



## **MEMÒRIA RELATIVA A LA DETERMINACIÓ DELS COSTOS DELS SERVEIS MUNICIPALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013**

### **Objectiu**

L'objectiu d'aquest informe és realitzar una aproximació dels costos dels serveis municipals corresponents a l'exercici 2013.

### **Consideracions jurídiques**

Els preceptes normatius que fan referència a la necessitat de calcular els costos dels serveis públics els trobem regulats bàsicament a:

1. L'article 24.2 de la LRHL determina que l'import de la taxa per a la prestació d'un servei no podrà excedir, en el seu conjunt, del cost real o previsible del servei que es tracti. L'article 41 estableix que els preus públics hauran de cobrir com a mínim el cost del servei prestat. Per a la determinació dels costos es prendran en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, en el seu cas, els necessaris per a garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització de la qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que el satisfaci.
2. L'article 25 de la LRHL estableix que els acords d'establiment de taxes per a la utilització privativa del domini públic o pel finançament dels nous serveis hauran d'adoptar-se a la vista d'una memòria econòmica financera en la que es posi de manifest el valor de mercat o la previsible cobertura del cost d'aquells nous serveis, respectivament.
3. A l'article 211 s'estableix que els municipis de més de 50.000 habitants acompanyaran al Compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
4. La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, introdueix el concepte de cost efectiu dels serveis afegint un nou article 116ter a la LRHL. Així, totes les entitats locals hauran de calcular abans del dia 1 de novembre de cada any el cost efectiu dels serveis que presten. Aquest càlcul tindrà en compte els costos directes i indirectes dels serveis conforme als criteris que determini el Ministeri d'hisenda.

### **Metodologia per a determinar els costos dels serveis municipals**

Si bé la normativa vigent obliga a determinades entitats locals a calcular el cost dels serveis que presta, el model comptable establert per la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, ni ho contempla, ni tan sols especifica uns mínims metodològics a





## Ajuntament de Roses

Intervenció

l'efecte de poder-los obtenir, cosa que impedeix una valoració objectiva d'aquests i molt menys, la seva comparació intermunicipal.

Per tant, per obtenir els costos dels serveis municipals es fa necessari dissenyar un sistema que permeti, si més no, calcular una aproximació dels mateixos amb la finalitat d'obtenir informació suficient, tant del cost, com del seu finançament.

Així, a l'efecte de l'obtenció del cost històric dels serveis es parteix de la informació que subministra el sistema comptable local i, concretament, la derivada de la liquidació del pressupost, donat que és l'únic estat en què és preceptiva la classificació econòmica de les despeses i, a la vegada, també la classificació per programes, de la qual es poden extreure dades agrupades amb les que establir una certa equivalència amb els serveis prestats.

D'aquesta forma, la classificació per programes de la despesa municipal, tot i les seves limitacions, ja que el seu objectiu no és mostrar els costos dels diferents serveis, sinó la finalitat o destinació de la despesa, esdevé l'únic indicador de tipologia de despesa regulat normativament amb caràcter obligatori per a tots els municipis. En la determinació de l'estructura de la classificació per programes utilitzada s'ha tingut en compte que, al menys, per a cada tipus d'ingrés derivat d'una taxa o preu públic disposi del corresponent programa relacionat.

### **Criteris a utilitzar**

Els criteris generals per a la realització del càlcul aproximatiu dels costos dels serveis municipals corresponents a l'exercici 2013 són els següents:

1. L'estructura de costos s'ha desenvolupat sobre la base de la classificació per programes de la despesa, de forma que cada agrupació, que permet obtenir la desagregació de les despeses segons la seva naturalesa, equival a un centre de cost.
2. El càlcul dels costos dels serveis municipals s'ha realitzat aplicant el mètode de costos complets, a partir de les despeses corrents (capítols I, II, III i IV) resultants de la liquidació del pressupost per l'exercici a 2013, és a dir, aquelles despeses que formarien el cost operatiu dels serveis.

No s'han inclòs les despeses corresponents a la devolució del deute (capítol IX), ja que es tracta d'una despesa de naturalesa financera vinculada a l'execució d'inversions i a la seva forma de finançament.

