



MEMORIA JUSTIFICATIVA COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2024

ÍNDEX:

Introducció	3
1. Estudi de costos dels serveis públics	5
1.1. Costos directes serveis públics	5
1.2. Costos Generals a repercutir	6
1.3. Costos totals serveis, ingressos serveis i cobertura dels serveis	7
2. Indicadors del cost dels serveis	9

INTRODUCCIÓ

Determina l'article 211.a del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que, els municipis de més de 50.000 habitants i entitats d'àmbits superior, al compte general acompanyaran una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

El Pla General de Comptabilitat Pública aprovat al 2010, aplicable a les entitats integrants del sector públic administratiu estatal, va establir l'obligatorietat d'incloure en la Memòria dels comptes anuals una informació complementària a la informació financera i pressupostària que permetés recolzar l'adopció racional de decisions. En relació a aquesta disposició la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va publicar la Resolució de 28 de juliol de 2011, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració d'aquesta informació i dissenyant una Comptabilitat Analítica que ha de permetre donar compliment al determinat al PGCP/2010.

Amb l'aprovació de la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, es va determinar que en els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior (regla 13.b) el Sistema d'Informació Comptable (SICAL) Normal ha de facilitar informació per a la determinació del cost i rendiment dels serveis públics. Però atès que la comptabilitat de les entitats locals no està dissenyada per a una comptabilitat de costos (comptabilitat analítica) normalment només s'executa una comptabilitat pressupostària i financera.

Així mateix, amb l'aprovació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, es modifica l'art 116 ter de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local, establint com a mesura de transparència l'obligació de determinar el cost efectiu dels serveis que presten les Entitats Locals d'acord a uns criteris comuns, obligant a la seva remissió al Ministeri d'Hisenda de forma periòdica per a la seva publicació.

El càlcul del cost efectiu dels serveis tindrà en compte els costos reals directes i indirectes dels serveis conforme a les dades d'execució del pressupost contingudes a la liquidació del mateix i d'acord amb l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre. Per completar el marc jurídic s'aprovà la Resolució de 23 de juny de 2015, de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, on s'especifiquen tots els elements dels models d'annexos de l'Ordre mencionada.

Exposada la limitació de la comptabilitat de les entitats locals, no analítica, s'ha procedit a l'avaluació dels serveis prestats de forma directa per part de l'Ajuntament de Girona en base als criteris de càlcul del cost efectiu, identificant els mateixos com la suma dels costos directes més els indirectes, conforme a les dades d'execució del pressupost general liquidat :

- a. Costos directes : els exclusivament relacionats a cada grup de programa o programa segons classificació per programes continguda en l'Ordre HAP/419/2014
- b. Costos indirectes : costos normalment compartits entre diferents serveis i relacionats amb el grup de programa "Administració General". S'imputen proporcionalment a cada servei atenent al seu volum de despesa respecte al total executat 2024 més pendent d'aplicar a pressupost i dotació a l'amortització de l'exercici.

En el cas del servei de transport públic, els costos relacionats s'extreuen dels comptes aprovats de la societat Transports Municipals del Gironès SA directament imputables a l'activitat segons memòria tècnica de l'exercici, incorporant com a despesa indirecte de l'ens matriu el % que resulta executat del pressupost de despeses de l'Ajuntament 2024 respecte el total costos analitzats i aplicat segons criteri abans descrit.

- OR 2024 ens matriu servei transport públic :
 - o Capítol 2 : 310.000,00€
 - o Capítol 4 : 3.314.764,51€
 - o Capítol 7 : 220.151,42€
 - o Total OR servei: 3.844.915,93€

- OR 2024 totals + variacions operacions pendents aplicar + amortització 2024 = 179.808.315,76 €

- % OR SERVEI / OR TOTALS = 2,14%

S'han identificat tots dos tipus de costos amb els imports d'obligacions reconegudes a la liquidació incloent també les obligacions pendents d'aplicació i que siguin directament imputables.

