



Diputació de Girona

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA
DEL COST I EL RENDIMENT
DELS SERVEIS PÚBLICS
2019**



ÍNDEX

| | |
|---|----------------|
| 1. INTRODUCCIÓ | Pàg. 2 |
| 2. METODOLOGIA | |
| 2.1. Centres de cost i activitats | Pàg. 3 |
| 2.2. Elements de cost | Pàg. 4 |
| 2.3. Costos primaris..... | Pàg. 5 |
| 2.3.1. Activitats principals..... | Pàg. 5 |
| 2.3.1. Activitats auxiliars | Pàg. 6 |
| 2.3.1. Activitats DAG..... | Pàg. 6 |
| 2.4. Imputació de costos d'activitats auxiliars a activitats principals..... | Pàg. 7 |
| 2.5. Imputació de costos d'activitats DAG a activitats principals..... | Pàg. 9 |
| 2.6. Costos totals de les activitats principals..... | Pàg. 10 |
| 3. COST I RENDIMENT DELS SERVEIS | |
| 3.1. Resum general de costos de l'entitat..... | Pàg. 12 |
| 3.2. Resum del cost per element de les activitats..... | Pàg. 13 |
| 3.3. Resum del cost per activitats | Pàg. 13 |
| 3.4. Indicadors de gestió | Pàg. 14 |
| 4. CONCLUSIONS | Pàg. 15 |



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 justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.

A partir dels comptes anuals de l'exercici 2017, les entitats locals tenen l'obligació d'incloure la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió que constitueixen les notes 26 i 27 de la Memòria (disposició transitòria tercera de la ICAL normal 2013). Per al compliment d'ambdós apartats, s'ha pres en consideració el cost de les activitats i els indicadors de gestió dels serveis i activitats que es financen amb taxes o preus públics, segons el que disposa l'apartat 11.f) de les normes d'elaboració dels comptes anuals (tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local).

L'objectiu dels comptes dels exercicis successius és implantar un sistema d'informació de comptabilitat analítica per a la Diputació i pels ens del seu sector públic, adaptat a la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la Intervenció General de l'Estat (IGAE). Per a assolir aquest objectiu, cal definir els mitjans humans i tècnics i, sobretot, comptar amb la col·laboració i la implicació dels diversos centres gestors, de manera que s'aconsegueixi, de forma gradual, incloure la resta d'activitats i serveis prestats. En definitiva, intentar proporcionar una informació més detallada, fidedigna i rellevant per a la presa de decisions.



2. METODOLOGIA

La resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos de les activitats i indicadors de gestió per a incloure a la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública, regula la metodologia per a la determinació dels costos.

2.1. Centres de cost i activitats

D'acord amb l'apartat segon de la resolució anteriorment citada, 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 a les activitats.

La mateixa resolució, en el seu apartat segon, defineix les activitats com el conjunt d'actuacions que tenen per objectiu la utilització combinada de factors en un procés productiu per a obtenir béns o prestar serveis, amb la suficient importància relativa com per a determinar la seva individualització.

Les activitats es classifiquen en:

- Activitats principals: tendeixen a la realització immediata dels outputs, béns i serveis que constitueixen l'objectiu de la organització.
- Activitats auxiliars: donen suport al procés productiu d'una manera immediata.
- Activitats DAG: realitzades pels centres d'igual denominació o per centres mixtes, que constitueixen el suport administratiu i de direcció de la organització. La diferència amb les activitats auxiliars radica, fonamentalment, en no estar relacionades directament amb el procés productiu.

En el cas concret de la Diputació de Girona, assimilem les activitats als centres de cost, obtenint una activitat per a cada centre de cost, a excepció dels centres mixtes, que presten serveis a la pròpia institució (activitats DAG) i a l'exterior (activitats principals), d'acord amb el quadre número 1 següent:

| Centre de cost | Tipus centre de cost | Activitat | Tipus activitat |
|--|----------------------|--|-----------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | Principal | Assistència i Cooperació als Municipis | Principal |
| Biblioteques | Principal | Biblioteques | Principal |
| Bon Govern, Transparència i Participació | Principal | Bon Govern, Transparència i Participació | Principal |
| Centre de la Imatge | Principal | Centre de la Imatge | Principal |
| Cooperació Cultural | Principal | Cooperació Cultural | Principal |
| Habitatge | Principal | Habitatge | Principal |
| Medi Ambient | Principal | Medi Ambient | Principal |
| Monuments | Principal | Monuments | Principal |
| Promoció Econòmica - Diplab | Principal | Promoció Econòmica - Diplab | Principal |
| Servei d'Esports | Principal | Servei d'Esports | Principal |
| Xarxa Viària | Principal | Xarxa Viària | Principal |
| Contractació | DAG | Contractació | DAG |
| Intervenció | DAG | Intervenció | DAG |
| Òrgans de govern | DAG | Òrgans de govern | DAG |



| | | | |
|---|----------|---|-----------|
| Patrimoni | DAG | Patrimoni | DAG |
| Presidència | DAG | Presidència | DAG |
| Recursos Humans | DAG | Recursos Humans | DAG |
| Secretaria General | DAG | Secretaria General | DAG |
| Serveis Interns | DAG | Serveis Interns | DAG |
| Tresoreria | DAG | Tresoreria | DAG |
| Unitat de Gestió de la Informació | DAG | Unitat de Gestió de la Informació | DAG |
| Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació | Auxiliar | Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació | Auxiliar |
| Comunicació Cultural | Mixte | Comunicació Cultural | Principal |
| | | Comunicació Cultural | DAG |
| Oficina de Serveis Lingüístics | Mixte | Oficina de Serveis Lingüístics | Principal |
| | | Oficina de Serveis Lingüístics | DAG |
| Noves Tecnologies | Mixte | Noves Tecnologies | Principal |
| | | Noves Tecnologies | DAG |
| Oficina de Difusió | Mixte | Oficina de Difusió | Principal |
| | | Oficina de Difusió | DAG |
| Servei d'Arquitectura | Mixte | Servei d'Arquitectura | Principal |
| | | Servei d'Arquitectura | DAG |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | Mixte | Servei d'Arxius i Gestió de Documents | Principal |
| | | Servei d'Arxius i Gestió de Documents | DAG |
| Servei de Programes Europeus | Mixte | Servei de Programes Europeus | Principal |
| | | Servei de Programes Europeus | DAG |
| Servei d'Enginyeria | Mixte | Servei d'Enginyeria | Principal |
| | | Servei d'Enginyeria | DAG |
| Serveis Jurídics | Mixte | Serveis Jurídics | Principal |
| | | Serveis Jurídics | DAG |

(Quadre 1)

2.2. Elements de cost

D'acord amb l'apartat segon de la resolució anteriorment citada, els elements de cost són cadascuna de les categories significatives en què es classifiquen els consums de la organització agrupats per les seves característiques econòmiques i el nivell d'informació que requereix el subjecte comptable.

En el cas concret de la Diputació de Girona, els elements de cost són els que es detallen tot seguit en el quadre número 2:

| Codi | Descripció | Compte PGCP |
|------|--|-------------|
| B1 | Costos de transferències | 65XX |
| C1 | Amortitzacions immobilitzat | 68XX |
| F1 | Costos financers | 66XX |
| P1 | Sous i salaris | 640X |
| P3 | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 642X |



| | | |
|------------|--|------|
| P4 | Altres costos socials | 642X |
| S10 | Costos diversos | 64XX |
| S2 | Arrendaments i cànon | 6210 |
| S3 | Reparacions i conservació | 6220 |
| S5 | Transports | 6240 |
| S7 | Publicitat, propaganda i relacions públiques | 6270 |
| S8 | Subministraments | 6280 |
| S9 | Comunicacions | 6290 |
| T1 | Tributs | 63XX |

(Quadre 2)

2.3. Costos primaris

L'apartat segon de la resolució defineix els costos primaris com els que han sigut assignats a una activitat directa, indirectament o com a conseqüència de la imputació de costos pendents d'un o diversos centres.

Els costos primaris es classifiquen en:

- Costos activitats principals.
- Costos activitats auxiliars.
- Costos activitats DAG.

En relació als costos primaris dels centres mixtes, s'ha considerat que prestin serveis a la pròpia organització (DAG) i a l'exterior (principals) en la mateixa proporció. Per tant, s'ha dividit el cost primari total a parts iguals entre centres DAG i principals (50% a cadascun).

Seguidament, en els apartats següents detallem els costos primaris de les activitats.

2.3.1. Activitats principals

Els costos primaris de les activitats principals ascendeixen a 87.739.528,04 euros, dels quals 77.866.445,06 euros es corresponen a la despesa imputable a l'exercici i 9.873.082,98 euros a la dotació d'amortització de l'immobilitzat, d'acord amb el quadre número 3 següent:



| C.Cost / Activitat | Amortitzacions | Arrendaments i cànons | Comunicacions | Costos de transferències | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministraments | Transports | Tributs | Total general |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|--|--|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|----------------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 0,00 | | 2.184,00 | 27.423.214,72 | 54.623,85 | 20.761,67 | | 218.248,89 | | | | 27.719.033,13 |
| Biblioteques | 21.163,49 | 66.981,64 | 44.951,74 | 152.216,94 | 78.275,03 | 109.675,36 | | 328.200,71 | 896.005,79 | | | 1.697.470,70 |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 0,00 | | 3.289,79 | 160.629,32 | 27.488,82 | 14.092,39 | | 83.298,48 | | | | 288.798,80 |
| Centre de la Imatge | 9.994,59 | | 22.809,13 | 8.652,53 | 77.966,39 | 55.750,04 | | 257.700,24 | 765,78 | | | 433.638,70 |
| Comunicació Cultural | 0,00 | | 3.447,45 | 146.231,54 | 19.512,07 | 133.305,31 | | 80.042,35 | | | | 382.538,71 |
| Cooperació Cultural | 0,00 | 190,37 | 3.931,20 | 24.102.385,08 | 71.557,58 | 54.680,01 | | 244.909,15 | | | | 24.477.653,39 |
| Habitatge | 0,00 | | 633,84 | 691.108,08 | 28.202,11 | 75.119,36 | | 87.504,43 | | | | 882.567,82 |
| Medi Ambient | 2.726,28 | | 4.220,56 | 6.080.648,75 | 167.669,80 | 681.403,66 | 72.274,00 | 565.963,39 | 22.303,34 | 93,37 | | 7.597.303,15 |
| Monuments | 5.132,97 | 18.799,00 | 218,40 | 1.270.214,17 | 124.641,91 | 8.101,68 | 4.425,31 | 392.011,83 | 16.228,90 | | | 1.839.774,17 |
| Noves Tecnologies | 0,00 | 19.577,23 | 75.651,01 | 224.119,65 | 103.918,48 | 91.301,03 | 75.845,36 | 377.190,43 | | | | 967.603,19 |
| Oficina de Difusió | 0,00 | 10.991,64 | 6.702,57 | | 34.756,07 | 109.475,39 | | 120.899,74 | 3.500,00 | | | 286.325,40 |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 0,00 | | 92,55 | | 19.359,13 | 24.198,43 | | 66.099,70 | | | | 109.749,81 |
| Promoció Econòmica - Diplab | 0,00 | | 82.611,96 | 966.955,35 | 93.487,36 | 118.047,63 | | 321.420,51 | 7.478,38 | | 222,87 | 1.590.224,06 |
| Servei d'Arquitectura | 0,00 | | | | 26.361,14 | 1.915,34 | | 87.410,03 | | | | 115.686,51 |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 0,00 | | 2.207,89 | 102,50 | 40.180,97 | 9.775,02 | | 157.723,42 | | | | 209.989,80 |
| Servei de Programes Europeus | 0,00 | | 815,65 | 109.366,33 | 36.192,00 | 37.935,57 | | 122.760,92 | | | | 307.070,47 |
| Servei d'Enginyeria | 0,00 | | | | 29.635,29 | 1.324,95 | | 115.337,52 | | | | 146.297,76 |
| Servei d'Esports | 4.442,23 | 6.114,13 | 2.203,41 | 3.025.799,43 | 38.497,55 | 3.569,50 | | 153.297,23 | 26.492,37 | | | 3.260.415,85 |
| Serveis Jurídics | 0,00 | | 3.687,01 | | 45.088,26 | 795,26 | | 200.286,48 | | | | 249.857,00 |
| Xarxa Viària | 9.829.623,42 | 2.432,46 | 48.135,53 | 1.300,00 | 491.910,61 | 173.422,58 | 2.317.439,45 | 1.393.600,21 | 919.665,39 | | | 15.177.529,65 |
| Total general | 9.873.082,98 | 125.086,47 | 307.793,69 | 64.362.944,39 | 1.609.324,40 | 1.724.650,16 | 2.469.984,12 | 5.373.905,65 | 1.892.439,95 | 93,37 | 222,87 | 87.739.528,04 |

