



Diputació de Girona
221 municipis

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA
DEL COST I EL RENDIMENT
DELS SERVEIS PÚBLICS
2013**



INDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	2
2. METODOLOGIA.....	3
2.1. Despeses de personal.....	4
2.2. Despeses corrents.....	5
2.3. Despeses financeres.....	8
3. OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES PER ÀREES I CENTRES DE COST	10
3.1. Obligacions reconegudes Àrea 1.....	11
3.2. Obligacions reconegudes Àrea 2.....	12
3.3. Obligacions reconegudes Àrea 3.....	13
3.4. Obligacions reconegudes Àrea 4.....	14
4. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA PER GRANS ÀREES	15

1. INTRODUCCIÓ

A les pàgines següents es presenten els resultats de l'exercici 2013 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 venen 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

Centre de Cost		Obligacions Cap. 1	% s/total Cap. 1
100	Representació	1.882.763,95	14,06
101	Transferències Corporatives	0,00	0,00
110	Gabinet de la Presidència	219.486,50	1,64
111	Oficina de Difusió	343.096,88	2,56
112	Oficina de Protocol	535.503,80	4,00
113	Oficina de Serveis Lingüístics	92.696,36	0,69
114	Diplab	0,00	0,00
200	Assistència i Cooperació als Municipis	149.014,63	1,11
201	Servei d'Arquitectura	291.565,33	2,18
202	Servei d'Enginyeria	338.776,95	2,53
203	Participació Ciutadana i Habitatge	90.561,31	0,68
210	Cooperació Esportiva	89.238,44	0,67
230	Cooperació Cultural	357.525,19	2,67
231	Biblioteques	586.776,25	4,38
232	Centre de la Imatge	308.571,69	2,31
233	Comunicació Cultural	149.374,27	1,12
240	Monuments	499.648,52	3,73
250	Acció Social	104.558,40	0,78
300	Secretaria General	1.033.357,53	7,72
301	Serveis Jurídics	417.856,77	3,12
302	Arxiu General	282.689,70	2,11
303	Contractació	348.518,39	2,60
304	Recursos Humans	633.141,33	4,73
305	Promoció Econòmica	434.624,75	3,25
306	Serveis Interns	304.137,96	2,27
310	Intervenció	669.102,50	5,00
311	Tresoreria	301.610,54	2,25
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	632.373,46	4,72
400	Medi Ambient	400.566,92	2,99
410	Xarxa Viària	1.860.825,06	13,90
420	Serveis de programes europeus	28.433,98	0,21
TOTAL		13.386.397,36	100,00

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

Centre de Cost		Obligacions Cap. 2	% s/total Cap. 2
100	Representació	633.721,56	8,43
101	Transferències Corporatives	0,00	0,00
110	Gabinet de la Presidència	17.695,58	0,24
111	Oficina de Difusió	205.354,03	2,73
112	Oficina de Protocol	506.595,94	6,74
113	Oficina de Serveis Lingüístics	29.584,64	0,39
114	Diplab	149.725,42	1,99
200	Assistència i Cooperació als Municipis	7.291,30	0,10
201	Servei d'Arquitectura	0,00	0,00
202	Servei d'Enginyeria	0,00	0,00
203	Participació Ciutadana i Habitatge	10.339,00	0,14
210	Cooperació Esportiva	53.490,33	0,71
230	Cooperació Cultural	100.488,09	1,34
231	Biblioteques	363.091,00	4,83
232	Centre de la Imatge	91.389,28	1,22
233	Comunicació Cultural	319.385,68	4,25
240	Monuments	68.536,55	0,91
250	Acció Social	466.640,40	6,21
300	Secretaria General	412.041,72	5,48
301	Serveis Jurídics	9.890,21	0,13
302	Arxiu General	33.017,00	0,44
303	Contractació	0,00	0,00
304	Recursos Humans	117.596,25	1,56
305	Promoció Econòmica	89.694,92	1,19
306	Serveis Interns	218.708,99	2,91
310	Intervenció	25.247,86	0,34
311	Tresoreria	0,00	0,00
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	608.145,20	8,09
400	Medi Ambient	593.664,26	7,90
410	Xarxa Viària	2.386.763,92	31,75
420	Serveis de programes europeus	0,00	0,00
	TOTAL	7.518.099,13	100,00