Els serveis analitzats s'han seleccionat atenent a l'obligatorietat de la seva prestació o vist la relació directa en la imposició de taxa o preu públic per al seu finançament. Serà el rendiment d'aquesta taxa que permetrà determinar el grau de cobertura del cost calculat.

CÀLCUL DEL COST DELS SERVEIS PRESTATS
Exercici 2024

			Cost directe						
Àrea	Programa	Activitats	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 4	Capítol 7	OPA 413	Amortització 2024	Total Cost Directe
400	165	Enllumenat públic	728.619,05	1.478.992,47					2.207.611,52
412	164	Cementiri	508.806,69	69.134,34			18,08	76.316,20	654.275,31
412	1621	Recollida residus	0,00	7.786.014,54	15.000,00		3.121.029,62		10.922.044,16
412	163	Neteja viària		5.968.091,54			2.174.094,67		8.142.186,21
412	1623	Tractament de residus		6.499.302,85			-252.695,24	179.927,00	6.426.534,61
411	171	Parcs i jardins	1.540.273,14	2.033.658,93			-133.719,62	2.946,75	3.443.159,20
103	33210	Biblioteques	1.738.337,29	311.038,44	67.931,14			153.699,24	2.271.006,11
320	3231	Escoles bressol	3.565.684,66	453.564,41				139.609,03	4.158.858,10
310	342	Instal·lacions esportives	1.158.334,22	2.188.051,09				547.347,98	3.893.733,29
310	341	Activitats esportives	133.542,25	338.550,84	553.234,35				1.025.327,44
402	441	Transport públic	4.561.464,93	1.962.340,48				580.649,53	7.104.454,94
720	132	Seguretat ciutadana	10.597.098,09	833.746,53				150.321,65	11.581.166,27
202	4312	Mercats	291.587,98	584.355,96	44.400,00			22.789,18	943.133,12
202	4313	Comerc ambulant	117.480,85	43.091,58					160.572,43
300/302/304	333	Equipaments culturals	1.167.267,93	836.296,42	790.290,76	24.000,00		251.493,80	3.069.348,91
710	1521	Gestió vivenda protecció pública		219.504,30				104.430,70	323.935,00
310/402	134	Mobilitat	557.690,98	331.237,08		161.973,47		40.085,61	1.090.987,14
110	231	Cooperació	131.207,20	33.687,44	150.477,53				315.372,17
203	432	Promoció turística	372.413,28	775.168,56	339.639,67			6.321,06	1.493.542,57
210	241	Ocupació	3.246.127,75	267.409,33	59.364,77			20.053,10	3.592.954,95
300	334	Activitats culturals	1.488.251,45	1.323.003,90	2.396.158,32				5.207.413,67
311	3342	Juventut	498.047,39	209.499,28	32.087,24			10.595,91	750.229,82
510	31120	Benestar animal		307.992,30	13.622,83		23.687,37		345.302,50
520	311 (menys 31120)	Salut	699.655,41	73.450,50	22.360,00			272,20	795.738,11
520	231 (menys cooper)	Atenció primària	6.584.279,05	4.015.642,34	2.863.785,44		89.413,00	5.205,21	13.558.325,04
			39.686.169,59	38.942.825,45	7.348.352,05	185.973,47	5.021.827,88	2.292.064,15	93.477.212,59