(Quadre 3)

2.3.2. Activitats auxiliars

Els costos primaris de les activitats auxiliars ascendeixen a 1.287.392,59 euros, dels quals 1.269.789,87 euros es corresponen a la despesa imputable a l'exercici i 17.602,72 a la dotació d'amortització de l'immobilitzat, d'acord amb el quadre número 4 següent:

| C.Cost / Activitat | Amortitzacions | Arrendaments i cànons | Comunicacions | Costos de transferències | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministraments | Total general | |
|---|------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|--|--|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------|--------------|
| Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació | 17.602,72 | | 274,42 | 441.780,85 | 8.000,00 | 149.725,41 | 52.251,29 | 6.609,19 | 549.045,20 | 62.103,51 | 1.287.392,59 |
| Total general | 17.602,72 | 274,42 | 441.780,85 | 8.000,00 | 149.725,41 | 52.251,29 | 6.609,19 | 549.045,20 | 62.103,51 | 1.287.392,59 | |

(Quadre 4)

2.3.3. Activitats DAG (direcció i administració general)

Els costos primaris de les activitats DAG ascendeixen a 32.279.339,25 euros, dels quals 31.796.842,37 euros es corresponen a la despesa imputable a l'exercici i 482.496,88 euros a la dotació d'amortització de l'immobilitzat, d'acord amb el quadre número 5 següent:



| C.Cost / Activitat | Altres costos socials | Amortitzacions | Arrendaments i cànon | Comunicacions | Costos de transferències | Costos diversos | Costos financers | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministres | Transports | Tributs | Total general |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|------------------|--|--|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| Comunicació | | 0,00 | | 3.447,45 | 146.231,54 | | | 19.512,07 | 133.305,31 | | 80.042,35 | | | | 382.538,71 |
| Contractació | | 1.068,02 | | 105.947,25 | | | | 80.397,76 | 35.342,25 | 1.620,95 | 281.097,41 | 14.095,96 | | | 519.569,60 |
| Intervenció | | 0,00 | | 5.204,13 | 5.675.000,00 | | | 214.075,92 | 148.885,79 | | 860.962,37 | | | | 6.904.128,21 |
| Noves Tecnologies | | 187.012,22 | 19.577,23 | 75.651,02 | 224.119,65 | | | 103.918,48 | 91.301,03 | 75.845,36 | 377.190,43 | | | | 1.154.615,41 |
| Oficina de Difusió | | 282,39 | 10.991,64 | 6.702,57 | | | | 34.756,07 | 109.475,39 | | 120.899,74 | 3.500,00 | | | 286.607,79 |
| Oficina de Serveis | | 0,00 | | 92,55 | | | | 19.359,13 | 24.198,43 | | 66.099,70 | | | | 109.749,81 |
| Òrgans de govern | | 0,00 | | 755.862,66 | 289.000,00 | | | 448.685,78 | | | 1.478.277,36 | | | | 2.971.825,80 |
| Patrimoni | | 30.497,97 | 144.455,33 | 655,20 | | 198.122,62 | | 36.102,60 | 60.625,88 | 11.996,59 | 177.195,99 | | 339,41 | 138.589,68 | 798.580,97 |
| Presidència | | 0,00 | | 269.230,78 | 11.389.187,69 | | | 107.936,41 | 1.086.474,43 | | 374.618,41 | | | | 13.227.447,72 |
| Recursos Humans | 462.181,07 | 0,00 | | 113.769,29 | 133.398,19 | | | 430.264,81 | 47.226,74 | | 396.717,75 | 28.262,59 | | 22,76 | 1.611.843,20 |
| Secretaria General | | 0,00 | | 4.586,40 | | | | 273.288,33 | 61.785,08 | | 1.135.953,56 | 497,50 | | | 1.476.110,87 |
| Servei | | 0,00 | | | | | | 26.361,14 | 1.915,34 | | 87.410,03 | | | | 115.686,51 |
| Servei d'Arxius i Gestió de | | 78,02 | | 2.207,89 | 102,50 | | | 40.180,97 | 9.775,02 | | 157.723,42 | | | | 210.067,81 |
| Servei de Programes | | 45.430,76 | | 815,65 | 109.366,33 | | | 36.192,00 | 37.935,57 | | 122.760,92 | | | | 352.501,22 |
| Servei d'Enginyeria | | 0,00 | | | | | | 29.635,29 | 1.324,95 | | 115.337,52 | | | | 146.297,76 |
| Serveis Interns | | 218.111,71 | | | | | | 71.199,81 | 177.870,49 | 147.194,15 | 184.936,92 | 188.198,33 | 9.050,56 | | 996.561,97 |
| Serveis Jurídics | | 0,00 | | 3.687,01 | | | | 45.088,26 | 795,26 | | 200.286,48 | | | | 249.857,00 |
| Tresoreria | | 15,80 | | 4,50 | | | 133,88 | 79.197,37 | | | 349.994,31 | | | | 429.345,86 |
| Unitat de Gestió de la Informació | | 0,00 | | 436,80 | 335.566,25 | | | | | | | | | | 336.003,05 |
| Total general | 462.181,07 | 462.496,88 | 175.024,20 | 1.348.301,14 | 18.301.972,15 | 198.122,62 | 133,88 | 2.096.152,18 | 2.028.236,64 | 236.657,05 | 6.667.504,66 | 234.654,38 | 9.389,97 | 138.612,44 | 32.279.339,25 |

(Quadre 5)

2.4. Imputació de costos de centres procedents d'activitats auxiliars a activitats principals

Segons l'apartat dinovè de la resolució, en aquesta fase del càlcul, tots els costos procedents d'activitats auxiliars s'imputaran a les activitats no auxiliars.

En el cas de la Diputació de Girona, el repartiment dels costos de les activitats auxiliars (1.287.392,59 euros) cap a les principals el realitzem en funció del cost acumulat de les activitats principals (87.739.528,04 euros), segons detall:

| C.Cost / Activitat | Cost acumulat | % |
|--|---------------|--------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 27.719.033,13 | 31,59% |
| Biblioteques | 1.697.470,70 | 1,93% |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 288.798,80 | 0,33% |
| Centre de la Imatge | 433.638,70 | 0,49% |
| Comunicació Cultural | 382.538,71 | 0,44% |
| Cooperació Cultural | 24.477.653,39 | 27,90% |
| Habitatge | 882.567,82 | 1,01% |
| Medi Ambient | 7.597.303,15 | 8,66% |
| Monuments | 1.839.774,17 | 2,10% |
| Noves Tecnologies | 967.603,19 | 1,10% |
| Oficina de Difusió | 286.325,40 | 0,33% |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 109.749,81 | 0,13% |
| Promoció Econòmica - Diplab | 1.590.224,06 | 1,81% |
| Servei d'Arquitectura | 115.686,51 | 0,13% |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 209.989,80 | 0,24% |



| | | |
|------------------------------|---------------|---------|
| Servei de Programes Europeus | 307.070,47 | 0,35% |
| Servei d'Enginyeria | 146.297,76 | 0,17% |
| Servei d'Esports | 3.260.415,85 | 3,72% |
| Serveis Jurídics | 249.857,00 | 0,28% |
| Xarxa Viària | 15.177.529,65 | 17,30% |
| Total general | 87.739.528,04 | 100,00% |

(Quadre 6)

Aplicant la clau de repartiment exposada anteriorment, obtenim els costos indirectes de les activitats principals a nivell auxiliar per import total de 1.287.392,59 euros, segons detall del quadre número 7:

| C.Cost / Activitat | Amortitzacions | Arrendaments i cànons | Comunicacions | Costos de transferències | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministraments | Transports | Tributs | Total general |
|--|----------------|-----------------------|---------------|--------------------------|--|--|---------------------------|----------------|------------------|------------|---------|---------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 5.561,12 | 86,70 | 139.569,23 | 2.527,39 | 47.301,87 | 16.507,44 | 2.088,00 | 173.456,62 | 19.620,00 | 0,00 | 0,00 | 406.718,37 |
| Biblioteques | 340,55 | 5,31 | 8.547,00 | 154,77 | 2.896,69 | 1.010,89 | 127,87 | 10.622,22 | 1.201,50 | 0,00 | 0,00 | 24.906,80 |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 57,94 | 0,90 | 1.454,14 | 26,33 | 492,83 | 171,99 | 21,75 | 1.807,21 | 204,42 | 0,00 | 0,00 | 4.237,51 |
| Centre de la Imatge | 87,00 | 1,36 | 2.183,43 | 39,54 | 739,99 | 258,24 | 32,66 | 2.713,57 | 306,94 | 0,00 | 0,00 | 6.362,73 |
| Comunicació Cultural | 76,75 | 1,20 | 1.926,14 | 34,88 | 652,79 | 227,81 | 28,82 | 2.393,80 | 270,77 | 0,00 | 0,00 | 5.612,95 |
| Cooperació Cultural | 4.910,82 | 76,56 | 123.248,42 | 2.231,85 | 41.770,53 | 14.577,11 | 1.843,84 | 153.173,13 | 17.325,69 | 0,00 | 0,00 | 359.157,96 |
| Habitatge | 177,06 | 2,76 | 4.443,85 | 80,47 | 1.506,08 | 525,59 | 66,48 | 5.522,82 | 624,70 | 0,00 | 0,00 | 12.949,82 |
| Medi Ambient | 1.524,21 | 23,76 | 38.253,49 | 692,71 | 12.964,62 | 4.524,40 | 572,29 | 47.541,43 | 5.377,50 | 0,00 | 0,00 | 111.474,41 |
| Monuments | 369,10 | 5,75 | 9.263,52 | 167,75 | 3.139,53 | 1.095,64 | 138,59 | 11.512,70 | 1.302,22 | 0,00 | 0,00 | 26.994,81 |
| Noves Tecnologies | 194,13 | 3,03 | 4.872,02 | 88,23 | 1.651,19 | 576,23 | 72,89 | 6.054,94 | 684,89 | 0,00 | 0,00 | 14.197,54 |
| Oficina de Difusió | 57,44 | 0,90 | 1.441,69 | 26,11 | 488,61 | 170,51 | 21,57 | 1.791,73 | 202,67 | 0,00 | 0,00 | 4.201,22 |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 22,02 | 0,34 | 552,61 | 10,01 | 187,29 | 65,36 | 8,27 | 686,78 | 77,68 | 0,00 | 0,00 | 1.610,35 |
| Promoció Econòmica - Diplab | 319,04 | 4,97 | 8.007,00 | 144,99 | 2.713,68 | 947,02 | 119,79 | 9.951,10 | 1.125,59 | 0,00 | 0,00 | 23.333,19 |
| Servei d'Arquitectura | 23,21 | 0,36 | 582,50 | 10,55 | 197,42 | 68,89 | 8,71 | 723,93 | 81,88 | 0,00 | 0,00 | 1.697,46 |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 42,13 | 0,66 | 1.057,33 | 19,15 | 358,34 | 125,05 | 15,82 | 1.314,05 | 148,63 | 0,00 | 0,00 | 3.081,16 |
| Servei de Programes Europeus | 61,61 | 0,96 | 1.546,14 | 28,00 | 524,01 | 182,87 | 23,13 | 1.921,55 | 217,35 | 0,00 | 0,00 | 4.505,61 |
| Servei d'Enginyeria | 29,35 | 0,46 | 736,63 | 13,34 | 249,65 | 87,12 | 11,02 | 915,48 | 103,55 | 0,00 | 0,00 | 2.146,61 |
| Servei d'Esports | 654,12 | 10,20 | 16.416,65 | 297,28 | 5.563,82 | 1.941,67 | 245,60 | 20.402,61 | 2.307,78 | 0,00 | 0,00 | 47.839,73 |
| Serveis Jurídics | 50,13 | 0,78 | 1.258,07 | 22,78 | 426,38 | 148,80 | 18,82 | 1.563,52 | 176,85 | 0,00 | 0,00 | 3.666,12 |
| Xarxa Viària | 3.044,99 | 47,47 | 76.420,99 | 1.383,87 | 25.900,09 | 9.038,63 | 1.143,28 | 94.976,00 | 10.742,91 | 0,00 | 0,00 | 222.698,25 |
| Total general | 17.602,72 | 274,42 | 441.780,85 | 8.000,00 | 149.725,41 | 52.251,29 | 6.609,19 | 549.045,20 | 62.103,51 | 0,00 | 0,00 | 1.287.392,59 |

(Quadre 7)

Per tant, si apliquem els costos indirectes de les activitats auxiliars (1.287.392,59 euros) a les activitats principals (87.739.528,04 d'euros) obtenim els costos de les activitats principals a nivell auxiliar que fan un total de 89.026.920,63 euros, segons detall del quadre número 8:



| C.Cost / Activitat | Amortitzacions | Arrendaments i canons | Comunicacions | Costos de transferències | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministraments | Transports | Tributs | Total general |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------|--------------------------|--|--|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|----------------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 5.561,12 | 86,70 | 141.753,23 | 27.425.742,11 | 101.925,72 | 37.269,11 | 2.088,00 | 391.705,51 | 19.620,00 | 0,00 | 0,00 | 28.125.751,50 |
| Biblioteques | 21.504,04 | 66.986,95 | 53.498,74 | 152.371,71 | 81.171,72 | 110.686,25 | 127,87 | 338.822,93 | 897.207,29 | 0,00 | 0,00 | 1.722.377,50 |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 57,94 | 0,90 | 4.743,93 | 160.655,65 | 27.981,65 | 14.264,38 | 21,75 | 85.105,69 | 204,42 | 0,00 | 0,00 | 293.036,31 |
| Centre de la Imatge | 10.081,59 | 1,36 | 24.992,56 | 8.692,07 | 78.706,38 | 56.008,28 | 32,66 | 260.413,81 | 1.072,72 | 0,00 | 0,00 | 440.001,43 |
| Comunicació Cultural | 76,75 | 1,20 | 5.373,59 | 146.266,42 | 20.164,86 | 133.533,12 | 28,82 | 82.436,15 | 270,77 | 0,00 | 0,00 | 388.151,66 |
| Cooperació Cultural | 4.910,82 | 266,93 | 127.179,62 | 24.104.616,93 | 113.328,11 | 69.257,12 | 1.843,84 | 398.082,28 | 17.325,69 | 0,00 | 0,00 | 24.836.811,35 |
| Habitatge | 177,06 | 2,76 | 5.077,69 | 691.188,55 | 29.708,19 | 75.644,95 | 66,48 | 93.027,25 | 624,70 | 0,00 | 0,00 | 895.517,64 |
| Medi Ambient | 4.250,49 | 23,76 | 42.474,05 | 6.081.341,46 | 180.634,42 | 685.928,06 | 72.846,29 | 613.504,82 | 27.680,84 | 93,37 | 0,00 | 7.708.777,56 |
| Monuments | 5.502,07 | 18.804,75 | 9.481,92 | 1.270.381,92 | 127.781,44 | 9.197,32 | 4.563,90 | 403.524,53 | 17.531,12 | 0,00 | 0,00 | 1.866.768,98 |
| Noves Tecnologies | 194,13 | 19.580,26 | 80.523,03 | 224.207,88 | 105.569,67 | 91.877,26 | 75.918,24 | 383.245,37 | 684,89 | 0,00 | 0,00 | 981.800,72 |
| Oficina de Difusió | 57,44 | 10.992,54 | 8.144,26 | 26,11 | 35.244,67 | 109.645,90 | 21,57 | 122.691,47 | 3.702,67 | 0,00 | 0,00 | 290.526,62 |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 22,02 | 0,34 | 645,15 | 10,01 | 19.546,42 | 24.263,79 | 8,27 | 66.786,48 | 77,68 | 0,00 | 0,00 | 111.360,15 |
| Promoció Econòmica - Diplab | 319,04 | 4,97 | 90.618,96 | 967.100,34 | 96.201,04 | 118.994,65 | 119,79 | 331.371,61 | 8.603,97 | 0,00 | 222,87 | 1.613.557,25 |
| Servei d'Arquitectura | 23,21 | 0,36 | 582,50 | 10,55 | 26.558,56 | 1.984,23 | 8,71 | 88.133,96 | 81,88 | 0,00 | 0,00 | 117.383,96 |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 42,13 | 0,66 | 3.265,22 | 121,65 | 40.539,31 | 9.900,07 | 15,82 | 159.037,47 | 148,63 | 0,00 | 0,00 | 213.070,95 |
| Servei de Programes Europeus | 61,61 | 0,96 | 2.361,79 | 109.394,33 | 36.716,01 | 38.118,43 | 23,13 | 124.682,47 | 217,35 | 0,00 | 0,00 | 311.576,08 |
| Servei d'Enginyeria | 29,35 | 0,46 | 736,63 | 13,34 | 29.884,94 | 1.412,07 | 11,02 | 116.253,00 | 103,55 | 0,00 | 0,00 | 148.444,37 |
| Servei d'Esports | 5.096,35 | 6.124,33 | 18.620,06 | 3.026.096,71 | 44.061,37 | 5.511,17 | 245,60 | 173.699,84 | 28.800,15 | 0,00 | 0,00 | 3.308.255,58 |
| Serveis Jurídics | 50,13 | 0,78 | 4.945,08 | 22,78 | 45.514,63 | 944,06 | 18,82 | 201.850,00 | 176,85 | 0,00 | 0,00 | 253.523,12 |
| Xarxa Viària | 9.832.668,41 | 2.479,93 | 124.556,52 | 2.683,87 | 517.810,70 | 182.461,21 | 2.318.582,73 | 1.488.576,21 | 930.408,30 | 0,00 | 0,00 | 15.400.227,90 |
| Total general | 9.890.685,70 | 125.360,89 | 749.574,54 | 64.370.944,39 | 1.759.049,81 | 1.776.901,45 | 2.476.593,31 | 5.922.950,85 | 1.954.543,46 | 93,37 | 222,87 | 89.026.920,63 |

(Quadre 8)

2.5. Imputació de costos d'activitats DAG a les activitats principals

Segons l'apartat vintè de la resolució, el resultat d'aquesta fase del càlcul consistirà en que totes les activitats no considerades com a auxiliars ni DAG, és a dir, les principals, hauran rebut tots els costos que es consideren assignables de forma individualitzada.

En el cas de la Diputació de Girona, el repartiment dels costos de les activitats DAG (32.279.339,25 d'euros) cap a les principals a nivell auxiliar el realitzem en funció del cost acumulat de les activitats principals a nivell auxiliar que hem calculat a l'apartat anterior (89.026.920,63 euros), segons detall:

El repartiment dels costos de les activitats DAG (direcció i administració general) cap a les principals a nivell auxiliar el realitzem en funció del cost acumulat de les activitats principals, segons detall:

| C.Cost / Activitat | Cost acumulat | % |
|--|---------------|--------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 28.125.751,50 | 31,59% |
| Biblioteques | 1.722.377,50 | 1,93% |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 293.036,31 | 0,33% |
| Centre de la Imatge | 440.001,43 | 0,49% |
| Comunicació Cultural | 388.151,66 | 0,44% |
| Cooperació Cultural | 24.836.811,35 | 27,90% |



| | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|
| Habitatge | 895.517,64 | 1,01% |
| Medi Ambient | 7.708.777,56 | 8,66% |
| Monuments | 1.866.768,98 | 2,10% |
| Noves Tecnologies | 981.800,72 | 1,10% |
| Oficina de Difusió | 290.526,62 | 0,33% |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 111.360,15 | 0,13% |
| Promoció Econòmica - Diplab | 1.613.557,25 | 1,81% |
| Servei d'Arquitectura | 117.383,96 | 0,13% |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 213.070,95 | 0,24% |
| Servei de Programes Europeus | 311.576,08 | 0,35% |
| Servei d'Enginyeria | 148.444,37 | 0,17% |
| Servei d'Esports | 3.308.255,58 | 3,72% |
| Serveis Jurídics | 253.523,12 | 0,28% |
| Xarxa Viària | 15.400.227,90 | 17,30% |
| Total general | 89.026.920,63 | 100,00% |