No s'ha considerat l'amortització tècnica de l'immobilitzat afectat per a la prestació del servei per no estar actualitzada la comptabilitat patrimonial.

3. L'assignació dels costos als diferents programes es realitzarà de tres formes: directa, medial i indirecta.





## Ajuntament de Roses

Intervenció

- En el primer cas, el cost es relaciona amb una activitat de forma inequívoca i exacta, cosa que permet la seva imputació sense cap problema, ni necessitat d'aplicar cap criteri de repartiment.
- En el segon supòsit, es tracta de repartir el cost derivat de la gestió de l'àrea a la que està vinculat el servei. S'haurà d'utilitzar un criteri de repartiment que permeti relacionar els costos amb determinades activitats de forma directa. En general, se seguirà un criteri proporcional al total de les despeses de cada servei vinculat a aquesta àrea.
- Els costos generals o d'estructura (govern, serveis generals, informàtica, serveis econòmics,... ), es repartiran proporcionalment entre tots els programes de costos en funció del pes de les despeses de cada un d'ells.

En definitiva, el cost final d'un servei estarà compostat per la suma dels següents components:

*Costos directes + costos indirectes de l'àrea + costos generals d'estructura*

4. Els costos a repartir de forma indirecta i els criteris de repartiment utilitzats han estat els següents:
  - a) Els costos per altres serveis generals (programa 9205), corresponents als costos generals de personal, fonamentalment quotes de seguretat social, què es reparteixen proporcionalment en funció del total de despeses de personal de cada centre de cost (annex 2).
  - b) Els costos de l'administració general de seguretat ciutadana (programa 1300), d'Urbanisme (programa 1500), els d'Infraestructura i Serveis Públics (programa 1690), els d'educació (programa 3200) els de cultura i festes (programa 3300), els d'esports i joventut (3400) i els de Turisme i Promoció Econòmica (4300), què es distribueixen entre tots els centres de cost directe de l'àrea corresponent, proporcionalment al total de les despeses de cada programa vinculat a aquesta àrea (annexes 3 a 10).
5. Per la seva part, els costos generals, compostats per les despeses derivades de l'administració i serveis generals municipals (programes 0111, 9120, 9121, 9122, 9123, 9124, 9200, 9201, 9202, 9203, 9204, 9206, 9310, 9320 i 9321). El seu repartiment es fa de forma proporcional entre tots els centres de costos directes en funció del pes de les despeses de cada programa (annex 1).

Pel que fa als pagaments d'interessos (capítol III), s'ha optat per incloure'ls dins dels costos generals, independentment del destí de l'operació que els origina, donat que l'opció de finançar determinades inversions amb recursos aliens o propis és circumstancial en funció de la situació pressupostària i financera de l'entitat, i considerant la globalitat dels serveis prestats.





**Ajuntament de Roses**

Intervenció

6. D'acord amb la liquidació del pressupost, els ingressos finalistes obtinguts, ja sigui per taxes i altres ingressos, com per transferències corrents, es relacionen amb cadascun dels programes de costos establerts, amb excepció de tots aquells que no poden ser individualitzats, com és el cas dels impostos i de les transferències incondicionades, per exemple. Així mateix, es calcula el marge de cobertura, mitjançant la comparació d'aquests ingressos amb els costos associats, en el ben entès que la diferència per arribar al finançament total del servei s'ha realitzat mitjançant la resta d'ingressos no individualitzats.

D'acord amb la normativa vigent, a priori, un marge de cobertura que superi als costos del servei només ha de reputar-se excessiu, sempre que no respongui a causes objectives, quan es posi de manifest de forma continuada durant més d'un exercici.

### **Conclusions**

Utilitzant la metodologia exposada, resulta la distribució dels costos per serveis, ja siguin directes, medials o indirectes, amb els ingressos finalistes i grau de cobertura indicats en l'annex 0 que s'acompanya a aquest informe.