CÀLCUL DEL COST DELS SERVEIS PRESTATS
Exercici 2024

Costos Generals a repercutir als serveis							
Àrea	Programa	Generals	Capítol 1	Capítol 2	Capítol 4	Capítol 7	Total Generals
100	9	Alcaldia	1.896.773,46	627.608,11	181.692,56		2.706.074,13
101	9	Comunicació	452.970,49	276.730,80			729.701,29
102	9	Oficina defensora	93.601,87		2.776,00		96.377,87
105	9	Reprografia	123.366,93	61.763,06			185.129,99
120	9	Llengua catalana	4.379,83	17.066,90	88.000,00		109.446,73
200	9	Promoció econòmica	52.453,16				52.453,16
204	9	Atenció als ciutadans	97.975,23	881,05			98.856,28
4XX	9	Edificis municipals, brigades, UOS	41.236,91	1.030.712,47			1.071.949,38
500	9	Talent i innovació	43.687,92				43.687,92
600	9	Secretaria	1.215.575,14	1.546.809,38			2.762.384,52
601	9	Recursos humans	1.181.127,60	98.456,95			1.279.584,55
602	9	Seguretat en el treball	242.601,56	189.003,10			431.604,66
604	9	Registre, participació, estadística	2.169.763,31	197.140,09	537.704,49		2.904.607,89
610	9	Hisenda	3.074.202,90	509.874,91			3.584.077,81
620	9	Contractació	504.216,08	1.568,16			505.784,24
621	9	Patrimoni	261.364,03	395.694,46			657.058,49
622	9	Informàtica	1.124.963,53	824.781,28	12.011,92		1.961.756,73
			12.580.259,95	5.778.090,72	822.184,97	0,00	19.180.535,64

CÀLCUL DEL COST DELS SERVEIS PRESTATS
Exercici 2024

Repartiment Cost Administració General Política de Despesa									
Adm. Gral. Servei	Descripció	Import	Import total política despesa (2 dígits)	% Grup programes sobre Política de despesa	Imputació Cost indirecte	Total cost Servei (Dir + Ind)	% s/ total ORN 2024	Costos indirectes Serveis Generals	COST TOTAL SERVEI
						2.207.611,52	1,23%	235.490,62	2.443.102,14
						654.275,31	0,36%	69.792,94	724.068,25
						10.922.044,16	6,07%	1.165.077,69	12.087.121,85
						8.142.186,21	4,53%	868.544,33	9.010.730,54
						6.426.534,61	3,57%	685.532,12	7.112.066,73
						4.216.719,71	2,35%	449.806,46	4.666.526,18
170	Adm. Gral. Medi Ambient	1.233.033,19	5.488.296,66	62,74%	773.560,51	4.216.719,71	2,35%	449.806,46	4.666.526,18
330	Adm. Gral. Cultura	483.573,48	13.344.323,53	17,02%	82.297,04	2.353.303,15	1,31%	251.031,85	2.604.335,00
320	Adm. Gral. Educació	1.802.127,81	10.820.367,34	38,44%	692.656,14	4.851.514,24	2,70%	517.521,35	5.369.035,58
340	Adm. Gral. Esports	160.110,45	4.531.823,20	85,92%	137.566,57	4.031.299,86	2,24%	430.027,33	4.461.327,20
340	Adm. Gral. Esports	160.110,45	4.531.823,20	22,63%	36.225,08	1.061.552,52	0,59%	113.238,07	1.174.790,58
440	Adm. Gral. Transports	0,00	3.844.915,93	184,78%	0,00	7.104.454,94	2,14%	410.463,46	7.514.918,40
130	Adm. Gral. Seguretat i Protecció Civil	0,00	14.147.561,43	81,86%	0,00	11.581.166,27	6,44%	1.235.387,65	12.816.553,92
430	Adm. Gra. Comerç, turisme...	447.050,56	3.896.372,88	24,21%	108.210,43	1.051.343,56	0,58%	112.149,05	1.163.492,61
430	Adm. Gra. Comerç, turisme...	447.050,56	3.896.372,88	4,12%	18.423,29	178.995,71	0,10%	19.093,85	198.089,57
330	Adm. Gral. Cultura	483.573,48	13.344.323,53	23,00%	111.227,50	3.180.576,41	1,77%	339.278,85	3.519.855,26
150	Adm. Gra. Vivenda i Urbanisme	2.469.662,24	10.170.150,31	3,19%	78.662,56	402.597,56	0,22%	42.945,94	445.543,50
130	Adm. Gral. Seguretat i Protecció Civil	0,00	14.147.561,43	7,71%	0,00	1.090.987,14	0,61%	116.377,92	1.207.365,06
						315.372,17	0,18%	33.641,42	349.013,59
430	Adm. Gra. Comerç, turisme...	447.050,56	3.896.372,88	38,33%	171.361,69	1.664.904,26	0,93%	177.598,88	1.842.503,14
						3.592.954,95	2,00%	383.268,15	3.976.223,10
330	Adm. Gral. Cultura	483.573,48	13.344.323,53	39,02%	188.706,99	5.396.120,66	3,00%	575.615,67	5.971.736,33
330	Adm. Gral. Cultura	483.573,48	13.344.323,53	5,62%	27.186,93	777.416,75	0,43%	82.928,70	860.345,45
						345.302,50	0,19%	36.834,15	382.136,65
						795.738,11	0,44%	84.883,08	880.621,19
						13.558.325,04	7,54%	1.446.295,38	15.004.620,42
						2.426.084,73	1,79	808.315,76	9.882.824,93
						95.903.297,32	179.808.315,76	9.882.824,93	105.786.122,24

