



Patronat del Castell de Montsoriu

PATRONAT DE CONSERVACIÓ I
MILLORA DEL CASTELL MONTSORIU

COMPTES ANUALS
Exercici 2021



BALANÇ	5
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	7
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	8
1. Estat total de canvis en el patrimoni net.....	8
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts	9
3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries	11
a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.....	11
b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries.....	12
ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU	13
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
MEMÒRIA	17
1. Organització	17
1.1. Principals fonts de finançament de l'entitat	17
1.2. Estructura organitzativa	17
1.3. Entitats del grup, multigrup i associades	18
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració	19
3. Bases de presentació dels comptes	20
1. Imatge fidel.....	20
a) Requisits informació	20
b) Principis comptables	20
2. Comparació de la informació.....	20
3. Canvis en criteris de comptabilització	20
4. Canvis en estimacions comptables.....	20
4. Normes de reconeixement i valoració	21
1. Immobilitzat material	21
2. Patrimoni públic del sòl.....	22
3. Inversions immobiliàries	22
4. Immobilitzat intangible	22
5. Arrendaments	23
6. Permutes	23
7. Actius i passius financers	23
8. Cobertures comptables	24
9. Existències.....	24
10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	25
11. Transaccions en moneda estrangera	25
12. Ingressos i despeses	25
13. Provisions i contingències	26
14. Transferències i subvencions.....	27
	2



Patronat del Castell de Montsoriu

15.	Activitats conjuntes	27
16.	Actius en estat de venda	28
5.	Immobilitzat material	29
1.	Moviments durant l'exercici.....	29
2.	Informació sobre:.....	30
6.	Patrimoni públic del sòl	32
7.	Inversions immobiliàries	33
8.	Immobilitzat intangible.....	34
1.	Moviments durant l'exercici.....	34
2.	Informació sobre:.....	34
9.	Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar	35
10.	Actius financers	36
1.	Informació relacionada amb el balanç	36
2.	Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial	36
3.	Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.....	36
4.	Altra informació	36
11.	Passius financers	37
2.	Situació i moviments dels deutes.....	37
3.	Línies de crèdit	39
4.	Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.....	39
5.	Avals i altres garanties concedides	39
5.	Altra informació	39
12.	Cobertures comptables.....	40
13.	Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.....	41
14.	Moneda estrangera	42
3.	Import Global	42
4.	Import de les diferències de canvi	42
15.	Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.....	43
5.	Transferències i subvencions rebudes	43
6.	Transferències i subvencions concedides	43
7.	Qualsevol circumstància de caràcter substantiu	43
16.	Provisions i contingències	44
17.	Informació sobre medi ambient	45
8.	Obligacions reconegudes.....	45
4.	Import beneficis fiscals per raons mediambientals.....	45
18.	Actius en estat de venda	46
19.	Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.....	47
20.	Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics	48
1.	Obligacions derivades de la gestió	48
2.	Ens públics, comptes corrents en efectiu.....	48
3.	Desenvolupament de la gestió	48



21. Operacions no pressupostaries de tresoreria	49
4. Estat de deutors no pressupostaris	49
5. Estat de creditors no pressupostaris	50
6. Estat de partides pendents d'aplicació	51
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.....	52
23. Valors rebuts en dipòsit	53
24. Informació pressupostaria	54
24.1. Exercici corrent	54
1) Pressupost de despeses	54
a) Modificacions de crèdit	54
b) Romanents de crèdit	54
c) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	54
2) Pressupost d'ingressos	54
a) Procés de gestió	54
a.1.) Drets Anul·lats	54
a.2.) Drets Cancel·lats	54
a.3.) Recaptació neta	54
b) Devolucions d'ingressos	55
c) Compromisos d'ingrés	55
24.2. Exercicis tancats	55
1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats	55
2) Drets a cobrar de pressupostos tancats	56
a) Drets pendents de cobrament totals	56
b) Drets anul·lats	57
c) Drets cancel·lats	57
3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors	57
24.3. Exercicis posteriors	58
1) Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors	58
2) Compromisos d'ingrés a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors	58
24.4. Execució de projectes de despesa	58
1) Resum d'execució	58
2) Anualitats pendents	58
24.5. Despeses amb finançament afectat	58
24.6. Romanent de Tresoreria	58
25. Indicadores financers, patrimonials i pressupostaris	60
1) Indicadors financers i patrimonials	60
2) Indicadors pressupostaris	60
26. Informació sobre el cost de les activitats	61
2) Resum general de costos de l'entitat	61
3) Resum del cost per elements de les activitats	¡Error! Marcador no definido.
4) Resum de costos per activitat	¡Error! Marcador no definido.
5) Resum que relaciona costos i ingressos de les activitats	¡Error! Marcador no definido.
27. Indicadors de gestió	62
3) Indicadors d'eficàcia	62
6) Indicadors d'eficiència	¡Error! Marcador no definido.
7) Indicador d'economia	¡Error! Marcador no definido.
8) Indicador de mitjans de producció	¡Error! Marcador no definido.
28. Fets posteriors al tancament	65



BALANÇ

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2021

	Exercici 2021	Exercici 2020
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT	409.083,81	409.083,81
II. Immobilitzat material	409.083,81	409.083,81
2. Construccions	152.778,74	152.778,74
211 Construccions	152.778,74	152.778,74
5. Altre immobilitzat material	256.305,07	256.305,07
214 Maquinària i utillatge	78.817,74	78.817,74
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	168.874,15	168.874,15
216 Mobiliari	8.613,18	8.613,18
B) ACTIU CORRENT	31.605,67	32.580,66
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	1.164,00	23.336,29
1. Deutors per operacions de gestió	1.164,00	23.323,72
4300 Operacions de gestió	2.328,00	14.829,91
4310 Operacions de gestió	6.180,00	8.508,00
4900 Operacions de gestió.	-7.344,00	-14,19
2. Altres comptes a cobrar	0,00	8,59
440 Deutors per IVA transferit.	0,00	8,59
3. Administracions públiques	0,00	3,98
470 Hisenda pública, deutor per diversos conceptes	0,00	3,98
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	30.441,67	9.244,37
2. Tresoreria	30.441,67	9.244,37
570 Caixa operativa	1.044,60	621,30
571 Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	29.397,07	8.623,07
TOTAL ACTIU (A + B)	440.689,48	441.664,47



Patronat del Castell de Montsoriu

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2021

	Exercici 2021	Exercici 2020
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET	414.077,71	426.932,37
I. Patrimoni	325.799,40	325.799,40
100 Patrimoni	325.799,40	325.799,40
II. Patrimoni generat	88.278,31	101.132,97
1. Resultats d'exercicis anteriors	96.476,97	115.348,53
120 Resultats d'exercicis anteriors	96.476,97	115.348,53
2. Resultat de l'exercici	-8.198,66	-14.215,56
129 Resultat de l'exercici	-8.198,66	-14.215,56
C) PASSIU CORRENT	26.611,77	14.732,10
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	26.611,77	14.732,10
1. Creditors per operacions de gestió	25.253,00	13.582,34
4000 Operacions de gestió	24.940,90	13.270,24
4010 Operacions de gestió	312,10	312,10
2. Altres comptes a pagar	218,16	218,16
554 Cobraments pendents d'aplicació	218,16	218,16
3. Administracions públiques	1.140,61	931,60
475 Hisenda pública, creditor per diversos conceptes	1.029,30	821,26
476 Organismes de previsió social, creditors.	111,31	110,34
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	440.689,48	441.664,47



Patronat del Castell de Montsoriu

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2021

	Exercici 2021	Exercici 2020
2. Transferències i subvencions rebudes	34.022,00	29.366,00
a) De l'exercici	34.022,00	29.366,00
a.2) Transferències	34.022,00	29.366,00
750 Transferències	34.022,00	29.366,00
3. Vendes i prestacions de serveis	58.113,11	29.466,46
b) Prestació de serveis	58.113,11	29.466,46
741 Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	58.113,11	29.466,46
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	14,19	68,32
7940 Reversió del deterioram.de productes acabats i en curs de fabricació	14,19	68,32
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	92.149,30	58.900,78
8. Despeses de personal	-28.083,23	-27.832,60
a) Sous, salaris i assimilats	-21.036,14	-20.848,48
640 Sous i salaris	-21.036,14	-20.848,48
b) Càrregues socials	-7.047,09	-6.984,12
642 Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	-7.047,09	-6.984,12
9. Transferències i subvencions concedides	-31.523,25	-21.945,00
65 TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	-31.523,25	-21.945,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-32.816,43	-22.742,56
a) Subministraments i serveis exteriors	-32.816,43	-22.742,56
62 SERVEIS EXTERIORS	-32.816,43	-22.742,56
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-92.422,91	-72.520,16
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-273,61	-13.619,38
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	-273,61	-13.619,38
16. Despeses financeres	-581,05	-581,99
b) Altres	-581,05	-581,99
669 Altres despeses financeres	-581,05	-581,99
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-7.344,00	-14,19
b) Altres	-7.344,00	-14,19
6983 Pèrdues per deterioram.de crèdits a altres entitats.	-7.344,00	-14,19
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-7.925,05	-596,18
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-8.198,66	-14.215,56
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		-14.215,56



