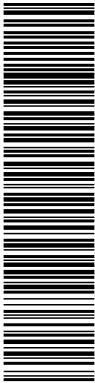


DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 1 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E669BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputaciollleida.cat/portal/verifica/Documents.do?ent_id=1



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS

EXERCICI 2025
DIPUTACIÓ DE LLEIDA

Departament d'Intervenció

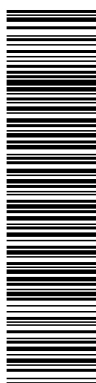
DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 2 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



ÍNDEX

1. Preàmbul	3
2. L'Obligatorietat del càlcul del cost.....	3
3. Informe sobre el Cost i Rendiment dels Serveis Públics.....	5
3.1. Estudi de l'assignació dels costos	5
3.2. Anàlisi de l'eficàcia i de l'eficiència	10
4. Aplicabilitat de la gestió de costos.....	13
5. Resum de Despeses Classificades per Capítols.....	16
6. Resum del repartiments de costos financers.....	20
7. Repartiment Primari.....	21
Repartiment Primari: Centres de Cost Final.....	21
Repartiment Primari: Centres de Cost Medial.	22
8. Quadre Resum dels Costos dels Serveis Finalistes.....	30
9. Quadre Resum dels Costos dels Serveis Medials.	32
10. Quadre Resum Despeses i d'Ingressos per Capítols.	37
11. Relació del cost unitari respecte del cost total finalista.....	39

DOCUMENTO Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 3 de 37	FIRMAS 1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39 ESTADO FIRMADO 27/04/2026 14:39



1. Preàmbul

Aquesta memòria de cost i rendiment dels serveis, no pretén començar a definir conceptes que intervenen en la determinació dels costos en les diverses entitats que formen el grup objecte de l'anàlisi, doncs s'entén que ja hi ha molta bibliografia que facilita els dubtes o aclariments conceptuals. Tampoc s'ha detallat la metodologia a seguir en el procés d'implantació d'un veritable sistema de costos, explicada com una llista de processos seqüencials, ja que actualment a la Diputació de Lleida no es disposa del sistema de comptabilitat analítica.

Només s'ha intentat donar una visió genèrica, amb el detall explicatiu d'un càlcul de costos per donar una visió pràctica del que actualment s'intenta fer amb els costos en l'àmbit local, que no passa de donar compliment a la normativa legal vigent.

2. L'Obligatorietat del càlcul del cost.

En el context social i econòmic en què actualment es troba immersa la gestió del sector públic ve marcada, cada vegada amb més força, per la demanda de noves fonts d'informació. Aquesta tendència dels últims anys s'ha anat desenvolupant progressivament, i en aquests moments la demanda d'informació pública presenta unes característiques que la diferencien molt qualitativament de les concepcions tradicionals que es tenia de la comptabilitat com a instrument per al seguiment i control pressupostari.

Aquesta necessitat de transparència que va de la mà d'una necessitat de millora de la gestió pública en termes d'economia, eficiència i eficàcia fan que hi hagi un ampli ventall de mandats legals que vagin marcant aquest camí, amb la idea final de que el sector públic, i amb especial referència al món local, s'aconsegueixi una implantació de la comptabilitat analítica de costos:

- 1) La *Constitució Espanyola* en el seu article 31 ens indica que la despesa pública respondrà a criteris d'equitat, eficiència i economia.
- 2) *Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals*, aprovat per *Real Decret legislatiu 2/2004*, de 5 de març, en els seus

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 4 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



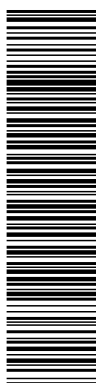
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E66DBD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



articles 25, 44 i 31 requereix d'un informe econòmic en l'establiment de taxes, preus públics i contribucions especials.

- 3) Atenent a aquesta demanda creixent d'informació pública s'han aprovat lleis com la *Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària* que té com a principi bàsic de gestió pública l'actuació eficaç i eficient. Reforça l'objectiu de la transparència en la informació comptable al assenyalar com un fi de la comptabilitat pública, el de subministrar informació per a la determinació dels costos dels serveis públics.
- 4) La *Regla 48 de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL)*, de 20 de setembre de 2013, i l'article 211 del *Text Refós de la Llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals*, aprovat per *Real Decret legislatiu 2/2004*, de 5 de març, les quals estableixen que *els municipis de més de 5.000 habitants i la resta de les entitats locals d'àmbit superior han d'acompanyar al Compte General una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una Memòria demostrativa del grau en què s'han complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits*.
- 5) Amb la finalitat de facilitar el compliment dels preceptes legals dictats pel Pla General de Comptabilitat Pública aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010 es dicta la *resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat*, per la que es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure a la memòria dels comptes anuals del PGCP.
- 6) Aquestes mesures de transparència de la informació pública es mostren reforçades amb l'aprovació de la *Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern*. El seu objecte és ampliar i enfortir la transparència de l'activitat pública, regular i garantir el dret d'accés a la informació i establir les obligacions de bon govern.
- 7) La reforma del règim local instrumentada per la *Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local*, també ha introduït un nou precepte, l'article 116 ter, a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local, en el que es contenen determinats criteris bàsics relatius al cost efectiu dels serveis prestats pels ens locals. Sobre aquest concepte de cost efectiu es va publicar l'*Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis lliurats per els entitats locals*, que té com a objectiu definir un concepte ex novo de cost anomenat "efectiu", diferenciant-los dels costos a efectes dels informes econòmics a emetre per l'establiment de taxes i preus públics, també diferenciant-los dels costos del contingut de la memòria del compte general.

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 5 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



8) El *Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local*, inclou el control d'eficàcia referit a l'article 213 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, en les modalitats de de control permanent i auditoria pública, que engloba el control financer.

L'actuació de les Administracions Públiques no només ha d'estar presidida pel compliment de la legalitat vigent, sinó que és necessari que aquesta actuació es desenvolupi amb l'ús del menor nombre de recursos econòmics possibles i aconseguint els objectius fixats prèviament, el compliment de l'eficàcia i l'eficiència són indispensables. Per això s'intenta facilitar l'ús d'eines cada vegada més eficaces per facilitar la gestió de recursos públics.

Per tal de donar compliment a la legislació esmentada el primer que es va implantar era el càlcul del cost dels serveis públics als quals era necessari aplicar una taxa o preu regulats mitjançant les corresponents ordenances fiscals. Aquest fet dona lloc a que la majoria d'entitats calculin costos, tot i que això no significa que tinguin una gestió dels costos públics que generen la prestació dels seus serveis.

Una de les tècniques que més pot ajudar a aconseguir aquests postulats i aconseguir aquesta eficiència en la gestió pública és la comptabilitat analítica, configurada com un instrument amb una capacitat de segmentació molt gran que és del tot aplicable a organismes molt complexes com els que integren l'Administració Pública. També la pressupostació per objectius és la única forma que intenta plasmar d'una forma tècnica els principis d'eficàcia i eficiència

3. Informe sobre el Cost i Rendiment dels Serveis Públics

Una part de la terminologia utilitzada en aquest informe és la que correspon a l'empresa privada, ja que es considera que les definicions que hi figuren es poden extrapolar a l'àmbit del sector públic.

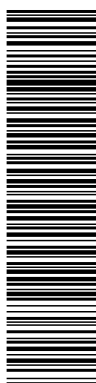
Aquest informe, per tal de facilitar la seva comprensió i alhora assolir el compliment dels preceptes legals, consta de dos grans àrees:

- 1a) Estudi de l'assignació dels costos
- 2a) Anàlisi de l'eficàcia i de l'eficiència mitjançant indicadors d'activitat.

3.1. Estudi de l'assignació dels costos

L'objectiu que es pretén assolir en aquest apartat és el de quantificar tots els costos, tant els directes com els indirectes, que recauen sobre els serveis públics que presta la Corporació.

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 6 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E669BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



Es defineix com a cost la mesura i valoració monetària dels consums necessaris realitzats o previstos per l'aplicació racional dels factors productius en l'obtenció dels béns, realització d'un treball o prestació d'un servei que constitueixin els objectius del subjecte comptable.

Existeixen moltes classificacions dels costos en funció de les diferents òptiques d'anàlisi (fixes versus variables, de producció versus del període, controlables versus no controlables, etc.), en aquest cas s'utilitza la classificació dels costos segons la seva destinació, la qual divideix els costos en directes i indirectes.

Es denomina costos directes aquells que es poden afectar d'una manera directa a un determinat objecte de cost. Aquesta vinculació a centres de cost es realitzarà sense necessitat d'aplicar cap criteri de repartiment.

Els costos indirectes són aquells en què no existeix una relació de causalitat amb un determinat objecte de cost i que hauran, per tant, de ser imputats als productes o serveis finals d'acord amb un criteri de repartiment.

