



Diputació de Girona

**MEMÒRIA JUSTIFICATIVA  
DEL COST I EL RENDIMENT  
DELS SERVEIS PÚBLICS  
2016**



## ÍNDEX

<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.....	7
<b>3. OBLIGACIONS RECONEGUDES AJUSTADES PER ÀREES I CENTRES DE COST .....</b>	<b>8</b>
<b>4. DISTRIBUCIÓ DE LA DESPESA PER ÀREES.....</b>	<b>9</b>



## 1. INTRODUCCIÓ

A les pàgines següents es presenten els resultats de l'exercici 2016 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 "210 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 "203 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 respecte el 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 (exceptuant els centres "205 Unitat de Gestió de la Informació" i "221 Diplab" que no tenen personal directament imputat), segons detall:

TAULA 1

Org.	Centre de cost	Obligacions reconegudes	%
100	Òrgans de govern	1.879.233,55	13,13
110	Presidència	460.827,27	3,22
111	Oficina de Difusió	249.846,94	1,75
112	Oficina de Protocol	421.987,70	2,95
113	Oficina de Serveis Lingüístics	93.782,24	0,66
114	Comunicació	103.107,60	0,72
200	Secretaria General	1.041.868,39	7,28
201	Serveis Jurídics	428.073,05	2,99
202	Arxiu General	345.794,90	2,42
203	Contractació	274.020,11	1,92
204	Serveis Interns	307.861,82	2,15
206	Patrimoni	237.308,94	1,66
207	Intervenció	737.617,43	5,16
208	Tresoreria	396.456,56	2,77
210	Recursos Humans	1.058.474,29	7,40
220	Promoció Econòmica	366.179,54	2,56
300	Medi Ambient	707.772,49	4,95
310	Xarxa Viària	1.822.787,76	12,74
320	Servei de Programes Europeus	66.679,73	0,47
400	Assistència i Cooperació als Municipis	163.251,12	1,14
401	Servei d'Arquitectura	283.179,00	1,98
402	Servei d'Enginyeria	314.114,89	2,20
403	Participació Ciutadana i Habitatge	92.490,55	0,65
500	Cooperació Cultural	309.203,43	2,16
501	Biblioteques	342.109,70	2,39
502	Centre de la Imatge	263.333,73	1,84
503	Comunicació Cultural	158.470,46	1,11
505	Monuments	507.984,82	3,55
510	Noves tecnologies	674.529,21	4,71
520	Cooperació Esportiva	200.224,51	1,40
Total general		14.308.571,73	100,00

## 2.2. Despeses corrents

Igualment, les despeses corrents s'imputen a cada centre de cost segons la classificació orgànica de l'aplicació, segons detall:



TAULA 2

Capítol	2
---------	---

Org.	Centre de cost	Obligacions reconegudes	%
100	Òrgans de govern	663.333,47	8,37
110	Presidència	562.499,97	7,10
111	Oficina de Difusió	270.367,46	3,41
112	Oficina de Protocol	76.778,85	0,97
113	Oficina de Serveis Lingüístics	46.289,11	0,58
114	Comunicació	471.967,12	5,96
200	Secretaria General	38.439,09	0,49
201	Serveis Jurídics	2.987,86	0,04
202	Arxiu General	20.400,66	0,26
203	Contractació	483.630,06	6,10
204	Serveis Interns	147.817,07	1,87
205	Unitat de Gestió de la Informació	210,00	0,00
206	Patrimoni	394.117,93	4,97
207	Intervenció	82.903,91	1,05
208	Tresoreria	45,49	0,00
210	Recursos Humans	129.990,49	1,64
220	Promoció Econòmica	55.220,67	0,70
221	Diplab	157.939,18	1,99
300	Medi Ambient	499.003,19	6,30
310	Xarxa Viària	2.240.153,33	28,27
320	Servei de Programes Europeus	14.480,75	0,18
400	Assistència i Cooperació als Municipis	9.347,10	0,12
403	Participació Ciutadana i Habitatge	9.261,42	0,12
500	Cooperació Cultural	11.129,58	0,14
501	Biblioteques	392.395,77	4,95
502	Centre de la Imatge	77.533,91	0,98
503	Comunicació Cultural	277.081,46	3,50
505	Monuments	67.815,16	0,86
510	Noves tecnologies	662.785,50	8,37
520	Cooperació Esportiva	56.969,24	0,72
Total general		7.922.894,80	100,00