(Quadre 9)

Aplicant aquestes claus de repartiment als costos de les activitats DAG, obtenim els costos indirectes de les activitats principals a nivell DAG, segons detall:

| C.Cost / Activitat | Altres costos socials | Amortitzacions | Arrendaments i cànon | Comunicacions | Costos de transferències | Costos diversos | Costos financers | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministraments | Transports | Tributs | Total general |
|--|-----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|------------------|--|--|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 146.014,15 | 152.432,40 | 55.294,37 | 425.960,85 | 5.782.034,43 | 62.591,71 | 42,30 | 662.225,03 | 640.768,87 | 74.765,67 | 2.074.833,12 | 74.101,39 | 2.966,52 | 43.791,01 | 10.197.821,82 |
| Biblioteques | 8.941,68 | 9.334,72 | 3.366,14 | 26.085,18 | 354.082,84 | 3.833,02 | 2,59 | 40.553,64 | 39.239,69 | 4.578,53 | 127.059,57 | 4.537,85 | 181,66 | 2.681,69 | 624.498,83 |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 1.521,29 | 1.588,16 | 576,10 | 4.438,00 | 60.241,81 | 652,13 | 0,44 | 6.899,58 | 6.676,04 | 778,97 | 21.617,25 | 772,05 | 30,91 | 456,25 | 106.248,97 |
| Centre de la Imatge | 2.284,26 | 2.384,66 | 865,03 | 6.663,76 | 90.454,59 | 979,19 | 0,66 | 10.359,90 | 10.024,24 | 1.169,64 | 32.458,85 | 1.159,25 | 46,41 | 685,07 | 159.535,51 |
| Comunicació Cultural | 2.015,08 | 2.103,66 | 763,09 | 5.878,51 | 79.795,42 | 863,80 | 0,58 | 9.139,09 | 8.842,98 | 1.031,81 | 28.633,90 | 1.022,64 | 40,94 | 604,34 | 140.735,85 |
| Cooperació Cultural | 128.939,70 | 134.607,42 | 48.828,41 | 376.150,28 | 5.105.900,85 | 55.272,43 | 37,35 | 584.786,44 | 565.839,30 | 66.022,80 | 1.832.208,43 | 65.436,19 | 2.619,62 | 38.670,22 | 9.005.319,44 |
| Habitatge | 4.649,06 | 4.853,41 | 1.760,56 | 13.562,50 | 184.098,88 | 1.992,91 | 1,35 | 21.085,10 | 20.401,94 | 2.380,52 | 66.062,22 | 2.359,37 | 94,45 | 1.394,30 | 324.696,37 |
| Medi Ambient | 40.019,93 | 41.779,06 | 15.155,22 | 116.748,43 | 1.584.754,71 | 17.155,30 | 11,59 | 181.504,32 | 175.623,56 | 20.491,96 | 588.675,54 | 20.309,90 | 813,07 | 12.002,35 | 2.795.044,96 |
| Monuments | 9.691,29 | 10.117,28 | 3.670,01 | 28.271,97 | 383.766,55 | 4.154,35 | 2,81 | 43.953,36 | 42.529,26 | 4.962,36 | 137.711,31 | 4.918,27 | 196,89 | 2.906,51 | 676.852,22 |
| Noves Tecnologies | 5.096,99 | 5.321,04 | 1.930,19 | 14.869,24 | 201.836,58 | 2.184,92 | 1,48 | 23.116,65 | 22.367,66 | 2.609,89 | 72.427,31 | 2.586,70 | 103,55 | 1.528,64 | 355.980,85 |
| Oficina de Difusió | 1.508,26 | 1.574,56 | 571,17 | 4.399,99 | 59.725,87 | 646,54 | 0,44 | 6.840,49 | 6.618,86 | 772,30 | 21.432,11 | 765,43 | 30,64 | 452,34 | 105.339,01 |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 578,12 | 603,54 | 218,93 | 1.686,54 | 22.893,19 | 247,82 | 0,17 | 2.621,99 | 2.537,04 | 296,02 | 8.215,02 | 293,39 | 11,75 | 173,38 | 40.376,91 |
| Promoció Econòmica - Diplab | 8.376,74 | 8.744,95 | 3.172,20 | 24.437,11 | 331.711,80 | 3.590,85 | 2,43 | 37.991,45 | 36.760,52 | 4.289,26 | 119.031,91 | 4.251,15 | 170,19 | 2.512,26 | 585.042,83 |
| Servei d'Arquitectura | 609,40 | 636,18 | 230,77 | 1.777,76 | 24.131,55 | 261,23 | 0,18 | 2.763,82 | 2.674,27 | 312,04 | 8.659,40 | 309,27 | 12,38 | 182,76 | 42.561,02 |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 1.106,15 | 1.154,78 | 418,89 | 3.226,93 | 43.802,69 | 474,17 | 0,32 | 5.016,79 | 4.854,24 | 566,40 | 15.718,22 | 561,37 | 22,47 | 331,75 | 77.255,17 |
| Servei de Programes Europeus | 1.617,54 | 1.688,64 | 612,55 | 4.718,78 | 64.053,17 | 693,39 | 0,47 | 7.336,11 | 7.098,41 | 828,25 | 22.984,93 | 820,89 | 32,86 | 485,12 | 112.971,11 |
| Servei d'Enginyeria | 770,65 | 804,52 | 291,84 | 2.248,17 | 30.516,89 | 330,35 | 0,22 | 3.495,14 | 3.381,90 | 394,60 | 10.950,72 | 391,10 | 15,66 | 231,12 | 53.822,89 |
| Servei d'Esports | 17.174,73 | 17.929,67 | 6.503,93 | 50.103,10 | 680.104,41 | 7.362,27 | 4,98 | 77.893,37 | 75.369,62 | 8.794,22 | 244.049,59 | 8.716,08 | 348,93 | 5.150,86 | 1.199.605,76 |
| Serveis Jurídics | 1.316,16 | 1.374,01 | 498,42 | 3.839,57 | 52.118,77 | 564,20 | 0,38 | 5.969,24 | 5.775,84 | 673,93 | 18.702,37 | 667,94 | 26,74 | 394,73 | 91.922,30 |
| Xarxa Viària | 79.949,90 | 83.464,21 | 30.276,38 | 233.234,45 | 3.165.947,33 | 34.272,03 | 23,16 | 362.600,67 | 350.952,37 | 40.937,87 | 1.136.072,96 | 40.574,14 | 1.624,31 | 23.977,73 | 5.583.807,43 |
| Total general | 462.181,07 | 462.496,88 | 175.024,20 | 1.348.301,14 | 18.301.972,15 | 198.122,62 | 133,88 | 2.096.152,18 | 2.028.236,64 | 236.657,05 | 6.567.504,66 | 234.554,38 | 9.389,97 | 138.612,44 | 32.279.339,25 |

(Quadre 10)

2.6. Costos totals de les activitats principals



Finalment, afegint els costos indirectes de les activitats DAG (32.279.339,25 euros) al cost de les activitats principals a nivell auxiliar (89.026.920,63 euros) obtenim els costos totals de les activitats principals (121.306.259,88 euros), segons detall següent:

| C.Cost / Activitat | Altres costos socials | Amortitzacions | Arrendaments i cànon | Comunicacions | Costos de transferències | Costos diversos | Costos financers | Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | Publicitat, propaganda i relacions públiques | Reparacions i conservació | Sous i salaris | Subministraments | Transports | Tributs | Total general |
|--|-----------------------|----------------|----------------------|---------------|--------------------------|-----------------|------------------|--|--|---------------------------|----------------|------------------|------------|------------|----------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 146.014,15 | 157.993,52 | 55.381,06 | 567.714,08 | 33.207.776,55 | 62.591,71 | 42,30 | 764.160,75 | 678.037,99 | 76.853,67 | 2.466.538,64 | 93.721,38 | 2.966,52 | 43.791,01 | 38.323.573,33 |
| Biblioteques | 8.941,68 | 30.838,77 | 70.373,09 | 79.583,93 | 506.454,56 | 3.833,02 | 2,59 | 121.725,36 | 149.925,94 | 4.706,40 | 465.882,50 | 901.745,14 | 181,66 | 2.681,69 | 2.346.876,33 |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 1.521,29 | 1.646,10 | 577,00 | 9.181,93 | 220.897,46 | 652,13 | 0,44 | 34.881,23 | 20.940,41 | 800,72 | 106.722,94 | 976,46 | 30,91 | 456,25 | 399.285,28 |
| Imatge | 2.284,26 | 12.466,25 | 866,39 | 31.656,33 | 99.146,66 | 979,19 | 0,66 | 89.066,28 | 66.032,52 | 1.202,30 | 292.872,66 | 2.231,96 | 46,41 | 685,07 | 599.536,95 |
| Cultural | 2.015,08 | 2.180,40 | 764,29 | 11.252,09 | 226.061,84 | 863,90 | 0,58 | 29.303,95 | 142.376,10 | 1.060,63 | 111.070,05 | 1.293,41 | 40,94 | 604,34 | 528.887,51 |
| Cultural | 128.939,70 | 139.518,24 | 49.095,34 | 503.329,90 | 29.210.517,78 | 55.272,43 | 37,35 | 698.114,55 | 635.096,43 | 67.866,64 | 2.230.290,71 | 82.761,89 | 2.619,62 | 38.670,22 | 33.842.130,79 |
| Habitatge | 4.649,06 | 5.030,48 | 1.763,32 | 18.640,19 | 875.287,24 | 1.992,91 | 1,35 | 50.793,29 | 96.046,89 | 2.447,00 | 159.089,47 | 2.984,07 | 94,45 | 1.394,30 | 1.220.214,01 |
| Medi Ambient | 40.019,93 | 46.029,55 | 15.178,98 | 159.222,48 | 7.686.096,18 | 17.155,30 | 11,59 | 362.138,74 | 861.551,63 | 93.338,25 | 1.182.180,37 | 47.980,74 | 906,44 | 12.002,35 | 10.503.822,52 |
| Monuments | 9.691,29 | 15.619,35 | 22.474,76 | 37.753,89 | 1.654.148,46 | 4.154,35 | 2,81 | 171.734,80 | 51.726,58 | 9.526,26 | 541.235,84 | 22.449,40 | 196,89 | 2.906,51 | 2.543.621,20 |
| Tecnologies | 5.086,99 | 5.515,16 | 21.510,45 | 95.392,28 | 426.044,46 | 2.184,92 | 1,48 | 128.686,31 | 114.244,93 | 78.528,13 | 455.672,69 | 3.271,58 | 103,55 | 1.528,64 | 1.337.781,57 |
| Oficina de Difusió | 1.508,26 | 1.632,00 | 11.563,70 | 12.544,25 | 59.751,98 | 646,54 | 0,44 | 42.085,17 | 116.264,76 | 793,86 | 144.123,58 | 4.468,10 | 30,64 | 452,34 | 395.865,63 |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 578,12 | 625,55 | 219,27 | 2.331,69 | 22.903,20 | 247,82 | 0,17 | 22.168,41 | 26.800,83 | 304,29 | 75.001,50 | 371,08 | 11,75 | 173,38 | 151.737,06 |
| Econòmica - Diplab | 8.376,74 | 9.063,99 | 3.177,18 | 115.056,08 | 1.298.812,14 | 3.590,85 | 2,43 | 134.192,49 | 155.755,17 | 4.409,05 | 450.403,52 | 12.855,12 | 170,19 | 2.735,13 | 2.198.600,08 |
| d'Arquitectura | 609,40 | 659,39 | 231,14 | 2.360,26 | 24.142,10 | 261,23 | 0,18 | 29.322,38 | 4.658,50 | 320,75 | 96.793,36 | 391,15 | 12,38 | 182,76 | 159.944,98 |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 1.106,15 | 1.196,90 | 419,55 | 6.492,15 | 43.924,34 | 474,17 | 0,32 | 45.556,10 | 14.754,31 | 582,22 | 174.755,68 | 710,00 | 22,47 | 331,75 | 290.326,12 |
| Programes Europeus | 1.617,54 | 1.750,25 | 613,51 | 7.080,57 | 173.447,50 | 693,39 | 0,47 | 44.052,11 | 45.216,85 | 851,38 | 147.667,39 | 1.038,24 | 32,86 | 485,12 | 424.547,18 |
| d'Enginyeria | 770,65 | 833,87 | 292,29 | 2.984,80 | 30.530,23 | 330,35 | 0,22 | 33.380,09 | 4.793,98 | 405,62 | 127.203,72 | 494,65 | 15,66 | 231,12 | 202.267,25 |
| Servei d'Esports | 17.174,73 | 23.026,02 | 12.628,26 | 68.723,16 | 3.706.201,12 | 7.362,27 | 4,98 | 121.954,74 | 80.880,79 | 9.039,81 | 417.749,44 | 37.516,23 | 348,93 | 5.150,86 | 4.507.761,34 |
| Serveis Jurídics | 1.316,16 | 1.424,14 | 499,20 | 8.784,65 | 52.141,55 | 564,20 | 0,38 | 51.483,87 | 6.719,89 | 692,75 | 220.552,37 | 844,80 | 26,74 | 394,73 | 345.445,42 |
| Xarxa Viària | 79.949,90 | 9.916.132,62 | 32.756,31 | 357.790,97 | 3.168.631,21 | 34.272,03 | 23,16 | 880.411,37 | 533.313,59 | 2.359.520,60 | 2.624.649,08 | 970.982,44 | 1.624,31 | 23.977,73 | 20.984.035,33 |
| Total general | 462.181,07 | 10.373.182,58 | 300.385,09 | 2.097.875,68 | 82.672.916,54 | 198.122,62 | 133,88 | 3.855.201,99 | 3.805.138,09 | 2.713.250,35 | 12.490.455,50 | 2.189.097,84 | 9.483,34 | 138.835,31 | 121.306.259,88 |