Patronat del Castell de Montsoriu

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. Estat total de canvis en el patrimoni net

ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET

	NOTES A LA MEMÒRIA	I.Patrimoni	II.Patrimoni generat	III.Ajustos per canvis de valor	IV.Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ANTERIOR		325.799,40	101.132,97	0,00	0,00	426.932,37
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS			-4.656,00	0,00	0,00	-4.656,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI ACTUAL		325.799,40	96.476,97	0,00	0,00	422.276,37
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI ACTUAL		0,00	-8.198,66	0,00	0,00	-8.198,66
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici			-8.198,66	0,00	0,00	-8.198,66
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietaries		0,00				0,00
3. Altres variacions del patrimoni net						
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ACTUAL		325.799,40	88.278,31	0,00	0,00	414.077,71



Patronat del Castell de Montsoriu

2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Notes a la memòria	2021	2020
I.Resultat econòmic patrimonial		-8.198,66	-14.215,56
II.Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
1.1.Ingressos		0,00	0,00
1.2.Despeses		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
2.1.Ingressos		0,00	0,00
2.2.Despeses		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Ingressos		0,00	0,00
3.2.Despeses		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
III.Tranf.al cpte.del rtat.econòm.patrim. o al valor inic.de la part.coberta:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial		0,00	0,00
3.2.Imports transferits al valor inicial de la partida coberta		0,00	0,00



Patronat del Castell de Montsoriu

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Notes a la memòria	2021	2020
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
IV.TOTAL Ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		-8.198,66	-14.215,56



Patronat del Castell de Montsoriu

b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries

ALTRES OPERACIONS AMB LA/LES ENTITAT/S PROPIETÀRIA/ES

	Notes a la memòria	2021	2020
I. Ingr.i despeses recon. directament al cte. del rtat. econòm. patrim. (1+2+3)		0,00	0,00
1. Transferències i subvencions		0,00	0,00
1.1. Ingressos		0,00	0,00
1.2. Despeses		0,00	0,00
2. Prestació de serveis i vendes de béns		0,00	0,00
2.1. Ingressos		0,00	0,00
2.2. Despeses		0,00	0,00
3. Altres		0,00	0,00
3.1. Ingressos		0,00	0,00
3.2. Despeses		0,00	0,00
II. Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net (1+2)		0,00	0,00
1. Subvencions rebudes		0,00	0,00
2. Altres		0,00	0,00
TOTAL (I + II)		0,00	0,00



ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

FLUXES D'EFECTIU a 31/12/2021

	Notes a la memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
I.FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments		103.870,42	46.880,44
1.Ingressos tributaris i urbanístics		0,00	0,00
2.Transferències i subvencions rebudes		44.054,00	17.006,00
3.Vendes i prestacions de serveis		59.816,42	29.874,44
4.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
5.Interessos i dividendes cobrats		0,00	0,00
6.Altres cobraments		0,00	0,00
B) Pagaments		82.734,82	78.273,59
7.Despeses de personal		24.171,15	23.979,84
8.Transferències i subvencions concedides		21.450,00	26.086,50
9.Aprovisionaments		0,00	0,00
10.Altres despeses de gestió		31.507,07	23.364,42
11.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
12.Interessos pagats		581,05	581,99
13.Altres pagaments		5.025,55	4.260,84
Fluxes nets d'efectiu de les activitats de gestió (+A-B)		21.135,60	-31.393,15
II.FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments		0,00	0,00
1.Venda d'inversions reals		0,00	0,00
2.Venda d'actius financers		0,00	0,00
3.Unitat d'activitat		0,00	0,00
4.Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
D) Pagaments		0,00	0,00
5.Compra d'inversions reals		0,00	0,00
6.Compra d'actius financers		0,00	0,00
7.Unitat d'activitat		0,00	0,00
8.Altres pagaments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió (+C-D)		0,00	0,00
III.FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Augments al patrimoni		0,00	0,00
1.Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
2.Devolució d'aportacions i repartiment de rtats. a l'entitat o		0,00	0,00



Patronat del Castell de Montsoriu

FLUXES D'EFECTIU a 31/12/2021

	Notes a la memòria	Exercici 2021	Exercici 2020
ee.propietàries			
G) Cobraments per emissió de passius financers		0,00	0,00
3.Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
4.Préstecs rebuts		0,00	0,00
5.Altres deutes		0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers		0,00	0,00
6.Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
7.Préstecs rebuts		0,00	0,00
8.Altres deutes		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de las activitats de finançament (+E-F+G-H)		0,00	0,00
IV.FLUXES D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
I) Cobraments pendents d'aplicació		61,71	580,34
J) Pagaments pendents d'aplicació		0,01	0,00
Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		61,70	580,34
V.EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
VI.INC./DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACT.LÍQUIDS EQUIV.A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)		21.197,30	-30.812,81
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		9.244,37	40.057,18
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		30.441,67	9.244,37



Patronat del Castell de Montsoriu

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per orgànica/programa/econòmica))

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS								
				Inicials	Modificacions	Definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit	
01	3361	13100	Laboral temporal.	22.848,48	0,00	22.848,48	21.036,14	21.036,14	21.036,14	0,00	1.812,34	
01	3361	16000	Seguretat Social.	7.984,09	0,00	7.984,09	7.047,09	7.047,09	6.459,82	587,27	937,00	
01	3361	21900	Despeses manteniment (conveni TOM)	6.000,00	0,00	6.000,00	4.416,50	4.416,50	3.121,80	1.294,70	1.583,50	
01	3361	22199	Altres subministraments.	5.000,00	0,00	5.000,00	1.294,86	1.294,86	1.294,86	0,00	3.705,14	
01	3361	22602	Publicitat i propaganda.	12.000,00	0,00	12.000,00	17.966,84	17.966,84	17.966,84	0,00	-5.966,84	
01	3361	22699	Altres despeses diverses.	3.111,43	0,00	3.111,43	7.214,44	7.214,44	6.224,26	990,18	-4.103,01	
01	3361	22799	Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals.	9.500,00	0,00	9.500,00	1.923,79	1.923,79	1.923,79	0,00	7.576,21	
01	3361	35900	Altres despeses financeres	600,00	0,00	600,00	581,05	581,05	581,05	0,00	18,95	
01	3361	46200	Ajuntament d'Arbúcies-guiatges	50.000,00	0,00	50.000,00	31.523,25	31.523,25	9.454,50	22.068,75	18.476,75	
TOTAL				117.044,00	0,00	117.044,00	93.003,96	93.003,96	68.063,06	24.940,90	24.040,04	

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost d'ingressos (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per econòmica))

Econ.	Descripció	Previsions pressupostàries									
		Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul.lats	Drets cancel.lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés / defecte previsió
34400	Altres ingressos diversos	10.000,00	0,00	10.000,00	9.282,14	0,00	0,00	9.282,14	9.282,14	0,00	-717,86
34401	Venda entrades visita Castell Montsoriu	63.000,00	0,00	63.000,00	48.830,97	0,00	0,00	48.830,97	48.830,97	0,00	-14.169,03
46100	Consell Comarcal de la Selva	8.498,00	0,00	8.498,00	8.498,00	0,00	0,00	8.498,00	8.498,00	0,00	0,00
46102	Diputació de Girona	8.498,00	0,00	8.498,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.498,00
46200	Aportacions ajuntaments	24.720,00	0,00	24.720,00	23.196,00	0,00	0,00	23.196,00	20.868,00	2.328,00	-1.524,00
48000	Amics del Castell	2.328,00	0,00	2.328,00	2.328,00	0,00	0,00	2.328,00	2.328,00	0,00	0,00
TOTAL		117.044,00	0,00	117.044,00	92.135,11	0,00	0,00	92.135,11	89.807,11	2.328,00	-24.908,89



Patronat del Castell de Montsoriu

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2021

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	92.135,11	93.003,96		-868,85
b. Operacions de capital	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	92.135,11	93.003,96		-868,85
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	92.135,11	93.003,96		-868,85
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				-868,85



MEMÒRIA

1. Organització

El Patronat per a la conservació del castell de Montsoriu és un organisme autònom del Consell Comarcal de la Selva creat amb l'objectiu de rehabilitar-lo i recuperar la seva arquitectura. En formen part els municipis de la zona on s'ubica: Arbúcies, Sant Feliu de Buixalleu, Breda, Riells i Viabrea i l'Associació Amics del Castell.

En va ser fonamental la cessió gratuïta de tot el recinte que va realitzar el senyor Josep Maria de Ribot i Mundet, el dia 15 de juliol de 1998.

1.1. Principals fonts de finançament de l'entitat

El finançament de les operacions de l'entitat presenta els següents percentatges sobre el total d'ingressos.

<u>Concepte</u>	<u>%</u>
Impostos directes	
Impostos indirectes	
Taxes i altres ingressos	63.07%
Transferències corrents	36.93%
Ingressos patrimonials	
Alienació d'Inversions	
Transferències de capital	
Actius financers	
Passius financers	

1.2. Estructura organitzativa

L'estructura organitzativa va lligada a la del Consell Comarcal de la Selva en ser el patronat un organisme autònom dependent del Consell comarcal.

