suport a l'administració electrònica	3.511.351,57	2,02%	0,00	0,00%
32001-Promoció de l'esport	6.331.399,79	3,65%	0,00	0,00%
50002-Gestió forestal i prevenció d'incendis	1.125.546,30	0,65%	96.651,69	8,59%
50003-Acció climàtica i energia sostenible	4.525.628,78	2,61%	72.806,58	1,61%
50004-Patrimoni natural i biodiversitat	1.669.660,48	0,96%	313.360,51	18,77%
50005-Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)	149.098,90	0,09%	0,00	0,00%
50006-Gestió del PN Montseny	593.188,57	0,34%	0,00	0,00%
50007-Educació ambiental	120.470,68	0,07%	0,00	0,00%
50008-Agricultura i ramaderia	217.420,43	0,13%	0,00	0,00%
50009-Cartografia	182.941,60	0,11%	0,00	0,00%
50010-Aportació al Consorci de les Gavarres	361.539,76	0,21%	0,00	0,00%

Codi i Nom	Cost total	%	Ingressos	Grau de cobertura
50011-Aportació Al Consorci De Les Vies Verdes	2.446.493,28	1,41%	0,00	0,00%
50013-Aportació a EPE Semega	881.047,30	0,51%	0,00	0,00%
51002-Explotació de la xarxa viària	492.287,87	0,28%	5.664,82	1,15%
51004-Conservació de la xarxa viària	10.774.571,77	6,20%	1.500.000,00	13,92%
51005-Projectes i obres a la xarxa viària	13.286.102,52	7,65%	34.000,00	0,26%
52002-Enllumenat públic	282.285,65	0,16%	0,00	0,00%
52003-Eficiència energètica	408.135,51	0,24%	1.157.459,17	283,60%
52004-Vies verdes	482.067,17	0,28%	605.734,30	125,65%
52005-Xarxes de calor, biomassa	48.250,63	0,03%	0,00	0,00%
52007-Renovació museogràfica	126.668,01	0,07%	88.433,28	69,82%
52009-PECT-Salut	4.523,39	0,00%	0,00	0,00%
52010-PECT-Sistemes alimentaris sostenibles	368.210,25	0,21%	0,00	0,00%
52011-PECT-Aigua	54.177,79	0,03%	0,00	0,00%
52012-PECT-Turisme	22.594,01	0,01%	0,00	0,00%
52014-PECT-Nous reptes socials	195.117,18	0,11%	0,00	0,00%
52015-Projecte Riunatur	664.592,38	0,38%	0,00	0,00%
52016-Hidronet Baix Ter	27.595,89	0,02%	0,00	0,00%
52017-Investigació i recerca	340.924,45	0,20%	0,00	0,00%
Total	173.673.648,46	100,00%	6.295.139,91	

4. RESUM DE COSTOS DELS SERVEIS FINALISTES

10002-Conveni acció social

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	22.298,48	22.298,48	8%
Serveis exteriors	264.200,48	6.247,95	270.448,43	92%
Amort.immob.	-	1.215,30	1.215,30	0%
Costos financers	-	11,88	11,88	0%
Tributs	-	214,62	214,62	0%
Costos de transferències	-	449,60	449,60	0%
Total	264.200,48	30.437,82	294.638,30	100%

10004-Objectius de desenvolupament sostenible

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	3.500,30	3.500,30	8%
Serveis exteriors	41.472,84	980,77	42.453,61	92%
Amort.immob.	-	190,77	190,77	0%
Costos financers	-	1,86	1,86	0%
Tributs	-	33,69	33,69	0%
Costos de transferències	-	70,58	70,58	0%
Total	41.472,84	4.777,97	46.250,81	100%

10006-Transferència a OA Dipsalut

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	1.352.971,38	1.352.971,38	8%
Serveis exteriors	-	379.097,56	379.097,56	2%
Amort.immob.	30.497,97	73.738,78	104.236,75	1%
Costos financers	-	720,67	720,67	0%
Tributs	-	13.022,15	13.022,15	0%
Costos de transferències	16.000.000,00	27.279,46	16.027.279,46	90%
Total	16.030.497,97	1.846.830,00	17.877.327,97	100%

10007-Transferència a OA Xaloc

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	382.104,85	382.104,85	8%
Serveis exteriors	-	107.064,36	107.064,36	2%
Amort.immob.	-	20.825,23	20.825,23	0%
Costos financers	-	203,53	203,53	0%
Tributs	-	3.677,70	3.677,70	0%
Costos de transferències	4.527.317,49	7.704,24	4.535.021,73	90%
Total	4.527.317,49	521.579,92	5.048.897,41	100%

10008-Promoció turística

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	720.992,69	720.992,69	8%
Serveis exteriors	1.440.213,68	202.019,47	1.642.233,15	17%
Amort.immob.	-	39.295,08	39.295,08	0%
Costos financers	-	384,04	384,04	0%
Tributs	-	6.939,45	6.939,45	0%
Costos de transferències	7.102.370,41	14.537,11	7.116.907,52	75%
Total	8.542.584,09	984.167,84	9.526.751,93	100%

10009-Ajuts a esdeveniments firals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	31.308,25	31.308,25	8%
Serveis exteriors	53.807,99	8.772,46	62.580,45	15%
Amort.immob.	-	1.706,34	1.706,34	0%
Costos financers	-	16,68	16,68	0%
Tributs	-	301,34	301,34	0%
Costos de transferències	317.143,58	631,26	317.774,84	77%
Total	370.951,57	42.736,32	413.687,89	100%

10010-Promoció agroalimentària

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	158.933,11	58.837,80	217.770,91	28%
Serveis exteriors	190.205,32	16.486,13	206.691,45	27%
Amort.immob.	663,48	3.206,74	3.870,22	0%
Costos financers	-	31,34	31,34	0%
Tributs	-	566,31	566,31	0%
Costos de transferències	347.329,82	1.186,32	348.516,14	45%
Total	697.131,73	80.314,65	777.446,37	100%

10011-Altres ajuts acció social

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	59.983,38	59.983,38	8%
Serveis exteriors	-	16.807,12	16.807,12	2%
Amort.immob.	-	3.269,18	3.269,18	0%
Costos financers	-	31,95	31,95	0%
Tributs	-	577,33	577,33	0%
Costos de transferències	710.704,99	1.209,42	711.914,41	90%
Total	710.704,99	81.878,39	792.583,38	100%