Hem de tenir en compte que dins les despeses corrents, les corresponents al centre de cost "203 Contractació" es poden considerar despeses estructurals o generals (subministraments elèctric, d'aigua i de gas, comunicacions, missatgeria, etc.). Per aquest motiu, la imputació a cada centre de cost es realitza repartint el total de la despesa per aquests conceptes (veure taula 3) als diferents centres de cost en funció dels percentatges expressats en la taula 1 sobre despeses de personal.



TAULA 3

Capítol	2
Org.	203

Eco.	Descripció	Obligacions reconegudes	%
21300	Manteniment de maquinària, instal. i utilitatge Contractació	5.033,62	1,04
22000	Material d'oficina Contractació	28.706,76	5,94
22001	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions Contractació	31.493,22	6,51
22100	Subministrament d'energia elèctrica	182.368,50	37,71
22101	Subministrament d'aigua	3.209,43	0,66
22102	Subministrament de gas	2.484,92	0,51
22104	Subministrament de vestuari del personal Contractació	21.657,85	4,48
22110	Subministrament productes de neteja i higiene Contractació	12.008,61	2,48
22112	Subm. material electrònic i de telecomunicacions Contract.	44,85	0,01
22199	Subministraments diversos Contractació	13.950,23	2,88
22200	Despeses telefòniques Contractació	24.307,66	5,03
22201	Comunicacions postals, tèlex i altres Contractació	15.293,85	3,16
22603	Publicacions en diaris oficials Contractació	202,43	0,04
22701	Servei de seguretat Contractació	125.310,25	25,91
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge Contractació	9.516,70	1,97
22706	Estudis i treballs tècnics Contractació	8.041,18	1,66
Total general		483.630,06	100,00

TAULA 4

Org.	Centre de cost	%	Repartiment despeses estructurals
100	Òrgans de govern	13,13	70.036,97
110	Presidència	3,22	17.174,53
111	Oficina de Difusió	1,75	9.311,52
112	Oficina de Protocol	2,95	15.727,02
113	Oficina de Serveis Lingüístics	0,66	3.495,16
114	Comunicació	0,72	3.842,71
200	Secretaria General	7,28	38.829,29
201	Serveis Jurídics	2,99	15.953,81
202	Arxiu General	2,42	12.887,40
203	Contractació	1,92	10.212,43
204	Serveis Interns	2,15	11.473,67
206	Patrimoni	1,66	8.844,24
207	Intervenció	5,16	27.490,19
208	Tresoreria	2,77	14.775,50
210	Recursos Humans	7,40	39.448,17
220	Promoció Econòmica	2,56	13.647,11
300	Medi Ambient	4,95	26.377,90
310	Xarxa Viària	12,74	67.933,30
320	Servei de Programes Europeus	0,47	2.485,08
400	Assistència i Cooperació als Municipis	1,14	6.084,19
401	Servei d'Arquitectura	1,98	10.553,77
402	Servei d'Enginyeria	2,20	11.706,72
403	Participació Ciutadana i Habitatge	0,65	3.447,02
500	Cooperació Cultural	2,16	11.523,67
501	Biblioteques	2,39	12.750,05
502	Centre de la Imatge	1,84	9.814,16
503	Comunicació Cultural	1,11	5.906,02
505	Monuments	3,55	18.932,04
510	Noves tecnologies	4,71	25.138,96
520	Cooperació Esportiva	1,40	7.462,15
Total general		100,00	533.264,75