Per acord de ple de data 16 de juliol de 2019 del Consell Comarcal de la Selva, pel qual i en ús de les facultats atribuïdes per l'article 4.2 dels Estatuts reguladors del Patronat per a la gestió de conservació i millora del castell de Montsoriu, es va nomenar al Vicepresident Primer del Consell Comarcal de la Selva senyor Pere Garriga i Solà com a President de l'Organisme Autònom Patronat per a la gestió de la conservació i millora del Castell de Montsoriu, organisme autònom dependent del Consell Comarcal de la Selva

El nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes és:

<u>Concepte</u>	<u>Nombre mig (home)</u>
Alts càrrec	
Personal eventual gabinets	
Personal funcionari	
Personal laboral	1



Patronat del Castell de Montsoriu

1.3. Entitats del grup, multigrup i associades

En el seu cas, les entitats del grup, multigrup i associades de les que forma part l'entitat comptable són:

El patronat un organisme autònom depenent del Consell Comarcal de la Selva.



Patronat del Castell de Montsoriu

2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració

Els serveis públics gestionats de forma indirecta, convenis i altres formes de col·laboració públic-privades, presenten el següent detall:

Dades identificatives entitat amb la qual s'efectua la gestió	Objecte	Data concessió	Termini	Béns domini públic afectats a la gestió	Aportacions no dineràries	Subvencions compromeses	Avançaments reintegrables	Préstecs participatius, subordinats o altres	Béns objecte de reversió
No consten serveis públics gestionats de forma indirecta.									



3. Bases de presentació dels comptes

1. Imatge fidel

a) Requisits informació

Els principis comptables públics i els criteris comptables no aplicats per interferir en l'objectiu de la imatge fidel i, en el seu cas, incidència en els comptes anuals son :

- No consten.

b) Principis comptables

Els principis i criteris comptables públics que han estat aplicats per a la consecució de l'objectiu de la imatge fidel i la informació complementària necessària per aconseguir-la, son :

- Principi d'entitat comptable
- Principi de gestió continuada
- Principi d'uniformitat
- Principi d'importància relativa
- Principi de registre
- Principi de prudència
- Principi de devengo
- Principi d'imputació de la transacció
- Principi de preu d'adquisició
- Principi de correlació d'ingressos i despeses
- Principi de no compensació
- Principi de desafectació

2. Comparació de la informació

La informació corresponent al exercici 2021 es mostra comparativa amb la de l'exercici anterior. Els Comptes Anuals de l'exercici poden ser comparades amb les de l'exercici anterior. Per facilitar la comparació han estat adaptats els imports de l'exercici precedent amb els següents criteris:

- No ha estat necessària la adaptació per facilitar la comparació

3. Canvis en criteris de comptabilització

A continuació es detallen els canvis realitzats en aquest exercici en els criteris de comptabilització i correcció d'errors que tenen incidència en els Comptes Anuals:

- No consten canvis ni correcció d'errors

4. Canvis en estimacions comptables

A continuació es detallen els canvis realitzats en estimacions comptables i la seva incidència en els Comptes Anuals:

- No consten canvis



4. Normes de reconeixement i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici 2021, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat Pública, han estat les següents..

1. Immobilitzat material

L'immobilitzat material són els actius tangibles, mobles i immobles, que compleixen les condicions especificades en la norma de reconeixement i valoració número 1 de la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

A l'establir els criteris de valoració dels béns registrats en aquest epígraf, s'han tingut en compte el tipus d'actiu de què es tracta i la forma d'adquisició d'aquest.

Amb caràcter general s'ha seguit el criteri de valoració del preu d'adquisició o cost de producció, i en el seu defecte el valor raonable.

La valoració inicial dels elements patrimonials que pertanyen a l'immobilitzat material es realitza al cost, essent aplicables diferents sistemes de valoració en funció del tipus d'actiu i la forma d'adquisició o producció.

La valoració posterior, utilitza el tractament general, és a dir, el model del cost, per a les diferents classes d'immobilitzat material. D'aquesta forma, amb posterioritat al seu reconeixement inicial com actius, tots els elements de l'immobilitzat material, es comptabilitzen per la seva valoració inicial, incrementada, en el seu cas, pels desemborsaments posteriors, i descomptant l'amortització acumulada practicada i la correcció valorativa acumulada per deteriorament que hagin sofert al llarg de la seva vida útil.

Amortització:

L'amortització és la distribució sistemàtica de la depreciació d'un actiu al llarg de la seva vida útil. La seva determinació es realitza, a cada moment, distribuint la base amortitzable del bé entre la vida útil que resti, segons el mètode d'amortització utilitzat. La base amortitzable serà igual al valor comptable del bé a cada moment llevant-li en el seu cas el valor residual que pugui tenir.

El mètode d'amortització utilitzat per als elements de l'immobilitzat material és el mètode d'amortització linial.

La dotació de l'amortització es reconeix com una despesa en el resultat de l'exercici per la part corresponent al valor comptable a l'estar registrat l'immobilitzat pel model de cost i el seu càlcul és en funció de la vida útil, corresponent aproximadament als següents percentatges:

Percentatge d'amortització anual	Coefficient
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	4%
Maquinària i utilitatge	10%
Mobiliari	5%
Equips per a processos d'informació	20%
Elements de transport	10%



Existeixen excepcions al càlcul de l'amortització: els terrenys tenen una vida ilimitada i per tant no s'amortitzen. Passa el mateix amb immobilitzats tals com: mines, canteres i abocadors. I en el cas particular dels béns del patrimoni històric, amb una vida útil ilimitada o bé limitada però impossible d'estimar-la amb fiabilitat, tampoc no se'ls aplicarà el règim d'amortització.

2. Patrimoni públic del sòl

El patrimoni públic del sòl són actius no corrents materialitzats generalment en béns immobles, afectats al destí de l'esmentat patrimoni.

Aquests béns es registren quan compleixen els criteris de reconeixement d'un actiu previstos en el marc conceptual de la comptabilitat pública del Pla comptable i la seva valoració es realitza segons l'establert en la norma de reconeixement i valoració número 1 de l'Immobilitzat material.

3. Inversions immobiliàries

Les inversions immobiliàries són immobles (terrenys o edificis, considerats en la seva totalitat o en part, o ambdós) que es tenen per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, no per al seu ús en la producció o subministrament de béns o serveis, ni per a fins administratius, ni per a la seva venda en el curs ordinari de les operacions.

Així mateix es consideren inversions immobiliàries aquells béns patrimonials diferents dels que formen el patrimoni públic del sòl que no es classifiquen a la seva entrada en el patrimoni de l'entitat com immobilitzat material.

A les inversions immobiliàries els és d'aplicació l'establert en la norma de reconeixement i valoració número 1 de l'Immobilitzat material.

4. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es concreta en un conjunt d'actius intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que compleixen, a més, les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis o consitueixen una fon de recursos de l'entitat.

Amb caràcter general, s'exclouen de l'immobilitzat intangible i per tant es consideren despesa de l'exercici, aquells béns i drets el preu unitari dels quals i importància relativa, dins la massa patrimonial, així ho aconsellin.

Per a la seva valoració inicial i posterior s'apliquen els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració número 1 de l'Immobilitzat material.

Cal establir si la vida útil de cada actiu intangible és definida o indefinida, de forma que hagin o no d'aplicar-se les amortitzacions oportunes. Es considera té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no existeix un límit previsible al període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi rendiments econòmics o potencial de servei per a l'entitat, o a la utilització en la producció de béns i serveis públics. Els actius amb vida útil indefinida no s'amortitzen, sense perjudici del seu possible deteriorament. Els actius amb vida útil definida s'amortitzen durant la seva vida útil.



5. Arrendaments

L'arrendament és qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, pel qual l'arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat.

6. Permutes

Els actius s'adquireixen en permuta en aquells supòsits en els que els actius intercanviats no són similars des d'un punt de vista funcional o vida útil i pot establir-se una estimació fiable del valor raonable d'aquests, el valor raonable de l'actiu rebut. Si no pot valorar-se amb fiabilitat el valor raonable de l'actiu rebut, el valor raonable del bé entregat, ajustat per l'import de qualsevol eventual quantitat d'efectiu transferit en l'operació és el que es considera en la comptabilització de la permuta.

S'apliquen els següents criteris generals: davant diferències en la valoració dels actius que sorgeixen al donar de baixa l'actiu entregat, s'imputa l'esmentada diferència al compte del resultat econòmic patrimonial. Quan les diferències entre els valors raonables dels actius intercanviats no s'ajusten, d'acord a la legislació patrimonial aplicable, mitjançant efectiu, es tracten com subvencions rebudes o entregades, segons el cas.

Aquests són els criteris aplicables en els casos de permuta, la qual a més està determinada per certes circumstàncies que la identifiquen com a tal.

7. Actius i passius financers

Actius financers:

Són actius financers el diner en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat, els drets a rebre efectiu o un altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables. Els actius financers es classifiquen en categories i es reconeixen en el balanç quan l'entitat es converteix en part obligada segons les clàusules del contracte o acord mitjançant el qual es formalitza la inversió financera.