10012-Transferències a comunitats autònomes

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	7.764,78	7.764,78	8%
Serveis exteriors	-	2.175,66	2.175,66	2%
Amort.immob.	-	423,19	423,19	0%
Costos financers	-	4,14	4,14	0%
Tributs	-	74,73	74,73	0%
Costos de transferències	92.000,00	156,56	92.156,56	90%
Total	92.000,00	10.599,07	102.599,07	100%

10013-Transferències a entitats locals i comarcals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	358.596,18	358.596,18	8%
Serveis exteriors	-	100.477,32	100.477,32	2%
Amort.immob.	-	19.543,98	19.543,98	0%
Costos financers	-	191,01	191,01	0%
Tributs	-	3.451,44	3.451,44	0%
Costos de transferències	4.248.778,24	7.230,24	4.256.008,48	90%
Total	4.248.778,24	489.490,17	4.738.268,41	100%

10014-Transferències a altres entitats locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	47.202,68	47.202,68	8%
Serveis exteriors	-	13.226,02	13.226,02	2%
Amort.immob.	-	2.572,61	2.572,61	0%
Costos financers	-	25,14	25,14	0%
Tributs	-	454,32	454,32	0%
Costos de transferències	559.274,54	951,73	560.226,27	90%
Total	559.274,54	64.432,50	623.707,04	100%

10303-Serveis lingüístics per a altres entitats

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	33.617,99	2.879,81	36.497,81	66%
Serveis exteriors	-	18.067,13	18.067,13	33%
Amort.immob.	-	308,28	308,28	1%
Costos financers	-	2,22	2,22	0%
Tributs	-	40,06	40,06	0%
Costos de transferències	-	83,92	83,92	0%
Total	33.617,99	21.381,43	54.999,42	100%

20002-Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	847.759,28	225.338,77	1.073.098,05	85%
Serveis exteriors	62.991,25	64.761,99	127.753,24	10%
Amort.immob.	57.860,91	7.540,73	65.401,64	5%
Costos financers	-	51,16	51,16	0%
Tributs	-	924,48	924,48	0%
Costos de transferències	-	1.936,65	1.936,65	0%
Total	968.611,44	300.553,78	1.269.165,22	100%

21002-Suport i assessorament en habitatge als ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	60.105,50	161.282,51	221.388,01	10%
Serveis exteriors	14.721,59	54.701,92	69.423,51	3%
Amort.immob.	-	10.027,88	10.027,88	0%
Costos financers	-	91,37	91,37	0%
Tributs	-	1.651,05	1.651,05	0%
Costos de transferències	1.960.584,99	3.458,70	1.964.043,69	87%
Total	2.035.412,08	231.213,44	2.266.625,51	100%

21003-Programa estalvi energètic i pobresa energètica

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	35.769,17	20.339,75	56.108,93	20%
Serveis exteriors	192.496,26	6.898,60	199.394,86	70%
Amort.immob.	-	1.264,64	1.264,64	0%
Costos financers	-	11,52	11,52	0%
Tributs	-	208,22	208,22	0%
Costos de transferències	28.425,64	436,19	28.861,83	10%
Total	256.691,07	29.158,92	285.850,00	100%

21004-Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	31.103,63	15.022,52	46.126,15	22%
Serveis exteriors	158.483,09	5.095,16	163.578,25	77%
Amort.immob.	-	934,04	934,04	0%
Costos financers	-	8,51	8,51	0%
Tributs	-	153,79	153,79	0%
Costos de transferències	-	322,16	322,16	0%
Total	189.586,72	21.536,18	211.122,90	100%

22002-Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	301.850,44	3.306.498,51	3.608.348,95	7%
Serveis exteriors	- 681,75	1.083.207,66	1.082.525,91	2%
Amort.immob.	-	202.582,60	202.582,60	0%
Costos financers	-	2.111,65	2.111,65	0%
Tributs	-	38.156,35	38.156,35	0%
Costos de transferències	47.368.883,40	79.931,82	47.448.815,22	91%
Total	47.670.052,09	4.712.488,58	52.382.540,67	100%

22003-Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	108.913,33	10.654,30	119.567,63	71%
Serveis exteriors	44.690,61	3.490,35	48.180,96	29%
Amort.immob.	-	652,77	652,77	0%
Costos financers	-	6,80	6,80	0%
Tributs	-	122,95	122,95	0%
Costos de transferències	-	257,56	257,56	0%
Total	153.603,94	15.184,73	168.788,66	100%

22102-Assistència en supervisió de projectes d'ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	76.451,93	4.172,98	80.624,90	93%
Serveis exteriors	-	4.976,43	4.976,43	6%
Amort.immob.	-	552,13	552,13	1%
Costos financers	-	3,48	3,48	0%
Tributs	-	62,90	62,90	0%
Costos de transferències	-	131,77	131,77	0%
Total	76.451,93	9.899,68	86.351,60	100%

22203-Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	139.371,43	7.692,24	147.063,68	64%
Serveis exteriors	-	78.778,47	78.778,47	34%
Amort.immob.	-	2.422,14	2.422,14	1%
Costos financers	-	9,22	9,22	0%
Tributs	-	166,65	166,65	0%
Costos de transferències	-	349,12	349,12	0%
Total	139.371,43	89.417,84	228.789,27	100%

22302-Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	120.283,67	21.152,29	141.435,96	35%
Serveis exteriors	- 227,25	38.201,71	37.974,46	9%
Amort.immob.	997,61	2.477,69	3.475,30	1%
Costos financers	-	16,27	16,27	0%
Tributs	-	293,96	293,96	0%
Costos de transferències	232.554,12	- 12.188,43	220.365,69	55%
Total	353.608,15	49.953,49	403.561,64	100%

23002-BOP

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	98.961,41	6.541,59	105.503,00	92%
Serveis exteriors	-	8.304,68	8.304,68	7%
Amort.immob.	-	723,40	723,40	1%
Costos financers	-	4,63	4,63	0%
Tributs	-	83,62	83,62	0%
Costos de transferències	-	175,17	175,17	0%
Total	98.961,41	15.833,08	114.794,49	100%