Roses, 11 d'abril de 2014

L'interventor,

Ernest Ruiz Garcia



## Annex 0

## RESUM COSTOS I INGRESSOS FINALISTES PER SERVEIS DE L'EXERCICI

Programes		Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Taxes i altres Ingressos	Transf. corrents	Suma ingressos	% marge cobertura
Codi	Denominació							
1300	AG Seguretat Ciutadana	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
1320	Seguretat ciutadana	2.030.571,49	463.504,27	2.494.075,76	2.211,02		2.211,02	0,09%
1330	Grua municipal	156.108,04	35.633,68	191.741,72	64.096,35		64.096,35	33,43%
1331	Senyalització viària	120.015,47	27.395,09	147.410,56			0,00	0,00%
1332	Zones blaves	55.662,85	12.705,77	68.368,62	164.224,30		164.224,30	240,20%
1340	Protecció civil	8.388,65	1.914,82	10.303,47			0,00	0,00%
1500	AG Urbanisme	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
1510	Urbanisme	503.173,27	114.855,82	618.029,09			0,00	0,00%
1511	Intervenció i disciplina urbanística	268.040,33	61.183,68	329.224,01	45.612,83		45.612,83	13,85%
1520	Habitatge	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
1550	Vies públiques	570.182,93	130.151,65	700.334,58			0,00	0,00%
1610	Proveïment d'aigua	1.952.135,55	445.600,25	2.397.735,80	2.441.735,41		2.441.735,41	101,84%
1611	Clavegueram	387.641,68	88.484,24	476.125,92	607.322,28		607.322,28	127,55%
1620	Recollida i tractament de residus	3.754.183,75	856.941,12	4.611.124,87	3.897.231,58		3.897.231,58	84,52%
1630	Neteja viària	1.177.143,97	268.698,37	1.445.842,34			0,00	0,00%
1640	Cementiri	80.169,61	18.299,75	98.469,36	80.870,29		80.870,29	82,13%
1650	Enllumenat públic	841.881,01	192.170,26	1.034.051,27			0,00	0,00%
1690	AG Infraestructures i Serveis Públics	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
1710	Parcs i jardins	1.072.494,87	244.810,86	1.317.305,73			0,00	0,00%
1720	Medi ambient	154.428,06	35.250,21	189.678,27		20.668,78	20.668,78	10,90%
1721	Platges	955.255,76	218.049,51	1.173.305,27		486.990,12	486.990,12	41,51%
1722	Franges Tallafocs	62.342,36	14.230,45	76.572,81		14.478,41	14.478,41	18,91%
1790	Activitats classificades	90.565,41	20.672,73	111.238,14	40.511,35		40.511,35	36,42%

(1)

Programes		Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Taxes i altres Ingressos	Transf. corrents	Suma ingressos	% marge cobertura
Codi	Denominació							
2300	Admó.gral.Serveis Socials	160.890,52	36.725,35	197.615,87			0,00	0,00%
2310	Serveis socials bàsics	257.580,27	58.796,04	316.376,31		174.213,86	174.213,86	55,07%
2320	Promoció social	220.710,36	50.380,00	271.090,36			0,00	0,00%
2410	Foment ocupació	64.365,99	14.692,37	79.058,36			0,00	0,00%
3130	Sanitat	6.747,99	1.540,32	8.288,31			0,00	0,00%
3200	Admó. Gral. Educació	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
3210	Llars d'infants	1.242.661,53	283.653,61	1.526.315,14	326.632,34	154.875,00	481.507,34	31,55%
3211/3213	Centres escolars	518.374,43	118.325,68	636.700,11			0,00	0,00%
3240	Serv.complem.educació	59.978,30	13.690,83	73.669,13			0,00	0,00%
3241	Escola d'adults	150.126,19	34.268,25	184.394,44	4.051,59	3.000,00	7.051,59	3,82%
3242	Oficina de català	64.111,95	14.634,38	78.746,33	9.004,10		9.004,10	11,43%
3243	Transport escolar	65.367,44	14.920,97	80.288,41			0,00	0,00%
3230	Promoció educativa	200.553,50	45.778,94	246.332,44			0,00	0,00%
3300	AG Cultura i Festes	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
3320	Biblioteca	326.081,94	74.432,43	400.514,37	1.865,51	36.188,77	38.054,28	9,50%
3340	Cultura	227.874,34	52.015,27	279.889,61	3.228,77	50.716,19	53.944,96	19,27%
3341	Promoció cultural	61.417,21	14.019,27	75.436,48			0,00	0,00%
3350	Teatre	323.629,04	73.872,53	397.501,57	25.225,00	18.213,00	43.438,00	10,93%
3360	Patrimoni cultural	444.541,68	101.472,40	546.014,08	69.804,35		69.804,35	12,78%
3361	Excavacions arqueològiques	417,43	95,28	512,71			0,00	0,00%
3370	Casals i activitats	343.415,60	78.389,06	421.804,66	110.780,33	10.660,00	121.440,33	28,79%
3371	Joventut	59.644,91	13.614,72	73.259,63		3.750,00	3.750,00	5,12%
3380	Carnaval i festes	592.676,92	135.286,19	727.963,11	29.424,00		29.424,00	4,04%
3381	Serveis fires	10.752,40	2.454,37	13.206,77			0,00	0,00%
3400	AG Esports i Joventut	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
3410	Despeses diverses esports	47.333,20	10.804,42	58.137,62			0,00	0,00%
3420	Instal.lacions esportives	485.329,11	110.782,66	596.111,77			0,00	0,00%
3411	Promoció esportiva	347.913,19	79.415,70	427.328,89			0,00	0,00%