Amb caràcter general, la valoració inicial es al valor raonable, excepte els actius financers a curt termini sense tipus d'interès contractual els quals es valoren pel seu valor nominal i els que són a llarg termini pel nominal si és poc significatiu l'efecte de la no actualització. Les fiances i dipòsits es valoren sempre per l'import entregat, sense actualitzar. La valoració posterior és al cost amortitzat, excepte les excepcions esmentades anteriorment, els actius financers a valor raonable amb canvis en resultats i els actius financers disponibles per a la venda.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries, si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit s'ha deteriorat per un esdeveniment posterior al reconeixement inicial i que ocasiona una reducció o retràs en els fluxes d'efectiu estimats futurs, com pot ser la insolvència del deutor.

En el cas dels deutors per operacions de gestió i altres comptes a cobrar, s'apliquen les correccions valoratives calculant la quantia en funció d'un percentatge, el qual té en compte l'antiguitat del deute i, en els casos que és possible, mitjançant el tractament individualitzat dels saldos deutors.



Es dona de baixa un actiu financer quan expiren o es transmeten els drets sobre els fluxes d'efectiu que l'actiu genera, sempre que en aquest darrer cas s'hagin transferit de forma substancial els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

Passius financers:

Un passiu financer és l'obligació exigible i incondicional d'entregar efectiu o un altre actiu financer a un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment desfavorables. Els passius financers es classifiquen en categories a efectes de la seva valoració, existint els tipus:

- √ Passius financers a cost amortitzat
- √ Passius financers a valor raonable amb canvis en resultats

L'entitat reconeix un passiu financer en el balanç quan es converteix en part obligada segons les clàusules contractuals de l'instrument financer. Amb caràcter general, els passius financers a cost amortitzat es valoren inicialment al seu valor raonable, essent el valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat amb els costos de transacció que són directament atribuïbles a l'emissió. No obstant, els costos de transacció s'imputen al resultat de l'exercici en el qual es reconeix el passiu quan tenen poca importància relativa.

Existeixen excepcions a la valoració inicial al valor raonable com són: partides a pagar amb venciment a curt termini es valoren pel nominal, partides a pagar a llarg termini sense tipus d'interès contractual es valoren pel nominal, préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats es valoren per l'import rebut quan l'efecte de la no actualització és poc significatiu, les fiances i dipòsits es valoren sempre per l'import rebut, sense actualitzar.

El criteri general en la valoració posterior és valorar els passius financers a cost amortitzat. A excepció dels casos citats anteriorment com excepcions al criteri general.

La baixa d'un passiu financer en comptes es realitza quan s'extingeix, és a dir, quan l'obligació que donà origen al passiu s'ha complert o cancel·lat.

8. Cobertures comptables

Les operacions de cobertura s'utilitzen de forma que un o diversos instruments financers denominats instruments de cobertura es designen per cobrir un risc específicament identificat que té impacte en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxes d'efectiu d'una o diverses partides cobertes.

Una cobertura es qualifica de cobertura comptable si compleix els requisits exigits en la norma de reconeixement i valoració número 10 del Pla comptable annex a la ICAL, i es regeix pels criteris de comptabilització de l'instrument de cobertura i de la partida coberta regulats en la mateixa norma.

9. Existències



Els béns i serveis compresos en les existències se valoren pel preu d'adquisició o el cost de producció.

El preu d'adquisició comprèn el consignat en factura, els impostos indirectes no recuperables que recauen sobre l'adquisició més tots els costos addicionals produïts fins que els béns es troben en la ubicació i condició necessària per al seu ús, tals com transports, aranzels de duanes, assegurances i altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumides, els costos directament imputables al producte. També s'afegeix la part que raonablement correspon dels costos indirectament imputables als productes, en la mesura en que els costos esmentats corresponen al període de fabricació, elaboració o construcció.

Quan el valor realitzable net de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives.

10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

Són béns construïts o adquirits per l'entitat (que és la gestora), amb base al corresponent contracte, conveni o acord, amb l'objectiu que un cop finalitzat el procés d'adquisició o construcció dels esmentats béns es transfereixin necessàriament a una altra entitat destinatària, amb independència que aquesta última participi o no en el seu finançament.

En el cas de construcció dels béns, quan els ingressos i els costos associats al contracte o acord són estimats amb suficient grau de fiabilitat, els ingressos derivats d'aquest es reconeixen en el resultat de l'exercici, en base al grau d'avanç o realització de l'obra al final de cada exercici.

11. Transaccions en moneda estrangera

Són transaccions en moneda estrangera aquelles operacions que s'estableixen o exigeixen la seva liquidació en una moneda estrangera. Es registren, en el moment del seu reconeixement en els comptes anuals, en euros, aplicant a l'import corresponent en moneda estrangera el tipus de canvi al comptat, existent en la data de l'operació.

12. Ingressos i despeses

La imputació dels ingressos i despeses en l'exercici segueix els principis de caràcter econòmic patrimonial i els criteris comptables definits en el marc conceptual de la comptabilitat pública de la primera part del Pla general de la comptabilitat adaptat a l'administració local annex a la ICAL, amb l'objectiu d'aconseguir la imatge fidel dels comptes anuals.

Entre els principis, destacar el del Meritatge, el qual estableix que les transaccions i altres fets econòmics han de reconèixer-se en funció del corrent real de béns i serveis que aquests representen, i no en el moment en el què es produeixi el corrent monetari o financer derivada d'aquells.



Un altre principi que s'aplica és el de Prudència, el qual determina que s'ha de mantenir cert grau de precaució en els judicis dels quals es deriven estimacions sota condicions d'incertesa, de tal manera que els ingressos no es sobrevalorin, i que les despeses no s'infravalorin. Però, a més, l'exercici de la prudència no suposa menysvaloració d'ingressos ni sobrevaloració de despeses, realitzats de forma intencionada, ja que això privaria de neutralitat a la informació, en detriment de la seva fiabilitat.

Pel que fa al principi d'Imputació pressupostària, destacar que les despeses i ingressos pressupostaris s'imputen d'acord amb la seva naturalesa econòmica i, en cas de les despeses, a més, d'acord amb la finalitat que amb ells es pretèn aconseguir.

Quant als criteris de registre o reconeixement comptable dels elements en els comptes anuals, esmentar que el reconeixement d'ingressos en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, té lloc com a conseqüència d'un increment dels recursos econòmics o del potencial de servei de l'entitat, ja sigui mitjançant un increment d'actius, o una disminució dels passius, i sempre que la seva quantia pugui determinar-se amb fiabilitat. En referència a les despeses, es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, quan es produeix una disminució de recursos econòmics o del potencial de servei de l'entitat, ja sigui mitjançant una disminució en els actius, o un augment en els passius, i sempre que pugui valorar-se o estimar-se la seva quantia amb fiabilitat.

Quan es tracta de despeses i ingressos que també tenen reflex en l'execució del pressupost, l'esmentat reconeixement es realitza quan, d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dicten els corresponents actes que determinen el reconeixement de despeses i ingressos pressupostaris. En aquest cas, almenys a la data de tancament del període, encara que no s'hagin dictat els esmentats actes, es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net les despeses i ingressos meritats per l'entitat fins a l'esmentada data.

13. Provisions i contingències

Una provisió és un passiu sobre el qual existeix incertesa sobre la seva quantia o venciment. Es reconeix una provisió quan es compleixen determinades condicions regulades en la norma de reconeixement i valoració número 17 de la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

L'import reconegut com a provisió ha de ser la millor estimació del desemborsament necessari per cancel·lar l'obligació present o per transferir-la a un tercer. Les provisions han de ser objecte de revisió, en la valoració posterior, almenys a fi de cada exercici i ajustades en el seu cas, per reflectir la millor estimació existent en aquell moment.

Un passiu contingent és una obligació possible, sorgida arran de successos passats, l'existència del qual ha de ser confirmada solament per l'ocurrència, o en el seu cas per la no ocurrència, d'un o més esdeveniments incerts en el futur, que no estan completament sota el control de l'entitat; o bé, una obligació present, sorgida arran de successos passats, que no s'ha reconegut comptablement perquè no és probable que l'entitat tingui que satisfer-la o perquè l'import de l'obligació no pot ser valorat amb la suficient fiabilitat.

L'entitat no procedeix al reconeixement de cap passiu contingent en el balanç, tal com regual la norma de reconeixement i valoració número 17 de la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.



14. Transferències i subvencions

Les transferències i subvencions concedides monetàries es comptabilitzen com a despeses en el moment en què es té constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària, que s'efectua d'acord amb els criteris recollits en la primera part del Pla general comptable adaptat a l'administració local relativa al marc conceptual de la comptabilitat pública. Les transferències i subvencions concedides no monetàries o en espècie, si s'entrega un actiu l'entitat les reconeix en el moment de l'entrega al beneficiari.

Les transferències rebudes es reconeixen com ingrès imputable al resultat de l'exercici en el qual es reconeixen.

Les subvencions rebudes es consideren no reintegrables i es reconeixen com a ingressos quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció a favor de l'entitat, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària, que s'efectua d'acord amb els criteris recollits en la primera part del Pla general comptable adaptat a l'administració local relativa al marc conceptual de la comptabilitat pública. En la resta de casos les subvencions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com a passiu.

Les subvencions rebudes es comptabilitzen, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net, en una partida específica, imputant-les al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de la qual es tracta, per la qual cosa es té en compte la finalitat fixada en la seva concessió:

Si la subvenció és per finançar despeses: s'imputen al resultat del mateix exercici en el qual es meritin les despeses que estan finançant.