23004-Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	998.277,29	67.297,29	1.065.574,58	90%
Serveis exteriors	19.798,71	85.435,26	105.233,97	9%
Amort.immob.	-	7.442,06	7.442,06	1%
Costos financers	-	47,61	47,61	0%
Tributs	-	860,23	860,23	0%
Costos de transferències	-	1.802,06	1.802,06	0%
Total	1.018.076,00	162.884,51	1.180.960,51	100%

23102-Defensa judicial als ens locals i grup institucional

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	492.937,11	25.655,19	518.592,30	96%
Serveis exteriors	-	17.160,48	17.160,48	3%
Amort.immob.	-	4.916,79	4.916,79	1%
Costos financers	-	21,85	21,85	0%
Tributs	-	394,74	394,74	0%
Costos de transferències	-	826,92	826,92	0%
Total	492.937,11	48.975,96	541.913,07	100%

23203-Assistència i suport en arxiu i gestió documental a entitats locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	145.833,33	10.207,96	156.041,29	72%
Serveis exteriors	-	23.050,02	23.050,02	11%
Amort.immob.	-	1.377,81	1.377,81	1%
Costos financers	-	8,72	8,72	0%
Tributs	-	157,50	157,50	0%
Costos de transferències	35.040,10	551,88	35.591,98	16%
Total	180.873,43	35.353,89	216.227,32	100%

23303-Assistència en contractació als ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	106.981,95	7.854,57	114.836,52	72%
Serveis exteriors	-	42.988,81	42.988,81	27%
Amort.immob.	-	1.041,90	1.041,90	1%
Costos financers	-	6,42	6,42	0%
Tributs	-	115,99	115,99	0%
Costos de transferències	-	242,98	242,98	0%
Total	106.981,95	52.250,66	159.232,61	100%

23403-Assistència en gestió expropiatòria a ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	35.038,49	2.360,95	37.399,45	97%
Serveis exteriors	-	791,27	791,27	2%
Amort.immob.	-	146,88	146,88	0%
Costos financers	-	1,55	1,55	0%
Tributs	-	27,99	27,99	0%
Costos de transferències	-	58,63	58,63	0%
Total	35.038,49	3.387,28	38.425,77	100%

24002-Assistència i formació en gestió de personal a ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	104.858,84	126.699,92	231.558,76	87%
Serveis exteriors	-	29.948,46	29.948,46	11%
Amort.immob.	-	5.175,94	5.175,94	2%
Costos financers	-	10,78	10,78	0%
Tributs	-	194,70	194,70	0%
Costos de transferències	-	407,87	407,87	0%
Total	104.858,84	162.437,68	267.296,52	100%

25002-Suport en promoció econòmica a ens locals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	132.280,98	79.092,59	211.373,57	16%
Serveis exteriors	- 320,00	143.040,61	142.720,61	10%
Amort.immob.	-	6.013,55	6.013,55	0%
Costos financers	-	54,93	54,93	0%
Tributs	-	992,54	992,54	0%
Costos de transferències	999.359,81	2.079,22	1.001.439,03	73%
Total	1.131.320,79	231.273,44	1.362.594,23	100%

25003-Emprenedoria i teixit productiu

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	144.124,24	11.263,08	155.387,32	80%
Serveis exteriors	- 1.472,33	20.369,53	18.897,20	10%
Amort.immob.	18.452,47	856,35	19.308,82	10%
Costos financers	-	7,82	7,82	0%
Tributs	-	141,34	141,34	0%
Costos de transferències	-	296,09	296,09	0%
Total	161.104,38	32.934,22	194.038,60	100%

25004-Estratègies de suport al desenvolupament econòmic

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	132.113,89	8.792,20	140.906,08	93%
Serveis exteriors	- 6.352,50	15.900,87	9.548,37	6%
Amort.immob.	-	668,49	668,49	0%
Costos financers	-	6,11	6,11	0%
Tributs	-	110,33	110,33	0%
Costos de transferències	-	231,13	231,13	0%
Total	125.761,39	25.709,13	151.470,51	100%

25005-Accelera Pime

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	159.861,17	12.454,80	172.315,97	80%
Serveis exteriors	17.347,40	22.524,77	39.872,17	19%
Amort.immob.	941,85	946,96	1.888,81	1%
Costos financers	-	8,65	8,65	0%
Tributs	-	156,30	156,30	0%
Costos de transferències	-	327,42	327,42	0%
Total	178.150,42	36.418,90	214.569,32	100%

30002-Promoció cultural

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	273.277,28	412.509,74	685.787,02	10%
Serveis exteriors	58.136,25	186.905,50	245.041,75	4%
Amort.immob.	-	33.945,93	33.945,93	1%
Costos financers	-	270,65	270,65	0%
Tributs	-	4.890,46	4.890,46	0%
Costos de transferències	5.733.634,78	10.244,78	5.743.879,56	86%
Total	6.065.048,31	648.767,06	6.713.815,37	100%

30003-Educació

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	267.059,61	122.750,47	389.810,07	20%
Serveis exteriors	-	55.617,45	55.617,45	3%
Amort.immob.	-	10.101,29	10.101,29	1%
Costos financers	-	80,54	80,54	0%
Tributs	-	1.455,25	1.455,25	0%
Costos de transferències	1.537.716,03	3.048,54	1.540.764,57	77%
Total	1.804.775,64	193.053,53	1.997.829,16	100%

30004-Equipaments culturals

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	25.932,69	38.558,69	64.491,38	10%
Serveis exteriors	-	17.470,69	17.470,69	3%
Amort.immob.	16,04	3.173,04	3.189,08	1%
Costos financers	-	25,30	25,30	0%
Tributs	-	457,13	457,13	0%
Costos de transferències	540.972,03	957,61	541.929,64	86%
Total	566.920,76	60.642,47	627.563,23	100%

30005-Centre Cultural les Bernardes de Salt

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	194.435,80	29.855,84	224.291,64	46%
Serveis exteriors	217.670,41	10.006,18	227.676,59	47%
Amort.immob.	30.979,06	1.857,41	32.836,47	7%
Costos financers	-	19,59	19,59	0%
Tributs	-	353,95	353,95	0%
Costos de transferències	-	741,48	741,48	0%
Total	443.085,27	42.834,45	485.919,72	100%