Entenem com a criteri de repartiment o sistema d'imputació de costos com l'eina formal que permet distribuir els elements de cost entre diferents objectes de cost. Per aquells elements que siguin costos indirectes s'utilitzen "claus" que permetin establir correlacions entre els elements i els objectes de cost o entre els diferents objectes de cost. La "clau" del repartiment estarà constituïda per un factor la mesura del qual sigui fàcilment determinable i el valor de la qual sigui proporcional al veritable consum de costos.

El sistema d'imputació del cost de cada servei s'ha fet d'acord amb el següent procés:

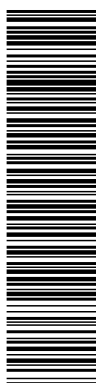
- A- Identificació dels centres de cost, fent-se una diferenciació entre medials i finals
- B- Explicació del càlcul del consum produït en cada centre de cost
- C- Explicació dels criteris de repartiment dels costos dels serveis medials entre els finals

A. Identificació dels centres de cost, fent-se una diferenciació entre medials i finals.

Paral·lelament al coneixement que pretén obtenir una organització respecte del cost dels seus serveis es manifesta la necessitat de conèixer en quina mesura cadascun dels serveis o departaments incorren en aquest procés de formació de costos.

Un primer problema sorgeix en el moment de determinar quines són les unitats significatives per l'anàlisi de costos, és a dir, com dividim la Corporació, quins són els agregats comptables determinants a l'hora d'efectuar un estudi per centres de cost.

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 7 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E66BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



Un centre analític de costos pot definir-se dient que és una divisió real de la corporació, formada per un conjunt de mitjans que condueixen a la consecució d'un mateix objectiu, i l'activitat del qual pot mesurar-se en unitats físiques anomenades unitats d'activitat.

Des del punt de vista comptable, el centre analític de cost consumeix una sèrie de factors o mitjans que s'incorporen a les activitats i que són necessaris per a la consecució del seu objectiu que pot ser la creació de productes o serveis, la valoració monetària dels quals constitueix els costos imputats a ell.

Un centre de cost és la unitat mínima de gestió a la que se li pot atribuir totes o alguna de les següents característiques: activitat homogènia, únic responsable, una ubicació física, uns objectius comuns i una responsabilitat definida. Cada lloc on es duguin a terme les activitats necessàries per la consecució de les funcions que té assignada l'organització.

Cal tenir en compte també que els centres analítics de cost poden tenir una multitud de classificacions possibles. En aquest cas diferenciarem entre centres de cost finalistes o principals i centres de cost auxiliars o medials.

Els centres de cost principals són aquells que intervenen d'una manera directa en el procés d'elaboració del producte o de prestació del servei. Els centres finals són aquells que realitzen una o varies activitats que configuren el procés productiu d'una organització determinada, contribuint de manera immediata o directa a la formació del valor afegit en què consisteix aquest procés. També podem dir que són els centres que utilitzen la seva activitat per a l'elaboració del producte final, és a dir, tenen com a objecte la producció de serveis que seran oferts directament als usuaris. Aquests costos directament imputables als centres de cost finalistes o principals es consideraran costos directes.

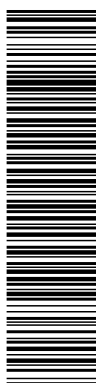
Els centres de cost medials o auxiliars són aquells l'activitat dels quals serveix per garantir el bon funcionament dels principals. Els centres auxiliars poden treballar també per altres seccions auxiliars. Són centres que realitzen una activitat d'ajuda o suport i que, sense afectar de manera directa a la formació del cost, es considera necessari per la correcta realització del procés productiu d'una organització. El seu cost es reparteix entre tots els altres. Seran els que compondran els costos indirectes.

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells l'activitat dels quals no està lligada a l'elaboració del producte ni a la prestació del servei objecte d'explotació de l'empresa. En l'àmbit dels centres de cost no operatius mencionarem els serveis generals.

En el cas de la Diputació de Lleida es considera centres de cost finals o principals els serveis finalistes que presta. Aquests centres de cost tenen com a objectiu la producció o prestació de serveis oferts directament als usuaris o consumidors finals, entre aquests es detalla els següents:

- Complex de la Caparrella
- Impremta Provincial
- Medi Ambient
- Cooperació Municipal i Comarcal
- Serveis Tècnics
- Vies i Obres
- Escoles Especials

DOCUMENTO Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 8 de 37	FIRMAS 1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39 ESTADO FIRMADO 27/04/2026 14:39



- Salut Pública
- Fundació Pública IEI
- Patronat de Turisme Terres de Lleida
- Organisme Autònom de Recaptació
- Projectes Europeus
- Patronat de Promoció Econòmica

Els centres de cost medials o auxiliars són aquells que realitzen activitats necessàries per tal de garantir el funcionament dels altres serveis. El seu cost es reparteix entre els centres de cost directe. En el cas de la Diputació de Lleida es considera centres de cost indirectes o medials els següents:

- Presidència
- Parc Mòbil
- Secretaria General
- Recursos Humans
- Recursos Patrimonials
- Intervenció General
- Tresoreria General
- Manteniment
- Centre de Procés de Dades
- Oficialia Major
- Premsa i Comunicació

B. Element de cost. Explicació del càlcul del consum produït en cada centre de cost

La classificació per elements de cost pretén aconseguir un conjunt rellevant d'informació des del punt de vista de les característiques econòmiques del cost en què ha incorregut la Corporació.

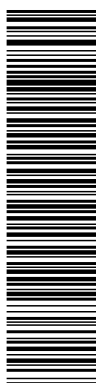
Hi ha una llista d'elements que intenten oferir unes referències comuns bàsiques en aquest tipus d'informació, és a dir, han d'existir categories d'agregació que permetin utilitzar un mínim comú a l'hora de presentar les dades.

Per calcular el consum produït en cada centre de cost, es consideraran els següents elements de cost:

- Costos de personal
- Costos d'adquisicions de béns i serveis
- Serveis Exteriors
- Costos Calculats (amortitzacions)
- Costos Financers

1. En el cas dels costos directes, s'agrupa la despesa de personal, que figura en el capítol primer del pressupost de l'estat de despeses; les despeses en béns corrents i serveis, que figura en el capítol segon del pressupost de l'estat de despeses; i els interessos, que figura en el capítol tercer del pressupost de

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025	
OTROS DATOS	FIRMAS
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 9 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39
	ESTADO FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E66BDD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



l'estat de despeses (en aquest informe hi figura un annex anomenat "Resum del repartiment del cost financer" que possibilita assignar a cada servei la part corresponent de despesa financera).

2. Fent referència als costos indirectes, s'hi haurien d'incloure tant la participació en les despeses d'administració general (costos medials), com les amortitzacions no imputables directament als diversos serveis (però en el cas de les amortitzacions, tot i comptar amb un quadre de repartiment, es considera més oportú la no inclusió d'aquesta despesa en el repartiment del cost).

Per a l'obtenció del cost s'ha partit de les obligacions reconegudes netes que es desprenen del resultat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

C. Explicació dels criteris de repartiment dels costos dels serveis medials entre els finals

L'assignació de costos o repartiment d'elements de cost entre centres finalistes i medials i activitats és un dels aspectes de la comptabilitat analítica que requereix més atenció motivat perquè en funció d'aquest repartiment el resultat final variarà i s'acostarà en més o menys mesura a la realitat de la Corporació.

En principi podem dir que l'assignació d'elements de cost directe no presenta problemes de repartiment, doncs s'assigna el seu import íntegre a l'objecte de cost.

Però, per tal d'assignar costos indirectes és necessari usar "claus" de repartiment que vindran condicionades pel disseny fet del model de cost. Per tant, el problema sorgeix per elegir la millor "clau" o criteri de repartiment pels costos indirectes, també podem utilitzar assignacions globals proporcionals per determinats graus de cobertura de costos que simplifiquen molt el treball.

Cada disseny s'ha d'adaptar a les condicions de cada unitat organitzativa i a les característiques que vulgui imprimir la Direcció. Aquestes característiques podran crear diferents centres de responsabilitat i centres de cost, establint diverses agrupacions d'elements i activitats.

Els costos indirectes són aquells que no els podem assignar a una determinada fase d'elaboració del producte o de prestació d'un servei, sinó que es necessari establir un criteris de repartiment. El criteri utilitzat en aquest cas realitza el repartiment dels costos indirectes en dues fases diferents, que són:

- El repartiment primari,
- El repartiment secundari.

En el repartiment primari es distribueixen els costos indirectes directament imputables entre els diferents centres de cost. Està format per la suma dels capítols I, II i III del pressupost de l'estat de despeses.

Aquest repartiment primari consta de dues parts, per una banda es destaca

DOCUMENTO Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 10 de 37	FIRMAS 1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39 ESTADO FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E669BD0E27F), generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



els costos directament imputables als centres de cost final i, per altra banda, els costos directament imputables als centres de cost medials.