Programes		Cost directe	Cost indirecte	Cost total	Taxes i altres Ingressos	Transf. corrents	Suma ingressos	% marge cobertura
Codi	Denominació							
4300	AG Turisme i Promoció Econòmica	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
4310	Comerç	10.684,14	2.438,79	13.122,93			0,00	0,00%
4311	Mercat cobert	110.009,14	25.111,01	135.120,15	98.258,76		98.258,76	72,72%
4312	Mercat setmanal	14.830,66	3.385,29	18.215,95	115.967,54		115.967,54	636,63%
4320	Turisme	447.874,20	102.233,09	550.107,29	1.691,00	131.737,87	133.428,87	24,26%
4330	Promoció econòmica	170.840,76	38.996,62	209.837,38	8.173,14	3.000,00	11.173,14	5,32%
4410	Transport urbà	79.967,95	18.253,72	98.221,67	81.900,01		81.900,01	83,38%
9205	Altres serveis generals	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00%
9240	Participació ciutadana	15.140,44	3.456,00	18.596,44			0,00	0,00%
		<b>21.372.227,78</b>	<b>4.878.488,09</b>	<b>26.250.715,87</b>	<b>8.229.821,85</b>	<b>1.108.492,00</b>	<b>9.338.313,85</b>	<b>35,57%</b>

(1)

(1) En els costos no estan imputats els derivats de la utilització privativa del domini públic local.

