



Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

INFORME DE COMPTABILITAT sobre el càlcul del cost efectiu dels serveis públics per a l'exercici 2023

ANTECEDENTS

L'article 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local disposa que totes les entitats locals calcularan, abans del dia 1 de novembre de cada any, els costos efectius dels serveis públics corresponents a l'exercici immediat anterior i els comunicaran al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

FONAMENTS DE DRET

- Articles 36 i 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que conté determinats criteris bàsics relatius al cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
- Articles 2 a 7 i la Disposició Transitòria Única de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
- Resolució de 23 de juny de 2015, de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, per la qual s'especifiquen els elements inclosos en els annexos de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre.
- Article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Guia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques relativa a la remissió del cost efectiu dels serveis públics de l'exercici 2023.

Atesa la legislació vigent, S'INFORMA:

PRIMER.- Àmbit subjectiu.

Les entitats que depenen de la Diputació de Girona i que figuren a l'inventari d'ens del sector públic local són les que s'indiquen a continuació:

Tipus d'ens	Denominació	Sector
Organismes autònoms	Organisme Autònom de Salut Pública Dipsalut	Administració pública
	Xarxa Local de Municipis Gironins	Administració pública
	Conservatori de Música Isaac Albéniz	Administració pública
Entitats públiques empresarials	Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada-Semega	Administració pública





Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Tipus d'ens	Denominació	Sector
Societats de capital, amb participació majoritària	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, S.A.	Administració pública
	Sumar, Serveis públics d'acció social de Catalunya, S.L.	Administració pública
Consortis	Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	Administració pública
	Consorti de les Vies Verdes	Administració pública
	Consorti de les Gavarres	Administració pública

SEGON. - Àmbit objectiu.

De conformitat amb l'article 7 de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, els serveis respecte dels quals s'ha de calcular el cost efectiu són:

- a) Els serveis de prestació obligatòria de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i relacionats a l'annex 1 de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre. En l'àmbit del sector públic de la Diputació de Girona, els serveis prestats són els següents:

Servei	Grup de programa	Entitat			
		DIPUTACIÓ	DIPSALUT	SUMAR	C.AIGÜES C.B.
Abastament domiciliari d'aigua potable	161				☒
Biblioteca pública	3321/330P(*)	☒			
Evaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social	231	☒	☒	☒	

(*) programes d'administració general el cost dels quals es reparteix als programes principals. Per exemple: 330 "administració general de cultura" a 3321 "Biblioteca pública"

- b) Els serveis derivats de l'exercici de competències pròpies i delegades dels articles 7, 25.2 i 27 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i concretats a l'annex 2 de l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, que en el sector públic de la Diputació de Girona són:

Servei	Grup de programa	Entitat			
		DIPUTACIÓ	DIPSALUT	P.TURISME	C.V.VERDES
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció públic amb criteris de sostenibilitat financera	1521/150P	☒			
Protecció de la salubritat pública	311		☒		
Equipaments culturals	333/330P	☒			





Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Servei	Grup de programa	Entitat			
		DIPUTACIÓ	DIPSALUT	P.TURISME	C.V.VERDES
Promoció de la cultura	334/330P	☒			
Protecció i gestió del Patrimoni històric	336/330P	☒			
Promoció de l'esport	341/340P	☒			
Fires	4311/430P	☒			
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	432/430P	☒		☒	
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local	45	☒			☒
Promoció en el terme municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les comunicacions	491/492	☒			

TERCER. - Remissió de la informació.

D'acord amb l'article 4.1.b de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, correspon a la Intervenció de la corporació local la remissió de la informació dels costos efectius i la data màxima segons l'aplicació de tramesa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques és el 31 d'octubre de 2023.

QUART. - Font d'informació.

Per al càlcul del cost efectiu dels serveis s'ha utilitzat com a font d'informació la liquidació del pressupost general de la Diputació de Girona, la liquidació dels consorcis adscrits i els comptes anuals aprovats de les entitats mercantils o fundacions, corresponent a l'exercici 2023.

CINQUÈ. - Criteri de càlcul.