En el repartiment secundari es distribuïran els costos indirectes dels centres medials entre la resta dels diferents centres de cost medials i finals en funció de la seva interrelació. En aquest cas també es contempla l'autoconsum de cada centre de cost.

Dit això, es pot veure com en el repartiment secundari dels costos medials es poden diferenciar dos modalitats de repartiment:

- El repartiment secundari d'imputació directa,
- El repartiment secundari d'imputació indirecta.

Com a repartiment secundari d'imputació directa s'entén el repartiment de la totalitat dels costos dels serveis auxiliars als serveis principals o finals.

En el repartiment secundari d'imputació indirecta es reparteix una part dels costos dels centres de cost medials a altres centres medials que es troben interrelacionats amb el centres de cost anteriors, considerant aquest procés d'assignació com un pas previ al repartiment final del serveis principals.

Com conseqüència d'aquest repartiment de costos, la base 100 utilitzada pel repartiment ha incorporat tots els centres, finals i medials. Després d'aquesta fase, el cost primari dels centres medials ha quedat a zero, restant en cada un d'ells el resultat del primer repartiment secundari, que inclou el cost proporcional de la resta de centres medials i l'autoconsum.

Per tant el cost de cada servei serà el resultat de sumar al seu cost primari el que li toca del repartiment secundari dels centres medials.

En el segon repartiment secundari, és a dir, el repartiment secundari d'imputació indirecta, s'ha acabat de repartir els costos que havien quedat en els centres medials després del primer repartiment secundari o repartiment secundari d'imputació directa.

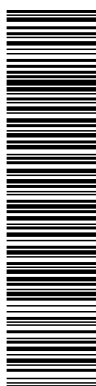
El criteri d'imputació que s'ha seguit ha estat el mateix que en el cas explicat anteriorment; el que ha variat ha estat la base 100, que ara és en base als centres finals, d'aquesta forma s'ha aconseguit deixar els centres medials a zero.

Després d'aquest repartiment s'ha obtingut el cost total dels serveis, essent el resultat de la suma del cost primari i el secundari corresponent als dos repartiments dels costos medials.

3.2. Anàlisi de l'eficàcia i de l'eficiència

En aquest informe no es parla de rendibilitat econòmica perquè aquest concepte no té cap significat en l'àmbit de l'activitat pública. S'entén per

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 11 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



rendibilitat el benefici (ingressos menys despeses) dividit pel capital, i com sabem, el sector públic es caracteritza per no tenir ànim de lucre, és a dir, no té com a finalitat obtenir un determinat nivell de benefici; altres característiques significatives del sector públic són: els béns han de gaudir de titularitat pública, la producció de serveis col·lectius està finançada amb pagaments obligatoris o sense contraprestació i està sotmès al Dret Administratiu.

Motivat per les característiques que presenta l'Administració Local aquestes suposen unes limitacions per una directa aplicació de les diferents fórmules usades en l'empresa privada. Els principis dels quals parteix el sector públic són diferents, així com els objectius perseguits per aquest, per tot això, en el present informe, veient els escassos antecedents en els estudis de caire públic, s'ha elaborat un procés d'anàlisi combinant la pràctica diària i l'experiència assolida, amb la intenció que els resultats obtinguts siguin útils per establir una comparativa interanual que permeti millorar la gestió pública de la Diputació i els seus organismes autònoms.

Per tant, només es podria parlar en termes de rendibilitat econòmica si hi hagués una relació directa entre els costos de provisió dels béns i serveis públics i els ingressos públics. Però l'activitat econòmica del Sector Públic s'explica i justifica perquè el seu objectiu és la provisió dels béns públics o socials, les característiques dels quals són que no presenten rivalitat en el consum, ni tampoc és aplicable el principi d'exclusió via preus. Per tant es podria parlar de rendibilitat social, si bé actualment el funcionament i l'estructura de la informació de la Diputació no permet poder arribar a cap conclusió sobre aquesta rendibilitat.

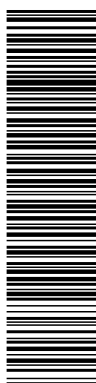
En la mesura que en els ens públics els indicadors de rendibilitat econòmica no tenen una gran significació, l'anàlisi econòmica s'ha de centrar directament en l'avaluació de l'eficiència i de l'eficàcia.

Aquesta orientació exigeix una real integració de tot el cicle pressupostari. Per transformar la gestió pública fent possible aconseguir el compliment d'uns determinats objectius de forma eficient, es necessita en primer lloc realitzar una planificació i definir uns pressupostos adequats en els que s'hi detalli de forma clara i concreta els objectius perseguits i s'estableixin indicadors de resultats per mesurar el grau de la seva realització, no constant, en el cas de la Diputació i els seus organismes autònoms que s'hagi procedit en aquest sentit.

Per últim, el control de la gestió pressupostària ha d'ampliar les seves tradicionals funcions de verificació de la legalitat i de la regularitat comptable, incloent-hi el control operatiu o de gestió, per analitzar si la utilització dels recursos públics ha permès aconseguir els objectius projectats (grau d'eficàcia) i han estat utilitzats de la forma més productiva possible, és a dir, amb el menor cost (grau d'eficiència).

Una possible opció per atenuar les limitacions del sector públic consisteix en la formulació d'indicadors parcials de gestió de tal forma que relacionin diverses magnituds, unes monetàries, altres físiques, tant en els seus valors reals com en els previstos. La problemàtica que tenen aquests indicadors és

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 12 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



la dificultat que presenten quan se'ls intenta atribuir un valor estàndard. Els indicadors de gestió permetran avaluar l'economia, eficàcia i eficiència en la prestació, d'almenys, els serveis finançats amb taxes o preus públics. Podran expressar-se en unitats monetàries o físiques i referir-se a anàlisis totals o parcials de cada servei.

De tot l'anterior es desprèn que l'estudi de l'eficàcia i l'eficiència es realitza en funció dels diferents centres de cost, que són serveis finalistes i els centres de cost medial, que es poden dividir de la següent manera:

- *Serveis que tenen adscrits una taxa o un preu públic per finançar els serveis.* En aquest cas es pot dur a terme un estudi molt més ajustat seguint la línia de la rendibilitat econòmica utilitzat pel sector privat, ja que en aquests casos la producció de béns i serveis té un destí que es materialitza amb la seva venda i existeix una demanda en funció d'un preu, tot i que el benefici no constitueixi la seva finalitat primordial, per tant la valoració del seu cost net es realitzarà mitjançant el resultat de la liquidació de les corresponents conceptes d'ingressos de Taxes i Altres Ingressos, així com d'Ingressos Patrimonials, del pressupost d'ingressos.

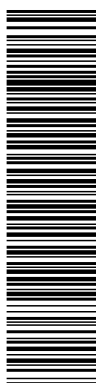
Aquest epígraf comprèn els serveis de transport i menjador de les escoles especials, per a l'anàlisi dels quals s'han pres les dades corresponents a drets reconeguts, que són molt diferents dels ingressos realitzats atès el diferiment temporal entre l'emissió de les liquidacions de les taxes i el seu cobrament efectiu.

- *Serveis que no tinguin assignats cap taxa ni cap preu públic, però pels quals es pot establir un altre criteri per tal de determinar la seva rendibilitat econòmica en funció de les ajudes econòmiques o dels recursos que tenen fixats per al seu finançament.* En aquest cas per a poder calcular el cost net es considera com a ingressos els dels capítols esmentats en l'apartat anterior més les Transferències Corrents del pressupost d'ingressos.
- *Serveis que per la seva naturalesa tenen un criteri molt discrecional per mesurar la seva rendibilitat, ja que no tenen adscrita cap taxa ni cap preu públic, cap subvenció o aportació específica que configuri el seu auto finançament.* En aquest cas, l'estudi està basat en criteris totalment subjectius en termes d'eficàcia i s'intenta adaptar a cada servei en concret. Per tant, la "rendibilitat" està en funció del grau de satisfacció que el servei proporciona als consumidors i en la racionalitat econòmica de les seves actuacions. Aquí s'han ubicat els serveis que canalitzen les subvencions dels ajuntaments, i per a poder calcular el cost net es considera com a ingressos els dels capítols esmentats en els apartats anteriors més les Transferències Corrents del pressupost d'ingressos.

Per tant, fonamentalment, es parteix de l'anàlisi dels ingressos amb els que es finança l'activitat tenint en compte l'eficàcia, l'eficiència i els diferents indicadors.

Per mesurar els costos a l'hora de calcular els indicadors s'utilitza un coeficient del percentatge de despesa. Els diferents serveis tenen unes tasques

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 13 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



primordials i des d'aquesta anàlisi s'ha intentat xifrar mitjançant els indicadors més adients aquestes funcions bàsiques facilitades pels serveis gestors. Cada un dels quantificadors utilitzats reflecteix una tasca desenvolupada determinada, i el servei gestor pot considerar quina part dels seus costos totals li correspon assignar a aquesta funció en consideració d'un percentatge d'aquesta despesa global. Es consideraria erroni utilitzar el cost total per tal d'obtenir aquest indicador determinat, la qual cosa desvirtuaria el significat operatiu de l'indicador, per aquest motiu, s'han elaborat els coeficients que indiquen el percentatge de despesa utilitzada.