(Quadre 11)



3. COST I RENDIMENT DELS SERVEIS

Els centres de cost i les activitats de la Diputació de Girona es resumeixen en el quadre següent:

| Centre de cost/activ. | Tipus |
|---|-----------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | Principal |
| Biblioteques | Principal |
| Bon Govern, Transparència i Participació | Principal |
| Centre de la Imatge | Principal |
| Cooperació Cultural | Principal |
| Habitatge | Principal |
| Medi Ambient | Principal |
| Monuments | Principal |
| Promoció Econòmica - Diplab | Principal |
| Servei d'Esports | Principal |
| Xarxa Viària | Principal |
| Contractació | DAG |
| Intervenció | DAG |
| Òrgans de govern | DAG |
| Patrimoni | DAG |
| Presidència | DAG |
| Recursos Humans | DAG |
| Secretaria General | DAG |
| Serveis Interns | DAG |
| Tresoreria | DAG |
| Unitat de Gestió de la Informació | DAG |
| Oficina de Protocol, Premsa i Comunicació | Auxiliar |
| Comunicació Cultural | Mixte |
| Oficina de Serveis Lingüístics | Mixte |
| Noves Tecnologies | Mixte |
| Oficina de Difusió | Mixte |
| Servei d'Arquitectura | Mixte |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | Mixte |
| Servei de Programes Europeus | Mixte |
| Servei d'Enginyeria | Mixte |
| Serveis Jurídics | Mixte |

(Quadre 12)

3.1. Resum general de costos de l'entitat

El cost total dels serveis de la Diputació de Girona per a l'exercici 2019 ascendeixen a 121.306.259,88 euros, dels quals el 68,15% són transferències i el 13,86% són costos de personal.

Per tant, les transferències i les despeses de personal representen el 80% dels costos, d'acord amb el quadre número 12 que es mostra seguidament:

| ELEMENTS | IMPORT | % |
|--------------------|---------------|--------|
| COSTOS DE PERSONAL | 16.807.838,56 | 13,86% |
| Sous i salaris | 12.490.455,50 | 10,30% |
| Indemnitzacions | | 0,00% |



| ELEMENTS | IMPORT | % |
|---|-----------------------|----------------|
| Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador | 3.855.201,99 | 3,18% |
| Altres costos socials | 462.181,07 | 0,38% |
| Indemnitzacions per raó del servei | | 0,00% |
| Transport del personal | | 0,00% |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 9.483,34 | 0,01% |
| Costos de materials de reprografia i impremta | | 0,00% |
| Costos d'altres materials | | 0,00% |
| Adquisició de béns d'inversió | | 0,00% |
| Treballs realitzats per altres entitats | | 0,00% |
| SERVEIS EXTERIORS | 11.303.869,67 | 9,32% |
| Costos d'investigació i desenvolupament de l'exercici | | 0,00% |
| Arrendaments i cànon | 300.385,09 | 0,25% |
| Reparacions i conservació | 2.713.250,35 | 2,24% |
| Serveis de professionals independents | | 0,00% |
| Serveis bancaris i similars | | 0,00% |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 3.805.138,09 | 3,14% |
| Subministraments | 2.189.097,84 | 1,80% |
| Comunicacions | 2.097.875,68 | 1,73% |
| Costos diversos | 198.122,62 | 0,16% |
| TRIBUTS | 138.835,31 | 0,11% |
| COSTOS CALCULATS | 10.373.182,58 | 8,55% |
| Amortitzacions | 10.373.182,58 | 8,55% |
| COSTOS FINANCERS | 133,88 | 0,00% |
| COSTOS DE TRANSFERÈNCIES | 82.672.916,54 | 68,15% |
| ALTRES COSTOS | | 0,00% |
| TOTAL | 121.306.259,88 | 100,00% |

(Quadre 13)

3.2. Resum del cost per elements de les activitats

A l'annex 1 de la present memòria es detalla el resum del cost per elements de les activitats.

3.3. Resum del cost per activitats

El cost directe dels serveis fa un total de 33.566.731,84 euros i el cost indirecte un total de 87.739.528,04 euros, la suma d'ambdós ascendeix a 121.306.259,88 euros, d'acord amb el quadre número 14 que es detall seguidament.

Des del punt de vista de les activitats, els centres d'assistència i cooperació (32%), Cooperació Cultural (28 %) i Xarxa Viària (17%) representen el 77% dels costos total de l'entitat.

| C.COST / ACTIVITAT | COSTOS DIRECTES | COSTOS INDIRECTES | TOTAL | % |
|--|-----------------|-------------------|---------------|-------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 10.604.540,20 | 27.719.033,13 | 38.323.573,33 | 31,6% |
| Biblioteques | 649.405,63 | 1.697.470,70 | 2.346.876,33 | 1,9% |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 110.486,48 | 288.798,80 | 399.285,28 | 0,3% |
| Centre de la Imatge | 165.898,25 | 433.638,70 | 599.536,95 | 0,5% |
| Comunicació Cultural | 146.348,80 | 382.538,71 | 528.887,51 | 0,4% |



| C.COST / ACTIVITAT | COSTOS DIRECTES | COSTOS INDIRECTES | TOTAL | % |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Cooperació Cultural | 9.364.477,40 | 24.477.653,39 | 33.842.130,79 | 27,9% |
| Habitatge | 337.646,19 | 882.567,82 | 1.220.214,01 | 1,0% |
| Medi Ambient | 2.906.519,37 | 7.597.303,15 | 10.503.822,52 | 8,7% |
| Monuments | 703.847,03 | 1.839.774,17 | 2.543.621,20 | 2,1% |
| Noves Tecnologies | 370.178,38 | 967.603,19 | 1.337.781,57 | 1,1% |
| Oficina de Difusió | 109.540,23 | 286.325,40 | 395.865,63 | 0,3% |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 41.987,26 | 109.749,81 | 151.737,06 | 0,1% |
| Promoció Econòmica - Diplab | 608.376,02 | 1.590.224,06 | 2.198.600,08 | 1,8% |
| Servei d'Arquitectura | 44.258,48 | 115.686,51 | 159.944,98 | 0,1% |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 80.336,32 | 209.989,80 | 290.326,12 | 0,2% |
| Servei de Programes Europeus | 117.476,72 | 307.070,47 | 424.547,18 | 0,3% |
| Servei d'Enginyeria | 55.969,50 | 146.297,76 | 202.267,25 | 0,2% |
| Servei d'Esports | 1.247.345,49 | 3.260.415,85 | 4.507.761,34 | 3,7% |
| Serveis Jurídics | 95.588,42 | 249.857,00 | 345.445,42 | 0,3% |
| Xarxa Viària | 5.806.505,68 | 15.177.529,65 | 20.984.035,33 | 17,3% |
| TOTAL | 33.566.731,84 | 87.739.528,04 | 121.306.259,88 | 100,0% |

(Quadre 14)

3.4. Indicadors de gestió

Segons el capítol tercer de la resolució, existeixen diversos tipus d'indicadors de gestió:

- Indicadors d'eficàcia: mesuren el grau en què han sigut assolits, des d'un punt de vista físic, els objectius previstos.
- Indicadors d'eficiència: relacionen el cost de producció amb la producció obtinguda. En aquest sentit, s'entén que unitat és plenament eficient quan aconseguix ser eficaç minimitzant el cost dels recursos utilitzats per a aconseguir aquesta eficàcia.
- Indicadors d'economia: expressen l'adquisició racional dels factors de producció en una organització, definint-se com a indicador bàsic el que relaciona el preu o cost d'adquisició d'un factor amb el seu preu mig de mercat.
- Indicadors de mitjans de producció: relatius als factors utilitzats en la realització d'un procés productiu (p.e. nombre de treballadors dedicats a la prestació d'un servei).

La informació corresponent a aquest apartat es detalla en l'estat annex 2 d'aquesta memòria.



4. CONCLUSIONS

A mode de conclusió, realitzem una comparativa dels costos respecte l'exercici anterior.

