



MEMORIA JUSTIFICATIVA COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

2025

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 2025 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 2025 respecte el total costos analitzats i aplicat segons criteri abans descrit.

- OR 2025 ens matriu servei transport públic :
 - o Capítol 4 : 3.425.709,26€
 - o Capítol 7 : 136.501,92€
 - o Total OR servei: 3.562.211,18€

- OR 2025 totals + variacions operacions pendents aplicar + amortització 2025 = 173.115.958,73 €

- % OR SERVEI / OR TOTALS = 2,06%

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 2025

Cost directe										
Àrea	Programa	Activitats	Capítol 1	Ajust Capítol 1 Endarreriments	Capítol 2	Capítol 4	Capítol 7	OPA 413	Amortització 2024	Total Cost Directe
400		165 Enllumenat públic	723.459,22		1.792.488,87					2.515.948,09
412		164 Cementiri	430.882,04		44.111,15			449,66		555.832,45
412		1621 Recollida residus			15.210.066,94	5.000,00		-2.382.178,51		12.832.888,43
412		163 Netja viària			9.676.822,08			-2.063.024,15		7.613.797,93
412		1623 Tractament de residus			5.173.165,74			111.659,47	179.927,00	5.464.752,21
411		171 Parcs i jardins	1.542.684,60		1.687.541,15	24.500,00		93.245,23	3.940,13	3.351.911,11
103	33210	Biblioteques	1.933.089,36	-104.316,43	330.780,51	60.998,77			154.280,89	2.374.833,10
320	321	Escoles bressol	3.950.982,29	-243.173,58	440.258,20				140.792,02	4.288.858,93
310	342	Instal·lacions esportives	1.162.182,92	-30.669,21	2.196.828,11				585.336,22	3.913.678,04
310	341	Activitat esportives	166.906,91	-12.489,91	329.743,01	648.065,32	150.000,00			1.282.225,33
402	441	Transport públic	4.922.953,28		2.062.950,52				545.212,46	7.531.116,26
720	132	Seguretat ciutadana	11.434.215,04	-463,75	884.363,68	44.400,00			141.136,07	12.459.251,04
202	4312	Mercats	372.471,03		483.987,82				61.922,48	962.781,33
202	4313	Comerç ambulant	154.814,63		52.706,93					207.521,56
300/302/304	333	Equipaments culturals	1.202.984,42	-43.336,37	841.748,38	923.476,27	12.705,00		230.121,69	3.167.699,39
710	1521	Gestió vivenda protecció pública		-32.618,55	346.169,55				105.126,53	418.677,53
310/402	134	Mobilitat	630.093,04	-52.769,38	19.697,76		1.840,42		40.085,61	638.947,45
110	231	Cooperació	188.430,62	-19.002,47	25.834,86	347.173,92				542.436,93
203	432	Promoció turística	418.635,01	-29.433,68	768.812,09	235.801,00			6.272,31	1.400.086,73
210	241	Ocupació	3.403.347,70	-70.533,28	425.330,65	282.771,24			29.900,06	4.070.816,37
300	334	Activitats culturals	1.585.013,65	-32.790,91	1.447.402,70	2.233.838,83				5.233.464,27
311	3342	Juventut	524.963,21	-74.000,28	183.355,86	37.870,22			11.423,26	683.612,27
510	31120	Bienestar animal			220.865,28	26.994,28		-26.406,74		221.452,82
520	311 (menys 31120)	Salut	521.994,18	-16.381,03	80.720,47	63.581,53		-33.026,12	272,20	650.187,35
700	231 (menys cooper)	Atenció primària	7.350.246,97	-75.216,71	3.943.233,62	2.991.498,49		-4.299.281,16	22.040,28	14.198.776,53
									2.338.178,81	96.581.553,45

CÀLCUL DEL COST DELS SERVEIS PRESTATS
Exercici 2025

Costos Generals a repercutir als serveis								
Àrea	Programa	Generals	Capítol 1	Ajust Capítol 1 Endarreriments	Capítol 2	Capítol 4	Capítol 7	Total Generals
100	9	Alcaldia	1.889.736,39		695.937,78	234.790,51		2.820.464,68
101	9	Comunicació	116.144,97		2.042,26			118.187,23
102	9	Oficina defensora	483.624,53		392.548,10			876.172,63
105	9	Reprografia	698.305,75		481.726,93			1.180.032,68
120	9	Llengua catalana	41.356,56		1.178.556,63			1.219.913,19
200	9	Promoció econòmica	3.441.218,99		586.609,20			4.027.828,19
204	9	Atenció als ciutadans	1.128.303,20		745.525,51	12.205,44		1.886.034,15
4XX	9	Edificis municipals, brigades, UOS	53.738,41		36.548,49	93.243,93		183.530,83
500	9	Talent i innovació	110.445,38		1.160,75	2.899,00		114.505,13
600	9	Secretaria	259.285,49		626.274,45			885.559,94
601	9	Recursos humans	57.165,31					57.165,31
602	9	Seguretat en el treball	2.127.385,67		84.356,00			2.211.741,67
604	9	Registre, participació, estadística	2.431.538,01		447.260,53	392.783,11		3.271.581,65
610	9	Hisenda	144.683,97		32.934,27			177.618,24
620	9	Contractació	1.374.648,83		74.665,18			1.449.314,01
621	9	Patrimoni	279.652,21		5.622,47			285.274,68
622	9	Informàtica	43.526,96		0,00			43.526,96
			14.680.760,63	-1.259.702,67	5.391.768,55	735.921,99	0,00	19.548.748,50