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

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Obligacions reconegudes
303	920	20500	Arrendament de mobiliari i estris	1.359,12
303	920	21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge	12.808,51
303	920	22000	Material d'oficina	37.305,94
303	920	22001	Prensa, revistes i altres publicacions	36.343,04
303	920	22100	Energia elèctrica	187.516,43
303	920	22101	Aigua	2.694,56
303	920	22102	Gas	5.459,45
303	920	22104	Vestuari del personal	30.358,96
303	920	22109	Subministrament d'altres productes	25.221,43
303	920	22110	Productes de neteja i higiene	6.563,00
303	920	22200	Despeses telefòniques	73.937,66
303	920	22201	Despeses postals, tèlex i altres	21.316,41
303	920	22603	Publicació en diaris oficials Contractació	360,00
303	920	22699	Despeses diverses Contractació	69,84
303	920	22700	Serveis de neteja	37.144,33
303	920	22701	Serveis de seguretat	131.827,41
			TOTAL	610.286,09

TAULA 4

Centre de cost		% sobre total capítol 1 (Taula 1)	Repartiment despeses generals
100	Representació	14,06	85.835,24
101	Transferències Corporatives	0,00	0,00
110	Gabinet de la Presidència	1,64	10.006,39
111	Oficina de Difusió	2,56	15.641,79
112	Oficina de Protocol	4,00	24.413,63
113	Oficina de Serveis Lingüístics	0,69	4.226,03
114	Diplab	0,00	0,00
200	Assistència i Cooperació als Municipis	1,11	6.793,58
201	Servei d'Arquitectura	2,18	13.292,47
202	Servei d'Enginyeria	2,53	15.444,85
203	Participació Ciutadana i Habitatge	0,68	4.128,69
210	Cooperació Esportiva	0,67	4.068,38
230	Cooperació Cultural	2,67	16.299,58
231	Biblioteques	4,38	26.751,14
232	Centre de la Imatge	2,31	14.067,79
233	Comunicació Cultural	1,12	6.809,98
240	Monuments	3,73	22.778,98
250	Acció Social	0,78	4.766,82
300	Secretaria General	7,72	47.110,79
301	Serveis Jurídics	3,12	19.050,10
302	Arxiu General	2,11	12.887,83
303	Contractació	2,60	15.888,96
304	Recursos Humans	4,73	28.864,92
305	Promoció Econòmica	3,25	19.814,55
306	Serveis Interns	2,27	13.865,65
310	Intervenció	5,00	30.504,39
311	Tresoreria	2,25	13.750,43
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	4,72	28.829,92
400	Medi Ambient	2,99	18.261,85
410	Xarxa Viària	13,90	84.835,05
420	Serveis de programes europeus	0,21	1.296,31
TOTAL		100,00	610.286,09

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.	Eco.	Descripció	Obligacions reconegudes
311	31000	Interessos de préstecs de l'interior	657.148,08
311	31100	Despeses de préstecs de l'interior	0,00
410	35200	Interessos de demora	7.137,65
311	35700	Interessos avals a tercers executats	2.513,41
300	35800	Interessos leasing	1.380,93
Total Capítol 3			668.180,07
311	91300	Amortització préstecs fora sector públic	16.293.006,78
311	91301	Amortització avals a tercers executats	93.755,36
Total Capítol 9			16.386.762,14
Total despeses financeres			17.054.942,21