El càlcul del cost efectiu es determina per l'agregació de dos components:

- a) Costos directes associats a cada servei. En aquest sentit, cal distingir:
- a.1) Costos directes de les entitats amb pressupost limitatiu. Per a la seva fixació s'han agregat els imports directament de les obligacions reconegudes netes imputables als articles de l'ordre EHA/3565/2008 següents:
- Despeses de personal (articles 10, 11, 12, 13, 14, 15 i 16), excepte en els serveis d'equipaments culturals (333) i participació en l'ús eficient i sostenible de tecnologies de la informació (4910,4920) de Diputació de





Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Girona, que s'ha extret el cost directament del programa informàtic de gestió de nòmines.

- Despeses en béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26).
- Amortització de la inversió inclosa en els articles 60, 61, 62 i 63 (excepte el concepte 648). Les dades de cost s'han obtingut directament del programa informàtic de gestió patrimonial.
- Arrendament financer (concepte 648).
- Despeses en transferències corrents i de capital (article 48 i 78).
- Altres despeses no financeres no relacionades amb el servei i no recollides en els apartats anteriors.

a.2.) Costos directes de les entitats que apliquen el pla general de comptabilitat de l'empresa. Per a la seva determinació, s'ha tingut en compte les despeses d'explotació incloses en el compte de pèrdues i guanys recollides en les partides 4 "aprovisionaments"; 6 "despeses de personal"; 7 "altres despeses d'explotació" i 8 "amortització de l'immobilitzat".

- b) Costos indirectes, els imports dels grups de programes 130, 150, 170, 320, 330, 340, 420, 440, 450 i 920 de les polítiques de despesa imputades proporcionalment a cada grup de programes o programa atenent el seu volum de despesa. Dels programes esmentats, a l'entitat Diputació de Girona únicament s'ha repartit el cost del grup de programa 330 "Administració General de Cultura" entre els grups de programa 333 "Equipaments culturals" i 334 "Promoció de la cultura" en funció del volum de despesa que representa cadascun d'ells sobre el total.

SISE. - Unitats físiques de referència.

Les unitats físiques de referència corresponen a indicadors (nombre d'efectius, nombre de campanyes realitzades, etc.) que ens faciliten els propis departaments que presten el servei o que en els alguns casos figuren a les memòries anuals de cadascun d'ells.

SETÈ. - En aplicació dels criteris exposats en l'apartat anterior, es detalla tot seguit, juntament amb l'annex I al present informe, el cost efectiu dels serveis prestats per a les entitats del sector públic de la Diputació de Girona:

I. Serveis de prestació obligatòria

a. Diputació de Girona

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
------------	----------	----------	-------------------------	---------------------	--------------------------------------	--------------------





Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.	231	0,00	1.309.846,66	0,00	322.565,11	1.632.411,77
Biblioteca pública	3321	402.402,90	852.694,77	27.901,16	500,00	1.283.498,83

b. Dipsalut

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i l'atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.	231	150.705,45	716.828,25	0,00	720.465,35	1.587.999,05

c. Consorci d'Aigües Costa Brava Girona

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
Proveïment domiciliari d'aigua potable	161	1.880.742,85	20.484.471,00	1.666.385,71	48.021,11	24.079.620,67

d. SUMAR, Serveis públics d'acció social de Catalunya, S.L.

Descripció	Programa	Aprovisiona ments	Personal	Altres despeses d'explotació	Amortitza ció de l'immobilit zat	Qualsevol altra despesa no financera	Total cost efectiu
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció	231	2.373.395,57	27.855.800,31	3.250.636,14	294.234,43	148.240,87	33.922.307,32





Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Descripció	Programa	Aprovisionaments	Personal	Altres despeses d'explotació	Amortització de l'immobilitzat	Qualsevol altra despesa no financera	Total cost efectiu
immediata a persones en risc d'exclusió social							

II. Serveis relatius a competències pròpies

a. Diputació de Girona

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera.	1521	161.624,82	318.349,25	0,00	9.299,85	489.273,92
Equipaments culturals	333	193.934,73	48.405,09	131.311,35	184.126,60	557.777,77
Promoció de la cultura	334	967.763,96	737.934,72	51.193,11	2.126.150,54	3.883.042,33
Protecció i gestió del patrimoni històric	336	520.906,76	44.603,05	2.536,33	344.234,14	912.280,28
Promoció de l'esport.	341	269.993,63	311.778,05	4.163,27	2.457.889,99	3.043.824,94
Fires	4311	0,00	14.296,78	0,00	207.214,27	221.511,05
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	432	47.312,65	6.243,60	0,00	7.287,53	60.843,78
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local.	45	2.162.195,08	8.975.392,88	11.019.598,72	460,00	22.157.646,68
Participació en el seu termini municipal de la participació dels ciutadans en l'ús eficient i sostenible de les tecnologies de la informació i les	4910, 4920	273.686,74	127.774,92	0,00	190.012,97	591.474,63





Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
comunicacions						

b. Dipsalut

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
Protecció de la salubritat pública	311	2.802.588,65	4.088.409,82	136.384,19	1.104.708,92	8.132.091,58

c. Consorci Vies Verdes

Descripció	Programa	Personal	Béns corrents i serveis	Amortització immob.	Transferències corrents i de capital	Total cost efectiu
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local.	45	760.212,89	473.045,90	100.903,05	0,00	1.334.161,84

d. Patronat de Turisme Costa Brava Girona, S.A.

Descripció	Programa	Personal	Altres despeses d'explotació	Amortització de l'immobilitzat	Qualsevol altra despesa no financera	Total cost efectiu
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.	432	1.729.549,26	4.045.032,78	49.860,52	236,53	5.824.679,09

SETÈ.- Evolució del cost efectiu dels serveis

Tot seguit es mostra l'evolució del cost efectiu dels serveis durant els últims quatre anys, en els següents nivells:

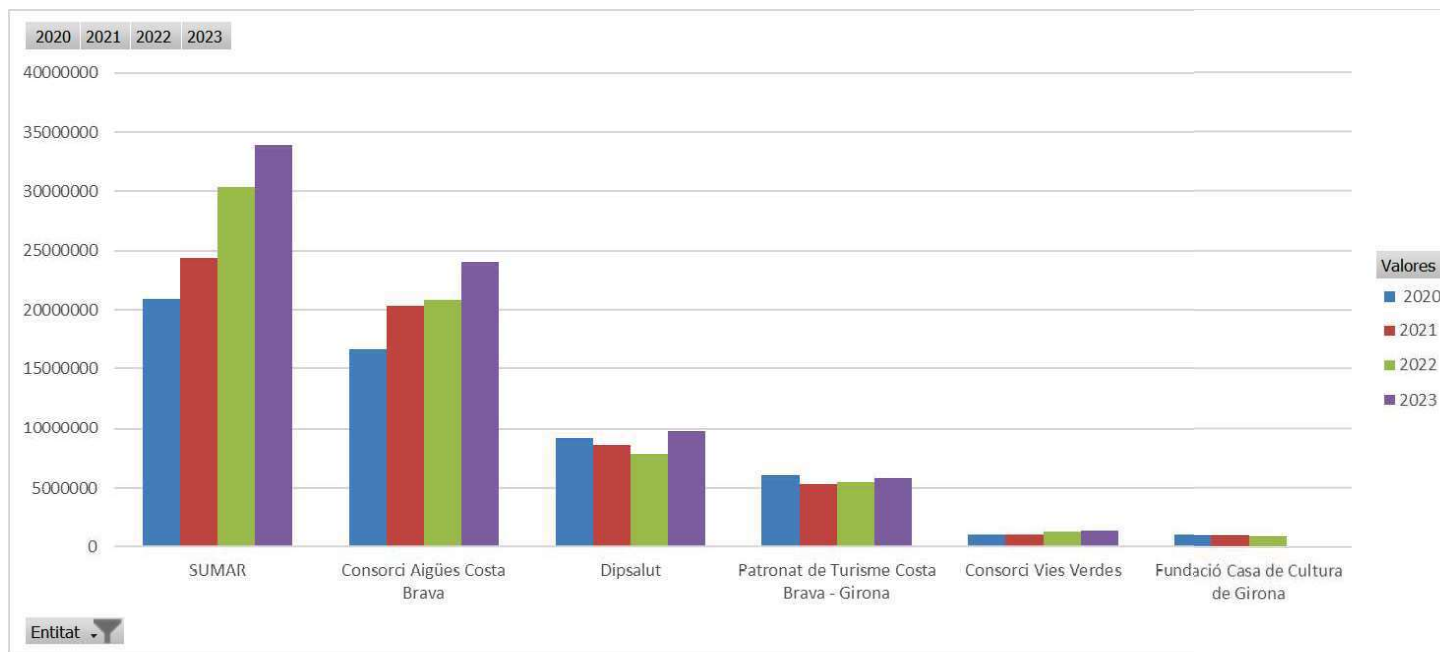
- Entitats dependents de Diputació de Girona:





Diputació de Girona

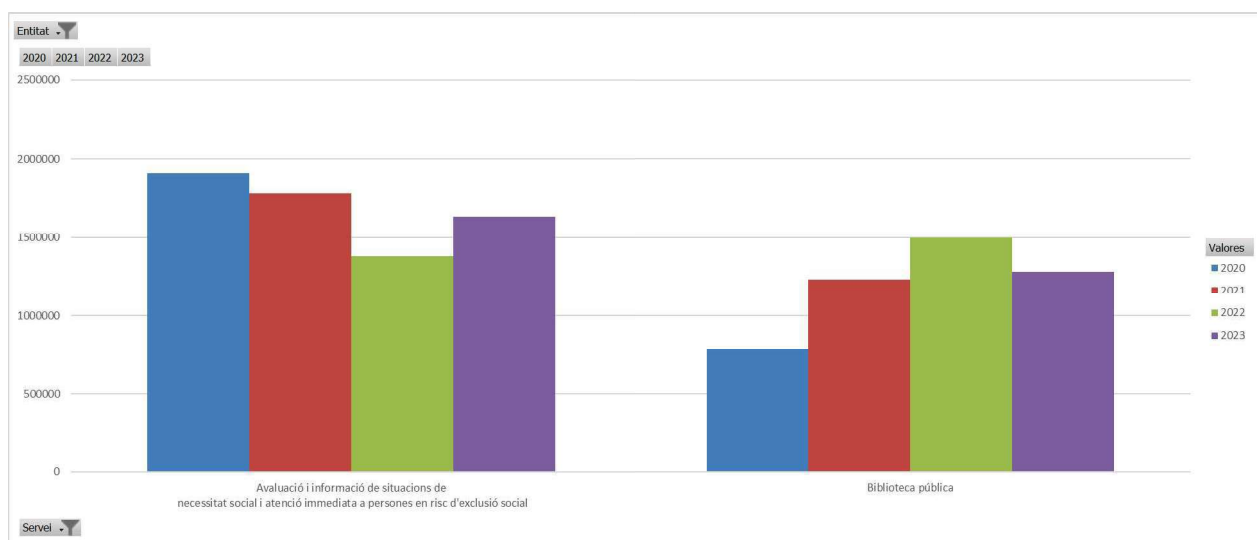
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General



En general observem una tendència al·list del cost efectiu en els últims quatre anys, sobretot a les entitats SUMAR (serveis socials), Consorci d'Aigües Costa Brava (proveïment d'aigua) i Dipsalut (salubritat pública i serveis socials).

La Fundació Casa de Cultura no té dades del 2023 perquè a partir d'aquest any s'ha integrat dins de Diputació de Girona.

- Diputació de Girona:
 - o Serveis de prestació obligatòria.