Si la subvenció és per adquisició d'actius: s'imputen al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels esmentats elements, o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o baixa en inventari.

Si els actius són no amortitzables, s'imputen com ingressos en l'exercici en el qual es produeixi l'alineació o baixa en inventari d'aquests.

Si la subvenció és per cancel·lació de passius: s'imputen al resultat de l'exercici en el qual es produeixi l'esmentada cancel·lació, llevat quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en el qual s'imputen en funció de l'element finançat.

15. Activitats conjuntes

Una activitat conjunta és un acord en virtut del qual dos o més entitats anomenades participants emprenen una activitat econòmica que es sotmet a gestió conjunta, la qual cosa suposa compartir la potestat de dirigir les polítiques financera i operativa de l'esmentada activitat amb el fi d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei,



de tal manera que les decisions estratègiques, tant de caràcter financer com operatiu requereixen el consentiment unànim de tots els partícips.

En el cas d'activitats conjuntes que no requereixen la constitució d'una nova entitat, cada partípic reconeix en els seus comptes anuals, classificats d'acord amb la seva naturalesa, la part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius que controla conjuntament amb la resta de partícips i dels passius en els que hagi incorregut conjuntament, així com els actius afectes a l'activitat conjunta que controla de forma individual i els passius en els quals incorri individualment com a conseqüència de l'activitat conjunta, i la part proporcional que li correspongui dels ingressos generats i de les despeses incorregudes en l'activitat conjunta, així com les despeses incorregudes individualment com a conseqüència de la seva participació en l'activitat conjunta.

16. Actius en estat de venda

Els actius en estat de venda són actius no financers, exclosos els del patrimoni públic del sòl, classificats inicialment com a no corrents el valor comptable dels quals es recupera fonamentament a través d'una transacció de venda, en comptes de pel seu ús continuat.

La valoració inicial implica que es valoren al valor comptable que correspondria en aquell moment a l'actiu no corrent, segons el model de cost. En la valoració posterior, es valoren al menor valor entre el seu valor comptable, segons el model de cost, i el seu valor raonable menys els costos de venda.



5. Immobilitzat material

1. Moviments durant l'exercici

S'indiquen a continuació els moviments durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf d'Immobilitzat Material i les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

Els elements relacionats estan vinculats a un bé cultural d'interès nacional titularitat del Consell Comarcal de la Selva, per el que no resulta aplicable amortitzacions prèvies a la reversió.

Es predirà en el moment de la reversió a la amortització dels elements d'immobilitzat en funció de la seva vida útil per al posterior tràmit de transferència al Consell Comarcal de la Selva d'elements d'immobilitzat.

IMMOBILITZAT MATERIAL a 31/12/2021

Compte	Descripció	Saldo inicial	Entrades	Augments per traspassos d'altres Aps.Press.	Sortides	Disminucions per traspassos a altres Aps.Press.	Correccions valorat.netes per deterior. de l'exerc.	Amortitzacions de l'exercici	Increment per revalorització a l'exercici	Saldo final
211	Construccions	152.778,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.778,74
214	Maquinària i utilatge	78.817,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.817,74
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	168.874,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.874,15
216	Mobiliari	8.613,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.613,18
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL		409.083,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	409.083,81



2. Informació sobre:

a) Costos estimats de desmantellament

Aquest apartat fa referència, si és el cas, als costos estimats de desmantellament de l'actiu i de la restauració del seu emplaçament inclosos com a major valor dels actius, així com grans reparacions o inspeccions generals incorporades especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració.

b) Vides útils o coeficients d'amortització

En aquest punt s'indiquen les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats en els diferents tipus d'elements, així com informació, en el seu cas, sobre els coeficients aplicats a diferents parts d'un mateix element.

Es remet a l'apartat 4.1. de la Memòria on s'especifiquen les Normes de reconeixement i valoració i en el qual es detalla el quadre amb els percentatges d'amortització aplicats per l'entitat, incloent els de l'Immobilitzat Material.

Es constata carència de dotació a la amortització que es objecte de regularització en el moment de reversió de l'immobilitzat al Consell Comarcal de la Selva o de baixa del mateix.

c) Canvis d'estimació

En aquest punt, sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informa dels canvis d'estimació que afecten a valors residuals, als costos estimats de desmantellament de l'actiu i la restauració del seu emplaçament, vides útils i mètodes d'amortització, així com grans reparacions o inspeccions generals.

d) Despeses financeres capitalitzades

Si és el cas, s'indiquen en aquest apartat els imports de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

e) Model de revalorització

En el cas que s'utilitzi el model de revalorització, en aquest punt s'informa del criteri utilitzat per determinar el valor raonable dels béns valorats d'acord amb l'esmentat model de revalorització, en particular, de l'exercici en el qual s'ha efectuat la darrera revalorització.

f) Béns rebuts en adscripció

S'informa dels béns rebuts en adscripció, a nivell de partida del balanç, amb indicació del seu valor activat, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades. S'identifiquen cadascun dels béns rebuts en adscripció durant l'exercici.

No consten

g) Béns entregats en adscripció

S'identifiquen els ens als que s'han entregat béns en adscripció durant l'exercici.

No consten



h) Béns rebuts en cessió

S'identifiquen en aquest apartat els béns rebuts en cessió durant l'exercici.

No consten

i) Béns entregats en cessió

S'identifiquen en aquest apartat els ens als quals s'han entregat béns en cessió durant l'exercici.

No consten

j) Arrendaments financers

Informació sobre els arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar d'import significatiu sobre béns de l'immobilitzat material, sense perjudici de la informació requerida en altres parts de la memòria.

k) Béns destinats a l'ús general

S'informa dels béns que es troben destinats a l'ús general.

Béns destinats al ús general	Tipus de bé	Import del bé
immobilitzat material	Construccions	152.778,74
immobilitzat material	Altres immobilitzat material	256.305,07
Total		409.083,81

segons inventari vigent

l) Béns construïts per l'entitat

S'informa del valor activat en l'exercici dels béns construïts per l'entitat, quan sigui d'un import significatiu.

m) Altres circumstàncies de caràcter substantiu que afecten a béns de l'immobilitzat material

En aquest punt s'especifica qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a béns de l'immobilitzat material, tal com garanties, restriccions de titularitat, litigis i situacions anàlogues.



6. Patrimoni públic del sòl

Els moviments d'aquest epígraf del Balanç de Situació han estat durant l'exercici, els següents:

No existeixen moviments d'aquest epígraf del Balanç de Situació .



7. Inversions immobiliàries

Els moviments d'aquest epígraf del Balanç de Situació han estat durant l'exercici, els següents:

No consten inversions immobiliàries.



8. Immobilitzat intangible

1. Moviments durant l'exercici

S'indiquen a continuació els moviments durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf d'Immobilitzat Intangible i les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

No consten moviments durant l'exercici

2. Informació sobre:

a) Vides útils o coeficients d'amortització

En aquest punt s'indiquen les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats en els diferents tipus d'elements.

Es remet a l'apartat 4.1. de la Memòria on s'especifiquen les Normes de reconeixement i valoració i en el qual es detalla el quadre amb els percentatges d'amortització aplicats per l'entitat, incloent els de l'Immobilitzat Intangible.

b) Canvis d'estimació

En aquest punt, sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informa dels canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils i mètodes d'amortització. No consten

c) Despeses financeres capitalitzades

Si és el cas, s'indiquen en aquest apartat els imports de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici. No consten

d) Model de revaloració

En cas que s'utilitzi el model de revaloració, en aquest punt s'informa del criteri utilitzat per determinar el valor raonable dels béns valorats d'acord amb l'esmentat model de revaloració, en particular, de l'exercici en què s'ha efectuat la darrera revaloració. No aplica

e) Desemborsaments per investigació i desenvolupament

S'indica en aquest apartat l'import agregat dels desemborsaments per investigació i desenvolupament que s'han reconegut com a despeses durant l'exercici, així com la justificació del compliment de les circumstàncies que suporten la capitalització de despeses d'investigació i desenvolupament. No consten

f) Altres circumstàncies de caràcter substantiu que afectin a l'immobilitzat intangible

En aquest punt s'especifica qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a l'immobilitzat intangible, tal com garanties, restriccions de titularitat, litigis i situacions anàlogues. No consten



9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar

Aquesta informació és subministrada per l'entitat arrendatària.

S'indica per cada classe d'actius, l'import pel qual s'ha reconegut inicialment l'actiu, indicant si aquest correspon al valor raonable de l'actiu o, en el seu cas, al valor actual dels pagaments a realitzar i existència, en el seu cas, de l'opció de compra. Al mateix temps, s'indica una descripció general dels acords significatius d'arrendament financer i la naturalesa dels actius que sorgeixin d'aquests contractes.