El valor aïllat d'aquests indicadors no té sentit per si sol ja que es tracta d'una mesura relativa que necessita ser comparada amb el valor d'altres indicadors. Es podran extreure conclusions sobre la valoració de l'eficiència quan es compari el valor de l'indicador amb els resultats obtinguts en períodes anteriors per una mateixa entitat, en base a una definició homogènia per tal d'establir comparacions en base a criteris d'uniformitat.

Una organització serà més eficient quant més gran sigui la *rendibilitat* respecte a un volum de recursos determinat, o bé, quant més baixos siguin els costos segons un determinat nivell de prestacions del servei ofert.

4. Aplicabilitat de la gestió de costos.

Es constata que per realitzar la tasca presentada anteriorment, una tècnica fonamental i que no té la Diputació de Lleida, per desenvolupar aquests requisits és la comptabilitat analítica, que l'hem d'entendre no com un esforç puntual sinó com un Sistema que permeti l'obtenció periòdica d'informació rellevant.

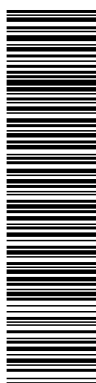
El sistema de comptabilitat analítica seria el conjunt de tècniques comptables que permet l'estudi d'una organització tant des del punt de vista orgànic com funcional mitjançant l'anàlisi detallada dels seus components amb l'objectiu d'obtenir informació rellevant tant del procés de formació de costos i ingressos tant de manera temporal com qualitativament, de manera eficient.

Així mateix, per donar compliment al principi d'eficàcia i eficiència, caldria que en aprovació de pressupostos es fixessin de forma expressa els objectius i l'anàlisi del cost de funcionament i de rendiment dels serveis i inversions que s'hi recullen.

Per tal de facilitar aquesta tasca, l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica la Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals, al presentar una major desagregació de la classificació per programes permet identificar amb major facilitat i precisió el cost efectiu dels serveis locals.

L'Ordre HAP/1781/2013 per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local fa una especial incidència en la necessitat de disposar d'una comptabilitat de costos, ja que obliga a incloure als comptes anuals la informació sobre el cost de les activitats i els indicadors de gestió. La disposició transitòria tercera però, va deixar un període transitori de dos

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 14 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E66BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



exercicis per implantar paulatinament una comptabilitat de costos adequada a les diferents entitats.

Un altre document imprescindible quan es parla de comptabilitat analítica dins el sector públic són els "Principis Generals sobre Comptabilitat Analítica de les Administracions Públiques". En aquest sentit la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va desenvolupar l'any 2004 l'anomenat model CANOA (Comptabilitat Analítica Normalitzada per Organitzacions de l'Administració) i un seguit d'indicadors de gestió en l'àmbit públic. Es recull d'una forma molt minuciosa un marc conceptual i metodològic per a la implantació d'un model de comptabilitat analítica en les organitzacions que formen part del sector públic i el procediment a seguir en el disseny i implantació de processos i activitats, així com la utilitat de la informació que proporcionen aquests indicadors en el marc de la gestió pública.

Com a punt bàsic per a una correcta gestió dels costos caldria aconseguir implantar un nou sistema d'informació comptable que englobi un model de gestió de comptabilitat de costos que ens permeti fer un càlcul de costos que, analitzats tenint en compte els indicadors de gestió, ens proporcioni les eines per a una correcta presa de decisions.

Aquest nou sistema d'informació comptable passaria per deixar de banda la pressupostació per aplicació pressupostària que comporta un estudi individualitzat i aïllat de la despesa (aquesta es troba agrupada en classificació orgànica o econòmica) i que segurament dona lloc a uns pressupostos més incrementalistes.

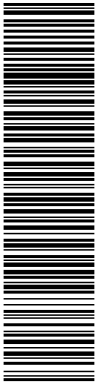
Seria adient tenir una visió més programàtica i analitzar els serveis o prestacions que la corporació vol oferir o les línies estratègiques de l'organització i dotar-les de contingut econòmic, cosa que obligaria a analitzar millor els objectius que hom pretén, optimitzar l'assignació de recursos necessaris, dissenyar procediments, actuar, valorar.... donant lloc així, un suport fonamental per les decisions a adoptar en la gestió i facilitant els estudis a posteriori de gestió de costos lligats els mateixos a una sostenibilitat financera.

Abans de la implantació d'un sistema de costos que ha de permetre fixar el cost complet i el cost efectiu per prestació finalista, per així ajudar a millorar la gestió del servei i l'eficiència en l'actuació pública, cal saber la interrelació que hi haurà entre la nostra comptabilitat pressupostària i el model de costos escollit.

En conseqüència, implantar un sistema de costos no és una tasca ni senzilla ni ràpida, on hi intervenen diferents aspectes que cal tenir clars abans de fer l'intent, com poden ser l'establiment d'objectius a aconseguir amb aquesta implantació, a quins serveis iniciar la seva aplicació i un cop assolit l'èxit en aquests serveis en resultarà més fàcil la implantació a tota la Corporació, quin detall de cost interessa dins tots els ventalls possibles de nivells de desagregació, entre d'altres.

Disposar d'un model únic de càlcul de costos a l'Administració local, uniforme

DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 15 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39

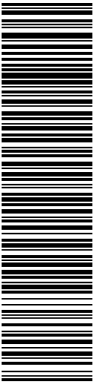


i homogeni, que regulés com calcular els costos dels serveis públics locals, facilitaria i simplificaria donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació periòdiques i anuals exigides per normativa europea

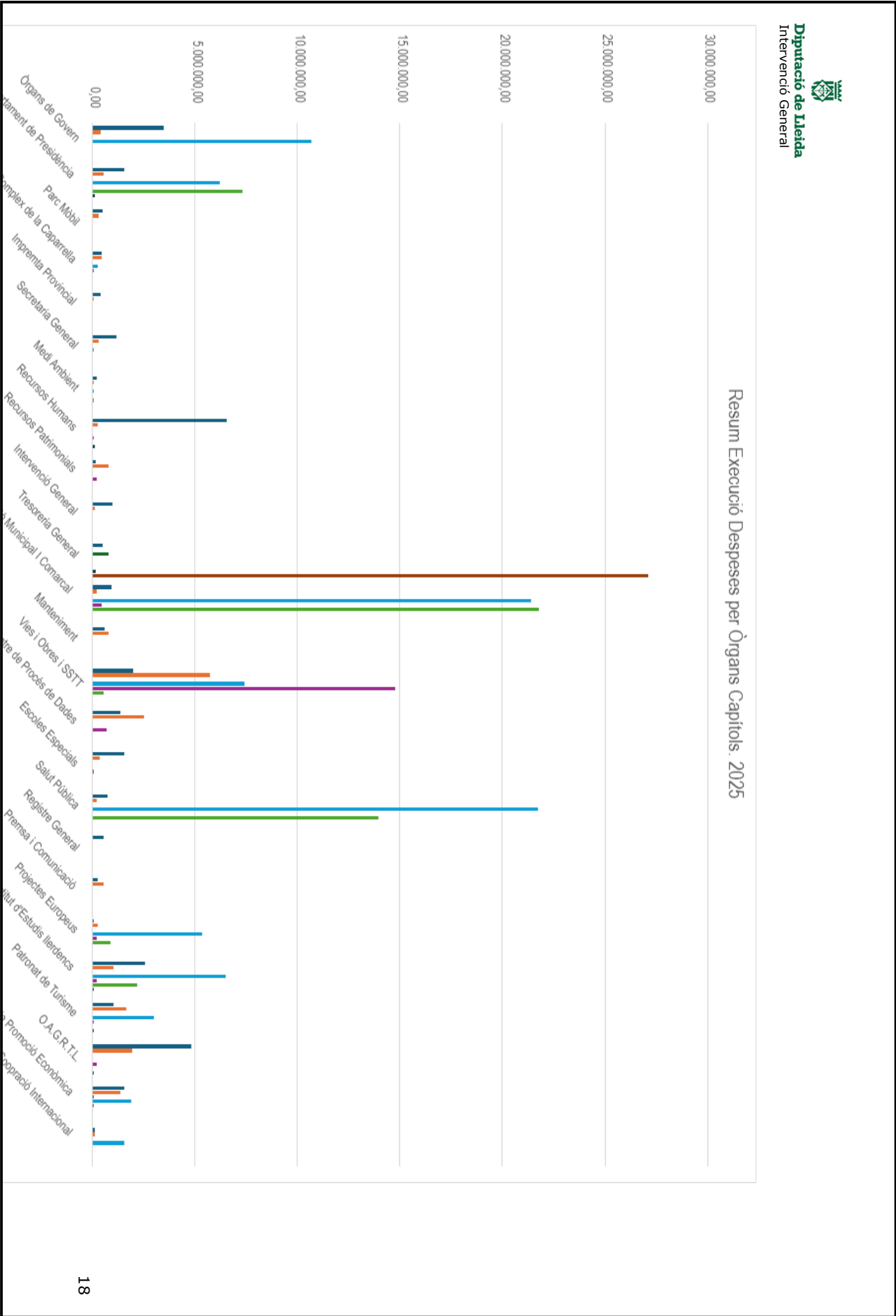
A Diputació de Lleida no es disposa en l'actualitat dels mitjans que es consideren necessaris per iniciar la implementació de la comptabilitat analítica i oferir un sistema d'informació per a la gestió, no tant per no disposar d'un programari informàtic adequat, sinó per no disposar de suficients tècnics en gestió pressupostària que puguin liderar el projecte i tampoc disposar d'un gestió integral del patrimoni, entre d'altres d'un mòdul de gestió de l'inventari (gestió de forma individualitzada de tots els béns inventariables). Els elements necessaris per a que fora possible la seva implementació serien fer una planificació realista i acord amb els mitjans disponibles i disposar de personal tècnic per dur-la a terme, la participació activa de tots els serveis de la corporació i dissenyar i definir quin model de costos en atenció a les necessitats d'informació i que fora alhora fàcil de mantenir.