DRETS RECONEGUT NETS 2024	MARGE DE COBERTURA TAXA / PREU P	% COBERTURA TAXA / PREU P
0,00	2.443.102,14	0,00%
557.318,21	166.750,04	76,97%
9.955.003,82	2.132.118,03	82,36%
0,00	9.010.730,54	0,00%
5.846.589,55	1.265.477,18	82,21%
0,00	4.666.526,18	0,00%
5.425,02	2.598.909,98	0,21%
539.466,75	4.829.568,83	10,05%
927.161,96	3.534.165,24	20,78%
369.546,71	805.243,87	31,46%
2.234.474,63	5.280.443,77	29,73%
3.924.336,90	8.892.217,02	30,62%
1.103.961,45	59.531,16	94,88%
197.126,60	962,97	99,51%
114.595,03	3.405.260,23	3,26%
386.541,87	59.001,63	86,76%
172.627,26	1.034.737,80	14,30%
0,00	349.013,59	0,00%
0,00	1.842.503,14	0,00%
0,00	3.976.223,10	0,00%
0,00	5.971.736,33	0,00%
1.153,17	859.192,28	0,13%
326.178,17	55.958,48	85,36%
18.567,02	862.054,17	2,11%
314.787,88	14.689.832,54	2,10%

INDICADORS COST DELS SERVEIS**EXERCICI 2024**ENLLUMENAT PÚBLIC (* Les dades estadístiques corresponen a l'exercici 2023)

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per potència instal·lada :} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Potència instal·lada}} & = \frac{2.443.102,14}{2,34} = \boxed{1.044.060,74 \text{ €}} \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per superfície il·luminada :} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície il·luminada}} & = \frac{2.443.102,14}{297.493} = \boxed{8,21 \text{ €}} \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per nº punts de llum :} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº punts de llum}} & = \frac{2.443.102,14}{21.473} = \boxed{113,78 \text{ €}} \end{array}$$

CEMENTIRI

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per superfície total} & & \\ \text{cementiris :} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície total cementiris (m2)}} & = \frac{724.068,25}{55.950} = \boxed{12,94 \text{ €}} \end{array}$$

RECOLLIDA DE RESIDUS

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per tona (Tn) produïda:} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Producció anual (Tona)}} & = \frac{12.087.121,85}{44.630,40} = \boxed{270,83 \text{ €}} \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per nombres de contenidors:} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº contenidors}} & = \frac{12.087.121,85}{1.715} = \boxed{7.047,88 \text{ €}} \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per km lineals trajecte} & & \\ \text{recollida:} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Km lineals trajecte recollida}} & = \frac{12.087.121,85}{250,00} = \boxed{48.348,49 \text{ €}} \end{array}$$

NETEJA VIÀRIA

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per nº persones adscrites} & & \\ \text{al servei:} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}} & = \frac{9.010.730,54}{100} = \boxed{90.107,31 \text{ €}} \end{array}$$

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per superfície servei} & & \\ \text{neteja (m2):} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície servei neteja (m2)}} & = \frac{9.010.730,54}{2.834.775} = \boxed{3,18 \text{ €}} \end{array}$$