No consten actius financers ni altres operacions similars durant l'exercici



10. Actius financers

1. Informació relacionada amb el balanç

a) Resum d'actius financers

Estat resum de la conciliació entre la classificació d'actius financers del balanç i les categories que s'estableixen d'aquests en la norma de reconeixement i valoració número 8 d'Actius financers. No consten

b) Reclassificació

En el cas de reclassificar actius financers, de conformitat amb el que estableix l'apartat 9 de la norma de reconeixement i valoració número 8, passant a valorar-los al cost o al cost amortitzat en lloc de a valora raonable, o viceversa, s'informa de l'import reclassificat de cada una de les categories i el motiu de la reclassificació. No consten

c) Actius financers lliurats en garantia

Si és el cas, s'informa del valor comptable dels actius financers lliurats en garantia, així com de la classe d'actius financers a la que pertanyen. No consten

d) Correccions per deteriorament del valor

L'entitat informa, per a cada classe d'actiu financer, del moviment dels comptes correctors utilitzats per registrar el deteriorament de valor, quan es produeix. No consten

2. Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial

Si és el cas, l'entitat proporciona la informació sobre els resultats nets procedents de les diferents categories d'actius financers definits en la norma de reconeixement i valoració número 8 d'Actius financers; i sobre els ingressos financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Risc de tipus de canvi

Informació sobre les inversions financeres en moneda diferent de l'euro, agrupades per monedes. No consta

b) Risc de tipus d'interès

Per als actius financers que es valoren a cost amortitzat, s'informa sobre la seva distribució entre actius a tipus d'interès fix i a tipus variable, en termes absoluts i percentuals. No consta

4. Altra informació

S'indica en aquest punt qualsevol altra informació de caràcter substantiu que afecti els actius financers. No consta altra informació



11. Passius financers

1. Situació i moviments dels deutes

e) Deutes al cost amortitzat

SITUACIÓ I MOVIMENTS DELS DEUTES a) DEUTES A COST AMORTITZAT

IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	DEUTE A 1 GENER			CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		DIFERÈNCIES DE CANVI			DISMINUCIONS		DEUTE A 31 DESEMBRE	
	T.I.E.	COST AMORTITZAT	INTERESSOS EXPLÍCITS	EFFECTIU	DESPESES	EXPLÍCITS	RESTA	INTERESSOS CANCEL·LATS	DEL COST AMORTITZAT	D'INTERESSOS EXPLÍCITS	VALOR COMPTABLE	RESULTAT	COST AMORTITZAT	INTERESSOS EXPLÍCITS
TOTAL		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

f) Deutes a valor raonable

SITUACIÓ I MOVIMENTS DELS DEUTES b) DEUTES A VALOR RAONABLE

IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	DEUTE A 1 GENER		CREACIONS		DIFERÈNCIES DE CANVI				DEUTE A 31 DESEMBRE			
	VALOR EX-CUPÓ	INTERESSOS EXPLÍCITS	EFFECTIU	DESPESES	INTERESSOS MERITATS	INTERESSOS CANCEL·LATS	VARIACIÓ VALOR RAONABLE	DEL VALOR EX-CUPÓ	D'INTERESSOS EXPLÍCITS	DISMINUCIONS	VALOR EX-CUPÓ	INTERESSOS EXPLÍCITS
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Patronat del Castell de Montsoriu

g) Resum per categories

Estat resum de la conciliació entre la classificació de passius financers del balanç i les categories que s'estableixen a la norma de reconeixement i valoració número 9 de la segona part del Pla general de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

SITUACIÓ I MOVIMENTS DELS DEUTES c)RESUM PER CATEGORIES

	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES - LLARG TERMINI		DEUTES AMB ENTITATS DE CREDIT - LLARG TERMINI		ALTRES DEUTES - LLARG TERMINI		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES - CURT TERMINI		DEUTES AMB ENTITATS DE CREDIT - CURT TERMINI		ALTRES DEUTES - CURT TERMINI		TOTAL	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
DEUTES A COST AMORTITZAT	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	0,00
DEUTES A VALOR RAONABLE	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	0,00
TOTAL	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	0,00



3. Línies de crèdit

Per a cada línia de crèdit, informació sobre : l'import disponible, el límit concedit, la part disposada i la comissió, en percentatge, sobre la part no disposada. No consten

4. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

b) Risc de tipus de canvi

Informació sobre els deutes en moneda diferent de l'euro, agrupats per monedes. No consta

c) Risc de tipus d'interès

Per als passius financers a cost amortitzat, informació sobre la seva distribució entre passius a tipus d'interès fix i a tipus variable, en termes absoluts i percentuals, segons el format següent. No consta

5. Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

No consten

b) Avals Executats

No consten

c) Avals reintegrats

No consten

5. Altra informació

Informació addicional a incloure, si procedeix, sobre Passius Financers referent a:

- a) L'import dels deutes amb garantia real. No consten
- b) Deutes impagats durant l'exercici i situació de l'impagament a la data de formulació dels comptes anuals. No consten
- c) Altres situacions diferents a l'impagament que hagin atorgat al prestador el dret a reclamar el pagament anticipat. No consten
- d) Derivats financers que al tancament de l'exercici siguin passius als quals no s'apliqui la comptabilitat de cobertures, indicant els motius pels quals es manté l'instrument derivat. No consten
- e) Qualsevol altra informació de caràcter substantiu que afecti els passius financers. No consten



12. Cobertures comptables

Informació d'aquelles operacions a les quals es d'aplicació la norma de reconeixement i valoració número 10 de Cobertures comptables, de la segona part del pla general de comptabilitat pública adaptat a la administració local, annex a la ICAL.

En el cas que existeixin cobertures comptables s'indica la descripció detallada, la justificació de la seva aplicació, el valor comptable i tantes dades que son necessàries per identificar l'instrument de cobertura.

No consten cobertures comptables



13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències

Informació a nivell de partida de balanç sobre: circumstàncies que motiven les correccions valoratives per deteriorament de les existències, import dels costos capitalitzats si s'escau durant l'exercici, limitacions en la disponibilitat de les obres i altres existències per diverses causes i qualsevol circumstància de caràcter substantiu que afecti la titularitat, la disponibilitat o la valoració dels actius construïts o adquirits per a altres entitats i resta d'existències.

No consten actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències. Si bé les obres realitzades per l'organisme autònom son sobre actius titularitat del Consell Comarcal de la Selva comptabilitzats com a immobilitzat material (veure notes 4.1 i 4.3 de la memòria).



14. Moneda estrangera

1. Import Global

Informació de l'import global, a nivell de partida del balanç, dels elements d'actiu i passiu expressats en moneda estrangera.

No consten elements en moneda estrangera

2. Import de les diferències de canvi

En el cas que existeixin diferències de canvi s'especifica el seu import en el resultat de l'exercici, presentant per separat les que provenen de transaccions que s'han liquidat al llarg del període de les que estan vives o pendents de venciment a la data de tancament de l'exercici, a excepció de les procedents dels actius i passius financers que es valorin al valor raonable amb canvis en resultats.

No consten



15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses

1. Transferències i subvencions rebudes

En aquest apartat s'informa de l'import i característiques de les transferències i subvencions rebudes, l'import de les quals és significatiu, així com sobre el compliment o l'incompliment de les condicions imposades per a la percepció i el gaudi de les subvencions, el criteri d'imputació a resultats i els imports imputats.

No s'han rebut subvencions durant l'exercici.

Els ingressos del capítol 4 corresponen a les quotes dels membres del patronat acordats per conveni, amb el següent detall:

Econ.	Descripció	Previsions inicials	Drets reconeguts
46100	Consell Comarcal de la Selva	8.498,00	8.498,00
46200	Aportacions ajuntaments	24.720,00	18.540,00
48000	Amics del Castell	2.328,00	2.328,00

2. Transferències i subvencions concedides

Aquest punt informa sobre l'import i les característiques de les transferències i subvencions concedides, l'import de les quals és significatiu.

El patronat no ha concedit subvencions

3. Qualsevol circumstància de caràcter substantiu

En el cas d'existir qualsevol circumstància de caràcter substantiu que afecti als ingressos o a les despeses de l'entitat, s'indica en aquest apartat. En particular, en el cas que l'entitat hagi construït o adquirit actius per altres ens públics, s'informa dels ingressos associats al contracte o acord de construcció o adquisició, l'import del qual sigui significatiu, indicant almenys l'import i característiques, així com el compliment o incompliment de les condicions imposades per a la seva obtenció.

No existeixen circumstàncies de caràcter substantiu.



16. Provisions i contingències

1. Per cada provisió reconeguda en el balanç, tret de les relatives a avals i altres garanties concedides, s'informa de:
 - a) Moviments de cada epígraf del balanç durant l'exercici, referit a les provisions i contingències.

No consten
 - b) Altra informació referida a les provisions que permeti identificar-les.

No consta
2. Per cada tipus de passiu contingent les dades necessàries per descriure'ls com : la naturalesa, evolució previsible, els motius en el cas que no s'hagin pogut valorar i per tant registrar-se en el balanç.

No consten
3. Per cada tipus d'actiu contingent, informació sobre la seva naturalesa i l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn.

No consten



17. Informació sobre medi ambient

1. Obligacions reconegudes

En aquest apartat s'informa sobre les obligacions reconegudes en l'exercici amb càrrec a cada grup de programes de la política despesa 17 'Medi ambient'.

No s'han reconegut obligacions al grup de programes indicat

2. Import beneficis fiscals per raons mediambientals

En aquest punt s'informa de l'import dels beneficis fiscals per raons mediambientals que afecten als tributs propis.