Exercici 2025

7

SENSE SIGNATURES

Data d'impressió: 07/07/20

Pàgina 7/12

Document verificable mitjançant el codi CSV 2139Y-CJFWR-KKCH1-JKHSQ a girona.cat/validardocument

Procediment d'acord amb la Normativa sobre la gestió dels documents electrònics d'arxiu de l'Ajuntament de Girona, aprovada per JGL de 19 d'abril de 2007

ENLLUMENAT PÚBLIC (* Les dades estadístiques corresponen a l'exercici 2023)

Cost per potència instal·lada :	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Potència instal·lada}}$	=	$\frac{2.800.056,13}{2,34}$	=	1.196.605,18 €
---------------------------------	--	---	-----------------------------	---	-----------------------

Cost per superfície il·luminada :	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície il·luminada}}$	=	$\frac{2.800.056,13}{297.493}$	=	9,41 €
-----------------------------------	--	---	--------------------------------	---	---------------

Cost per nº punts de llum :	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº punts de llum}}$	=	$\frac{2.800.056,13}{21.473}$	=	130,40 €
-----------------------------	--	---	-------------------------------	---	-----------------

CEMENTIRI

Cost per superfície total cementiris :	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície total cementiris (m2)}}$	=	$\frac{618.598,64}{55.950,00}$	=	11,06 €
--	--	---	--------------------------------	---	----------------

RECOLLIDA DE RESIDUS

Cost per tona (Tn) produïda:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Producció anual (Tona)}}$	=	$\frac{14.282.014,84}{42.682,00}$	=	334,61 €
------------------------------	--	---	-----------------------------------	---	-----------------

Cost per nombres de contenidors:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº contenidors}}$	=	$\frac{14.282.014,84}{1.430}$	=	9.987,42 €
----------------------------------	--	---	-------------------------------	---	-------------------

Cost per km lineals trajecte recollida:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Km lineals trajecte recollida}}$	=	$\frac{14.282.014,84}{250,00}$	=	57.128,06 €
---	---	---	--------------------------------	---	--------------------

NETEJA VIÀRIA

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{8.473.569,74}{100}$	=	84.735,70 €
---	---	---	----------------------------	---	--------------------

Cost per superfície servei neteja (m2):	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Superfície servei neteja (m2)}}$	=	$\frac{8.473.569,74}{2.834.775}$	=	2,99 €
---	---	---	----------------------------------	---	---------------

TRACTAMENT DE RESIDUS

Cost per tona (Tn) produïda:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Producció anual (Tona)}}$	=	$\frac{6.081.847,64}{42.682,00}$	=	142,49 €
------------------------------	--	---	----------------------------------	---	-----------------

PARCS I JARDINS

Cost per superfície parcs públics (m2):	Cost Servei	=	4.809.181,22	=	
	Superfície parcs públics (m2)		2.348.237		2,05 €

BIBLIOTEQUES

Cost per nº publicacions fons bibliotecaris:	Cost Servei	=	2.764.455,96	=	
	Nº publicacions fons bibliotecari		168.696		16,39 €

Cost per nº préstecs fons bibliotecari:	Cost Servei	=	2.764.455,96	=	
	Nº préstecs fons bibliotecari		189.730		14,57 €

Cost per superfície biblioteques (m2):	Cost Servei	=	2.764.455,96	=	
	Superfície biblioteques (m2)		2.713,94		1.018,61 €

ATENCIÓ PRIMÀRIA

Cost per superfície centres ass. social (m2):	Cost Servei	=	15.802.142,93	=	
	Superfície centres assistència social (m2)		47.945		329,59 €

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	15.802.142,93	=	
	Nº persones adscrites al servei		42		376.241,50 €

Cost per nº d'informes realitzats	Cost Servei	=	15.802.142,93	=	
	Nº informes d'avaluació social		5.177		3.052,37 €

INSTAL·LACIONS ESPORTIVES

Cost per superfície instal·lacions ((m2):	Cost Servei	=	4.582.085,46	=	
	Superfície total instal·lacions esportives (m2)		165.840		27,63 €

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	4.582.085,46	=	
	Nº persones adscrites al servei		31		147.809,21 €

TRANSPORT PÚBLIC

Cost per nº total d'autobusos:	Cost Servei	=	8.381.551,42	=	
	Nº total d'autobusos		36		232.820,87 €

Cost per nº de viatgers anual:	Cost Servei	=	8.381.551,42	=	
	Nº total viatgers any		4.587.159		1,83 €

