



**Diputació de Girona**  
221 municipis

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA  
DEL COST I EL RENDIMENT  
DELS SERVEIS PÚBLICS  
2015**



## INDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>2</b>
<b>2. METODOLOGIA.....</b>	<b>3</b>
2.1. Despeses de personal.....	4
2.2. Despeses corrents.....	4
2.3. Despeses financeres.....	8
<b>3. OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES PER ÀREES I CENTRES DE COST .....</b>	<b>10</b>
<b>4. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA PER GRANS ÀREES .....</b>	<b>11</b>

## 1. INTRODUCCIÓ

A les pàgines següents es presenten els resultats de l'exercici 2015 per grans àrees de despesa i per centres de cost, després d'haver imputat a cadascun d'aquests centres les despeses pròpies de personal i la part proporcional de despeses generals i de costos financers.

La dificultat més gran en aquest tipus d'anàlisi és, segurament, definir el concepte de "servei". Per a aquest estudi, s'ha partit de la base que els serveis que presta la Diputació de Girona són els capítols 4, 6 i 7 del pressupost de despeses, o sigui, el que gasta la Diputació en subvencions corrents a ens locals i a altres entitats de les comarques de Girona, les inversions pròpies de la Diputació, tant en béns propis com en infraestructures, especialment carreteres, i les transferències de capital, també, a ens locals i a entitats de les comarques de Girona.

Tanmateix, aquest tipus de càlcul no reflecteix l'aportació de valor afegit que molts serveis de la Corporació realitzen en forma de suport tècnic a ajuntaments i consells comarcals, per mitjà de la redacció de projectes, de l'assessorament en temes urbanístics i legals, de la cogestió de programes, de la formació, etc.

De tota manera, és un primer pas per començar a veure el que realment costa a la Corporació i, per tant, als contribuents, la prestació dels diversos programes que la Diputació de Girona porta a terme per ajudar els ajuntaments, altres ens locals i moltes entitats de la societat civil que reverteixen, en definitiva, en la millora de les condicions de vida dels ciutadans i ciutadanes de les comarques de Girona.

## 2. METODOLOGIA

Per assignar els costos en recursos humans, en despeses generals i en finançament a cadascun dels centres de cost de la Corporació s'ha emprat la metodologia següent:

### a) Recursos Humans.

S'ha partit del cost imputat en el capítol 1 per a cadascun dels centres de cost. S'ha calculat el percentatge que representa perquè tindrà incidència en la determinació de les despeses d'estructura o generals. Cal tenir present que el centre de cost "304 Recursos Humans" assumeix despeses que serien repercutibles a la majoria dels altres centres de cost, com, per exemple, pensions excepcionals, indemnitzacions per a jubilacions anticipades, formació, el suport sanitari, altres ajuts socials, etc. De tota manera, per no complicar el càlcul, en aquesta memòria s'han mantingut com assignats al centre de cost de Recursos Humans.

### b) Despeses corrents.

Del capítol 2, s'han extret les despeses d'estructura o generals (llum, telèfon, aigua, gas, correu, missatgeria, etc.) que, tal com s'explica a continuació, s'imputarà a cada centre de cost. La resta de despeses corrents del capítol 2 ja vénen assignades a cada centre de cost; per tant, s'han imputat directament.

### c) Despeses d'estructura o generals (llum, telèfon, aigua, gas, correu, missatgeria, etc.)

D'acord amb el pressupost, s'imputen al centre de cost "303 Contractació" però, naturalment, són de tots els centres de cost de la Corporació. Per determinar la part proporcional, s'ha utilitzat el pes de cada centre de cost en recursos humans.

### d) Despeses de finançament.

El càlcul es realitza a partir de la proporció que cada centre de cost manté respecte al total del pressupost i s'aplica el percentatge al total de la suma dels capítols "3 Despeses financeres" i "9 Passius financers".

## 2.1. Despeses de personal

Les despeses de personal s'han calculat a partir de cada aplicació imputada al centre de cost respectiu i d'acord amb la classificació econòmica d'aquesta. Pel que fa als centres de cost "101 Transferències corporatives" i "114 Diplab", al no tenir personal directament imputat (sense capítol 1), no se'ls assigna despesa en recursos humans.