### 2.3. Despeses financeres

Les despeses financeres inclouen els interessos (capítol 3) i els passius financers (capítol 9), segons detall:

TAULA 5

Eco.	Descripció	Obligacions reconegudes	%
31000	Interessos de préstecs de l'interior	231.976,25	1,68
91300	Amortització de préstecs fora del sector públic	13.442.433,17	97,63
91301	Amortització d'aval a tercers executats	94.423,40	0,69
<b>Total general</b>		<b>13.768.832,82</b>	<b>100,00</b>

El repartiment entre els centres de cost es realitza 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 6

Centre cost	Descripció	Obligacions reconegudes	Despeses estructurals		Obligacions amb ajust desp.estruct.	% s/total	Despeses financeres		Despeses totals ajustades
			Ajust	Repartiment			Ajust	Repartiment	
100	Òrgans de govern	2.794.567,02		70.036,97	2.864.603,99	2,27%	-	312.566,96	3.177.170,95
110	Presidència	9.817.849,38		17.174,53	9.835.023,91	7,79%	-	1.073.133,84	10.908.157,75
111	Oficina de Difusió	523.214,40		9.311,52	532.525,92	0,42%	-	58.105,77	590.631,69
112	Oficina de Protocol	498.766,55		15.727,02	514.493,57	0,41%	-	56.138,19	570.631,76
113	Oficina de Serveis Lingüístics	212.071,35		3.495,16	215.566,51	0,17%	-	23.521,22	239.087,73
114	Comunicació	582.074,72		3.842,71	585.917,43	0,46%	-	63.931,50	649.848,93
200	Secretaria General	1.080.307,48		38.829,29	1.119.136,77	0,89%		122.112,93	1.241.249,70
201	Serveis Jurídics	431.060,91		15.953,81	447.014,72	0,35%	-	48.775,34	495.790,06
202	Arxiu General	366.195,56		12.887,40	379.082,96	0,30%	-	41.363,07	420.446,02
203	Contractació	757.650,17		10.212,43	767.862,60	0,61%	-	83.784,17	851.646,77
204	Serveis Interns	628.615,61		11.473,67	640.089,28	0,51%	-	69.842,38	709.931,66
205	Unitat de Gestió de la Informació	218.825,49		-	218.825,49	0,17%	-	23.876,81	242.702,30
206	Patrimoni	1.093.742,36	- 533.264,75	8.844,24	569.321,85	0,45%	-	62.120,70	631.442,55
207	Intervenció	5.321.969,17		27.490,19	5.349.459,36	4,24%		583.698,21	5.933.157,57
208	Tresoreria	14.177.617,04		14.775,50	14.192.392,54	11,25%	- 13.768.832,82	1.548.581,57	1.972.141,29
210	Recursos Humans	1.294.815,78		39.448,17	1.334.263,95	1,06%	-	145.586,20	1.479.850,16
220	Promoció Econòmica	785.076,37		13.647,11	798.723,48	0,63%	-	87.151,51	885.874,99
221	Diplab	468.338,92		-	468.338,92	0,37%	-	51.102,10	519.441,02
300	Medi Ambient	5.099.055,70		26.377,90	5.125.433,60	4,06%	-	559.253,98	5.684.687,58
310	Xarxa Viària	5.901.009,44		67.933,30	5.968.942,74	4,73%	-	651.292,21	6.620.234,95
320	Servei de Programes Europeus	102.940,98		2.485,08	105.426,06	0,08%	-	11.503,41	116.929,47
400	Assistència i Cooperació als Municipis	45.829.027,11		6.084,19	45.835.111,30	36,32%	-	5.001.229,24	50.836.340,54
401	Servei d'Arquitectura	283.179,00		10.553,77	293.732,77	0,23%	-	32.050,21	325.782,98
402	Servei d'Enginyeria	314.114,89		11.706,72	325.821,61	0,26%	-	35.551,53	361.373,14
403	Participació Ciutadana i Habitatge	202.779,95		3.447,02	206.226,97	0,16%	-	22.502,15	228.729,12
500	Cooperació Cultural	19.465.236,08		11.523,67	19.476.759,75	15,43%	-	2.125.177,35	21.601.937,10
501	Biblioteques	987.464,88		12.750,05	1.000.214,93	0,79%	-	109.136,95	1.109.351,88
502	Centre de la Imatge	364.512,38		9.814,16	374.326,54	0,30%	-	40.844,08	415.170,62
503	Comunicació Cultural	577.887,48		5.906,02	583.793,50	0,46%	-	63.699,75	647.493,25
505	Monuments	1.416.636,10		18.932,04	1.435.568,14	1,14%	-	156.639,86	1.592.207,99
510	Noves tecnologies	2.293.391,49		25.138,96	2.318.530,45	1,84%	-	252.982,96	2.571.513,42
520	Cooperació Esportiva	2.298.180,05		7.462,15	2.305.642,20	1,83%	-	251.576,68	2.557.218,88
<b>Total</b>		<b>126.188.173,81</b>	<b>- 533.264,75</b>	<b>533.264,75</b>	<b>126.188.173,81</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 13.768.832,82</b>	<b>13.768.832,82</b>	<b>126.188.173,81</b>