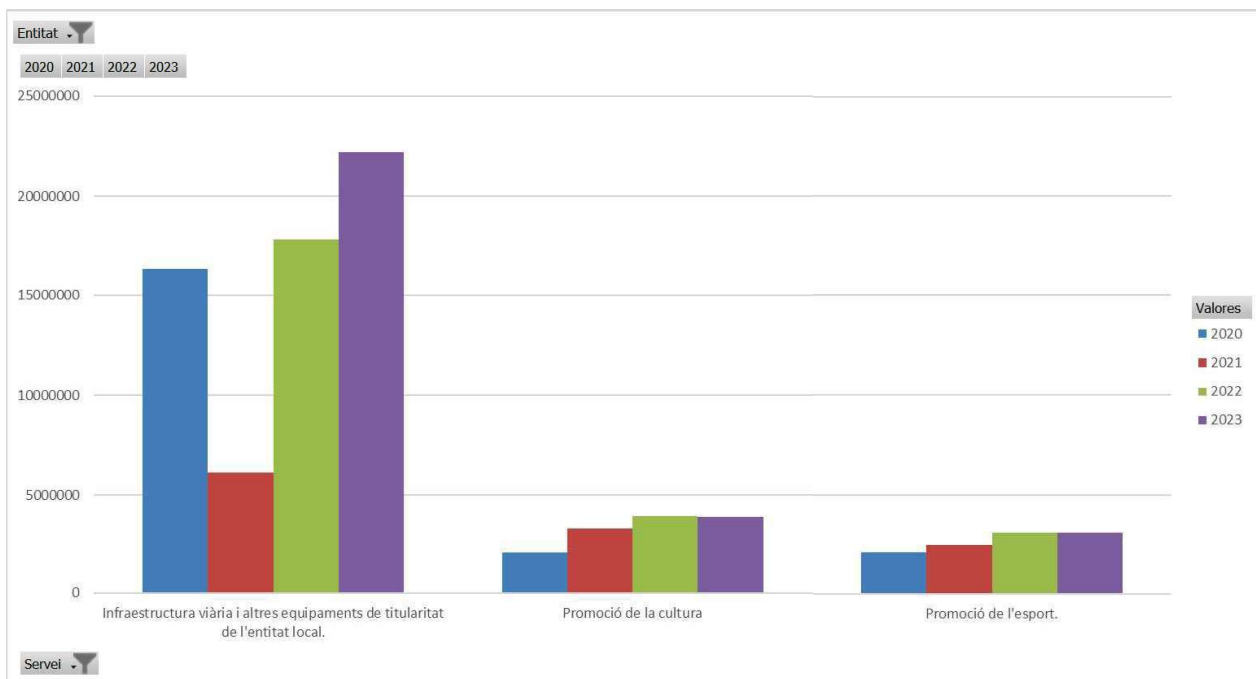
- o Serveis de competència pròpia.



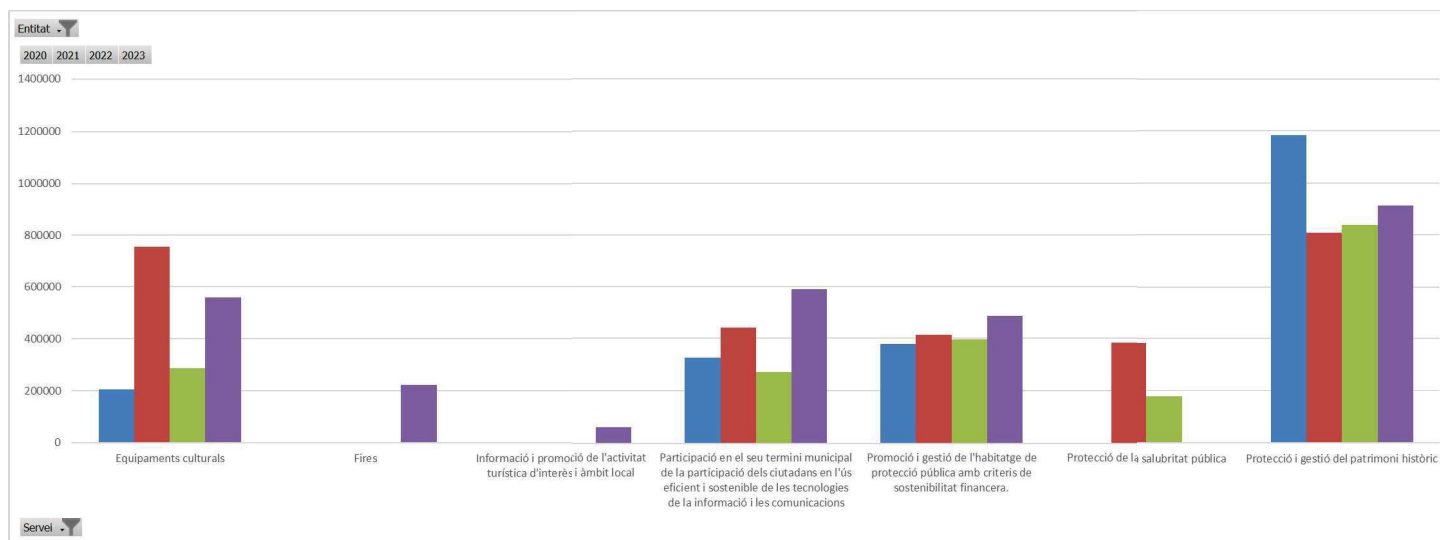


Diputació de Girona

Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció General



En infraestructura viària observem una davallada a l'exercici 2021 degut a la no inclusió de l'amortització de l'immobilitzat en el càlcul del cost.