TAULA 1

Org.	Centre de cost	Oblig.reconegudes	%
100	Representació	1.563.029,46	11,71%
110	Gabinet de la Presidència	186.140,55	1,39%
111	Oficina de Difusió	271.592,17	2,03%
112	Oficina de Protocol	519.686,48	3,89%
113	Oficina de Serveis Lingüístics	92.421,89	0,69%
115	Comunicació	124.534,18	0,93%
200	Assistència i Cooperació als Municipis	151.871,38	1,14%
201	Servei d'Arquitectura	286.295,93	2,15%
202	Servei d'Enginyeria	325.023,90	2,44%
203	Participació Ciutadana i Habitatge	89.492,56	0,67%
210	Cooperació Esportiva	112.844,43	0,85%
230	Cooperació Cultural	359.014,71	2,69%
231	Biblioteques	331.264,53	2,48%
232	Centre de la Imatge	212.724,59	1,59%
233	Comunicació Cultural	169.226,10	1,27%
240	Monuments	493.208,51	3,70%
250	Acció Social	70.413,01	0,53%
300	Secretaria General	994.260,19	7,45%
301	Serveis Jurídics	447.050,64	3,35%
302	Arxiu General	338.936,19	2,54%
303	Contractació	298.253,83	2,23%
304	Recursos Humans	940.653,46	7,05%
305	Promoció Econòmica	375.797,70	2,82%
306	Serveis Interns	331.671,07	2,49%
307	Unitat de Gestió de la Informació	121.041,49	0,91%
310	Intervenció	655.772,15	4,91%
311	Tresoreria	348.707,96	2,61%
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	672.480,66	5,04%
400	Medi Ambient	574.019,79	4,30%
410	Xarxa Viària	1.826.498,84	13,69%
420	Servei de Programes Europeus	62.553,66	0,47%
<b>Total general</b>		<b>13.346.482,01</b>	<b>100,00%</b>

## 2.2. Despeses corrents

Igualment, les despeses corrents s'imputen a cada centre de cost segons la classificació orgànica de l'aplicació. De tota manera, dins les despeses corrents, separem les que es poden considerar d'estructura o generals (llum, telèfon, aigua, gas, correu, missatgeria, etc.) les quals, d'acord amb el pressupost, s'imputen al centre de cost "303 Contractació" però, en realitat, són de tots els centres de cost de la Corporació.

TAULA 2

Org.	Centre de cost	Oblig.reconegudes	%
100	Representació	694.699,88	8,05%
110	Gabinet de la Presidència	66.232,70	0,77%
111	Oficina de Difusió	252.166,99	2,92%
112	Oficina de Protocol	89.827,59	1,04%
113	Oficina de Serveis Lingüístics	30.218,35	0,35%
114	Diplab	143.934,56	1,67%
115	Comunicació	436.686,36	5,06%
200	Assistència i Cooperació als Municipis	1.523,32	0,02%
203	Participació Ciutadana i Habitatge	7.582,63	0,09%
210	Cooperació Esportiva	54.181,13	0,63%
230	Cooperació Cultural	62.425,86	0,72%
231	Biblioteques	464.327,90	5,38%
232	Centre de la Imatge	41.404,99	0,48%
233	Comunicació Cultural	262.384,90	3,04%
234	Recerca Local Francesc Eiximenis	1.266,60	0,01%
240	Monuments	57.354,17	0,66%
250	Acció Social	545.633,28	6,33%
300	Secretaria General	445.460,94	5,16%
301	Serveis Jurídics	2.561,79	0,03%
302	Arxiu General	64.201,69	0,74%
303	Contractació	533.264,75	6,18%
304	Recursos Humans	93.770,28	1,09%
305	Promoció Econòmica	62.457,32	0,72%
306	Serveis Interns	264.187,01	3,06%
307	Unitat de Gestió de la Informació	100,45	0,00%
310	Intervenció	12.634,72	0,15%
311	Tresoreria	0,00	0,00%
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	638.104,17	7,40%
400	Medi Ambient	656.365,51	7,61%
410	Xarxa Viària	2.616.210,15	30,33%
420	Servei de Programes Europeus	24.536,73	0,28%
<b>Total general</b>		<b>8.625.706,72</b>	<b>100,00%</b>

La imputació a cada centre de cost es realitza aplicant al total de la despesa per aquests conceptes (veure taula 3), el percentatge de la despesa de personal del respectiu centre de cost sobre el total de les despeses de personal, d'acord amb la taula 1.