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

Una vegada s'han imputat les despeses de personal, les despeses corrents, les d'estructura i les financeres, obtenim el cost real dels serveis prestats per cada centre de cost:

TAULA 7

Centre cost	Descripció	Obligacions reconegudes	Despeses estructurals	Despeses financeres	Despeses totals ajustades
100	Òrgans de govern	2.794.567,02	70.036,97	312.566,96	3.177.170,95
110	Presidència	9.817.849,38	17.174,53	1.073.133,84	10.908.157,75
111	Oficina de Difusió	523.214,40	9.311,52	58.105,77	590.631,69
112	Oficina de Protocol	498.766,55	15.727,02	56.138,19	570.631,76
113	Oficina de Serveis Lingüístics	212.071,35	3.495,16	23.521,22	239.087,73
114	Comunicació	582.074,72	3.842,71	63.931,50	649.848,93
200	Secretaria General	1.080.307,48	38.829,29	122.112,93	1.241.249,70
201	Serveis Jurídics	431.060,91	15.953,81	48.775,34	495.790,06
202	Arxiu General	366.195,56	12.887,40	41.363,07	420.446,02
203	Contractació	757.650,17	10.212,43	83.784,17	851.646,77
204	Serveis Interns	628.615,61	11.473,67	69.842,38	709.931,66
205	Unitat de Gestió de la Informació	218.825,49	-	23.876,81	242.702,30
206	Patrimoni	1.093.742,36	8.844,24	62.120,70	631.442,55
207	Intervenció	5.321.969,17	27.490,19	583.698,21	5.933.157,57
208	Tresoreria	14.177.617,04	14.775,50	1.548.581,57	1.972.141,29
210	Recursos Humans	1.294.815,78	39.448,17	145.586,20	1.479.850,16
220	Promoció Econòmica	785.076,37	13.647,11	87.151,51	885.874,99
221	Diplab	468.338,92	-	51.102,10	519.441,02
300	Medi Ambient	5.099.055,70	26.377,90	559.253,98	5.684.687,58
310	Xarxa Viària	5.901.009,44	67.933,30	651.292,21	6.620.234,95
320	Servei de Programes Europeus	102.940,98	2.485,08	11.503,41	116.929,47
400	Assistència i Cooperació als Municipis	45.829.027,11	6.084,19	5.001.229,24	50.836.340,54
401	Servei d'Arquitectura	283.179,00	10.553,77	32.050,21	325.782,98
402	Servei d'Enginyeria	314.114,89	11.706,72	35.551,53	361.373,14
403	Participació Ciutadana i Habitatge	202.779,95	3.447,02	22.502,15	228.729,12
500	Cooperació Cultural	19.465.236,08	11.523,67	2.125.177,35	21.601.937,10
501	Biblioteques	987.464,88	12.750,05	109.136,95	1.109.351,88
502	Centre de la Imatge	364.512,38	9.814,16	40.844,08	415.170,62
503	Comunicació Cultural	577.887,48	5.906,02	63.699,75	647.493,25
505	Monuments	1.416.636,10	18.932,04	156.639,86	1.592.207,99
510	Noves tecnologies	2.293.391,49	25.138,96	252.982,96	2.571.513,42
520	Cooperació Esportiva	2.298.180,05	7.462,15	251.576,68	2.557.218,88
<b>Total</b>		<b>126.188.173,81</b>	<b>533.264,75</b>	<b>13.768.832,82</b>	<b>126.188.173,81</b>