30006-Aportació a OA Conservatori de Música de Girona

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	198.931,02	198.931,02	6%
Serveis exteriors	-	66.671,72	66.671,72	2%
Amort.immob.	-	12.376,00	12.376,00	0%
Costos financers	-	130,52	130,52	0%
Tributs	-	2.358,40	2.358,40	0%
Costos de transferències	2.952.300,00	4.940,50	2.957.240,50	91%
Total	2.952.300,00	285.408,16	3.237.708,16	100%

30007-Aportació a Casa de Cultura de Girona

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	2.614,09	2.614,09	6%
Serveis exteriors	-	876,11	876,11	2%
Amort.immob.	38.795,18	162,63	38.957,81	92%
Costos financers	-	1,72	1,72	0%
Tributs	-	30,99	30,99	0%
Costos de transferències	-	64,92	64,92	0%
Total	38.795,18	3.750,45	42.545,63	100%

30102-Biblioteques

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	390.815,20	173.434,62	564.249,82	20%
Serveis exteriors	1.575.978,28	58.126,60	1.634.104,88	58%
Amort.immob.	27.949,80	10.789,81	38.739,61	1%
Costos financers	-	113,79	113,79	0%
Tributs	-	2.056,13	2.056,13	0%
Costos de transferències	579.169,14	4.307,29	583.476,43	21%
Total	2.573.912,42	248.828,24	2.822.740,66	100%

30202-Reproducció i tractament digital d'imatges

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	309.371,41	21.368,16	330.739,56	76%
Serveis exteriors	35.031,49	52.333,15	87.364,64	20%
Amort.immob.	5.697,91	8.756,33	14.454,24	3%
Costos financers	-	17,54	17,54	0%
Tributs	-	316,99	316,99	0%
Costos de transferències	-	2.286,00	2.286,00	1%
Total	350.100,81	85.078,17	435.178,97	100%

30203-Arxiu d'imatges i assessorament a altres entitats

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	123.213,86	8.139,95	131.353,81	79%
Serveis exteriors	-	19.935,70	19.935,70	12%
Amort.immob.	-	3.335,62	3.335,62	2%
Costos financers	-	6,68	6,68	0%
Tributs	-	120,75	120,75	0%
Costos de transferències	10.152,97	870,82	11.023,79	7%
Total	133.366,83	32.409,54	165.776,36	100%

30204-Formació INSPAI - Centre de la Imatge

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	31.944,33	2.110,46	34.054,79	79%
Serveis exteriors	2.591,50	5.168,75	7.760,25	18%
Amort.immob.	42,35	864,83	907,18	2%
Costos financers	-	1,73	1,73	0%
Tributs	-	31,31	31,31	0%
Costos de transferències	-	225,78	225,78	1%
Total	34.578,18	8.402,86	42.981,04	100%

30303-Suport a l'edició

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	123.673,75	36.525,17	160.198,93	25%
Serveis exteriors	-	102.778,67	102.778,67	16%
Amort.immob.	-	5.458,28	5.458,28	1%
Costos financers	-	25,84	25,84	0%
Tributs	-	497,22	497,22	0%
Costos de transferències	371.106,16	978,18	372.084,34	58%
Total	494.779,91	146.263,37	641.043,29	100%

30401-Gestió del patrimoni històric i artístic

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	496.551,93	164.843,99	661.395,92	25%
Serveis exteriors	83.276,72	84.972,86	168.249,58	6%
Amort.immob.	2.606,76	10.935,43	13.542,19	1%
Costos financers	-	108,15	108,15	0%
Tributs	-	1.954,29	1.954,29	0%
Costos de transferències	1.833.579,47	4.093,94	1.837.673,41	68%
Total	2.416.014,88	266.908,66	2.682.923,54	100%

30501-Activitats culturals Casa de Cultura

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	- 14.479,95	454.340,14	439.860,19	46%
Serveis exteriors	176.117,27	317.789,13	493.906,40	51%
Amort.immob.	3.169,72	6.795,84	9.965,56	1%
Costos financers	-	38,76	38,76	0%
Tributs	-	700,33	700,33	0%
Costos de transferències	15.500,00	1.467,08	16.967,08	2%
Total	180.307,04	781.131,28	961.438,32	100%

30502-Activitats educatives Casa de Cultura

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	80.396,92	80.396,92	47%
Serveis exteriors	31.905,90	56.233,79	88.139,69	52%
Amort.immob.	-	1.202,55	1.202,55	1%
Costos financers	-	6,86	6,86	0%
Tributs	-	123,93	123,93	0%
Costos de transferències	-	259,60	259,60	0%
Total	31.905,90	138.223,65	170.129,55	100%

31003-Suport a entitats en noves tecnologies

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	360.016,56	47.434,88	407.451,44	50%
Serveis exteriors	-	144.141,68	144.141,68	18%
Amort.immob.	-	9.344,42	9.344,42	1%
Costos financers	2,77	32,68	35,45	0%
Tributs	-	590,54	590,54	0%
Costos de transferències	239.941,26	9.217,93	249.159,19	31%
Total	599.960,59	210.762,13	810.722,72	100%

31004-Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	86.284,38	6.142,00	92.426,38	92%
Serveis exteriors	-	2.058,49	2.058,49	2%
Amort.immob.	4.868,00	382,11	5.250,11	5%
Costos financers	-	4,03	4,03	0%
Tributs	-	72,82	72,82	0%
Costos de transferències	-	152,54	152,54	0%
Total	91.152,38	8.811,99	99.964,37	100%

31005-Oficina de suport a l'administració electrònica

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	384.738,37	205.528,77	590.267,14	17%
Serveis exteriors	145.921,25	644.776,63	790.697,88	23%
Amort.immob.	117.186,26	40.825,93	158.012,19	5%
Costos financers	-	141,55	141,55	0%
Tributs	-	2.557,73	2.557,73	0%
Costos de transferències	1.930.025,50	39.649,57	1.969.675,07	56%
Total	2.577.871,38	933.480,19	3.511.351,57	100%