TRACTAMENT DE RESIDUS

$$\begin{array}{lcl} \text{Cost per tona (Tn) produïda:} & \frac{\text{Cost Servei}}{\text{Producció anual (Tona)}} & = \frac{7.112.066,73}{44.630,40} = \boxed{159,35 \text{ €}} \end{array}$$

PARCS I JARDINS

Cost per superfície parcs públics (m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície parcs públics (m2)}}$	=	$\frac{4.666.526,18}{2.348.237}$	=	1,99 €
---	---	---	----------------------------------	---	---------------

BIBLIOTEQUES

Cost per nº publicacions fons bibliotecaris:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº publicacions fons bibliotecari}}$	=	$\frac{2.604.335,00}{168.696}$	=	15,44 €
--	---	---	--------------------------------	---	----------------

Cost per nº préstecs fons bibliotecari:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº préstecs fons bibliotecari}}$	=	$\frac{2.604.335,00}{189.730}$	=	13,73 €
---	---	---	--------------------------------	---	----------------

Cost per superfície biblioteques (m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície biblioteques (m2)}}$	=	$\frac{2.604.335,00}{2.713,94}$	=	959,61 €
--	--	---	---------------------------------	---	-----------------

ATENCIÓ PRIMÀRIA

Cost per superfície centres ass. social (m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície centres assistència social (m2)}}$	=	$\frac{15.004.620,42}{47.945}$	=	312,95 €
---	--	---	--------------------------------	---	-----------------

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{15.004.620,42}{42}$	=	357.252,87 €
---	---	---	----------------------------	---	---------------------

Cost per nº d'informes realitzats	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº informes d'avaluació social}}$	=	$\frac{15.004.620,42}{5.177}$	=	2.898,32 €
-----------------------------------	--	---	-------------------------------	---	-------------------

INSTAL·LACIONS ESPORTIVES

Cost per superfície instal·lacions ((m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície total instal·lacions esportives (m2)}}$	=	$\frac{4.461.327,20}{165.840}$	=	26,90 €
---	---	---	--------------------------------	---	----------------

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{4.461.327,20}{31}$	=	143.913,78 €
---	---	---	---------------------------	---	---------------------

TRANSPORT PÚBLIC

Cost per nº total d'autobusos:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº total d'autobusos}}$	=	$\frac{7.514.918,40}{36}$	=	208.747,73 €
--------------------------------	--	---	---------------------------	---	---------------------

Cost per nº de viatgers anual:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº total viatgers any}}$	=	$\frac{7.514.918,40}{4.281.192}$	=	1,76 €
--------------------------------	---	---	----------------------------------	---	---------------

Cost per km total calçada en trajecte anada:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Km totals calçada en trajecte d'anada}}$	=	$\frac{7.514.918,40}{68,63}$	=	109.499,03 €
--	---	---	------------------------------	---	---------------------

GESTIÓ HABITATGE PÚBLIC

Cost per nº d'habitatges protecció pública:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº habitatges protecció pública}}$	=	$\frac{445.543,50}{201}$	=	2.216,63 €
--	---	---	--------------------------	---	-------------------

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{445.543,50}{15}$	=	29.702,90 €
--	---	---	-------------------------	---	--------------------

SEGURETAT CIUTADANA

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{12.816.553,92}{164}$	=	78.149,72 €
--	---	---	-----------------------------	---	--------------------

Cost per nº vehicles adscrits al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº vehicles adscrits al servei}}$	=	$\frac{12.816.553,92}{49}$	=	261.562,32 €
---	--	---	----------------------------	---	---------------------

MOBILITAT

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{1.207.365,06}{35,6}$	=	33.914,75 €
--	---	---	-----------------------------	---	--------------------

Cost per nº vehicles adscrits al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº vehicles adscrits al servei}}$	=	$\frac{1.207.365,06}{5}$	=	241.473,01 €
---	--	---	--------------------------	---	---------------------

COOPERACIÓ

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{349.013,59}{3}$	=	116.337,86 €
--	---	---	------------------------	---	---------------------