Diputació de Lleida
Intervenció General

CAPÍTOL V										
ENSI ORGÁNICA										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Total general
010-Òrgans de Govern	3.453.020,94	346.054,06		219.000,00						4.018.075,00
011-Departament de Presidència	1.507.707,26	518.294,94		6.191.284,36	0,00	0,00	3.295.982,51	60.000,00		11.573.269,07
012-Parc Moblil	485.151,08	262.811,39				0,00				747.962,47
013-Complex de la Caparrella	243.731,42	281.839,17	0,00			30.129,00				555.699,59
014-Imprerita provincial	345.916,05	38.797,26								384.713,31
015-Entitats participades				666.779,20						666.779,20
020-Secretaria General	1.147.844,01	283.826,87		3.000,00						1.434.670,88
021-Registre General	500.418,96									500.418,96
023-Recursos Humans	6.501.628,85	206.205,70				9.792,22		94.600,00		6.812.226,77
024-Recursos Patrimonials	109.903,18	737.493,14				181.992,92				1.029.389,24
026-Gestió de Finques	174.203,76	126.540,83				9.383,07				549.318,96
028-Medi Ambient	195.050,85	1.858,56		52.867,54		0,00	8.000,00			257.776,95
030-Intervenció General	961.721,92	98.475,25	0,00						0,00	1.060.197,17
031-Tresoreria General	473.223,77		730.327,76				125.494,20	27.098.837,78		28.427.883,51
040-Cooperació Municipal	883.648,82	168.189,60		13.097.428,27		409.601,37	21.411.531,70			35.970.399,76
041-Cooperació Comarcal				8.262.160,89			325.000,00			8.587.160,89
049-Cooperació, Serveis Sanitaris	701.239,47	169.369,26		21.052.150,63		0,00	13.939.263,04			35.862.022,40
051-Manteniment	556.323,04	770.012,62					1.326.335,66			1.326.335,66
052-Vies i Obres	1.959.806,50	5.709.539,93		7.373.581,54			500.000,00			30.285.370,63
060-Centre de Procés de dades	1.348.473,19	2.495.776,29				654.659,22	0,00			4.498.908,70
061-Escoles Especials i altres serveis socials	1.534.088,21	322.444,69				17.244,66				1.873.777,56
070-Fundació Pública Institut d'Estudis Il·lendencs	2.511.643,95	1.013.273,98	0,00	16.904.652,89		159.618,95	6.152.848,69	4.800,00		26.746.838,46
071-Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	1.105.110,99	1.598.011,76	0,00	7.883.457,68		598.958,34	90.112,30	4.800,00		11.280.451,07
072-Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T. Loc	4.770.815,57	1.893.058,43	0,00	3.367.166,19		172.273,81	254.500,00	23.938,81		10.481.752,81
073-Ens de Promoció	1.576.416,56	1.548.755,77	12,35	7.167.446,11		185.470,30	854.486,31	0,00		11.332.587,39
075-Igualtat i Cooperació Internacional	100.674,86	97.787,81		1.496.504,21						1.694.966,88
#N/D		0,00				12.208,48				12.208,48
Total general	33.147.763,20	18.688.417,31	730.340,11	93.976.670,81	0,00	17.183.775,00	46.831.724,55	313.633,01	27.098.837,78	237.971.161,77

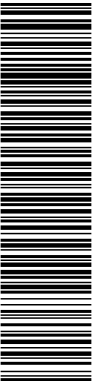


Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070.31FDL-VM11Z-NQ6T9.FEE5671EAD80E92D679490DE62E0261E69D9D0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1



6. Resum del repartiments de costos financers.

Descripció	Codi Préstec	Import Inicial Préstec	Tipus Inversió	Servei Afectat	Import Interessos	Import Amortl.	% Assignació Despesa	Import Definitiu Interessos	Import Definitiu Amortitzacions
Banc Santander	2024/1/BANS	15.000.000,00							
Cajamar	2021/1/CMR	15.000.000,00			334.373,76	11.250.000,00	100,00%	334.373,76	11.250.000,00
La Caixa	2018/1/LKXA	3.000.000,00			66.552,75	2.076.923,04	100,00%	66.552,75	2.076.923,04
DEXIA, Financament PE 2008/2009. Anualitat 2009 (4908)	2009/1/20539	5.128.000,00 PE		Cooperació	1.064,40	98.615,39	100,00%	1.064,40	98.615,39
Bsabadell PEAFI. 2017	2017/1/BSAB	10.000.000,00 PEAFI. 2017		Cooperació	20.154,68	2.809.013,67	100,00%	20.154,68	2.809.013,67
La Caixa Compra Solar	2017/1/LKXA	3.000.000,00 Compra Solar		Presidencia	61.202,83	1.714.285,68	100,00%	61.202,83	1.714.285,68
Banc Sabadelliv Pla de Reforc	2018/1/BSAB	7.650.000,00 Inversions 2018		Cooperació	24.990,00	3.400.000,00	100,00%	24.990,00	3.400.000,00
Cajamar	2020/1/CMR	10.000.000,00 Plans Cooperació 2020		Cooperació	167.550,67	5.750.000,00	100,00%	167.550,67	5.750.000,00
Totals		68.778.000,00			675.889,09	27.098.837,78		675.889,09	27.098.837,78



7. Repartiment Primari

Repartiment Primari: Centres de Cost Final.

Aquest quadre resum detalla els costos d'imputació directa, sense criteris repartiment, imputats directament als diferents serveis o centres de cost, en aquest cas als centres de cost finals o principals. Primera imputació de costos del model.

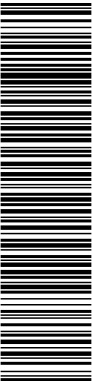
20



Diputació de Lleida
Intervenció General

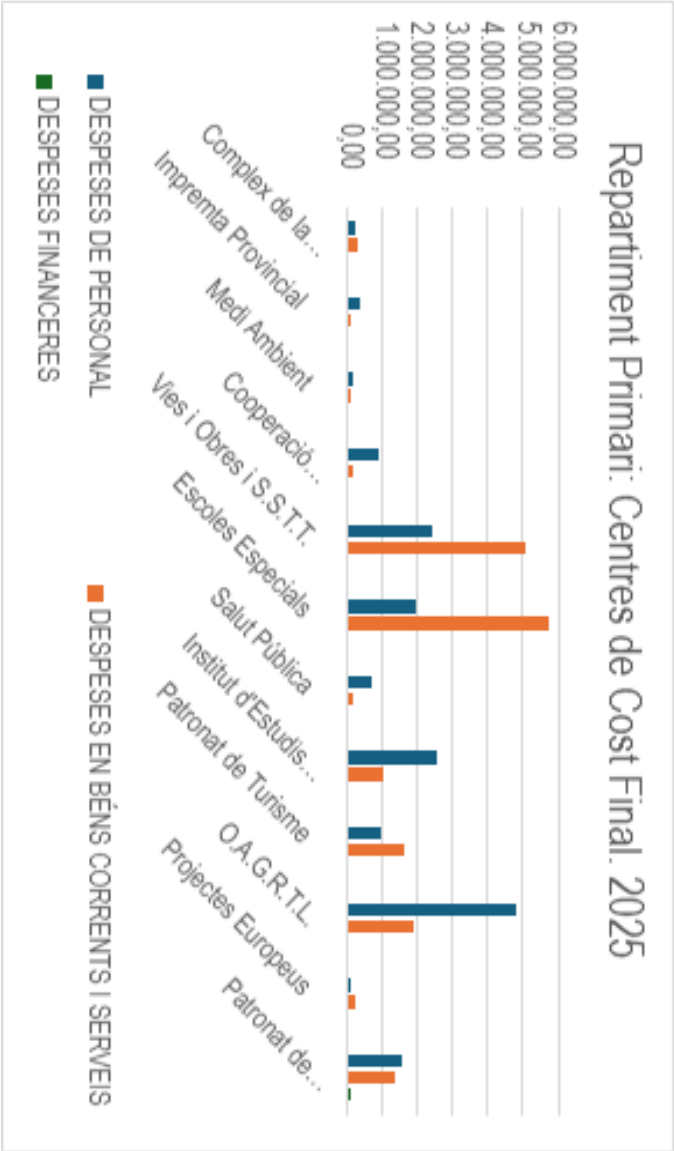
Repartiment Primari: Centres de Cost Medial.