32001-Promoció de l'esport

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	276.761,80	389.013,39	665.775,19	11%
Serveis exteriors	333.366,43	150.668,88	484.035,31	8%
Amort.immob.	4.206,80	24.665,73	28.872,53	0%
Costos financers	-	255,23	255,23	0%
Tributs	-	4.611,90	4.611,90	0%
Costos de transferències	5.138.188,39	9.661,24	5.147.849,63	81%
Total	5.752.523,42	578.876,37	6.331.399,79	100%

50002-Gestió forestal i prevenció d'incendis

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	178.214,26	66.832,16	245.046,42	22%
Serveis exteriors	153.172,64	25.297,83	178.470,47	16%
Amort.immob.	-	5.601,56	5.601,56	0%
Costos financers	-	45,37	45,37	0%
Tributs	-	925,57	925,57	0%
Costos de transferències	693.111,85	2.345,06	695.456,91	62%
Total	1.024.498,75	101.047,55	1.125.546,30	100%

50003-Acció climàtica i energia sostenible

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	610.898,27	268.720,67	879.618,94	19%
Serveis exteriors	583.706,96	101.718,22	685.425,18	15%
Amort.immob.	1.150,02	22.522,92	23.672,94	1%
Costos financers	-	182,44	182,44	0%
Tributs	-	3.721,55	3.721,55	0%
Costos de transferències	2.923.578,65	9.429,07	2.933.007,72	65%
Total	4.119.333,90	406.294,88	4.525.628,78	100%

50004-Patrimoni natural i biodiversitat

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	222.144,83	99.140,32	321.285,15	19%
Serveis exteriors	328.636,58	37.527,36	366.163,94	22%
Amort.immob.	7.125,10	8.309,48	15.434,58	1%
Costos financers	-	67,31	67,31	0%
Tributs	-	1.373,01	1.373,01	0%
Costos de transferències	961.857,79	3.478,71	965.336,50	58%
Total	1.519.764,30	149.896,19	1.669.660,48	100%

50005-Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	111.072,41	8.853,12	119.925,54	80%
Serveis exteriors	24.640,92	3.351,15	27.992,07	19%
Amort.immob.	-	742,03	742,03	0%
Costos financers	-	6,01	6,01	0%
Tributs	-	122,61	122,61	0%
Costos de transferències	-	310,65	310,65	0%
Total	135.713,33	13.385,57	149.098,90	100%

50006-Gestió del PN Montseny

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	291.565,08	35.222,07	326.787,16	55%
Serveis exteriors	156.521,24	13.332,53	169.853,77	29%
Amort.immob.	224,48	2.952,15	3.176,63	1%
Costos financers	-	23,91	23,91	0%
Tributs	-	487,80	487,80	0%
Costos de transferències	91.623,40	1.235,90	92.859,30	16%
Total	539.934,20	53.254,36	593.188,57	100%

50007-Educació ambiental

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	7.153,25	7.153,25	6%
Serveis exteriors	33.927,75	2.707,70	36.635,45	30%
Amort.immob.	-	599,55	599,55	0%
Costos financers	-	4,86	4,86	0%
Tributs	-	99,07	99,07	0%
Costos de transferències	75.727,50	251,00	75.978,50	63%
Total	109.655,25	10.815,43	120.470,68	100%

50008-Agricultura i ramaderia

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	12.909,89	12.909,89	6%
Serveis exteriors	26.716,80	4.886,75	31.603,55	15%
Amort.immob.	-	1.082,05	1.082,05	0%
Costos financers	-	8,76	8,76	0%
Tributs	-	178,79	178,79	0%
Costos de transferències	171.184,40	452,99	171.637,39	79%
Total	197.901,20	19.519,23	217.420,43	100%

50009-Cartografia

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	10.862,62	10.862,62	6%
Serveis exteriors	6.577,83	4.111,80	10.689,63	6%
Amort.immob.	-	910,45	910,45	0%
Costos financers	-	7,37	7,37	0%
Tributs	-	150,44	150,44	0%
Costos de transferències	159.939,92	381,16	160.321,08	88%
Total	166.517,75	16.423,85	182.941,60	100%

50010-Aportació al Consorci de les Gavarres

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	21.467,34	21.467,34	6%
Serveis exteriors	-	8.125,98	8.125,98	2%
Amort.immob.	-	1.799,29	1.799,29	0%
Costos financers	-	14,57	14,57	0%
Tributs	-	297,30	297,30	0%
Costos de transferències	329.082,00	753,26	329.835,26	91%
Total	329.082,00	32.457,76	361.539,76	100%

50011-Aportació Al Consorci De Les Vies Verdes

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	145.266,73	145.266,73	6%
Serveis exteriors	43.353,51	54.987,49	98.341,00	4%
Amort.immob.	-	12.175,58	12.175,58	0%
Costos financers	-	98,62	98,62	0%
Tributs	-	2.011,82	2.011,82	0%
Costos de transferències	2.183.502,29	5.097,23	2.188.599,52	89%
Total	2.226.855,80	219.637,48	2.446.493,28	100%

50013-Aportació a EPE Semega

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	52.314,41	52.314,41	6%
Serveis exteriors	-	19.802,46	19.802,46	2%
Amort.immob.	-	4.384,75	4.384,75	0%
Costos financers	-	35,52	35,52	0%
Tributs	-	724,51	724,51	0%
Costos de transferències	801.950,00	1.835,65	803.785,65	91%
Total	801.950,00	79.097,30	881.047,30	100%

51002-Explotació de la xarxa viària

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	434.365,00	35.814,36	470.179,36	96%
Serveis exteriors	-	16.535,22	16.535,22	3%
Amort.immob.	-	4.282,07	4.282,07	1%
Costos financers	-	115,72	115,72	0%
Tributs	-	358,59	358,59	0%
Costos de transferències	-	816,92	816,92	0%
Total	434.365,00	57.922,87	492.287,87	100%

51004-Conservació de la xarxa viària

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	1.192.191,51	783.859,14	1.976.050,65	18%
Serveis exteriors	8.108.075,98	361.901,86	8.469.977,84	79%
Amort.immob.	206.561,97	93.720,42	300.282,39	3%
Costos financers	-	2.532,84	2.532,84	0%
Tributs	-	7.848,38	7.848,38	0%
Costos de transferències	-	17.879,67	17.879,67	0%
Total	9.506.829,46	1.267.742,31	10.774.571,77	100%