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

Després del reajustament realitzat en els apartats anteriors, la distribució de la despesa liquidada i ajustada de l'exercici 2016 posa de manifest que les àrees de Cooperació Local i de Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Benestar, són les que més volum de despesa gestionen, amb un 41,01% i 24,17%, respectivament.

TAULA 8

Àrea	Descripció	Despeses totals	%
1	Òrgans de govern	16.135.528,79	12,79
2	Promoció Econòmica, Administració i Hisenda	15.383.674,10	12,19
3	Territori i Sostenibilitat	12.421.852,00	9,84
4	Cooperació Local	51.752.225,78	41,01
5	Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Benestar	30.494.893,14	24,17
Total general		126.188.173,81	100,00

TAULA 9

Àrea	Descripció	Centre	òst	Descripció	Despeses totals	%
1	Òrgans de govern	100		Òrgans de govern	3.177.170,95	2,52
		110		Presidència	10.908.157,75	8,64
		111		Oficina de Difusió	590.631,69	0,47
		112		Oficina de Protocol	570.631,76	0,45
		113		Oficina de Serveis Lingüístics	239.087,73	0,19
		114		Comunicació	649.848,93	0,51
2	Promoció Econòmica, Administració i Hisenda	200		Secretaria General	1.241.249,70	0,98
		201		Serveis Jurídics	495.790,06	0,39
		202		Arxiu General	420.446,02	0,33
		203		Contractació	851.646,77	0,67
		204		Serveis Interns	709.931,66	0,56
		205		Unitat de Gestió de la Informació	242.702,30	0,19
		206		Patrimoni	631.442,55	0,50
		207		Intervenció	5.933.157,57	4,70
		208		Tresoreria	1.972.141,29	1,56
		210		Recursos Humans	1.479.850,16	1,17
		220		Promoció Econòmica	885.874,99	0,70
		221		Diplab	519.441,02	0,41
3	Territori i Sostenibilitat	300		Medi Ambient	5.684.687,58	4,50
		310		Xarxa Viària	6.620.234,95	5,25
		320		Servei de Programes Europeus	116.929,47	0,09
4	Cooperació Local	400		Assistència i Cooperació als Municipis	50.836.340,54	40,29
		401		Servei d'Arquitectura	325.782,98	0,26
		402		Servei d'Enginyeria	361.373,14	0,29
		403		Participació Ciutadana i Habitatge	228.729,12	0,18
5	Cultura, Noves Tecnologies, Esports i Benestar	500		Cooperació Cultural	21.601.937,10	17,12
		501		Biblioteques	1.109.351,88	0,88
		502		Centre de la Imatge	415.170,62	0,33
		503		Comunicació Cultural	647.493,25	0,51
		505		Monuments	1.592.207,99	1,26
		510		Noves tecnologies	2.571.513,42	2,04
		520		Cooperació Esportiva	2.557.218,88	2,03
Total general					126.188.173,81	100,00

**GRÀFIC 1**