TAULA 3

cap.	2		
Centre de cost	Contractació		
Econ.	Descripció	Oblig.reconegudes	%
20500	Arrendament de mobiliari i estris Contractació	1.472,33	0,28%
21200	Reparació, manten. i conservació edificis i altres const.	0,00	0,00%
21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i utilatge Contract.	3.752,45	0,70%
22000	Material d'oficina Contractació	39.592,73	7,42%
22001	Prensa, revistes i altres publicacions Contractació	30.266,23	5,68%
22100	Subministrament d'energia elèctrica	183.518,05	34,41%
22101	Subministrament d'aigua	2.806,17	0,53%
22102	Subministrament de gas	5.261,87	0,99%
22104	Vestuari del personal Contractació	27.267,57	5,11%
22110	Productes de neteja i higiene Contractació	14.015,61	2,63%
22112	Subm. material electrònic i de telecomunicacions Contract.	91,82	0,02%
22199	Altres subministraments Contractació	13.105,19	2,46%
22200	Despeses telefòniques Contractació	47.809,57	8,97%
22201	Despeses postals, tèlex i altres Contractació	18.063,34	3,39%
22603	Publicació en diaris oficials Contractació	0,00	0,00%
22701	Serveis de seguretat Contractació	133.542,23	25,04%
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge Contractació	12.699,59	2,38%
22706	Estudis i treballs tècnics Contractació	0,00	0,00%
<b>Total general</b>		<b>533.264,75</b>	<b>100,00%</b>

TAULA 4

Org.	Centre de cost	%	Repartiment desp.estructurals
100	Representació	11,71%	62.451,55
110	Gabinet de la Presidència	1,39%	7.437,33
111	Oficina de Difusió	2,03%	10.851,59
112	Oficina de Protocol	3,89%	20.764,31
113	Oficina de Serveis Lingüístics	0,69%	3.692,76
115	Comunicació	0,93%	4.975,82
200	Assistència i Cooperació als Municipis	1,14%	6.068,09
201	Servei d'Arquitectura	2,15%	11.439,08
202	Servei d'Enginyeria	2,44%	12.986,48
203	Participació Ciutadana i Habitatge	0,67%	3.575,72
210	Cooperació Esportiva	0,85%	4.508,75
230	Cooperació Cultural	2,69%	14.344,60
231	Biblioteques	2,48%	13.235,82
232	Centre de la Imatge	1,59%	8.499,51
233	Comunicació Cultural	1,27%	6.761,51
240	Monuments	3,70%	19.706,37
250	Acció Social	0,53%	2.813,38
300	Secretaria General	7,45%	39.726,12
301	Serveis Jurídics	3,35%	17.862,11
302	Arxiu General	2,54%	13.542,35
303	Contractació	2,23%	11.916,87
304	Recursos Humans	7,05%	37.584,24
305	Promoció Econòmica	2,82%	15.015,17
306	Serveis Interns	2,49%	13.252,07
307	Unitat de Gestió de la Informació	0,91%	4.836,27
310	Intervenció	4,91%	26.201,67
311	Tresoreria	2,61%	13.932,78
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	5,04%	26.869,27
400	Medi Ambient	4,30%	22.935,22
410	Xarxa Viària	13,69%	72.978,59
420	Servei de Programes Europeus	0,47%	2.499,36
<b>Total general</b>		<b>100,00%</b>	<b>533.264,75</b>



### 2.3. Despeses financeres

En l'apartat de despeses financeres s'inclouen els interessos (capítol 3) i els passius financers (capítol 9). Les despeses financeres es reparteixen entre els centres de cost en proporció a les obligacions totals reconegudes durant l'exercici, ajustades amb les despeses d'estructura imputades segons el punt 2.2 d'aquesta memòria.

TAULA 5

Org.	Econ.	Descripció	Oblig.reconegudes	%
311	31000	Interessos de préstecs de l'interior	362.082,81	2,71%
	31100	Despeses de préstecs de l'interior	0,00	0,00%
	35700	Interessos avals a tercers executats	440,93	0,00%
	91300	Amortització préstecs fora sector públic	14.467.981,95	108,40%
	91301	Amortització avals a tercers executats	94.365,13	0,71%
410	35200	Interessos de demora Xarxa Viària	0,00	0,00%
<b>Total general</b>			<b>14.924.870,82</b>	<b>111,83%</b>