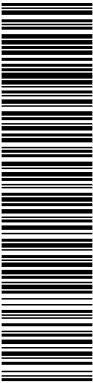
21



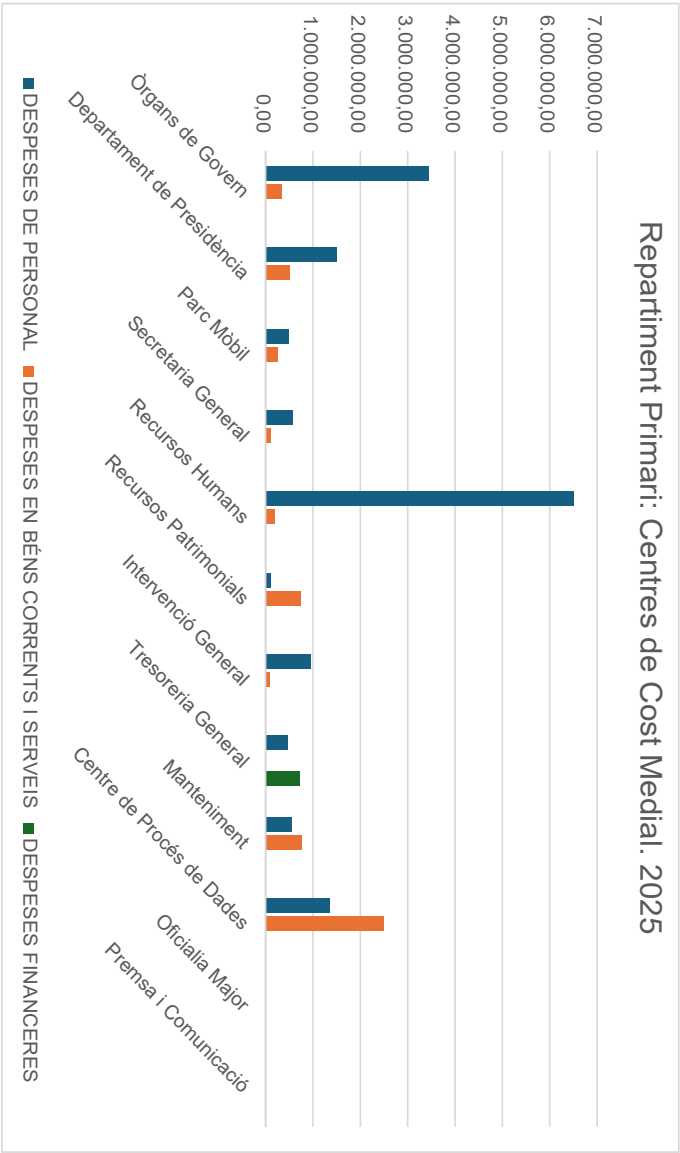
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DDE62E0261E669BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=1

Representació gràfica,



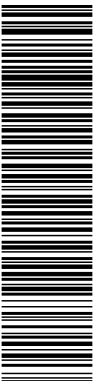


Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070-31FDL-VM11Z-NQ6T9-EEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E669BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verifica/Documents.do?ent_id=1





En el repartiment de costos indirectes, on hi intervé un criteri de repartiment, tot el cost dels centres medieals assignats en el quadre de "repartiment primari centres de cost medieal", ha d'imputar als centres finalistes, però tenint en compte que els costos dels centres medieals també s'enviexen per autobastir-se i alhora també s'imputa entre altres centres auxiliars, així doncs, en el "repartiment secundari (1) Centres de Cost Medieal" veurem el cost dels centres auxiliars que serveix per autobastir-se dins el mateix servei o imputable a altres centres auxiliars, el criteri de repartiment utilitzat per realitzar la imputació és en funció del pes que té cada servei dins les despeses generals de tota Corporació (prové del quadre on es detallen totes les OK consolidades)



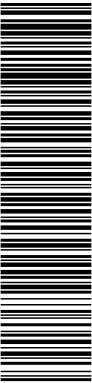


Repartiment Secundari (1): Centres de Cost Final.

En el repartiment de costos indirectes, on hi intervé un criteri de repartiment, tot el cost dels centres medieals assignats en el quadre de "repartiment primari centres de cost media", s'ha d'imputar als centres finalistes, però tenint en compte que els costos dels centres medieals serveixen per autoabastir-se, per ser consumits entre altres centres auxiliars (no hem vist en el "repartiment secundari (1) centres medieals") i alhora també s'ha d'imputar als centres finalistes en el primer repartiment dels centres auxiliars cap als principals, així doncs, en el "repartiment secundari (1) Centres de Cost Final" veurem el cost dels centres auxiliars imputable als centres de cost finalistes, el criteri de repartiment utilitzat per realitzar la imputació és en funció del pes que té cada servei dins les despeses generals de tota la Corporació (prové del quadre on es detallen totes les OR consolidades)

Classificació Econòmica	Complex de la Caparella	Impremta Provincial	Medi Ambient	Cooperació Municipal i Comarcal	Vies i Obres i SITT	Escoles Especials	Salut Pública	Institut d'Estudis Ilerdencs	Patronat de Turisme	O.A.G.R.T.L.	Projectes Europeus	Patronat de Promoció Econòmica	TOTAL
Capítol 1	417.935,18	345.916,05	195.050,85	883.648,82	1.959.806,50	1.534.088,21	701.239,47	2.511.643,95	975.921,74	4.770.815,57	44.064,17	1.532.352,38	15.872.482,89
Capítol 2	408.380,00	38.797,26	1.858,56	168.189,60	5.709.539,93	322.444,69	169.369,26	1.013.273,98	1.598.011,76	1.893.058,43	208.074,63	1.340.681,14	12.871.679,24
Capítol 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,35	12,35
Total Costos	826.315,18	384.713,31	196.909,41	1.051.838,42	7.669.346,43	1.856.532,90	870.608,73	3.524.917,93	2.573.933,50	6.663.874,00	252.138,80	2.873.045,87	28.744.174,48

	Òrgans de Govern	Departament de Presidència	Parc Mòbil	Secretaria General	Recursos Humans	Recursos Patrimonials	Intervenció General	Tesoreria General	Manteniment	Centre de Dades	Oficialia Major	Prensa i Comunicació	TOTAL
	3.799.075,00	2.026.002,20	747.962,47	1.431.670,88	6.707.834,55	847.396,32	1.060.197,17	1.203.551,53	1.326.335,66	3.844.249,48	0,00	200.329,15	23.194.604,41
Total Despeses	1.105.018,55	384.713,31	257.776,95	44.557.560,65	30.297.579,11	1.873.777,56	36.528.801,60	12.326.053,32	5.536.482,57	6.860.086,62	6.587.770,16	4.744.817,23	151.060.437,63
Departament de Presidència	8.699,21	3.028,64	2.029,34	350.777,61	238.516,48	14.751,24	287.571,53	97.036,36	43.585,74	54.005,76	51.861,96	37.353,38	1.189.217,24
Parc Mòbil	3.211,59	1.118,12	749,19	129.500,59	88.055,86	5.445,88	106.166,08	35.824,03	16.091,05	19.937,92	19.146,47	13.790,18	439.036,97
Secretaria General	6.147,28	2.140,18	1.434,03	247.876,38	168.547,25	10.423,94	203.211,91	68.570,57	30.799,78	38.163,07	36.648,16	26.395,70	840.358,26
Recursos Humans	28.801,99	10.027,44	6.718,88	1.161.379,87	789.697,59	48.839,47	952.112,60	321.275,00	144.306,81	178.806,16	171.708,31	123.672,28	3.937.346,40