Pel que fa al resum general de costos, observem que els elements de costos que més han augmentat, en valors absoluts, han sigut les transferències (4,6 M €), els serveis exteriors (0,6 M €) i les despeses de personal (0,4 M €):

| ELEMENTS | 2018 | 2019 | Variació | % variació |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| COSTOS DE PERSONAL | 16.413.095,15 | 16.807.838,56 | 394.743,41 | 2,41% |
| Sous i salaris | 11.745.272,57 | 12.490.455,50 | 745.182,93 | 6,34% |
| Indemnitzacions | | | | |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empleador | 4.189.040,28 | 3.855.201,99 | -333.838,29 | -7,97% |
| Altres costos socials | 478.782,30 | 462.181,07 | -16.601,23 | -3,47% |
| Indemnitzacions per raó del servei | | | | |
| Transport del personal | | | | |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 6.156,40 | 9.483,34 | 3.326,94 | 54,04% |
| Costos de materials de reprografia i impremta | | | | |
| Costos d'altres materials | | | | |
| Adquisició de béns d'inversió | | | | |
| Treballs realitzats per altres entitats | | | | |
| SERVEIS EXTERIORS | 10.681.038,45 | 11.303.869,67 | 622.831,22 | 5,83% |
| Costos d'investigació i desenvolupament de l'exercici | | | | |
| Arrendaments i cànon | 723.430,47 | 300.385,09 | -423.045,38 | -58,48% |
| Reparacions i conservació | 2.831.612,58 | 2.713.250,35 | -118.362,23 | -4,18% |
| Serveis de professionals independents | | | | |
| Serveis bancaris i similars | | | | |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 2.994.491,61 | 3.805.138,09 | 810.646,48 | 27,07% |
| Subministraments | 2.050.865,19 | 2.189.097,84 | 138.232,65 | 6,74% |
| Comunicacions | 1.895.010,70 | 2.097.875,68 | 202.864,98 | 10,71% |
| Costos diversos | 185.627,90 | 198.122,62 | 12.494,72 | 6,73% |
| TRIBUTS | 71.868,71 | 138.835,31 | 66.966,60 | 93,18% |
| COSTOS CALCULATS | 10.256.996,57 | 10.373.182,58 | 116.186,01 | 1,13% |
| Amortitzacions | 10.256.996,57 | 10.373.182,58 | 116.186,01 | 1,13% |
| COSTOS FINANCERS | 56.755,38 | 133,88 | -56.621,50 | -99,76% |
| COSTOS DE TRANSFERÈNCIES | 78.048.342,56 | 82.672.916,54 | 4.624.573,98 | 5,93% |
| ALTRES COSTOS | | | | |
| TOTAL | 115.534.253,22 | 121.306.259,88 | 5.772.006,65 | 5,00% |

Des del punt de vista de les activitats, les que més han incrementat el seu cost en termes absoluts, han sigut Medi Ambient (2,4 M €), Cooperació Cultural (1,1 M €) i Assistència i Cooperació als Municipis (1,4 M €):



| C.COST / ACTIVITAT | 2018 | 2019 | Variació | % variació |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| Assistència i Cooperació als Municipis | 36.942.529,03 | 38.323.573,33 | 1.381.044,29 | 3,74% |
| Biblioteques | 2.253.538,39 | 2.346.876,33 | 93.337,94 | 4,14% |
| Bon Govern, Transparència i Participació | 270.865,00 | 399.285,28 | 128.420,28 | 47,41% |
| Centre de la Imatge | 590.723,10 | 599.536,95 | 8.813,85 | 1,49% |
| Comunicació Cultural | 500.395,05 | 528.887,51 | 28.492,46 | 5,69% |
| Cooperació Cultural | 32.716.491,47 | 33.842.130,79 | 1.125.639,31 | 3,44% |
| Habitatge | 1.005.764,46 | 1.220.214,01 | 214.449,55 | 21,32% |
| Medi Ambient | 8.070.041,02 | 10.503.822,52 | 2.433.781,50 | 30,16% |
| Monuments | 2.350.998,47 | 2.543.621,20 | 192.622,73 | 8,19% |
| Noves Tecnologies | 1.719.565,91 | 1.337.781,57 | -381.784,34 | -22,20% |
| Oficina de Difusió | 446.329,36 | 395.865,63 | -50.463,73 | -11,31% |
| Oficina de Serveis Lingüístics | 155.107,56 | 151.737,06 | -3.370,50 | -2,17% |
| Promoció Econòmica - Diplab | 2.622.767,47 | 2.198.600,08 | -424.167,39 | -16,17% |
| Servei d'Arquitectura | 201.944,04 | 159.944,98 | -41.999,06 | -20,80% |
| Servei d'Arxius i Gestió de Documents | 272.911,55 | 290.326,12 | 17.414,57 | 6,38% |
| Servei de Programes Europeus | 225.625,24 | 424.547,18 | 198.921,94 | 88,16% |
| Servei d'Enginyeria | 193.965,92 | 202.267,25 | 8.301,33 | 4,28% |
| Servei d'Esports | 4.043.993,59 | 4.507.761,34 | 463.767,75 | 11,47% |
| Serveis Jurídics | 309.937,59 | 345.445,42 | 35.507,83 | 11,46% |
| Xarxa Viària | 20.640.758,99 | 20.984.035,33 | 343.276,34 | 1,66% |
| TOTAL | 115.534.253,22 | 121.306.259,88 | 5.772.006,66 | 5,00% |



ANNEX 1. Resum del cost per elements de les activitats

| Suma de Assistència i Cooperació als Municipis | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 146.014,15 | 0,00 | 146.014,15 |
| Amortitzacions | 157.993,52 | 0,00 | 157.993,52 |
| Arrendaments i cànon | 55.381,06 | 0,00 | 55.381,06 |
| Comunicacions | 565.530,08 | 2.184,00 | 567.714,08 |
| Costos de transferències | 5.784.561,83 | 27.423.214,72 | 33.207.776,55 |
| Costos diversos | 62.591,71 | 0,00 | 62.591,71 |
| Costos financers | 42,30 | 0,00 | 42,30 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 709.526,90 | 54.623,85 | 764.150,75 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 657.276,32 | 20.761,67 | 678.037,99 |
| Reparacions i conservació | 76.853,67 | 0,00 | 76.853,67 |
| Sous i salaris | 2.248.289,75 | 218.248,89 | 2.466.538,64 |
| Subministraments | 93.721,38 | 0,00 | 93.721,38 |
| Transports | 2.966,52 | 0,00 | 2.966,52 |
| Tributs | 43.791,01 | 0,00 | 43.791,01 |
| Total general | 10.604.540,20 | 27.719.033,13 | 38.323.573,33 |

| Suma de Biblioteques | | | |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 8.941,68 | 0,00 | 8.941,68 |
| Amortitzacions | 9.675,28 | 21.163,49 | 30.838,77 |
| Arrendaments i cànon | 3.391,45 | 66.981,64 | 70.373,09 |
| Comunicacions | 34.632,19 | 44.951,74 | 79.583,93 |
| Costos de transferències | 354.237,62 | 152.216,94 | 506.454,56 |
| Costos diversos | 3.833,02 | 0,00 | 3.833,02 |
| Costos financers | 2,59 | 0,00 | 2,59 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 43.450,33 | 78.275,03 | 121.725,36 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 40.250,58 | 109.675,36 | 149.925,94 |
| Reparacions i conservació | 4.706,40 | 0,00 | 4.706,40 |
| Sous i salaris | 137.681,79 | 328.200,71 | 465.882,50 |
| Subministraments | 5.739,35 | 896.005,79 | 901.745,14 |
| Transports | 181,66 | 0,00 | 181,66 |
| Tributs | 2.681,69 | 0,00 | 2.681,69 |
| Total general | 649.405,63 | 1.697.470,70 | 2.346.876,33 |



| Suma de Bon Govern, Transparència i Participació | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 1.521,29 | 0,00 | 1.521,29 |
| Amortitzacions | 1.646,10 | 0,00 | 1.646,10 |
| Arrendaments i cànon | 577,00 | 0,00 | 577,00 |
| Comunicacions | 5.892,14 | 3.289,79 | 9.181,93 |
| Costos de transferències | 60.268,14 | 160.629,32 | 220.897,46 |
| Costos diversos | 652,13 | 0,00 | 652,13 |
| Costos financers | 0,44 | 0,00 | 0,44 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 7.392,41 | 27.488,82 | 34.881,23 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 6.848,02 | 14.092,39 | 20.940,41 |
| Reparacions i conservació | 800,72 | 0,00 | 800,72 |
| Sous i salaris | 23.424,46 | 83.298,48 | 106.722,94 |
| Subministraments | 976,46 | 0,00 | 976,46 |
| Transports | 30,91 | 0,00 | 30,91 |
| Tributs | 456,25 | 0,00 | 456,25 |
| Total general | 110.486,48 | 288.798,80 | 399.285,28 |

| Suma de Centre de la Imatge | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 2.284,26 | 0,00 | 2.284,26 |
| Amortitzacions | 2.471,66 | 9.994,59 | 12.466,25 |
| Arrendaments i cànon | 866,39 | 0,00 | 866,39 |
| Comunicacions | 8.847,20 | 22.809,13 | 31.656,33 |
| Costos de transferències | 90.494,13 | 8.652,53 | 99.146,66 |
| Costos diversos | 979,19 | 0,00 | 979,19 |
| Costos financers | 0,66 | 0,00 | 0,66 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 11.099,89 | 77.966,39 | 89.066,28 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 10.282,48 | 55.750,04 | 66.032,52 |
| Reparacions i conservació | 1.202,30 | 0,00 | 1.202,30 |
| Sous i salaris | 35.172,42 | 257.700,24 | 292.872,66 |
| Subministraments | 1.466,18 | 765,78 | 2.231,96 |
| Transports | 46,41 | 0,00 | 46,41 |
| Tributs | 685,07 | 0,00 | 685,07 |
| Total general | 165.898,25 | 433.638,70 | 599.536,95 |



| Suma de Comunicació Cultural | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 2.015,08 | 0,00 | 2.015,08 |
| Amortitzacions | 2.180,40 | 0,00 | 2.180,40 |
| Arrendaments i cànon | 764,29 | 0,00 | 764,29 |
| Comunicacions | 7.804,64 | 3.447,45 | 11.252,09 |
| Costos de transferències | 79.830,30 | 146.231,54 | 226.061,84 |
| Costos diversos | 863,80 | 0,00 | 863,80 |
| Costos financers | 0,58 | 0,00 | 0,58 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 9.791,88 | 19.512,07 | 29.303,95 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 9.070,79 | 133.305,31 | 142.376,10 |
| Reparacions i conservació | 1.060,63 | 0,00 | 1.060,63 |
| Sous i salaris | 31.027,70 | 80.042,35 | 111.070,05 |
| Subministraments | 1.293,41 | 0,00 | 1.293,41 |
| Transports | 40,94 | 0,00 | 40,94 |
| Tributs | 604,34 | 0,00 | 604,34 |
| Total general | 146.348,80 | 382.538,71 | 528.887,51 |