TAULA 6

Centre cost	Obligacions reconegudes	Despeses estructurals		Obligacions amb ajust desp.estruct.	%s/total	Despeses financeres		Despeses totals ajustades
		Ajust	Repament			Ajust	Repament	
100	3.127.246,84		62.451,55	3.189.698,39	2,54%	-	378.896,10	3.568.594,49
101	7.384.827,37		-	7.384.827,37	5,88%	-	877.224,73	8.262.052,10
110	8.805.064,35		7.437,33	8.812.501,68	7,01%	-	1.046.814,50	9.859.316,18
111	524.193,16		10.851,59	535.044,75	0,43%	-	63.556,60	598.601,34
112	609.514,07		20.764,31	630.278,38	0,50%	-	74.869,15	705.147,53
113	194.640,24		3.692,76	198.333,00	0,16%	-	23.559,47	221.892,47
114	916.399,84		-	916.399,84	0,73%		108.856,79	1.025.256,63
115	561.220,54		4.975,82	566.196,36	0,45%	-	67.257,02	633.453,37
200	49.684.306,25		6.068,09	49.690.374,34	39,55%	-	5.902.592,28	55.592.966,62
201	286.295,93		11.439,08	297.735,01	0,24%	-	35.367,18	333.102,19
202	325.023,90		12.986,48	338.010,38	0,27%	-	40.151,39	378.161,76
203	128.575,19		3.575,72	132.150,91	0,11%	-	15.697,87	147.848,77
210	1.986.638,25		4.508,75	1.991.147,00	1,58%	-	236.523,25	2.227.670,25
230	7.844.484,96		14.344,60	7.858.829,56	6,25%	-	933.530,23	8.792.359,79
231	1.115.997,91		13.235,82	1.129.233,73	0,90%	-	134.138,78	1.263.372,52
232	255.925,86		8.499,51	264.425,37	0,21%	-	31.410,41	295.835,78
233	582.583,84		6.761,51	589.345,35	0,47%	-	70.006,82	659.352,17
234	66.440,31		-	66.440,31	0,05%	-	7.892,27	74.332,58
240	1.620.867,78		19.706,37	1.640.574,15	1,31%	-	194.879,60	1.835.453,75
250	1.784.767,90		2.813,38	1.787.581,28	1,42%	-	212.342,20	1.999.923,49
300	1.439.721,13		39.726,12	1.479.447,25	1,18%	-	175.739,75	1.655.187,00
301	449.612,43		17.862,11	467.474,54	0,37%	-	55.530,10	523.004,64
302	403.972,86		13.542,35	417.515,21	0,33%	-	49.595,56	467.110,77
303	831.518,58	-533.264,75	11.916,87	310.170,70	0,25%	-	36.844,38	347.015,08
304	1.107.501,74		37.584,24	1.145.085,98	0,91%	-	136.021,83	1.281.107,81
305	842.990,17		15.015,17	858.005,34	0,68%	-	101.920,26	959.925,59
306	969.256,51		13.252,07	982.508,58	0,78%	-	116.709,68	1.099.218,26
307	365.763,39		4.836,27	370.599,66	0,29%	-	44.022,58	414.622,24
310	669.006,87		26.201,67	695.208,54	0,55%	-	82.582,04	777.790,59
311	15.290.967,89		13.932,78	15.304.900,67	12,18%	- 14.924.870,82	1.818.029,94	2.198.059,80
320	2.111.948,09		26.869,27	2.138.817,36	1,70%	-	254.064,64	2.392.882,00
400	5.073.188,21		22.935,22	5.096.123,43	4,06%	-	605.355,45	5.701.478,88
410	8.164.882,89		72.978,59	8.237.861,48	6,56%	-	978.554,46	9.216.415,94
420	118.165,83		2.499,36	120.665,19	0,10%	-	14.333,51	134.998,70
<b>Total</b>	<b>125.643.511,08</b>	<b>-533.264,75</b>	<b>533.264,75</b>	<b>125.643.511,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 14.924.870,82</b>	<b>14.924.870,82</b>	<b>125.643.511,08</b>

### 3. OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES PER ÀREES I CENTRES DE COST

Una vegada s'han imputat les despeses de personal, les despeses corrents, les d'estructura i les financeres, ja es pot saber quin ha estat el cost real dels serveis prestats per cadascuna de les grans àrees i dels seus centres de cost.