ANNEX 1: INFORME COST EFECTIU DELS SERVEIS PRESTATS 2023

SERVES DE PRESTACIÓ OBLIGATÒRIA (annex I Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre).

Nom Entitat		SUMAR							
		FORMULARI CE2a							
FORMULARI CE1a									
Descripció	Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Aprovisionaments	Personal	Altres despeses d'explicació	Amortització de l'immobilitzat	Qualsevol altra despesa no financera	Contraprestacions	Total cost efectiu
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en risc d'exclusió social	231	Gestió directa per societat mercantil local	2.373.395,57	27.855.800,31	3.250.636,14	294.234,43	148.240,87	0,00	33.922.307,32

Nom Entitat

DIPUTACIÓ DE GIRONA

FORMULARI CE1b		FORMULARI CE2b						FORMULARI CE3b		FORMULARI CE4b	
Descripció	Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Personal (articles 10,11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23,24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (article s 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 64d)	Transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres	Despeses indirectes	Total cost efectiu	Unitats Físiques de Referència (*)
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.	231	Gestió directa per l'entitat local.	0,00	1.309.846,66	0,00	0,00	322.565,11	0,00	0,00	1.632.411,77	Nº persones adscrites al servei = - Superfície en m2 de centres d'assistència social = - Nº residències d'ancians = - Nº altres centres socials = -
Biblioteca pública	3321	Gestió directa per l'entitat local.	402.402,90	852.694,77	27.901,16	0,00	500,00	0,00	0,00	1.283.498,83	Superfície en m2 = - Nº publicacions i fons bibliotecaris = - Nº préstec per fons bibliotecaris = -

Nom Entitat

DIPSALUT

FORMULARI CE1b		FORMULARI CE2b						FORMULARI CE3b		FORMULARI CE4b	
Descripció	Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Personal (articles 10,11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23,24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (article s 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 64d)	Transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres	Despeses indirectes	Total cost efectiu	Unitats Físiques de Referència (*)
Avaluació i informació de situacions de necessitat social i atenció immediata a persones en situació o risc d'exclusió social.	231	Gestió directa per organisme autònom de l'entitat local.	150.705,45	716.828,25	0,00	0,00	720.465,35	0,00	0,00	1.587.989,05	Nº persones adscrites al servei = 6 Superfície en m2 de centres d'assistència social = - Nº residències d'ancians = - Nº altres centres socials = -

Nom Entitat

CONSORCI AIGÜES COSTA BRAVA

FORMULARI CE1b		FORMULARI CE2b						FORMULARI CE3b		FORMULARI CE4a	
Descripció	Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Personal (articles 10,11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23,24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (article s 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 64d)	Transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres	Despeses indirectes	Total cost efectiu	Unitats Físiques de Referència (*)
Proveïment domiciliari d'aigua potable	161	Gestió consorciada	1.880.742,85	20.484.471,00	1.666.385,71	0,00	48.021,11	0,00	0,00	24.079.620,67	Longitud de xarxa: metres lineals; nº vivendes connectades i no connectades = - Ers consorciats



DIPUTACIÓ DE GIRONA - Informe

Codi per a validació :SVOL6-RBKf8-1D5ZK
Verificació :http://www.ddgi.cat/verificador
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referenciat : 10/11.