51005-Projectes i obres a la xarxa viària

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	390.901,35	966.575,12	1.357.476,47	10%
Serveis exteriors	- 227,25	446.260,44	446.033,19	3%
Amort.immob.	10.564.292,80	115.566,46	10.679.859,26	80%
Costos financers	-	3.123,24	3.123,24	0%
Tributs	-	9.677,83	9.677,83	0%
Costos de transferències	767.885,16	22.047,39	789.932,55	6%
Total	11.722.852,06	1.563.250,46	13.286.102,52	100%

52002-Enllumenat públic

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	58.717,73	58.717,73	21%
Serveis exteriors	-	6.646,75	6.646,75	2%
Amort.immob.	214.802,47	1.424,70	216.227,17	77%
Costos financers	-	11,38	11,38	0%
Tributs	-	251,87	251,87	0%
Costos de transferències	-	430,75	430,75	0%
Total	214.802,47	67.483,18	282.285,65	100%

52003-Eficiència energètica

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	84.895,54	84.895,54	21%
Serveis exteriors	-	9.610,03	9.610,03	2%
Amort.immob.	310.566,68	2.059,87	312.626,55	77%
Costos financers	-	16,45	16,45	0%
Tributs	-	364,15	364,15	0%
Costos de transferències	-	622,78	622,78	0%
Total	310.566,68	97.568,83	408.135,51	100%

52004-Vies verdes

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	100.273,93	100.273,93	21%
Serveis exteriors	1.292,18	11.350,84	12.643,02	3%
Amort.immob.	365.532,06	2.433,01	367.965,07	76%
Costos financers	-	19,43	19,43	0%
Tributs	-	430,12	430,12	0%
Costos de transferències	-	735,60	735,60	0%
Total	366.824,24	115.242,93	482.067,17	100%

52005-Xarxes de calor, biomassa

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	10.036,53	10.036,53	21%
Serveis exteriors	-	1.136,12	1.136,12	2%
Amort.immob.	36.715,84	243,52	36.959,36	77%
Costos financers	-	1,95	1,95	0%
Tributs	-	43,05	43,05	0%
Costos de transferències	-	73,63	73,63	0%
Total	36.715,84	11.534,79	48.250,63	100%

52007-Renovació museogràfica

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	26.347,99	26.347,99	21%
Serveis exteriors	-	2.982,55	2.982,55	2%
Amort.immob.	96.386,77	639,30	97.026,07	77%
Costos financers	-	5,11	5,11	0%
Tributs	-	113,02	113,02	0%
Costos de transferències	-	193,29	193,29	0%
Total	96.386,77	30.281,24	126.668,01	100%

52009-PECT-Salut

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	940,90	940,90	21%
Serveis exteriors	-	106,51	106,51	2%
Amort.immob.	-	22,83	22,83	1%
Costos financers	-	0,18	0,18	0%
Tributs	-	4,04	4,04	0%
Costos de transferències	3.442,03	6,90	3.448,93	76%
Total	3.442,03	1.081,36	4.523,39	100%

**52010-PECT-Sistemes alimentaris
sostenibles**

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	76.590,76	76.590,76	21%
Serveis exteriors	-	8.669,94	8.669,94	2%
Amort.immob.	-	1.858,37	1.858,37	1%
Costos financers	-	14,84	14,84	0%
Tributs	-	328,53	328,53	0%
Costos de transferències	280.185,95	561,86	280.747,81	76%
Total	280.185,95	88.024,30	368.210,25	100%

52011-PECT-Aigua

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	11.269,42	11.269,42	21%
Serveis exteriors	-	1.275,68	1.275,68	2%
Amort.immob.	-	273,44	273,44	1%
Costos financers	-	2,18	2,18	0%
Tributs	-	48,34	48,34	0%
Costos de transferències	41.226,05	82,67	41.308,72	76%
Total	41.226,05	12.951,74	54.177,79	100%

52012-PECT-Turisme

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	4.699,74	4.699,74	21%
Serveis exteriors	-	532,00	532,00	2%
Amort.immob.	-	114,03	114,03	1%
Costos financers	-	0,91	0,91	0%
Tributs	-	20,16	20,16	0%
Costos de transferències	17.192,69	34,48	17.227,17	76%
Total	17.192,69	5.401,32	22.594,01	100%

52014-PECT-Nous reptes socials

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	40.585,98	40.585,98	21%
Serveis exteriors	-	4.594,26	4.594,26	2%
Amort.immob.	-	984,76	984,76	1%
Costos financers	-	7,87	7,87	0%
Tributs	-	174,09	174,09	0%
Costos de transferències	148.472,49	297,73	148.770,22	76%
Total	148.472,49	46.644,69	195.117,18	100%

52015-Projecte Riunatur

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	116.777,13	40.833,84	157.610,97	24%
Serveis exteriors	489.230,57	13.685,46	502.916,03	76%
Amort.immob.	-	2.540,38	2.540,38	0%
Costos financers	-	26,79	26,79	0%
Tributs	-	484,10	484,10	0%
Costos de transferències	-	1.014,12	1.014,12	0%
Total	606.007,70	58.584,68	664.592,38	100%

52016-Hidronet Baix Ter

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	5.740,17	5.740,17	21%
Serveis exteriors	20.998,82	649,78	21.648,60	78%
Amort.immob.	-	139,28	139,28	1%
Costos financers	-	1,11	1,11	0%
Tributs	-	24,62	24,62	0%
Costos de transferències	-	42,11	42,11	0%
Total	20.998,82	6.597,07	27.595,89	100%

**52017-Investigació i
recerca**

Element	Cost directe	Cost indirecte	Cost total	%
Costos de personal	-	70.915,09	70.915,09	21%
Serveis exteriors	11.035,20	8.027,47	19.062,67	6%
Amort.immob.	-	1.720,66	1.720,66	1%
Costos financers	-	13,74	13,74	0%
Tributs	-	304,19	304,19	0%
Costos de transferències	248.387,89	520,23	248.908,12	73%
Total	259.423,09	81.501,36	340.924,45	100%

ANNEX 1. DESCRIPCIÓ DEL MODEL DE CàLCUL DE COSTOS

La metodologia de càlcul de costos de la Diputació de Girona es basa en un sistema de costos complets, és a dir, els costos directes s'imputen de manera immediata a l'objectiu de cost i els costos indirectes s'assignen en funció d'un criteri de repartiment (per exemple, el cost d'administració general d'Arquitectura es reparteix al servei d'assistència en supervisió de projectes d'ens locals i al servei d'arquitectura per a la pròpia Diputació, en funció del cost de cadascun respecte el total dels dos serveis).