Cost per nº projectes participats:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº projectes participats}}$	=	$\frac{349.013,59}{24}$	=	14.542,23 €
------------------------------------	--	---	-------------------------	---	--------------------

PROMOCIÓ TURÍSTICA

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{1.842.503,14}{8}$	=	230.312,89 €
--	---	---	--------------------------	---	---------------------

MERCATS

Cost per nº de concessions:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº de concessions}}$	=	$\frac{1.163.492,61}{83}$	=	14.017,98 €
-----------------------------	---	---	---------------------------	---	--------------------

Cost per superfície total mercats (m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície total mercats (m2)}}$	=	$\frac{1.163.492,61}{7.245}$	=	160,59 €
--	---	---	------------------------------	---	-----------------

COMERC AMBULANT

Cost per nº de llicències o permisos:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº de llicències o permisos}}$	=	$\frac{198.089,57}{307}$	=	645,24 €
---------------------------------------	---	---	--------------------------	---	-----------------

EQUIPAMENTS CULTURALS

Cost per superfície equipaments (m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície total equipaments culturals (m2)}}$	=	$\frac{3.519.855,26}{14.996,70}$	=	234,71 €
---------------------------------------	---	---	----------------------------------	---	-----------------

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{3.519.855,26}{141}$	=	24.963,51 €
---	---	---	----------------------------	---	--------------------

ESCOLES BRESSOL

Cost per nº de centres educatius EEBB:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº de centres educatius EEBB}}$	=	$\frac{5.369.035,58}{7}$	=	767.005,08 €
--	--	---	--------------------------	---	---------------------

Cost per nº de places ofertades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº de places ofertades}}$	=	$\frac{5.369.035,58}{310}$	=	17.319,47 €
----------------------------------	--	---	----------------------------	---	--------------------

ACTIVITATS ESPORTIVES

Cost per nº d'activitats ofertades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'activitats ofertades}}$	=	$\frac{1.174.790,58}{9}$	=	130.532,29 €
-------------------------------------	---	---	--------------------------	---	---------------------

Cost per nº d'usuaris instal. Esportives:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'usuaris instal. Esportives}}$	=	$\frac{1.174.790,58}{543.286}$	=	2,16 €
---	---	---	--------------------------------	---	---------------

OCUPACIÓ

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{3.976.223,10}{36}$	=	110.450,64 €
---	---	---	---------------------------	---	---------------------

Cost per nº de convenirs subscrits:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº convenis subscrits}}$	=	$\frac{3.976.223,10}{55}$	=	72.294,97 €
-------------------------------------	---	---	---------------------------	---	--------------------

ACTIVITATS CULTURALS

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{5.971.736,33}{141}$	=	42.352,74 €
---	---	---	----------------------------	---	--------------------

Cost per nº d'activitats ofertades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'activitats ofertades}}$	=	$\frac{5.971.736,33}{1.128}$	=	5.294,09 €
-------------------------------------	---	---	------------------------------	---	-------------------

JOVENTUT

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}} = \frac{860.345,45}{8} =$	$107.543,18 \text{ €}$
Cost per nº d'activitats ofertades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'activitats ofertades}} = \frac{860.345,45}{133} =$	$6.468,76 \text{ €}$

BENESTAR ANIMAL

Cost per nº d'animals censats	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'animals censats}} = \frac{382.136,65}{9.782} =$	$39,07 \text{ €}$
Cost per nº d'animals recollits via pública:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'animals recollits via pública}} = \frac{382.136,65}{420} =$	$909,85 \text{ €}$
Cost per nº de campanyes realitzades	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº de campanyes realitzades}} = \frac{382.136,65}{2} =$	$191.068,33 \text{ €}$

SALUT

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}} = \frac{880.621,19}{8} =$	$110.077,65 \text{ €}$
Cost per nº d'activitats realitzades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'activitats realitzades}} = \frac{880.621,19}{40} =$	$22.015,53 \text{ €}$
Cost per nº d'usuaris del servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'usuaris del servei}} = \frac{880.621,19}{5.000} =$	$176,12 \text{ €}$