TAULA 6

	Centre de Cost	Obligacions totals	Despeses estructura	Despeses Financeres	Obligacions totals a efectes repartiment desp. financeres	% despeses/total	Repartiment desp. financeres
100	Representació	3.488.726,23	85.835,24		3.574.561,47	3,27	556.944,90
101	Transferències Corporatives	6.216.330,22	0,00		6.216.330,22	5,68	968.553,33
110	Gabinet de la Presidència	7.700.581,08	10.006,39		7.710.587,47	7,04	1.201.370,41
111	Oficina de Difusió	548.450,91	15.641,79		564.092,70	0,52	87.890,10
112	Oficina de Protocol	1.042.099,74	24.413,63		1.066.513,37	0,97	166.171,20
113	Oficina de Serveis Lingüístics	200.311,00	4.226,03		204.537,03	0,19	31.868,48
114	Diplab	258.892,44	0,00		258.892,44	0,24	40.337,49
200	Assistència i Cooperació als Municipis	33.868.150,33	6.793,58		33.874.943,91	30,95	5.277.983,74
201	Servei d'Arquitectura	291.565,33	13.292,47		304.857,80	0,28	47.499,25
202	Servei d'Enginyeria	338.776,95	15.444,85		354.221,80	0,32	55.190,55
203	Participació Ciutadana i Habitatge	135.900,31	4.128,69		140.029,00	0,13	21.817,62
210	Cooperació Esportiva	2.059.837,73	4.068,38		2.063.906,11	1,89	321.572,87
230	Cooperació Cultural	8.382.706,88	16.299,58		8.399.006,46	7,67	1.308.631,52
231	Biblioteques	1.576.312,14	26.751,14		1.603.063,28	1,46	249.769,92
232	Centre de la Imatge	405.648,58	14.067,79		419.716,37	0,38	65.395,12
233	Comunicació Cultural	695.365,75	6.809,98		702.175,73	0,64	109.404,52
240	Monuments	1.361.683,80	22.778,98		1.384.462,78	1,26	215.710,23
250	Acció Social	1.754.604,36	4.766,82		1.759.371,18	1,61	274.123,92
300	Secretaria General	1.486.562,15	47.110,79	-1.380,93	1.533.672,94	1,40	238.958,35
301	Serveis Jurídics	427.746,98	19.050,10		446.797,08	0,41	69.614,51
302	Arxiu General	316.151,40	12.887,83		329.039,23	0,30	51.266,91
303	Contractació	958.804,48	-594.397,13		364.407,35	0,33	56.777,54
304	Recursos Humans	826.353,83	28.864,92		855.218,75	0,78	133.249,83
305	Promoció Econòmica	1.661.026,58	19.814,55		1.680.841,13	1,54	261.888,32
306	Serveis Interns	803.233,80	13.865,65		817.099,45	0,75	127.310,55
310	Intervenció	694.950,36	30.504,39		725.454,75	0,66	113.031,58
311	Tresoreria	17.376.653,13	13.750,43	-17.046.423,63	17.390.403,56	15,89	2.709.562,19
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	1.818.846,81	28.829,92		1.847.676,73	1,69	287.882,62
400	Medi Ambient	3.830.074,30	18.261,85		3.848.336,15	3,52	599.601,16
410	Xarxa Viària	8.906.565,72	84.835,05	-7.137,65	8.991.400,77	8,21	1.400.931,24
420	Serveis de programes europeus	28.433,98	1.296,31		29.730,29	0,03	4.632,21
	TOTAL	109.461.347,30	0,00	-17.054.942,21	109.461.347,30	100,00	17.054.942,21