1. Centres de cost

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

Tot seguit detallem els centres de cost de la Diputació, agrupats segons la seva tipologia:

- Administració general (DAG): presten servei exclusivament a la pròpia entitat.

Centre de cost
10100 - Difusió
20100 – Tresoreria General
24101 - Serveis generals

- Mixtes: presten servei tant a la pròpia entitat com a l'exterior.

Centre de cost
10000-Presidència
10300-Serveis Lingüístics
20000-Intervenció General
22100-Servei d'Arquitectura
22200-Servei d'Enginyeria-Protecció civil
22300-Govern obert
23000-Secretaria General
23100-Serveis jurídics
23200-S.Arxiu i gestió de documents
23300-Compra pública
23400-Patrimoni i expropiacions
24000-Recursos Humans
30300-Comunicació Cultural
31000-Noves Tecnologies

- Finalistes o principals: presten servei a l'exterior.

Centre de cost
21000-Habitatge
22000-Assistència i Cooperació als Municipis
25000-Promoció i desenvolupament econòmic local
30000-Cooperació Cultural
30100-Biblioteques
30200-INSPAI
30400-Monuments
30500-Casa de Cultura
32000-Esports
50000-Medi Ambient
51000-Xarxa Viària
52000-Programes Europeus

- Edificis:

Edifici
90001 - Jaume I, 37
90002 - C. Del Sac, 4
90003 - Pujada Sant Martí, 5
90004 - Pujada Sant Martí, 4

2. Serveis

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

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

Distingim entre els següents tipus de serveis o activitats:

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

b) Direcció i administració general (DAG). Constitueixen les despeses de direcció i suport administratiu de cada centre o departament.

c) Generals d'estructura (DG). Constitueixen les despeses de direcció i suport administratiu de tota l'organització. També els podem anomenar serveis o despeses estructurals.

Tot seguit es detallen els diferents serveis o activitats que realitza l'entitat, agrupats pel centre al qual pertanyen i amb la identificació de la seva tipologia:

100 Presidència

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
10000	Administració general Presidència	DAG
10002	Conveni acció social	Finalista
10003	Òrgans de govern	DG
10004	Objectius de desenvolupament sostenible	Finalista
10006	Transferència a OA Dipsalut	Finalista
10007	Transferència a OA Xaloc	Finalista
10008	Promoció turística	Finalista
10009	Ajuts a esdeveniments firals	Finalista
10010	Promoció agroalimentària	Finalista
10011	Altres ajuts acció social	Finalista
10012	Transferències a comunitats autònomes	Finalista
10013	Transferències a entitats locals i comarcals	Finalista
10014	Transferències a altres entitats locals	Finalista

101 Difusió

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
10101	Servei de difusió per a la pròpia entitat	DG

103 Serveis lingüístics

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
10300	Administració general Serveis Lingüístics	DAG
10302	Serveis lingüístics per a la pròpia entitat	DG
10303	Serveis lingüístics per a altres entitats	Finalista

200 Intervenció General

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
20000	Administració general Intervenció	DAG
20002	Servei assistència als òrgans interventors dels ens locals	Finalista
20003	Comptabilitat i pressupostos	DG
20004	Control financer	DG
20005	Funció interventora	DG

201 Tresoreria General

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
20101	Tresoreria	DG

210 Habitatge

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
21000	Administració general Habitatge	DAG
21002	Suport i assessorament en habitatge als ens locals	Finalista
21003	Programa estalvi energètic i pobresa energètica	Finalista
21004	Servei d'intermediació en l'àmbit de l'habitatge	Finalista

220 Assistència i cooperació als municipis

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
22000	Administració general Assist. i Coop.Municipis	DAG
22002	Fons de subvencions i altres ajuts a entitats locals i comarcals	Finalista
22003	Servei d'assistència en gestió de cementiris i serveis funeraris	Finalista

221 Servei d'Arquitectura

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
22100	Administració general Arquitectura	DAG
22102	Assistència en supervisió de projectes d'ens locals	Finalista
22103	Servei d'arquitectura per a la pròpia entitat	DG

222 Servei d'Enginyeria – Protecció Civil

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
22200	Administració general Enginyeria-Protecció civil	DAG
22202	Redacció de projectes i direccions d'obra per a la pròpia entitat	DG
22203	Assistència en redacció de projectes i direccions d'obra i supervisió de projectes d'obra civil	Finalista

223 Govern obert

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
22300	Administració general Govern obert	DAG
22302	Assistència en participació ciutadana, bon govern i transparència als ens locals	Finalista
22303	Transparència i protecció de dades de la pròpia entitat	DG

230 Secretaria General

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
23000	Administració general Secretaria	DAG
23001	Secretaria general	DG
23002	BOP	Finalista
23004	Servei d'assistència jurídica i de secretaria als ens locals	Finalista

231 Serveis Jurídics

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
23100	Administració general Serveis jurídics	DAG
23101	Serveis jurídics de la pròpia entitat	DG
23102	Defensa judicial als ens locals i grup institucional	Finalista

232 Servei d'Arxius i Gestió de Documents

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
23200	Administració general S.Arxius i gestió de documents	DAG
23202	Servei d'arxius i gestió documental per a la pròpia entitat	DG
23203	Assistència i suport en arxiu i gestió documental a entitats locals	Finalista

233 Compra pública

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
23300	Administració general Compra pública	DAG
23302	Servei de contractació per a la pròpia entitat	DG
23303	Assistència en contractació als ens locals	Finalista

234 Patrimoni i Expropiacions

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
23400	Administració general Patrimoni i expropiacions	DAG
23402	Expropiacions de la pròpia entitat	DG
23403	Assistència en gestió expropiatòria a ens locals	Finalista
23404	Gestió patrimonial de la pròpia entitat	DG