Annex 1

## COSTOS PER SERVEIS DE L'EXERCICI

Programes		Capítol				Total	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost medial		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
Codi	Denominació	1	2	3	4			General	Directe		
0111	Interessos			309.306,83		309.306,83	General	309.306,83		0,00	0,00
1300	AG seguretat ciutadana	175.350,62				175.350,62	Medial		0,00	0,00	0,00
1320	Seguretat ciutadana	1.264.646,14	182.951,38			1.447.597,52	Directe		2.030.571,49	463.504,27	2.494.075,76
1330	Grua municipal	102.478,88	7.223,70			109.702,58	Directe		156.108,04	35.633,68	191.741,72
1331	Senyalització viària				108.136,39	108.136,39	Directe		120.015,47	27.395,09	147.410,55
1332	Zones blaves		52.459,80			52.459,80	Directe		55.662,85	12.705,77	68.368,62
1340	Protecció civil		8.388,65			8.388,65	Directe		8.388,65	1.914,82	10.303,47
1500	AG Urbanisme	238.237,78	68.746,17			306.983,95	Medial		0,00	0,00	0,00
1510	Urbanisme	188.504,53	10.490,93			198.995,46	Directe		503.173,27	114.855,82	618.029,09
1511	Intervenció i disciplina Urbanística	104.708,42				104.708,42	Directe		268.040,33	61.183,68	329.224,01
1520	Habitatge				0,00	0,00	Directe		0,00	0,00	0,00
1550	Vies públiques	96.999,05	85.059,11		326.015,52	508.073,68	Directe		570.182,93	130.151,65	700.334,58
1610	Proveïment d'aigua		1.839.802,25			1.839.802,25	Directe		1.952.135,55	445.600,25	2.397.735,80
1611	Clavegueram				365.335,30	365.335,30	Directe		387.641,68	88.484,24	476.125,91
1620	Recollida i tractament de residus		3.538.153,75			3.538.153,75	Directe		3.754.183,75	856.941,12	4.611.124,87
1630	Neteja viària		1.109.406,63			1.109.406,63	Directe		1.177.143,97	268.698,37	1.445.842,34
1640	Cementiri	53.913,41	5.358,28			59.271,69	Directe		80.169,61	18.299,75	98.469,36
1650	Enllumenat públic		574.933,92		218.502,06	793.435,98	Directe		841.881,01	192.170,26	1.034.051,27
1690	AG Infraestructura i Serveis Públics	328.827,99	218.299,11	0,00	0,00	547.127,10	Medial		0,00	0,00	0,00
1710	Parcs i jardins		142.832,87		867.946,57	1.010.779,44	Directe		1.072.494,87	244.810,86	1.317.305,73
1720	Medi ambient		99.838,41		45.703,27	145.541,68	Directe		154.428,06	35.250,21	189.678,26
1721	Platges	0,00	821.306,71		78.980,00	900.286,71	Directe		955.255,76	218.049,51	1.173.305,27
1722	Franges Tallafocs	0,00	58.754,94	0,00	0,00	58.754,94	Directe		62.342,36	14.230,45	76.572,81
1790	Activitats classificades	65.553,40				65.553,40	Directe		90.565,41	20.672,73	111.238,15
2300	Admó. Gral. Benestar Social	82.085,24	54.011,27			136.096,51	Directe		160.890,52	36.725,35	197.615,87
2310	Serveis socials Bàsics	165.270,46	42.389,53			207.659,99	Directe		257.580,27	58.796,04	316.376,30
2320	Promoció social				220.710,36	220.710,36	Directe		220.710,36	50.380,00	271.090,36
2410	Foment ocupació	49.434,27			0,00	49.434,27	Directe		64.365,99	14.692,37	79.058,36
3130	Sanitat	0,00	6.747,99			6.747,99	Directe		6.747,99	1.540,32	8.288,31
3200	Admó gral. educació	140.764,21				140.764,21	Medial		0,00	0,00	0,00
3210	Llars d'infants	760.533,57	153.432,58			913.966,15	Directe		1.242.661,53	283.653,61	1.526.315,14
3211/3213	Centres Escolars	92.843,96	356.199,62			449.043,58	Directe		518.374,43	118.325,68	636.700,11
3240	Serv.complem.educació	0,00	55.201,19		0,00	55.201,19	Directe		59.978,30	13.690,83	73.669,13
3241	Escola d'adults	69.119,09	9.552,39		38.620,00	117.291,48	Directe		150.126,19	34.268,25	184.394,44