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 de Cost		Obligacions totals	Despeses generals	Despeses financeres	Despeses totals
100	Representació	3.488.726,23	85.835,24	556.944,90	4.131.506,37
101	Transferències Corporatives	6.216.330,22	0,00	968.553,33	7.184.883,55
110	Gabinet de la Presidència	7.700.581,08	10.006,39	1.201.370,41	8.911.957,88
111	Oficina de Difusió	548.450,91	15.641,79	87.890,10	651.982,80
112	Oficina de Protocol	1.042.099,74	24.413,63	166.171,20	1.232.684,57
113	Oficina de Serveis Lingüístics	200.311,00	4.226,03	31.868,48	236.405,51
114	Diplab	258.892,44	0,00	40.337,49	299.229,93
Àrea 1 - ÒRGANS DE GOVERN		19.455.391,62	140.123,08	3.053.135,92	22.648.650,62
200	Assistència i Cooperació als Municipis	33.868.150,33	6.793,58	5.277.983,74	39.152.927,65
201	Servei d'Arquitectura	291.565,33	13.292,47	47.499,25	352.357,05
202	Servei d'Enginyeria	338.776,95	15.444,85	55.190,55	409.412,35
203	Participació Ciutadana i Habitatge	135.900,31	4.128,69	21.817,62	161.846,63
210	Cooperació Esportiva	2.059.837,73	4.068,38	321.572,87	2.385.478,98
230	Cooperació Cultural	8.382.706,88	16.299,58	1.308.631,52	9.707.637,98
231	Biblioteques	1.576.312,14	26.751,14	249.769,92	1.852.833,20
232	Centre de la Imatge	405.648,58	14.067,79	65.395,12	485.111,49
233	Comunicació Cultural	695.365,75	6.809,98	109.404,52	811.580,25
240	Monuments	1.361.683,80	22.778,98	215.710,23	1.600.173,02
250	Acció Social	1.754.604,36	4.766,82	274.123,92	2.033.495,10
Àrea 2 - COOP. LOCAL, CULTURAL I D'ACCIÓ SOCIAL		50.870.552,16	135.202,26	7.947.099,28	58.952.853,69
300	Secretaria General	1.485.181,22	47.110,79	238.958,35	1.771.250,36
301	Serveis Jurídics	427.746,98	19.050,10	69.614,51	516.411,59
302	Arxiu General	316.151,40	12.887,83	51.266,91	380.306,14
303	Contractació	348.518,39	15.888,96	56.777,54	421.184,89
304	Recursos Humans	826.353,83	28.864,92	133.249,83	988.468,59
305	Promoció Econòmica	1.661.026,58	19.814,55	261.888,32	1.942.729,45
306	Serveis Interns	803.233,80	13.865,65	127.310,55	944.410,00
310	Intervenció	694.950,36	30.504,39	113.031,58	838.486,33
311	Tresoreria	330.229,50	13.750,43	2.709.562,19	3.053.542,12
320	Sistemes i Tecnologies de la Informació	1.818.846,81	28.829,92	287.882,62	2.135.559,35
Àrea 3 - RÈGIM ECONÒMIC I NOVES TECNOLOGIES		8.712.238,87	230.567,54	4.049.542,41	12.992.348,82
400	Medi Ambient	3.830.074,30	18.261,85	599.601,16	4.447.937,31
410	Xarxa Viària	8.899.428,07	84.835,05	1.400.931,24	10.385.194,35
420	Serveis de programes europeus	28.433,98	1.296,31	4.632,21	34.362,50
Àrea 4 - ACCIÓ TERRITORIAL		12.757.936,35	104.393,21	2.005.164,61	14.867.494,16
TOTAL		91.796.119,00	610.286,09	17.054.942,21	109.461.347,30

TAULA 8

ÀREA 1. ÒRGANS DE GOVERN	100	101	110	111	112	113	114	Total
1. Personal	1.882.763,95	0,00	219.486,50	343.096,88	535.503,80	92.696,36	0,00	3.073.547,49
2. Despeses corrents	633.721,56	0,00	17.695,58	205.354,03	506.595,94	29.584,64	149.725,42	1.542.677,17
a. Total costos departament (1+2)	2.516.485,51	0,00	237.182,08	548.450,91	1.042.099,74	122.281,00	149.725,42	4.616.224,66
3. Despeses d'estructura (aigua, gas, llum, telèfon): en funció de les despeses de personal	85.835,24	0,00	10.006,39	15.641,79	24.413,63	4.226,03	0,00	140.123,08
4. Despeses financeres: en funció de la despesa per àrea	556.944,90	968.553,33	1.201.370,41	87.890,10	166.171,20	31.868,48	40.337,49	3.053.135,92
b. Total costos d'estructura (3+4)	642.780,14	968.553,33	1.211.376,80	103.531,89	190.584,83	36.094,51	40.337,49	3.193.259,00
c. TOTAL COSTOS (a+b)	3.159.265,65	968.553,33	1.448.558,88	651.982,80	1.232.684,57	158.375,51	190.062,91	7.809.483,66
Cap. 4. Subvencions corrents	216.000,00	6.209.597,32	5.837.953,20	0,00	0,00	78.030,00	109.167,02	12.450.747,54
Cap. 6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7. Subvencions de capital	756.240,72	0,00	1.625.445,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.381.686,52
Cap.8. Actius financers	0,00	6.732,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.732,90
d. Total despeses gestionades (cap. 4+6+7)	972.240,72	6.216.330,22	7.463.399,00	0,00	0,00	78.030,00	109.167,02	14.839.166,96
% d/c	30,77%	641,82%	515,23%	0,00%	0,00%	49,27%	57,44%	190,01%
Totals	4.131.506,37	7.184.883,55	8.911.957,88	651.982,80	1.232.684,57	236.405,51	299.229,93	22.648.650,62