| Suma de Cooperació Cultural | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 128.939,70 | 0,00 | 128.939,70 |
| Amortitzacions | 139.518,24 | 0,00 | 139.518,24 |
| Arrendaments i cànon | 48.904,97 | 190,37 | 49.095,34 |
| Comunicacions | 499.398,70 | 3.931,20 | 503.329,90 |
| Costos de transferències | 5.108.132,70 | 24.102.385,08 | 29.210.517,78 |
| Costos diversos | 55.272,43 | 0,00 | 55.272,43 |
| Costos financers | 37,35 | 0,00 | 37,35 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 626.556,97 | 71.557,58 | 698.114,55 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 580.416,42 | 54.680,01 | 635.096,43 |
| Reparacions i conservació | 67.866,64 | 0,00 | 67.866,64 |
| Sous i salaris | 1.985.381,56 | 244.909,15 | 2.230.290,71 |
| Subministraments | 82.761,89 | 0,00 | 82.761,89 |
| Transports | 2.619,62 | 0,00 | 2.619,62 |
| Tributs | 38.670,22 | 0,00 | 38.670,22 |
| Total general | 9.364.477,40 | 24.477.653,39 | 33.842.130,79 |



| Suma de Habitatge | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 4.649,06 | 0,00 | 4.649,06 |
| Amortitzacions | 5.030,48 | 0,00 | 5.030,48 |
| Arrendaments i cànon | 1.763,32 | 0,00 | 1.763,32 |
| Comunicacions | 18.006,35 | 633,84 | 18.640,19 |
| Costos de transferències | 184.179,16 | 691.108,08 | 875.287,24 |
| Costos diversos | 1.992,91 | 0,00 | 1.992,91 |
| Costos financers | 1,35 | 0,00 | 1,35 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 22.591,18 | 28.202,11 | 50.793,29 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 20.927,53 | 75.119,36 | 96.046,89 |
| Reparacions i conservació | 2.447,00 | 0,00 | 2.447,00 |
| Sous i salaris | 71.585,04 | 87.504,43 | 159.089,47 |
| Subministraments | 2.984,07 | 0,00 | 2.984,07 |
| Transports | 94,45 | 0,00 | 94,45 |
| Tributs | 1.394,30 | 0,00 | 1.394,30 |
| Total general | 337.646,19 | 882.567,82 | 1.220.214,01 |

| Suma de Medi Ambient | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 40.019,93 | 0,00 | 40.019,93 |
| Amortitzacions | 43.303,27 | 2.726,28 | 46.029,55 |
| Arrendaments i cànon | 15.178,98 | 0,00 | 15.178,98 |
| Comunicacions | 155.001,92 | 4.220,56 | 159.222,48 |
| Costos de transferències | 1.585.447,43 | 6.080.648,75 | 7.666.096,18 |
| Costos diversos | 17.155,30 | 0,00 | 17.155,30 |
| Costos financers | 11,59 | 0,00 | 11,59 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 194.468,94 | 167.669,80 | 362.138,74 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 180.147,97 | 681.403,66 | 861.551,63 |
| Reparacions i conservació | 21.064,25 | 72.274,00 | 93.338,25 |
| Sous i salaris | 616.216,98 | 565.963,39 | 1.182.180,37 |
| Subministraments | 25.687,40 | 22.303,34 | 47.990,74 |
| Transports | 813,07 | 93,37 | 906,44 |
| Tributs | 12.002,35 | 0,00 | 12.002,35 |
| Total general | 2.906.519,37 | 7.597.303,15 | 10.503.822,52 |



| Suma de Monuments | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 9.691,29 | 0,00 | 9.691,29 |
| Amortitzacions | 10.486,38 | 5.132,97 | 15.619,35 |
| Arrendaments i cànon | 3.675,76 | 18.799,00 | 22.474,76 |
| Comunicacions | 37.535,49 | 218,40 | 37.753,89 |
| Costos de transferències | 383.934,29 | 1.270.214,17 | 1.654.148,46 |
| Costos diversos | 4.154,35 | 0,00 | 4.154,35 |
| Costos financers | 2,81 | 0,00 | 2,81 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 47.092,89 | 124.641,91 | 171.734,80 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 43.624,90 | 8.101,68 | 51.726,58 |
| Reparacions i conservació | 5.100,95 | 4.425,31 | 9.526,26 |
| Sous i salaris | 149.224,01 | 392.011,83 | 541.235,84 |
| Subministraments | 6.220,50 | 16.228,90 | 22.449,40 |
| Transports | 196,89 | 0,00 | 196,89 |
| Tributs | 2.906,51 | 0,00 | 2.906,51 |
| Total general | 703.847,03 | 1.839.774,17 | 2.543.621,20 |

| Suma de Noves Tecnologies | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 5.096,99 | 0,00 | 5.096,99 |
| Amortitzacions | 5.515,16 | 0,00 | 5.515,16 |
| Arrendaments i cànon | 1.933,22 | 19.577,23 | 21.510,45 |
| Comunicacions | 19.741,26 | 75.651,01 | 95.392,28 |
| Costos de transferències | 201.924,81 | 224.119,65 | 426.044,46 |
| Costos diversos | 2.184,92 | 0,00 | 2.184,92 |
| Costos financers | 1,48 | 0,00 | 1,48 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 24.767,84 | 103.918,48 | 128.686,31 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 22.943,90 | 91.301,03 | 114.244,93 |
| Reparacions i conservació | 2.682,77 | 75.845,36 | 78.528,13 |
| Sous i salaris | 78.482,26 | 377.190,43 | 455.672,69 |
| Subministraments | 3.271,58 | 0,00 | 3.271,58 |
| Transports | 103,55 | 0,00 | 103,55 |
| Tributs | 1.528,64 | 0,00 | 1.528,64 |
| Total general | 370.178,38 | 967.603,19 | 1.337.781,57 |



| Suma de Oficina de Difusió | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 1.508,26 | 0,00 | 1.508,26 |
| Amortitzacions | 1.632,00 | 0,00 | 1.632,00 |
| Arrendaments i cànon | 572,06 | 10.991,64 | 11.563,70 |
| Comunicacions | 5.841,68 | 6.702,57 | 12.544,25 |
| Costos de transferències | 59.751,98 | 0,00 | 59.751,98 |
| Costos diversos | 646,54 | 0,00 | 646,54 |
| Costos financers | 0,44 | 0,00 | 0,44 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 7.329,10 | 34.756,07 | 42.085,17 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 6.789,37 | 109.475,39 | 116.264,76 |
| Reparacions i conservació | 793,86 | 0,00 | 793,86 |
| Sous i salaris | 23.223,84 | 120.899,74 | 144.123,58 |
| Subministraments | 968,10 | 3.500,00 | 4.468,10 |
| Transports | 30,64 | 0,00 | 30,64 |
| Tributs | 452,34 | 0,00 | 452,34 |
| Total general | 109.540,23 | 286.325,40 | 395.865,63 |

| Suma de Oficina de Serveis Lingüístics | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 578,12 | 0,00 | 578,12 |
| Amortitzacions | 625,55 | 0,00 | 625,55 |
| Arrendaments i cànon | 219,27 | 0,00 | 219,27 |
| Comunicacions | 2.239,14 | 92,55 | 2.331,69 |
| Costos de transferències | 22.903,20 | 0,00 | 22.903,20 |
| Costos diversos | 247,82 | 0,00 | 247,82 |
| Costos financers | 0,17 | 0,00 | 0,17 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 2.809,28 | 19.359,13 | 22.168,41 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 2.602,40 | 24.198,43 | 26.800,83 |
| Reparacions i conservació | 304,29 | 0,00 | 304,29 |
| Sous i salaris | 8.901,80 | 66.099,70 | 75.001,50 |
| Subministraments | 371,08 | 0,00 | 371,08 |
| Transports | 11,75 | 0,00 | 11,75 |
| Tributs | 173,38 | 0,00 | 173,38 |
| Total general | 41.987,26 | 109.749,81 | 151.737,06 |



| Suma de Promoció Econòmica - Diplab | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 8.376,74 | 0,00 | 8.376,74 |
| Amortitzacions | 9.063,99 | 0,00 | 9.063,99 |
| Arrendaments i cànon | 3.177,18 | 0,00 | 3.177,18 |
| Comunicacions | 32.444,12 | 82.611,96 | 115.056,08 |
| Costos de transferències | 331.856,79 | 966.955,35 | 1.298.812,14 |
| Costos diversos | 3.590,85 | 0,00 | 3.590,85 |
| Costos financers | 2,43 | 0,00 | 2,43 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 40.705,13 | 93.487,36 | 134.192,49 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 37.707,54 | 118.047,63 | 155.755,17 |
| Reparacions i conservació | 4.409,05 | 0,00 | 4.409,05 |
| Sous i salaris | 128.983,01 | 321.420,51 | 450.403,52 |
| Subministraments | 5.376,74 | 7.478,38 | 12.855,12 |
| Transports | 170,19 | 0,00 | 170,19 |
| Tributs | 2.512,26 | 222,87 | 2.735,13 |
| Total general | 608.376,02 | 1.590.224,06 | 2.198.600,08 |

| Suma de Servei d'Arquitectura | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 609,40 | 0,00 | 609,40 |
| Amortitzacions | 659,39 | 0,00 | 659,39 |
| Arrendaments i cànon | 231,14 | 0,00 | 231,14 |
| Comunicacions | 2.360,26 | 0,00 | 2.360,26 |
| Costos de transferències | 24.142,10 | 0,00 | 24.142,10 |
| Costos diversos | 261,23 | 0,00 | 261,23 |
| Costos financers | 0,18 | 0,00 | 0,18 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 2.961,24 | 26.361,14 | 29.322,38 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 2.743,17 | 1.915,34 | 4.658,50 |
| Reparacions i conservació | 320,75 | 0,00 | 320,75 |
| Sous i salaris | 9.383,33 | 87.410,03 | 96.793,36 |
| Subministraments | 391,15 | 0,00 | 391,15 |
| Transports | 12,38 | 0,00 | 12,38 |
| Tributs | 182,76 | 0,00 | 182,76 |
| Total general | 44.258,48 | 115.686,51 | 159.944,98 |



| Suma de Servei d'Arxius i Gestió de Documents | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 1.106,15 | 0,00 | 1.106,15 |
| Amortitzacions | 1.196,90 | 0,00 | 1.196,90 |
| Arrendaments i cànon | 419,55 | 0,00 | 419,55 |
| Comunicacions | 4.284,26 | 2.207,89 | 6.492,15 |
| Costos de transferències | 43.821,84 | 102,50 | 43.924,34 |
| Costos diversos | 474,17 | 0,00 | 474,17 |
| Costos financers | 0,32 | 0,00 | 0,32 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 5.375,13 | 40.180,97 | 45.556,10 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 4.979,30 | 9.775,02 | 14.754,31 |
| Reparacions i conservació | 582,22 | 0,00 | 582,22 |
| Sous i salaris | 17.032,26 | 157.723,42 | 174.755,68 |
| Subministraments | 710,00 | 0,00 | 710,00 |
| Transports | 22,47 | 0,00 | 22,47 |
| Tributs | 331,75 | 0,00 | 331,75 |
| Total general | 80.336,32 | 209.989,80 | 290.326,12 |