26



Diputació de Lleida
Intervenció General

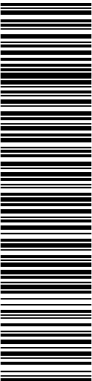
Recursos Patrimonials	678,67	236,28	158,32	27.365,78	18.607,77	1.150,81	22.434,78	7.570,25	3.400,32	4.213,24	4.045,99	2.914,11	92.776,32
Intervenció General	699,98	243,35	163,06	28.184,79	19.164,67	1.185,25	23.106,22	7.796,82	3.502,09	4.339,33	4.167,08	3.001,32	95.552,96
Tesoreria General	18.742,21	6.525,12	4.372,15	755.740,52	513.877,06	31.781,13	619.564,79	209.062,12	93.904,25	116.353,89	111.735,13	80.476,82	2.562.135,19
Manteniment	874,44	304,44	203,99	35.259,94	23.975,53	1.482,79	28.906,51	9.754,03	4.381,21	5.428,62	5.213,13	3.754,74	119.539,37
Centre de Procés de Dades	2.966,08	1.032,65	691,92	119.601,15	81.324,59	5.029,58	98.050,40	33.085,52	14.861,00	18.413,81	17.682,86	12.736,01	405.475,57
Oficialia Major	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prensa i Comunicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	49.677,29	17.295,20	11.588,64	2.003.132,75	1.362.060,04	84.237,67	1.642.191,31	554.130,90	248.898,49	308.402,52	296.160,25	213.508,33	6.791.083,38

TOTALS	132.957,49	51.968,46	90.157,76	5.921.669,86	3.891.924,46	399.817,17	3.757.544,4	1.464.220,33	661.433,03	1.219.608,0	805.513,31	461.709,21	18.858.523,59
--------	------------	-----------	-----------	--------------	--------------	------------	-------------	--------------	------------	-------------	------------	------------	---------------

8. Quadre Resum dels Costos dels Serveis Finalistes.

Quadre Resum dels Costos dels Serveis Finalistes. Exercici 2025

TOTAL COSTOS DIRECTES	34.057.855,37
- REPARTIMENT PRIMARI. Centres de Cost Final	34.057.855,37

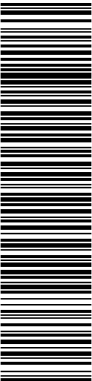




TOTAL COSTOS INDIRECTES **20.405.788,92**
- REPARTIMENT SECUNDARI (I) Centres de Cost Final 13.614.705,54
- REPARTIMENT SECUNDARI (II) Centres de Cost Final 6.791.083,38

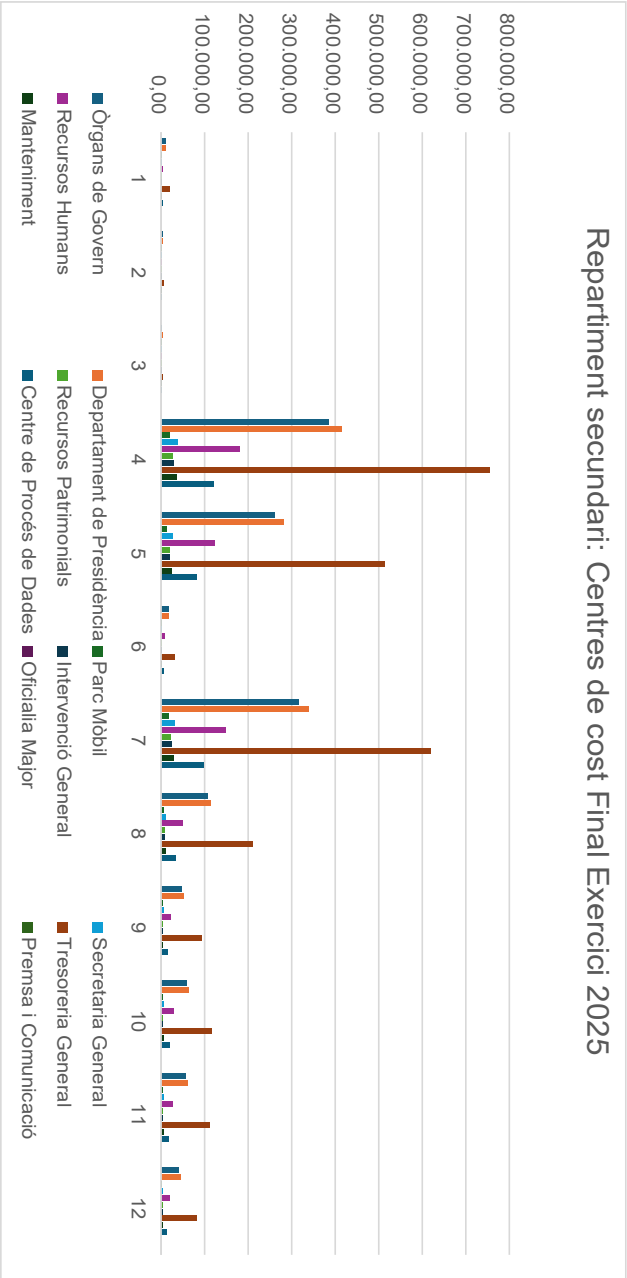
TOTAL COST SERVEIS FINALISTES **54.463.644,29**

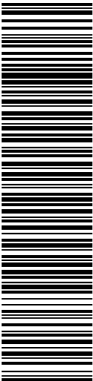
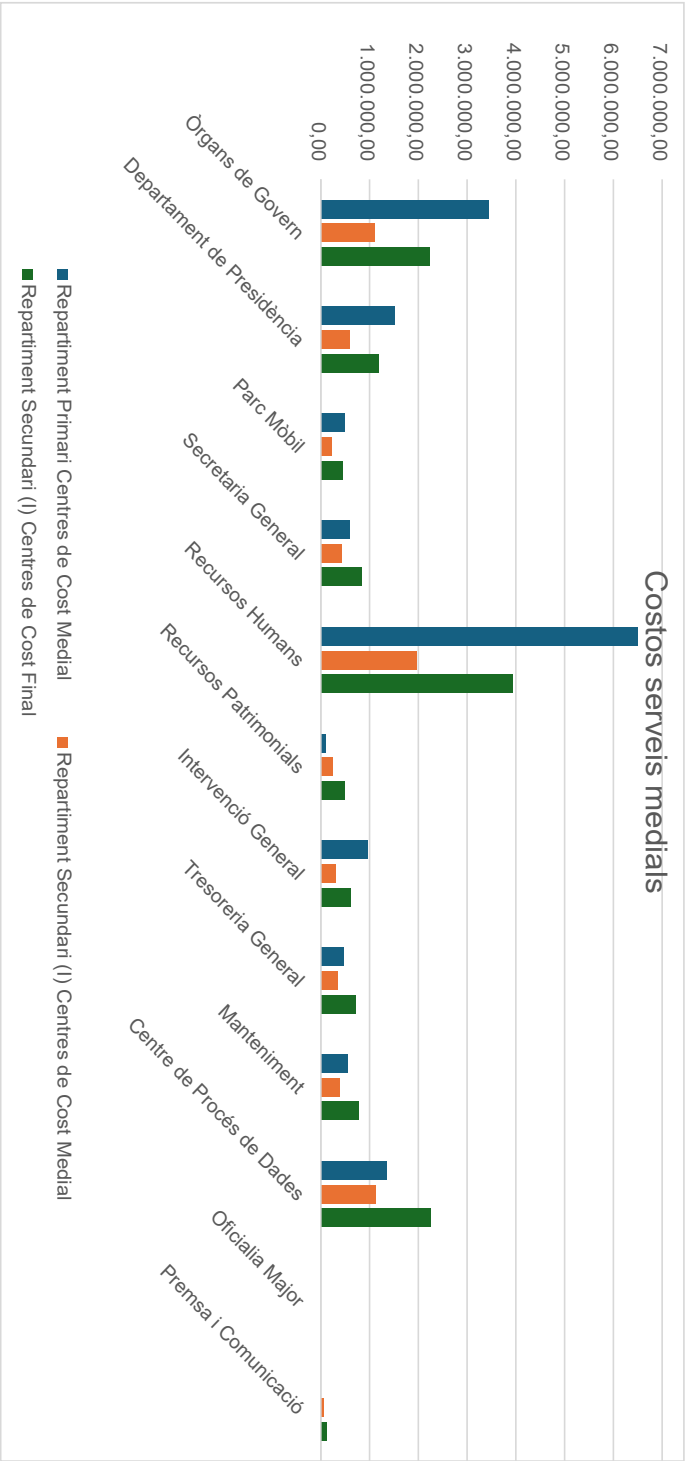
SERVEIS	Repartiment Primari Centres de Cost Final	Repartiment Secundari (I) Centres de Cost Final	Repartiment Secundari (II) Centres de Cost Final	TOTAL COSTOS FINALS
Complex de la Caparrella	525.570,59	83.280,20	49.677,29	658.528,08
Impremta Provincial	384.713,31	34.673,26	17.295,20	436.681,77
Medi Ambient	196.909,41	23.232,80	11.588,64	231.730,85
Cooperació Municipal i Comarcal	1.051.838,42	4.015.863,30	2.003.132,75	7.070.834,47
Vies i Obres i SSTT	7.470.958,38	2.730.646,25	1.362.060,04	11.563.664,68
Escoles Especials	7.669.346,43	168.878,96	84.237,67	7.922.463,06
Salut Pública	870.608,73	3.292.251,01	1.642.191,31	5.805.051,04
Institut d'Estudis Ilerdencs	3.524.917,93	1.110.916,86	554.130,90	5.189.965,68
Patronat de Turisme	2.573.933,50	498.989,55	248.898,49	3.321.821,54
O.A.G.R.T.L.	6.663.874,00	618.282,73	308.402,52	7.590.559,25
Projectes Europeus	252.138,80	593.739,51	296.160,25	1.142.038,56
Patronat de Promoció Econòmica	2.873.045,87	427.638,70	213.308,33	3.513.992,90
TOTAL GENERAL	34.057.855,37	13.598.393,14	6.791.083,38	54.447.331,89