TAULA 9

Àrea 2 - COOP. LOCAL, CULTURAL I D'ACCIÓ SOCIAL	200	201	202	203	210	230	231	232	233	240	250	Total
1. Personal	149.014,63	291.565,33	338.776,95	90.561,31	89.238,44	357.525,19	586.776,25	308.571,69	149.374,27	499.648,52	104.558,40	2.965.610,98
2. Despeses corrents	7.291,30	0,00	0,00	10.339,00	53.490,33	100.488,09	363.091,00	91.389,28	319.385,68	68.536,55	466.640,40	1.480.651,63
a. Total costos departament (1+2)	156.305,93	291.565,33	338.776,95	100.900,31	142.728,77	458.013,28	949.867,25	399.960,97	468.759,95	568.185,07	571.198,80	4.446.262,61
3. Despeses d'estructura (aigua, gas, llum, telèfon): en funció de les despeses de personal	6.793,58	13.292,47	15.444,85	4.128,69	4.068,38	16.299,58	26.751,14	14.067,79	6.809,98	22.778,98	4.766,82	135.202,26
4. Despeses financeres: en funció de la despesa per àrea	5.277.983,74	47.499,25	55.190,55	21.817,62	321.572,87	1.308.631,52	249.769,92	65.395,12	109.404,52	215.710,23	274.123,92	7.947.099,28
b. Total costos d'estructura (3+4)	5.284.777,32	60.791,72	70.635,40	25.946,32	325.641,25	1.324.931,10	276.521,06	79.462,91	116.214,50	238.489,22	278.890,74	8.082.301,53
c. TOTAL COSTOS (a+b)	5.441.083,25	352.357,05	409.412,35	126.846,63	468.370,02	1.782.944,38	1.226.388,31	479.423,88	584.974,45	806.674,29	850.089,54	12.528.564,14
Cap. 4. Subvencions corrents	22.770.466,96	0,00	0,00	35.000,00	1.152.911,18	7.486.267,45	97.670,37	0,00	226.605,80	5.483,63	1.115.795,11	32.890.200,50
Cap. 6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	4.757,72	0,00	0,00	5.687,61	0,00	96.252,12	0,00	106.697,45
Cap. 7. Subvencions de capital	10.941.377,44	0,00	0,00	0,00	759.440,06	438.426,15	528.774,52	0,00	0,00	691.762,98	67.610,45	13.427.391,60
Cap. 8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Total despeses gestionades (cap. 4+6+7)	33.711.844,40	0,00	0,00	35.000,00	1.917.108,96	7.924.693,60	626.444,89	5.687,61	226.605,80	793.498,73	1.183.405,56	46.424.289,55
% d/c	619,58%	0,00%	0,00%	27,59%	409,32%	444,47%	51,08%	1,19%	38,74%	98,37%	139,21%	370,55%
Totals	39.152.927,65	352.357,05	409.412,35	161.846,63	2.385.478,98	9.707.637,98	1.852.833,20	485.111,49	811.580,25	1.600.173,02	2.033.495,10	58.952.853,69