240 Recursos Humans

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
24001	Gestió de personal de la pròpia entitat	DAG
24002	Assistència i formació en gestió de personal a ens locals	Finalista
24008	Acció social empleats	DG

241 Serveis Generals

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
24101	Serveis generals	DG

250 Promoció i Desenvolupament Econòmic Local

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
25000	Administració general Promoció i desenvolupament econòmic local	DAG
25002	Suport en promoció econòmica a ens locals	Finalista
25003	Emprenedoria i teixit productiu	Finalista
25004	Estratègies de suport al desenvolupament econòmic	Finalista
25005	Accelera Pime	Finalista

300 Cooperació Cultural

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
30000	Administració general Cooperació Cultural	DAG
30002	Promoció cultural	Finalista
30003	Educació	Finalista
30004	Equipaments culturals	Finalista
30005	Centre cultural les Bernardes de Salt	Finalista
30006	Aportació a OA Conservatori de Música de Girona	Finalista
30007	Aportació a Casa de Cultura de Girona	Finalista

301 Biblioteques

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
30102	Biblioteques	Finalista

302 INSPAI

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
30200	Administració general INSPAI	DAG
30202	Reproducció i tractament digital d'imatges	Finalista
30203	Arxiu d'imatges i assessorament a altres entitats	Finalista
30204	Formació INSPAI - Centre de la Imatge	Finalista

303 Comunicació Cultural

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
30300	Administració general Comunicació Cultural	DAG
30302	Edició de publicacions corporatives	DG
30303	Suport a l'edició	Finalista

304 Monuments

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
30401	Gestió del patrimoni històric i artístic	Finalista

305 Casa de Cultura

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
30500	Administració general Casa de Cultura	DAG
30501	Activitats culturals Casa de Cultura	Finalista
30502	Activitats educatives Casa de Cultura	Finalista

310 Noves Tecnologies

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
31000	Administració general Noves Tecnologies	DAG
31002	Noves tecnologies per a la pròpia entitat	DG
31003	Suport a entitats en noves tecnologies	Finalista
31004	Servei d'assistència en gestió del padró d'habitants	Finalista
31005	Oficina de suport a l'administració electrònica	Finalista

320 Esports

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
32001	Promoció de l'esport	Finalista

500 Medi Ambient

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
50000	Administració general Medi Ambient	DAG
50002	Gestió forestal i prevenció d'incendis	Finalista
50003	Acció climàtica i energia sostenible	Finalista
50004	Patrimoni natural i biodiversitat	Finalista
50005	Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient (CILMA)	Finalista
50006	Gestió del PN Montseny	Finalista
50007	Educació ambiental	Finalista
50008	Agricultura i ramaderia	Finalista
50009	Cartografia	Finalista
50010	Aportació al Consorci de les Gavarres	Finalista
50011	Aportació Al Consorci De Les Vies Verdes	Finalista
50013	Aportació a EPE Semega	Finalista

510 Xarxa Viària

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
51000	Administració general Xarxa Viària	DAG
51002	Explotació de la xarxa viària	Finalista
51004	Conservació de la xarxa viària	Finalista
51005	Projectes i obres a la xarxa viària	Finalista

520 Programes Europeus

Codi Servei	Nom Servei	Tipus Servei
52000	Administració general Programes Europeus	DAG
52002	Enllumenat públic	Finalista
52003	Eficiència energètica	Finalista
52004	Vies verdes	Finalista
52005	Xarxes de calor, biomassa	Finalista
52007	Renovació museogràfica	Finalista
52009	PECT-Salut	Finalista
52010	PECT-Sistemes alimentaris sostenibles	Finalista
52011	PECT-Aigua	Finalista
52012	PECT-Turisme	Finalista
52014	PECT-Nous reptes socials	Finalista
52015	Projecte Riunatur	Finalista
52016	Hidronet Baix Ter	Finalista
52017	Investigació i recerca	Finalista

3. Procés de càlcul de costos

a. Assignació de costos directes

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

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

L'assignació directa als diferents elements de cost es realitza en base a la despesa meritada en l'exercici, que resulta de:

Concepte	Import
1. Obligacions reconegudes meritades a l'exercici	159.598.198,46
2. Operacions pendents d'aplicar a pressupost	206.132,63
3. Reintegraments de despesa	- 241.613,31
4. Pagaments a justificar d'exercicis anteriors justificats durant l'exercici	113,55
5. Amortització immobilitzat	13.032.428,19
6. Despesa anticipada	- 25.666,76
7. Despesa anticipada ex.anterior	19.952,11
8. Despesa diferida	1.393.812,28
9. Despesa diferida ex.anterior	- 1.243.555,06
10. Baixes i cessions patrimonials	839.975,05
11. Entregues obres executades per altres ens	87.279,72
12. Reclassificacions de deute	6.591,62
Total	173.673.648,48

La classificació en subprogrames del pressupost de l'entitat té correlació directa amb els serveis, la qual cosa permet la imputació directa del cost per a cada aplicació pressupostària.

En el cas de les despeses de personal, quan no és possible l'adscripció del personal a un servei concret, es realitza la imputació en funció del percentatge de dedicació als diferents serveis.

b. Repartiment de costos d'edificis

El cost directe imputat als edificis es reparteix als diferents centres i serveis en funció dels metres quadrats que ocupa cadascun d'ells respecte el total de superfície de l'edifici.

c. Repartiment de costos DAG als serveis del mateix centre

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

En el cas de Diputació, el cost d'administració general de cada centre es repercuteix als serveis del mateix centre en funció del % cost acumulat que representa cadascun sobre el total (per exemple, el cost DAG de Xarxa Viària s'imputa als serveis d'explotació, conservació i projectes i obres, en funció del cost de cadascun sobre el total dels tres serveis).

d. Repartiment de costos de serveis DG o estructurals a serveis finalistes

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

En el cas de Diputació, el cost d'administració general DAG del conjunt de l'entitat s'anomena cost estructural, el qual es repercuteix als serveis finalistes en funció del % cost acumulat que representa cadascun sobre el total (per exemple, el cost dels òrgans de govern es reparteix al conjunt de serveis finalistes en funció del cost de cada servei finalista sobre el total de tots ells).

e. Assignació d'ingressos a serveis finalistes

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

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