 Diputació de Lleida
Intervenció General

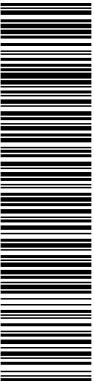
SERVEIS	Repartiment Primari	Repartiment Secundari	Repartiment Secundari	TOTAL COSTOS MEDIALS
	Centres de Cost Medial	(1) Centres de Cost Medial	(1) Centres de Cost Final	
Òrgans de Govern	3.453.020,94	1.112.320,55	2.229.970,67	3.342.291,21
Departament de Presidència	1.507.707,26	593.187,52	1.189.217,24	1.782.404,76
Parc Mòbil	485.151,08	218.993,84	439.036,97	658.030,81
Secretaria General	582.909,25	419.174,91	840.358,26	1.259.533,18
Recursos Humans	6.501.628,85	1.963.968,12	3.937.346,40	5.901.314,53
Recursos Patrimonials	109.903,18	248.106,80	497.402,38	745.509,18
Intervenció General	961.721,92	310.412,17	622.311,64	932.723,80
Tresoreria General	473.223,77	352.384,49	706.457,39	1.058.841,88
Manteniment	556.323,04	388.334,11	778.528,88	1.166.862,99
Centre de Procés de Dades	1.348.473,19	1.125.547,06	2.256.487,06	3.382.034,12
Oficialia Major	0,00	0,00	0,00	0,00
Premesa i Comunicació	0,00	58.653,81	117.588,66	176.242,47
TOTAL GENERAL	15.980.062,48	6.791.083,38	13.614.705,54	20.405.788,92



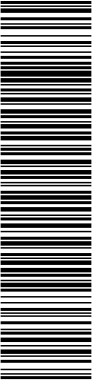


10. Quadre Resum Despeses i d'Ingressos per Capítols.

ÒRGANS / CAPÍTOL	DESPESES EN							DRETS RECONEGUTS	DIFERÈNCIES Despeses - Ingressos	
	DESPESES DE PERSONAL	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	DESPESES FINANCERES	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	INVERSIIONS REALS	ACTIUS FINANCERS	PASSIUS FINANCERS			
Organs de Govern	3.453.020,94	346.054,06	0,00	10.647.785,14	0,00	0,00	0,00	14.446.860,14	131.490.018,47	117.043.158,33
Departament de Presidència	1.507.707,26	518.294,94	0,00	6.191.284,36	0,00	60.000,00	0,00	15.565.269,07	0,00	-15.565.269,07
Parc Mòbil	485.151,08	262.811,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747.962,47	0,00	-747.962,47
Complex de la Caparrella	417.935,18	408.380,00	0,00	239.191,30	39.512,07	0,00	0,00	1.105.018,55	0,00	-1.105.018,55
Impremta Provincial	345.916,05	38.797,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	384.713,31	0,00	-384.713,31
Secretaria General	1.147.844,01	283.826,87	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	1.434.670,88	0,00	-1.434.670,88
Medi Ambient	195.050,85	0,00	0,00	52.867,54	0,00	0,00	0,00	255.918,39	0,00	-255.918,39
Recursos Humans	6.501.628,85	206.205,70	0,00	0,00	9.792,22	94.600,00	0,00	6.812.226,77	0,00	-6.812.226,77
Recursos Patrimonials	109.903,18	737.493,14	0,00	0,00	181.992,92	0,00	0,00	1.029.389,24	0,00	-1.029.389,24
Intervenció General	961.721,92	98.475,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.060.197,17	0,00	-1.060.197,17
Tresoreria General	473.223,77	0,00	730.327,76	0,00	0,00	125.494,20	27.098.837,78	28.427.883,51	5.155.254,23	-23.272.629,28
Cooperació Municipal i Comarcal	883.648,82	168.189,60	0,00	21.359.589,16	409.601,37	0,00	0,00	44.557.560,65	29.782.197,48	-14.775.363,17
Manteniment Vies i Obres i S.S.T.T.	556.323,04	770.012,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.326.335,66	0,00	-1.326.335,66
Centre de Procés de Dades	1.959.806,50	5.709.539,93	0,00	7.373.581,54	14.754.651,14	0,00	0,00	30.297.579,11	0,00	-30.297.579,11
Oficialia Major	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prensa i Comunicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Escoles Especials	1.534.088,21	322.444,69	0,00	0,00	17.244,66	0,00	0,00	1.873.777,56	3.568.408,26	1.694.630,70
Salut Pública	701.239,47	169.369,26	0,00	21.718.929,83	0,00	0,00	0,00	36.528.801,60	0,00	-36.528.801,60
Institut d'Estudis Ilerdencs	2.511.643,95	1.013.273,98	0,00	6.475.867,75	159.618,95	4.800,00	0,00	12.326.053,32	2.142,16	-12.323.911,16



Patronat de Turisme	975.921,74	1.598.011,76	0,00	2.942.952,10	14.796,97	4.800,00	0,00	5.536.482,57	500.000,00	-5.036.482,57
O.A.G.R.T.L.	4.770.815,57	1.893.058,43	0,00	0,00	172.273,81	23.938,81	0,00	6.860.086,62	0,00	-6.860.086,62
Projectes Europeus	44.064,17	208.074,63	0,00	5.310.672,34	170.472,71	0,00	0,00	6.587.770,16	0,00	-6.587.770,16
Patronat de Promoció Econòmica	1.532.352,38	1.340.681,14	12,35	1.856.773,77	14.997,59	0,00	0,00	4.744.817,23	1.165.941,69	-3.578.875,54
Ajust per transferències a OAAA				7.171.928,56				28.747.603,46		-28.747.603,46
TOTAL	32.417.480,13	18.588.770,94	730.340,11	91.344.423,39	16.599.613,63	313.633,01	27.098.837,78	255.155.886,14	171.663.962,29	-83.491.923,85

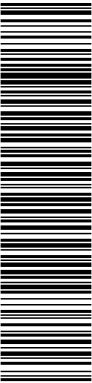


Recaptació							
Projectes Europeus	Número de Projectes	100%	6.587,770,16	8	823,471,27	€/Projecte	
Patronat de Promoció	Import Subvencions Atorgades	20%	948,963,45	549,500,48	1,73	€/€ atorgat	
Econòmica	Finançament Extern Gestionat		0,00			€/€ gestionat	
	Nombre Fires Gestionades	10%	474,481,72	2,00	237,240,86	€/Fira	
	Finançament Extern Aconseguit		0,00			€/€ gestionat	
	Pressupost Gestionat de Diputació (inicial)	65%	3.084,131,20	12.801,992,05	0,24	€/€ gestionat	
	Nombre Poblacions Adherides Pacte Alcaldes	5%	237,240,86	138,00	1,719,14	€/Municipi	

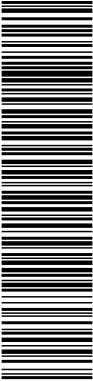
Anna Farré i Arroyos
Tècnica d'administració general

Josep Barberà i Boix
L'Interventor General (en Comissió de Serveis)
Resolució de la DGAL número 0073/2025 de data 7/02/2025)

Lleida, a data de la signatura digital.



DOCUMENTO	IDENTIFICADORES	
Memòria de comptes anuals: Memòria Costos - 2025		
OTROS DATOS	FIRMAS	ESTADO
Código para validación: 31FDL-VM11Z-NQ6T9 Página 37 de 37	1.- Anna Maria Farré Arroyos, INT-Tècnic comptabilitat, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. Firmado 27/04/2026 14:12 2.- Josep Barberà Boix, INT-Interventor, de DIPUTACIÓ DE LLEIDA. InCo 27/04/2026 14:39	FIRMADO 27/04/2026 14:39



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 4229070 31FDL-VM11Z-NQ6T9 FEEF5671EAD80E92D6490DE62E0261E669BD0E27F) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verifica/Documents.do?ent_id=1