No consten



18. Actius en estat de venda

En el cas que l'entitat tingui actius en estat de venda amb un import significatiu, es facilita una descripció detallada dels mateixos i el seu import.

<u>Descripció d'actius en estat de venda</u>	<u>Import</u>
Total	0,00
no consten	



Patronat del Castell de Montsoriu

19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial

L'entitat presenta el compte del resultat econòmic patrimonial classificant les despeses econòmiques incloses per activitats.

Despeses: grup de programa 3361

Prog.	Econ.	Descripció	Inicials	Modificacions	Definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes
3361	13100	Laboral temporal.	23.365,32	-	23.365,32	20.848,48	20.848,48
3361	16000	Seguretat Social.	7.827,39	-	7.827,39	6.984,12	6.984,12
3361	21900	Despeses manteniment (conveni TOM)	6.500,00	-	6.500,00	3.215,49	3.215,49
3361	22199	Altres subministraments.	5.000,00	-	5.000,00	2.896,74	2.896,74
3361	22602	Publicitat i propaganda.	6.500,00	-	6.500,00	10.022,09	10.022,09
3361	22699	Altres despeses diverses.	1.753,29	-	1.753,29	4.686,47	4.686,47
3361	22799	Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals.	5.000,00	-	5.000,00	1.921,77	1.921,77
3361	35900	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	581,99	581,99
3361	46200	Ajuntament d'Arbúcies-guiatges	42.000,00	-	42.000,00	21.945,00	21.945,00

Ingressos:

Econ.	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts netes
34400	Altres ingressos diversos	10.000,00	-	10.000,00	3.627,30
34401	Venda entrades visita Castell Montsoriu	53.000,00	-	53.000,00	25.839,16
46100	Consell Comarcal de la Selva	8.498,00	-	8.498,00	8.498,00
46200	Aportacions ajuntaments	24.720,00	-	24.720,00	18.540,00
48000	Amics del Castell	2.328,00	-	2.328,00	2.328,00



20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics

Quan l'entitat realitza operacions d'administració de recursos que comptablement es registren a través de comptes del subgrup 45 'Deutors i creditors per administració de recursos a compte d'altres ens públics', s'obté la informació dels quadres següents:

1. Obligacions derivades de la gestió

Informació per cada entitat titular i per cada un dels conceptes representatius dels recursos gestionats.

No consten

2. Ens públics, comptes corrents en efectiu

Informació per cada entitat titular.

No consten

3. Desenvolupament de la gestió

Informació que es presenta per a cada uns dels conceptes representatius dels recursos gestionats.

Aquesta informació és obligatòria en el cas que l'entitat comptable que administra recursos per compte d'altres ens públics no hagi subministrat a les entitats titulars dels recursos, la informació necessària per que aquestes incorporin al seu pressupost totes les operacions derivades de la gestió realitzada.

a) Drets Anul·lats

No consten

b) Drets Cancel·lats

No consten

c) Devolucions d'ingressos

No consten

**21. Operacions no pressupostàries de tesoreria**

Informació sobre les operacions no pressupostàries de tesoreria que comprenen les operacions efectuades durant l'exercici i que donen lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que no s'imputen al pressupost de l'entitat, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries

1. Estat de deutors no pressupostaris**OPERACIONES NO PRESUP. DE TESORERÍA. ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS a 31/12/2021****DEUTORS a 31/12/2021**

Concepte								
Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31/12/2021
440	440	Deutors per IVA transferit.	8,59	0,00	1.614,52	1.623,11	1.623,11	0,00
440			8,59	0,00	1.614,52	1.623,11	1.623,11	0,00
449	4490	Dipòsits constituïts	0,00	0,00	61,71	61,71	61,71	0,00
449	4491	IVA Intracomunitari	0,00	0,00	61,71	61,71	61,71	0,00
449			0,00	0,00	123,42	123,42	123,42	0,00
470	4700	Hisenda pública, deutor per IVA.	3,98	0,00	0,00	3,98	3,98	0,00
470			3,98	0,00	0,00	3,98	3,98	0,00
472	4720	IVA suportat	0,00	0,00	631,26	631,26	631,26	0,00
472			0,00	0,00	631,26	631,26	631,26	0,00
		TOTAL	12,57	0,00	2.369,20	2.381,77	2.381,77	0,00



Patronat del Castell de Montsoriu

2. Estat de creditors no pressupostaris

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. ESTAT DE CREDITORS NO PRESSUP. a 31/12/2021

CREDITORS a 31/12/2021

		Concepte						
Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pdts. de pagament a 31/12/2021
410	410	Creditors per IVA suportat.	0,00	0,00	631,26	631,26	631,26	0,00
410			0,00	0,00	631,26	631,26	631,26	0,00
475	4750	Hisenda pública, creditor per IVA.	0,00	0,00	983,26	983,26	753,86	229,40
475	47510	Hisenda pública, creditora per IRPF -Personal-	723,00	0,00	2.571,00	3.294,00	2.551,86	742,14
475	47511	Hisenda pública, creditora per IRPF -Professionals-	98,26	0,00	348,47	446,73	388,97	57,76
475			821,26	0,00	3.902,73	4.723,99	3.694,69	1.029,30
476	4760	Seguretat Social	110,34	0,00	1.335,82	1.446,16	1.334,85	111,31
476			110,34	0,00	1.335,82	1.446,16	1.334,85	111,31
477	4770	IVA transferit	0,00	0,00	1.614,52	1.614,52	1.614,52	0,00
477			0,00	0,00	1.614,52	1.614,52	1.614,52	0,00
		TOTAL	931,60	0,00	7.484,33	8.415,93	7.275,32	1.140,61



Patronat del Castell de Montsoriu

3. Estat de partides pendents d'aplicació

a) Pagaments pendents d'aplicació

No s'han produït pagaments pendents d'aplicació.

b) Cobraments pendents d'aplicació

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ a 31/12/2021

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ. COBRAMENTS PDTS. D'APLICACIÓ a 31/12/2021

Compte Codi		Concepte	Cobraments pdts. d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pdts. aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pdts. d'aplicació a 31/12/2021
554	5549	ALTRES INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIO	218,16	0,00	0,00	218,16	0,00	218,16
554			218,16	0,00	0,00	218,16	0,00	218,16
		TOTAL	218,16	0,00	0,00	218,16	0,00	218,16



22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació

Informació, per tipus de contractes, sobre els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts a la normativa vigent sobre contractació.

CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

	PROCEDIMENT OBERT			PROCEDIMENT RESTRINGIT			PROCEDIMENT NEGOCIAT			DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	AMB PUBLICITAT	SENSE PUBLICITAT	TOTAL			
D'OBRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE SUBMINISTRAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE GESTIÓ DE SERVEIS PÚBLICS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE COL·LABORACIÓ ENTRE EL SECTOR PÚBLIC I EL SECTOR PRIVAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE CARÀCTER ADMINISTRATIU ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRES	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Detall contingut a perfil del contractant de l'ens. L'ens recull contractació menor per contractes de serveis i subministraments, amb el següent detall:

Descripció	Obligacions reconegudes netes
Despeses manteniment (conveni TOM)	3.215,49
Altres subministraments.	2.896,74
Publicitat i propaganda.	10.022,09
Altres despeses diverses.	4.686,47
Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals.	1.921,77



23. Valors rebuts en dipòsit

El resum per conceptes dels valors rebuts en dipòsit durant aquest exercici, presenta el següent detall:

No s'han rebut valors en dipòsit durant aquest exercici



24. Informació pressupostaria

A continuació es presenta la informació pressupostaria corresponent a aquest exercici.

24.1. Exercici corrent

1) Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

Les modificacions pressupostaries realitzades presenten el següent resum: No consten modificacions de crèdit

a) Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit del pressupost son:

ROMANENT DE CRÈDIT

Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
						Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
2021	01	3361	13100	01	Laboral temporal.	0,00	0,00	0,00	1.812,34	0,00	1.812,34
2021	01	3361	16000	01	Seguretat Social.	0,00	0,00	0,00	937,00	0,00	937,00
2021	01	3361	21900	01	Despeses manteniment (conveni TOM)	0,00	0,00	0,00	1.583,50	0,00	1.583,50
2021	01	3361	22199	01	Altres subministraments.	0,00	0,00	0,00	3.705,14	0,00	3.705,14
2021	01	3361	22602	01	Publicitat i propaganda.	0,00	0,00	0,00	-5.966,84	0,00	-5.966,84
2021	01	3361	22699	01	Altres despeses diverses.	0,00	0,00	0,00	-4.103,01	0,00	-4.103,01
2021	01	3361	22799	01	Altres treballs realitzats per altre	0,00	0,00	0,00	7.576,21	0,00	7.576,21
2021	01	3361	35900	01	Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	18,95	0,00	18,95
2021	01	3361	46200	01	Ajuntament d'Arbúcies-guiatges	0,00	0,00	0,00	18.476,75	0,00	18.476,75
TOTAL						0,00	0,00	0,00	24.040,04	0,00	24.040,04

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

Les operacions pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2021 son: No consten

2) Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

La informació sobre els drets anul·lats, cancel·lats i sobre la recaptació neta dels ingressos reconeguts en el pressupost de l'exercici 2021, es mostren en els següents quadres:

- a.1.) **Drets Anul·lats** No consten
- a.2.) **Drets Cancel·lats** No consten
- a.3.) **Recaptació neta**



Patronat del Castell de Montsoriu

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Procés de gestió : Recaptació neta (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per econòmica))

Econ.	Descripció	Recaptació total	Devolucions d'ingrés	Recaptació neta
34400	Altres ingressos diversos	9.282,14	0,00	9.282,14
34401	Venda entrades visita Castell Montsoriu	48.830,97	0,00	48.830,97
46100	Consell Comarcal de la Selva	8.498,00	0,00	8.498,00
46200	Aportacions ajuntaments	20.868,00	0,00	20.868,00
48000	Amics del Castell	2.328,00	0,00	2.328,00
		TOTAL	0,00	89.807,11

b) Devolucions d'ingressos

Les devolucions d'ingressos realitzades durant l'exercici, es presenten en el quadre següent. No consten

c) Compromisos d'ingrés

Els compromisos d'ingrés vigents durant l'exercici han estat: No consten

24.2. Exercicis tancats

A continuació es presenta la informació relativa a les obligacions y a la gestió dels drets procedents de pressupostos tancats.