SERVEIS DE COMPETÈNCIA PRÒPIA (annex II Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre)

Nom Entitat		FORMULARI CE2b										FORMULARI CE3b		FORMULARI CE4b	
DIPUTACIÓ DE GIRONA		Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Personal (articles 10,11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (article s 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 64b)	Transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres	Despeses indirectes	Total cost efectiu	Unitats Físiques de Referència (*)	Entitat local a la que presta el servei		
Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública amb criteris de sostenibilitat financera.	Equipaments culturals	1521	Gestió directa per l'entitat local.	161.624,82	318.349,25	0,00	0,00	9.299,85	0,00	0,00	489.273,92	Nº vivendes protecció pública = - Superfície n/2 terrenys destinats a vivenda pública = -	-		
		333	Gestió directa per l'entitat local.	193.934,73	48.405,09	131.311,35	0,00	184.126,60	0,00	0,00	557.777,77	Nº efectius assignats al servei = 4 Nº campanyes anuals = -	-		
		334	Gestió directa per l'entitat local.	967.763,96	737.934,72	51.193,11	0,00	2.126.150,54	0,00	0,00	3.883.042,33	Nombre d'efectius en planilla assignats al servei = 23 Nombre de campanyes realitzades a l'any = 56	-		
		336	Gestió directa per l'entitat local.	520.906,76	44.603,05	2.536,33	0,00	344.234,14	0,00	0,00	912.280,28	Nombre de persones en planilla adscrites al servei = 12 Nombre de béns culturals protegits = 66	-		
		341	Gestió directa per l'entitat local.	269.993,63	311.778,05	4.163,27	0,00	2.457.289,99	0,00	0,00	3.043.824,94	Nombre d'efectius en planilla assignats al servei = 5 Nombre de campanyes realitzades a l'any = 16	-		
Fires	Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local	4311	Gestió directa per l'entitat local.	0,00	14.296,78	0,00	0,00	207.214,27	0,00	0,00	221.511,05	Nº fires anuals = - Estimació anual persones assistents = -	-		
		432	Gestió directa per l'entitat local.	47.312,65	6.243,60	0,00	0,00	7.287,53	0,00	0,00	60.843,78	Nombre d'efectius en planilla assignats al servei = 2 Nombre de persones en planilla adscrites al servei = 49	-		
		45	Gestió directa per l'entitat local.	2.162.195,08	8.975.392,88	11.019.598,72	0,00	460,00	0,00	0,00	22.157.646,68	Nombre d'efectius en planilla assignats al servei = 6 Nombre de campanyes realitzades a l'any = 172	-		
		4910, 4920	Gestió directa per l'entitat local.	273.686,74	127.774,92	0,00	0,00	190.012,97	0,00	0,00	591.474,63		-		
		DIPSALUT													
Nom Entitat		Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Personal (articles 10,11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (article s 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 64b)	Transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres	Despeses indirectes	Total cost efectiu	Unitats Físiques de Referència	Entitat local a la que presta el servei		
Protecció de la salut pública	CONSORCI VES VERDES	311	Gestió directa per organisme autònom de l'entitat local.	2.802.588,65	4.088.409,82	136.384,19	0,00	1.104.708,92	0,00	0,00	8.132.091,58	Nombre d'efectius assignats al servei = 50 Nombre de campanyes anuals = 24	-		
Nom Entitat		Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Personal (articles 10,11, 12, 13, 14, 15 i 16)	Béns corrents i serveis (articles 20, 21, 22, 23, 24, 25 i 26)	Amortització de la inversió material (article s 60, 61, 62 i 63)	Arrendament financer (concepte 64b)	Transferències corrents i de capital (articles 48 i 78)	Altres despeses no financeres	Despeses indirectes	Total cost efectiu	Unitats Físiques de Referència	Entitat local a la que presta el servei		
Infraestructura viària i altres equipaments de titularitat de l'entitat local.	PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA - GIRONA	45	Gestió consorciada	760.212,89	473.045,90	100.903,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.334.161,84	Nombre de persones en planilla adscrites al servei = 18	Ers consorciats		
Nom Entitat		Grup de Programa / Programa	Tipus gestió	Aprovisionaments	Personal	Altres despeses d'explotació	Amortització de l'immobilitzat	Qualsevol altra despesa no financera	Contraprestacions	Total cost efectiu		Unitats Físiques de Referència			
Informació i promoció de l'activitat turística d'interès i àmbit local.		432	Gestió directa per societat mercantil local		1.729.549,26	4.045.032,78	49.860,52	236,53	0,00	5.824.679,09		Nombre d'efectius en planilla assignats al servei = 31			

* No s'han pogut identificar les unitats físiques de referència dels serveis següents: Diputació (programes 1521, 231, 3321, 333, 4311), Dipsalut (231), C.Aigües C.B. (161)