TAULA 10

Àrea 3 - RÈGIM ECONÒMIC I NOVES TECNOLOGIES	300	301	302	303	304	305	306	310	311	320	Total
1. Personal	1.033.357,53	417.856,77	282.689,70	348.518,39	633.141,33	434.624,75	304.137,96	669.102,50	301.610,54	632.373,46	5.057.412,93
2. Despeses corrents	412.041,72	9.890,21	33.017,00	0,00	117.596,25	89.694,92	218.708,99	25.247,86	0,00	608.145,20	1.514.342,15
a. Total costos departament (1+2)	1.445.399,25	427.746,98	315.706,70	348.518,39	750.737,58	524.319,67	522.846,95	694.350,36	301.610,54	1.240.518,66	6.571.755,08
3. Despeses d'estructura (aigua, gas, llum, telèfon): en funció de les despeses de personal	47.110,79	19.050,10	12.887,83	15.888,96	28.864,92	19.814,55	13.865,65	30.504,39	13.750,43	28.829,92	230.567,54
4. Despeses financeres: en funció de la despesa per àrea	238.958,35	69.614,51	51.266,91	56.777,54	133.249,83	261.888,32	127.310,55	113.031,58	2.709.562,19	287.882,62	4.049.542,41
b. Total costos d'estructura (3+4)	286.069,14	88.664,61	64.154,74	72.666,50	162.114,76	281.702,87	141.176,20	143.535,97	2.723.312,62	316.712,54	4.280.109,95
c. TOTAL COSTOS (a+b)	1.731.468,39	516.411,59	379.861,44	421.184,89	912.852,34	806.022,54	664.023,15	837.886,33	3.024.923,16	1.557.231,20	10.851.865,03
Cap. 4. Subvencions corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	75.616,25	587.397,62	0,00	600,00	28.618,96	7.830,00	700.062,83
Cap. 6. Inversions reals	39.781,97	0,00	444,70	0,00	0,00	3.674,77	280.386,85	0,00	0,00	116.284,50	440.572,79
Cap. 7. Subvencions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	545.634,52	0,00	0,00	0,00	454.213,65	999.848,17
Cap. 9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Total despeses gestionades (cap. 4+6+7)	39.781,97	0,00	444,70	0,00	75.616,25	1.136.706,91	280.386,85	600,00	28.618,96	578.328,15	2.140.483,79
% d/c	2,30%	0,00%	0,12%	0,00%	8,28%	141,03%	42,23%	0,07%	0,95%	37,14%	19,72%
Totals	1.771.250,36	516.411,59	380.306,14	421.184,89	988.468,59	1.942.729,45	944.410,00	838.486,33	3.053.542,12	2.135.559,35	12.992.348,82

TAULA 11

Àrea 4 - ACCIÓ TERRITORIAL	400	410	420	Total
1. Personal	400.566,92	1.860.825,06	28.433,98	2.289.825,96
2. Despeses corrents	593.664,26	2.386.763,92	0,00	2.980.428,18
a. Total costos departament (1+2)	994.231,18	4.247.588,98	28.433,98	5.270.254,14
3. Despeses d'estructura (aigua, gas, llum, telèfon): en funció de les despeses de personal	18.261,85	84.835,05	1.296,31	104.393,21
4. Despeses financeres: en funció de la despesa per àrea	599.601,16	1.400.931,24	4.632,21	2.005.164,61
b. Total costos d'estructura (3+4)	617.863,01	1.485.766,28	5.928,52	2.109.557,81
c. TOTAL COSTOS (a+b)	1.612.094,19	5.733.355,26	34.362,50	7.379.811,95
Cap. 4. Subvencions corrents	1.998.359,00	0,00	0,00	1.998.359,00
Cap. 6. Inversions reals	179.734,85	4.651.839,09	0,00	4.831.573,94
Cap. 7. Subvencions de capital	657.749,27	0,00	0,00	657.749,27
d. Total despeses gestionades (cap. 4+6+7)	2.835.843,12	4.651.839,09	0,00	7.487.682,21
% d/c	175,91%	81,14%	0,00%	101,46%
Totals	4.447.937,31	10.385.194,35	34.362,50	14.867.494,16

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 2013 per grans àrees de despesa posa de manifest que el gruix més important s'atribueix a l'Àrea 2, la qual gestiona més de la meitat del total (53,86%). 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 (20,69%), l'àrea 4 (13,58%) i l'àrea 3 (11,87%). 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.

Àrea	Despesa efectiva	%
Àrea 1 - ÒRGANS DE GOVERN	22.648.650,62	20,69%
Àrea 2 - COOP. LOCAL, CULTURAL I D'ACCIÓ SOCIAL	58.952.853,69	53,86%
Àrea 3 - RÈGIM ECONÒMIC I NOVES TECNOLOGIES	12.992.348,82	11,87%
Àrea 4 - ACCIÓ TERRITORIAL	14.867.494,16	13,58%
TOTAL	109.461.347,30	100,00%

GRÀFIC 1