Programes		Capítol				Total	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost medial		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
Codi	Denominació	1	2	3	4			General	Directe		
3242	Oficina de català	0,00	24.425,46		34.580,14	59.005,60	Directe	64.111,95	14.634,38	78.746,33	
3243	Transport Escolar	0,00	60.161,10		0,00	60.161,10	Directe	65.367,44	14.920,97	80.288,41	
3230	Promoció educativa				184.579,95	184.579,95	Directe	200.553,50	45.778,94	246.332,44	
3300	AG cultura i festes	126.042,35				126.042,35	Medial	0,00	0,00	0,00	
3320	Biblioteca	150.814,39	102.786,74			253.601,13	Directe	326.081,94	74.432,43	400.514,37	
3340	Cultura	0,00	209.057,06		0,00	209.057,06	Directe	227.874,34	52.015,27	279.889,62	
3341	Promoció cultural				56.345,53	56.345,53	Directe	61.417,21	14.019,27	75.436,48	
3350	Teatre		207.574,58		89.330,00	296.904,58	Directe	323.629,04	73.872,53	397.501,57	
3360	Patrimoni cultural	99.823,80	277.856,78		0,00	377.680,58	Directe	444.541,68	101.472,40	546.014,09	
3361	Excavacions arqueològiques		382,96			382,96	Directe	417,43	95,28	512,71	
3370	Casals i activitats	44.339,37	227.510,07			271.849,44	Directe	343.415,60	78.389,06	421.804,66	
3371	Joventut	0,00	49.541,28			49.541,28	Directe	59.644,91	13.614,72	73.259,64	
3380	Carnaval i festes	0,00	398.281,51		145.453,66	543.735,17	Directe	592.676,92	135.286,19	727.963,12	
3381	Serveis fires		9.864,49			9.864,49	Directe	10.752,40	2.454,37	13.206,77	
3400	AG esports i joventut	157.647,37	12.178,23			169.825,60	Medial	0,00	0,00	0,00	
3410	Despeses diverses esports		39.315,13			39.315,13	Directe	47.333,20	10.804,42	58.137,62	
3420	Instal.lacions esportives	81.194,33	297.396,87			378.591,20	Directe	485.329,11	110.782,66	596.111,77	
3411	Promoció esportiva				288.977,95	288.977,95	Directe	347.913,19	79.415,70	427.328,88	
4300	Admó.gral.Turisme i Promoció Econòmica	20.605,67	24.174,19			44.779,86	Medial	0,00	0,00	0,00	
4310	Comerç				9.961,65	9.961,65	Directe	10.684,14	2.438,79	13.122,94	
4311	Mercat cobert				102.570,00	102.570,00	Directe	110.009,14	25.111,01	135.120,15	
4312	Mercat setmanal	10.619,98	0,00		0,00	10.619,98	Directe	14.830,66	3.385,29	18.215,95	
4320	Turisme	119.493,80	173.441,29		88.559,20	381.494,29	Directe	447.874,20	102.233,09	550.107,29	
4330	Promoció econòmica	30.661,10	119.365,66			150.026,76	Directe	170.840,76	38.996,62	209.837,38	
4410	Transport urbà		75.366,29			75.366,29	Directe	79.967,95	18.253,72	98.221,67	
9120	Corporació municipal				32.040,00	32.040,00	General	32.040,00	0,00	0,00	
9121	Òrgans govern	177.700,00	239.187,49			416.887,49	General	470.562,13	0,00	0,00	
9122	Alcaldia	122.467,82	30.454,14			152.921,96	General	189.913,61	0,00	0,00	
9123	Tinences d'alcaldia	25.009,18				25.009,18	General	32.563,25	0,00	0,00	
9124	Comunicació i premsa	67.992,12	81.584,05		41.600,00	191.176,17	General	211.713,33	0,00	0,00	
9200	Administració general	980.697,60	637.891,15		87.151,34	1.705.740,09	General	2.001.961,78	0,00	0,00	
9201	Informàtica	278.280,42	332.091,08			610.371,50	General	694.426,66	0,00	0,00	
9202	SAC		3.135,94			3.135,94	General	3.135,94	0,00	0,00	
9203	Recursos Humans		1.272,39			1.272,39	General	1.272,39	0,00	0,00	
9204	Arxiu municipal		6.054,33			6.054,33	General	6.054,33	0,00	0,00	
9206	Jutjat		2.363,10			2.363,10	General	2.363,10	0,00	0,00	
9205	Altres serveis generals	2.114.163,61	35.734,60			2.149.898,21	Medial	0,00	0,00	0,00	

Programes		Capítol				Total	Tipologia de cost	Import dels costos amb repartiment cost medial		Repartiment costos generals	Costos complets per servei
Codi	Denominació	1	2	3	4			General	Directe		
9240	Participació ciutadana		15.140,44		0,00	15.140,44	Directe		15.140,44	3.456,00	18.596,44
9310	Serveis Econòmics	644.981,91	9.706,90	0,00	0,00	654.688,81	General	849.506,90		0,00	0,00
9320	Gestió tributària		4.978,98			4.978,98	General	4.978,98		0,00	0,00
9321	Recaptació		15.893,71		52.795,17	68.688,88	General	68.688,88		0,00	0,00
		<b>9.231.805,84</b>	<b>13.225.709,17</b>	<b>309.306,83</b>	<b>3.483.894,06</b>	<b>26.250.715,90</b>		<b>4.878.488,12</b>	<b>21.372.227,78</b>	<b>4.878.488,09</b>	<b>26.250.715,90</b>

Percentatge costos generals 22,83%