Cost per km total calçada en trajecte anada:	Cost Servei	=	8.381.551,42	=	
	Km totals calçada en trajecte d'anada		68,63		122.126,64 €

GESTIÓ HABITATGE PÚBLIC

Cost per nº d'habitatges protecció pública:	Cost Servei	=	627.527,60	=	2.865,42 €
	Nº habitatges protecció pública		219		

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	627.527,60	=	39.220,48 €
	Nº persones adscrites al servei		16		

SEGURETAT CIUTADANA

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	13.866.185,25	=	84.549,91 €
	Nº persones adscrites al servei		164		

Cost per nº vehicles adscrits al servei:	Cost Servei	=	13.866.185,25	=	282.983,37 €
	Nº vehicles adscrits al servei		49		

MOBILITAT

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	711.099,22	=	19.974,70 €
	Nº persones adscrites al servei		35,6		

Cost per nº vehicles adscrits al servei:	Cost Servei	=	711.099,22	=	142.219,84 €
	Nº vehicles adscrits al servei		5		

COOPERACIÓ

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	603.690,46	=	201.230,15 €
	Nº persones adscrites al servei		3		

Cost per nº projectes participats:	Cost Servei	=	603.690,46	=	25.153,77 €
	Nº projectes participats		24		

PROMOCIÓ TURÍSTICA

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei	=	1.726.115,47	=	215.764,43 €
	Nº persones adscrites al servei		8		

MERCATS

Cost per nº de concessions:	Cost Servei	=	1.186.977,72	=	14.300,94 €
	Nº de concessions		83		

Cost per superfície total mercats (m2):	Cost Servei	=	1.186.977,72	=	163,63 €
	Superfície total mercats (m2)		7.254		

COMERC AMBULANT

Cost per nº de llicències o permisos:	Cost Servei Nº de llicències o permisos	=	255.845,71 553	=	462,65 €
---------------------------------------	---	---	--------------------------------------	---	---------------------

EQUIPAMENTS CULTURALS

Cost per superfície equipaments (m2):	Cost Servei Superfície total equipaments culturals (m2)	=	3.687.402,48 14.996,70	=	245,88 €
Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei Nº persones adscrites al servei	=	3.687.402,48 141	=	26.151,79 €

ESCOLES BRESSOL

Cost per nº de centres educatius EEBB:	Cost Servei Nº de centres educatius EEBB	=	5.804.197,65 7	=	829.171,09 €
Cost per nº de places ofertades:	Cost Servei Nº de places totals	=	5.804.197,65 512	=	11.336,32 €

ACTIVITATS ESPORTIVES

Cost per nº d'activitats ofertades:	Cost Servei Nº d'activitats ofertades	=	1.501.213,43 212	=	7.081,20 €
Cost per nº d'usuaris instal. Esportives:	Cost Servei Nº d'usuaris instal. Esportives	=	1.501.213,43 543.286	=	2,76 €

OCUPACIÓ

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei Nº persones adscrites al servei	=	4.530.504,58 37	=	122.446,07 €
Cost per nº de convenis subscrits:	Cost Servei Nº convenis subscrits	=	4.530.504,58 92	=	49.244,62 €

ACTIVITATS CULTURALS

Cost per nº persones adscrites al servei:	Cost Servei Nº persones adscrites al servei	=	6.092.083,47 141	=	43.206,27 €
Cost per nº d'activitats ofertades:	Cost Servei Nº d'activitats ofertades	=	6.092.083,47 1.128	=	5.400,78 €

JOVENTUT

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{795.767,93}{8}$	=	99.470,99 €
---	---	---	------------------------	---	--------------------

Cost per nº d'activitats ofertades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'activitats ofertades}}$	=	$\frac{795.767,93}{133}$	=	5.983,22 €
-------------------------------------	---	---	--------------------------	---	-------------------

BENESTAR ANIMAL

Cost per nº d'animals censats	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'animals censats}}$	=	$\frac{246.459,90}{10.667}$	=	23,10 €
-------------------------------	--	---	-----------------------------	---	----------------

Cost per nº d'animals recollits via pública:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'animals recollits via pública}}$	=	$\frac{246.459,90}{308}$	=	800,19 €
--	--	---	--------------------------	---	-----------------

Cost per nº de campanyes realitzades	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº de campanyes realitzades}}$	=	$\frac{246.459,90}{2}$	=	123.229,95 €
--------------------------------------	---	---	------------------------	---	---------------------

SALUT

Cost per nº persones adscrites al servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº persones adscrites al servei}}$	=	$\frac{723.608,36}{8}$	=	90.451,05 €
---	---	---	------------------------	---	--------------------

Cost per nº d'activitats realitzades:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'activitats realitzades}}$	=	$\frac{723.608,36}{40}$	=	18.090,21 €
---------------------------------------	---	---	-------------------------	---	--------------------

Cost per nº d'usuaris del servei:	$\frac{\text{Cost Servei}}{\text{Nº d'usuaris del servei}}$	=	$\frac{723.608,36}{5.000}$	=	144,72 €
-----------------------------------	---	---	----------------------------	---	-----------------