TAULA 7

Centre cost	Descripció	Obligacions reconegudes	Despeses estructurals	Despeses financeres	Despeses totals ajustades
100	Representació	3.127.246,84	62.451,55	378.896,10	3.568.594,49
101	Transferències corporatives	7.384.827,37	-	877.224,73	8.262.052,10
110	Gabinet de la Presidència	8.805.064,35	7.437,33	1.046.814,50	9.859.316,18
111	Oficina de Difusió	524.193,16	10.851,59	63.556,60	598.601,34
112	Oficina de Protocol	609.514,07	20.764,31	74.869,15	705.147,53
113	Oficina de Serveis Lingüístics	194.640,24	3.692,76	23.559,47	221.892,47
114	Diplab	916.399,84	-	108.856,79	1.025.256,63
115	Comunicació	561.220,54	4.975,82	67.257,02	633.453,37
200	Assistència i Cooperació als Municipis	49.684.306,25	6.068,09	5.902.592,28	55.592.966,62
201	Servei d'Arquitectura	286.295,93	11.439,08	35.367,18	333.102,19
202	Servei d'Enginyeria	325.023,90	12.986,48	40.151,39	378.161,76
203	Participació Ciutadana i Habitatge	128.575,19	3.575,72	15.697,87	147.848,77
210	Cooperació Esportiva	1.986.638,25	4.508,75	236.523,25	2.227.670,25
230	Cooperació Cultural	7.844.484,96	14.344,60	933.530,23	8.792.359,79
231	Biblioteques	1.115.997,91	13.235,82	134.138,78	1.263.372,52
232	Centre de la Imatge	255.925,86	8.499,51	31.410,41	295.835,78
233	Comunicació Cultural	582.583,84	6.761,51	70.006,82	659.352,17
234	Comunicació Cultural	66.440,31	-	7.892,27	74.332,58
240	Monuments	1.620.867,78	19.706,37	194.879,60	1.835.453,75
250	Acció Social	1.784.767,90	2.813,38	212.342,20	1.999.923,49
300	Secretaria General	1.439.721,13	39.726,12	175.739,75	1.655.187,00
301	Serveis Jurídics	449.612,43	17.862,11	55.530,10	523.004,64
302	Arxiu General	403.972,86	13.542,35	49.595,56	467.110,77
303	Contractació	831.518,58	11.916,87	36.844,38	347.015,08
304	Recursos Humans	1.107.501,74	37.584,24	136.021,83	1.281.107,81
305	Promoció Econòmica	842.990,17	15.015,17	101.920,26	959.925,59
306	Serveis Interns	969.256,51	13.252,07	116.709,68	1.099.218,26
307	Unitat de Gestió de la Informació	365.763,39	4.836,27	44.022,58	414.622,24
310	Intervenció	669.006,87	26.201,67	82.582,04	777.790,59
311	Tresoreria	15.290.967,89	13.932,78	1.818.029,94	2.198.059,80
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	2.111.948,09	26.869,27	254.064,64	2.392.882,00
400	Medi Ambient	5.073.188,21	22.935,22	605.355,45	5.701.478,88
410	Xarxa Viària	8.164.882,89	72.978,59	978.554,46	9.216.415,94
420	Servei de Programes Europeus	118.165,83	2.499,36	14.333,51	134.998,70
<b>Total</b>		<b>125.643.511,08</b>	<b>533.264,75</b>	<b>14.924.870,82</b>	<b>125.643.511,08</b>

#### 4. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA PER GRANS ÀREES

Després del reajustament realitzat en els apartats anteriors, la distribució de la despesa liquidada i ajustada de l'exercici 2015 per grans àrees de despesa posa de manifest que el gruix més important s'atribueix a l'Àrea 2, la qual gestiona el 58% del total. Aquesta àrea comprèn l'assistència econòmica, tècnica i jurídica als ajuntaments (amb el Pla d'obres i serveis i el fons de subvencions com actuacions més destacables), la cooperació cultural i l'acció social, cosa que explica la important dotació econòmica de què gaudeix.

Les altres àrees de menor quantia són l'àrea 1 (20%), l'àrea 4 (12%) i l'àrea 3 (10%). La primera inclou els òrgans de govern. L'àrea 4 acull Medi Ambient, Xarxa Viària i Servei de Programes Europeus. Finalment, la tercera, inclou els serveis generals (Secretaria, Intervenció, Tresoreria, Contractació, Recursos Humans, Arxiu General, Serveis Interns) i els Serveis Jurídics, Promoció Econòmica i Sistemes i Tecnologies de la Informació.

TAULA 8

àrea	descripció	Total
1	Òrgans de govern	24.874.314,12
2	Cooperació local, cultural i d'acció social	73.600.379,67
3	Règim econòmic i noves tecnologies	12.115.923,77
4	Acció territorial	15.052.893,52
<b>Total general</b>		<b>125.643.511,08</b>

GRÀFIC 1