| Suma de Servei de Programes Europeus | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 1.617,54 | 0,00 | 1.617,54 |
| Amortitzacions | 1.750,25 | 0,00 | 1.750,25 |
| Arrendaments i cànon | 613,51 | 0,00 | 613,51 |
| Comunicacions | 6.264,92 | 815,65 | 7.080,57 |
| Costos de transferències | 64.081,17 | 109.366,33 | 173.447,50 |
| Costos diversos | 693,39 | 0,00 | 693,39 |
| Costos financers | 0,47 | 0,00 | 0,47 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 7.860,11 | 36.192,00 | 44.052,11 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 7.281,28 | 37.935,57 | 45.216,85 |
| Reparacions i conservació | 851,38 | 0,00 | 851,38 |
| Sous i salaris | 24.906,47 | 122.760,92 | 147.667,39 |
| Subministraments | 1.038,24 | 0,00 | 1.038,24 |
| Transports | 32,86 | 0,00 | 32,86 |
| Tributs | 485,12 | 0,00 | 485,12 |
| Total general | 117.476,72 | 307.070,47 | 424.547,18 |



| Suma de Servei d'Enginyeria | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 770,65 | 0,00 | 770,65 |
| Amortitzacions | 833,87 | 0,00 | 833,87 |
| Arrendaments i cànon | 292,29 | 0,00 | 292,29 |
| Comunicacions | 2.984,80 | 0,00 | 2.984,80 |
| Costos de transferències | 30.530,23 | 0,00 | 30.530,23 |
| Costos diversos | 330,35 | 0,00 | 330,35 |
| Costos financers | 0,22 | 0,00 | 0,22 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 3.744,80 | 29.635,29 | 33.380,09 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 3.469,03 | 1.324,95 | 4.793,98 |
| Reparacions i conservació | 405,62 | 0,00 | 405,62 |
| Sous i salaris | 11.866,21 | 115.337,52 | 127.203,72 |
| Subministraments | 494,65 | 0,00 | 494,65 |
| Transports | 15,66 | 0,00 | 15,66 |
| Tributs | 231,12 | 0,00 | 231,12 |
| Total general | 55.969,50 | 146.297,76 | 202.267,25 |

| Suma de Servei d'Esports | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 17.174,73 | 0,00 | 17.174,73 |
| Amortitzacions | 18.583,79 | 4.442,23 | 23.026,02 |
| Arrendaments i cànon | 6.514,13 | 6.114,13 | 12.628,26 |
| Comunicacions | 66.519,75 | 2.203,41 | 68.723,16 |
| Costos de transferències | 680.401,69 | 3.025.799,43 | 3.706.201,12 |
| Costos diversos | 7.362,27 | 0,00 | 7.362,27 |
| Costos financers | 4,98 | 0,00 | 4,98 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 83.457,19 | 38.497,55 | 121.954,74 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 77.311,29 | 3.569,50 | 80.880,79 |
| Reparacions i conservació | 9.039,81 | 0,00 | 9.039,81 |
| Sous i salaris | 264.452,21 | 153.297,23 | 417.749,44 |
| Subministraments | 11.023,86 | 26.492,37 | 37.516,23 |
| Transports | 348,93 | 0,00 | 348,93 |
| Tributs | 5.150,86 | 0,00 | 5.150,86 |
| Total general | 1.247.345,49 | 3.260.415,85 | 4.507.761,34 |



| Suma de Serveis Jurídics | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 1.316,16 | 0,00 | 1.316,16 |
| Amortitzacions | 1.424,14 | 0,00 | 1.424,14 |
| Arrendaments i cànon | 499,20 | 0,00 | 499,20 |
| Comunicacions | 5.097,64 | 3.687,01 | 8.784,65 |
| Costos de transferències | 52.141,55 | 0,00 | 52.141,55 |
| Costos diversos | 564,20 | 0,00 | 564,20 |
| Costos financers | 0,38 | 0,00 | 0,38 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 6.395,61 | 45.088,26 | 51.483,87 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 5.924,63 | 795,26 | 6.719,89 |
| Reparacions i conservació | 692,75 | 0,00 | 692,75 |
| Sous i salaris | 20.265,89 | 200.286,48 | 220.552,37 |
| Subministraments | 844,80 | 0,00 | 844,80 |
| Transports | 26,74 | 0,00 | 26,74 |
| Tributs | 394,73 | 0,00 | 394,73 |
| Total general | 95.588,42 | 249.857,00 | 345.445,42 |

| Suma de Xarxa Viària | | | |
|--|--------------------------|------------------------|----------------------|
| Element de cost | Costos indirectes | Costos directes | Total general |
| Altres costos socials | 79.949,90 | 0,00 | 79.949,90 |
| Amortitzacions | 86.509,20 | 9.829.623,42 | 9.916.132,62 |
| Arrendaments i cànon | 30.323,85 | 2.432,46 | 32.756,31 |
| Comunicacions | 309.655,44 | 48.135,53 | 357.790,97 |
| Costos de transferències | 3.167.331,21 | 1.300,00 | 3.168.631,21 |
| Costos diversos | 34.272,03 | 0,00 | 34.272,03 |
| Costos financers | 23,16 | 0,00 | 23,16 |
| Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa | 388.500,76 | 491.910,61 | 880.411,37 |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 359.891,01 | 173.422,58 | 533.313,59 |
| Reparacions i conservació | 42.081,15 | 2.317.439,45 | 2.359.520,60 |
| Sous i salaris | 1.231.048,87 | 1.393.600,21 | 2.624.649,08 |
| Subministraments | 51.317,05 | 919.665,39 | 970.982,44 |
| Transports | 1.624,31 | 0,00 | 1.624,31 |
| Tributs | 23.977,73 | 0,00 | 23.977,73 |
| Total general | 5.806.505,68 | 15.177.529,65 | 20.984.035,33 |

(Quadre 14)



ANNEX 2. INDICADORS DE GESTIÓ PER ACTIVITATS

INDICADORS D'EFICIÈNCIA

| | Assistència i Cooperació als Municipis | Biblioteques | Bon Govern, Transparència i Participació | Centre de la Imatge | Comunicació Cultural | Cooperació Cultural | Habitatge | Medi Ambient | Monuments | Noves Tecnologies | Oficina de Difusió | Oficina de Serveis Lingüístics | Promoció Econòmica - Diplab | Servei d'Arquitectura | Servei d'Arxius i Gestió de Documents | Servei de Programes Europeus | Servei d'Enginyeria | Servei d'Esports | Serveis Jurídics | Xarxa Viària |
|------------------------|--|--------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|-----------|--------------|-----------|-------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------|
| a) Cost de l'activitat | 38.323.573 | 2.346.876 | 399.285 | 599.537 | 528.888 | 33.842.131 | 1.220.214 | 10.503.823 | 2.543.621 | 1.337.782 | 395.866 | 151.737 | 2.198.600 | 159.945 | 290.326 | 424.547 | 202.267 | 4.507.761 | 345.445 | 20.984.035 |
| Nombre d'usuaris | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 | 771.044 |
| Cost per usuari | 49,70 | 3,04 | 0,52 | 0,78 | 0,69 | 43,89 | 1,58 | 13,62 | 3,30 | 1,74 | 0,51 | 0,20 | 2,85 | 0,21 | 0,38 | 0,55 | 0,26 | 5,85 | 0,45 | 27,22 |

| | Assistència i Cooperació als Municipis | Biblioteques | Bon Govern, Transparència i Participació | Centre de la Imatge | Comunicació Cultural | Cooperació Cultural | Habitatge | Medi Ambient | Monuments | Noves Tecnologies | Oficina de Difusió | Oficina de Serveis Lingüístics | Promoció Econòmica - Diplab | Servei d'Arquitectura | Servei d'Arxius i Gestió de Documents | Servei de Programes Europeus | Servei d'Enginyeria | Servei d'Esports | Serveis Jurídics | Xarxa Viària |
|-----------------------------|--|--------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|-----------|--------------|-----------|-------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------|
| b) Cost real de l'activitat | 38.323.573 | 2.346.876 | 399.285 | 599.537 | 528.888 | 33.842.131 | 1.220.214 | 10.503.823 | 2.543.621 | 1.337.782 | 395.866 | 151.737 | 2.198.600 | 159.945 | 290.326 | 424.547 | 202.267 | 4.507.761 | 345.445 | 20.984.035 |
| Cost previst de l'activitat | 34.281.622 | 3.207.031 | 479.785 | 539.053 | 953.137 | 26.646.502 | 2.941.952 | 10.994.926 | 2.661.047 | 3.436.957 | 715.382 | 340.985 | 2.611.380 | 333.757 | 560.183 | 8.518.461 | 365.034 | 3.545.304 | 528.839 | 14.956.284 |
| Cost real / previst | 111,79% | 73,18% | 83,22% | 111,22% | 55,49% | 127,00% | 41,48% | 95,53% | 95,59% | 38,92% | 55,34% | 44,50% | 84,19% | 47,92% | 51,83% | 4,98% | 55,41% | 127,15% | 65,32% | 140,30% |



INDICADORS DE MITJANS DE PRODUCCIÓ

| | Assistència i Cooperació als Municipis | Biblioteques | Bon Govern, Transparència i Participació | Centre de la Imatge | Comunicació Cultural | Cooperació Cultural | Habitatge | Medi Ambient | Monuments | Noves Tecnologies | Oficina de Difusió | Oficina de Serveis Lingüístics | Promoció Econòmica - Diplab | Servei d'Arquitectura | Servei d'Arxius i Gestió de Documents | Servei de Programes Europeus | Servei d'Enginyeria | Servei d'Esports | Serveis Jurídics | Xarxa Viària |
|--------------------------------|--|--------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|-----------|--------------|-----------|-------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------|
| Cost de personal | 3.376.704 | 596.550 | 143.125 | 384.223 | 142.389 | 3.057.345 | 214.532 | 1.584.339 | 722.662 | 589.456 | 187.717 | 97.748 | 592.973 | 126.725 | 221.418 | 193.337 | 161.354 | 556.879 | 273.352 | 3.585.010 |
| Nombre de persones equivalents | 6 | 9 | 2 | 9 | 4 | 7 | 3 | 18 | 12 | 22 | 6 | 3 | 9 | 5 | 8 | 6 | 6 | 5 | 8 | 45 |
| Cost per treballador | 562.784 | 66.283 | 71.563 | 42.691 | 35.597 | 436.764 | 71.511 | 88.019 | 60.222 | 26.793 | 31.286 | 32.583 | 65.886 | 25.345 | 27.677 | 32.223 | 26.892 | 111.376 | 34.169 | 79.667 |