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

El detall de les obligacions reconegudes pendents de pagar procedents de pressupostos tancats és:



Patronat del Castell de Montsoriu

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST EXERCICIS TANCATS

Obligacions de pressupostos tancats (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per ex./orgànica/programa/econòmica))

Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Descripció	Obligacions inicials	Modificacions saldo inicial i anul.lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pnts. de pagament
2014	01	336	13100	Laboral temporal.	312,08	0,00	312,08	0,00	0,00	312,08
2017	01	3361	16000	Seguretat Social.	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,02
2020	0	3361	16000	Seguretat Social.	582,01	0,00	582,01	0,00	582,01	0,00
2020	0	3361	22602	Publicitat i propaganda.	692,73	0,00	692,73	0,00	692,73	0,00
2020	0	3361	46200	Ajuntament d'Arbúcies-guiatges	11.995,50	0,00	11.995,50	0,00	11.995,50	0,00
TOTAL					13.582,34	0,00	13.582,34	0,00	13.270,24	312,10

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

El detall dels drets reconeguts pendents de cobrar d'exercicis tancats, es presenta a continuació.

a) Drets pendents de cobrament totals

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICIS TANCATS

Drets a cobrar de ptes. tancats. Drets pntns. de cobrament totals (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per exercici/econòmica))

Exer.	Econ.	Descripció	Pendents de cobrament inicial	Modificacions saldo inicial	Total drets anul.lats	Total drets cancel.lats	Recaptació	Pendents de cobrament
2018	48000	Amics del Castell	2.328,00	0,00	2.328,00	0,00	0,00	0,00
2019	46200	Aportacions ajuntaments	6.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.180,00
2020	34400	Altres ingressos diversos	40,91	0,00	0,00	0,00	40,91	0,00
2020	34401	Venda entrades visita Castell Montsoriu	101,00	0,00	0,00	0,00	101,00	0,00
2020	46200	Aportacions ajuntaments	12.360,00	0,00	0,00	0,00	12.360,00	0,00
2020	48000	Amics del Castell	2.328,00	0,00	2.328,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL			23.337,91	0,00	4.656,00	0,00	12.501,91	6.180,00



Patronat del Castell de Montsoriu

b) Drets anul·lats

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICIS TANCATS

Drets a cobrar de pressupostos tancats. Drets anul·lats (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per exercici/econòmica))

Exer.	Econ.	Descripció	Anul.lació de liquidacions	Ajornament i fraccionament	Total drets anul.lats
2018	48000	Amics del Castell	2.328,00	0,00	2.328,00
2020	48000	Amics del Castell	2.328,00	0,00	2.328,00
TOTAL			4.656,00	0,00	4.656,00

c) Drets cancel·lats

No consten

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

Les variacions d'obligacions i drets a cobrar de pressupostos tancats, han suposat modificacions dels imports calculats com a resultat pressupostari en exercicis anteriors. L'impacte d'aquestes modificacions sobre els resultats d'exercicis anteriors es presenta en el quadre següent.

VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EX. ANTERIORS a 31/12/2021

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EX. ANTERIORS
a) Operacions corrents	-4.656,00	0,00	-4.656,00
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a + b)	-4.656,00	0,00	-4.656,00
c) Actius financers	0,00	0,00	0,00
d) Passius financers	0,00	0,00	0,00
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c + d)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (1+2)	-4.656,00	0,00	-4.656,00



24.3. Exercicis posteriors

1) Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors

Els compromisos de despesa adquirits durant l'exercici, així com en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius, presenten el següent detall. No consten

2) Compromisos d'ingrés a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors

Els compromisos d'ingrés concertats durant l'exercici, així com els concertats en exercicis anteriors, que tinguin repercussió en pressupostos d'exercicis posteriors, presenten el següent detall. No consten

24.4. Execució de projectes de despesa

Informació individualitzada dels projectes de despesa que estan en execució a 1 de gener o que s'han iniciat en l'exercici, amb el detall següent:

1) Resum d'execució

No consten projectes de despesa

2) Anualitats pendents

No consten projectes de despesa ni anualitats pendents

24.5. Despeses amb finançament afectat

A continuació s'informa per a cada despesa amb finançament afectat de les desviacions de finançament per agent, tant de l'exercici com acumulades. No consta despesa amb finançament afectat.

24.6. Romanent de Tresoreria

Informació sobre el romanent de tresoreria segons el següent detall:



Patronat del Castell de Montsoriu

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2021

COMPONENTS		IMPORTS ANY 2021	IMPORTS ANY ANTERIOR 2020
1. (+) Fons líquids		30.441,67	9.244,37
2. (+) Drets pendents de cobrament		8.508,00	23.350,48
(+ del pressupost corrent	2.328,00		14.829,91
(+ de pressupostos tancats	6.180,00		8.508,00
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00		12,57
3. (-) Obligacions pendents de pagament		26.393,61	14.513,94
(+ del pressupost corrent	24.940,90		13.270,24
(+ de pressupostos tancats	312,10		312,10
(+ d'operacions no pressupostàries	1.140,61		931,60
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-218,16	-218,16
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	218,16		218,16
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		12.337,90	17.862,75
II. Saldos de cobrament dubtós		7.344,00	14,19
III. Excés de finançament afectat		0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		4.993,90	17.848,56



25. Indicadores financers, patrimonials i pressupostaris

A continuació es presenten diversos indicadors que mostren l'activitat i la situació de l'entitat des dels punts de vista financer, patrimonial i pressupostari.

1) Indicadors financers i patrimonials

Permeten conèixer la situació econòmica-financera de l'entitat.

	Total de 01/01 a 31/12
a) INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	
a) LIQUIDITAT IMMEDIATA	1,14
b) LIQUIDITAT A CURT TERMINI	1,19
c) LIQUIDITAT GENERAL	1,19
d) ENDEUTAMENT PER HABITANT	0,00
e) ENDEUTAMENT	0,06
f) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT	0,00
g) FLUX DE CAIXA	1,26
h) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS	21,64
i) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT	35,40
b) j) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	
c) 1) Estructura dels ingressos	
a) ING. TRIB / IGOR	0,00
b) TRANSFR / IGOR	0,37
c) V i PS / IGOR	0,63
d) Resta IGOR / IGOR	0,00
2) Estructura de les despeses	
a) D. PERS / DGOR	0,30
b) TRANSFC / DGOR	0,34
c) APROV / DGOR	0,00
d) Resta DGOR / DGOR	0,36
3) Cobertura de les despeses corrents	
a) DGOR / IGOR	1,00

2) Indicadors pressupostaris

Permeten conèixer l'evolució i la gestió del pressupost realitzada durant l'exercici.

	Total de 01/01 a 31/12
INDICADORS PRESSUPOSTARIS	
a) Del pressupost de despeses corrents:	
1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	0,79
2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	0,73
3) DESPESA PER HABITANT	0,00
4) INVERSIÓ PER HABITANT	0,00
5) ESFORÇ INVERSOR	0,00
b) Del pressupost d'ingressos corrent:	
1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,79
2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	0,97
3) AUTONOMIA	0,63



Patronat del Castell de Montsoriu

4) AUTONOMIA FISCAL	0,00
5) SUPERÀVIT (O DÉFICIT) PER HABITANT	0,00
c) De pressupostos tancats :	
1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	0,98
2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS	0,67

26. Informació sobre el cost de les activitats

La informació sobre el cost de las activitats s'elabora, almenys, pels serveix i activitats que es financen amb taxes o preus públics.

1) Resum general de costos de l'entitat

Ingressos:

Econ.	Descripció	Drets reconeguts
34400	Altres ingressos diversos	9.282,14
34401	Venda entrades visita Castell Montsoriu	48.830,97
46100	Consell Comarcal de la Selva	8498,00
46102	Diputació de Girona	0,00
46200	Aportacions ajuntaments	23.196,00
48000	Amics del Castell	2.328,00
	TOTAL	92.135,11

Els ingressos, al marge de la aportacions d'ens, els constitueixen la venda d'entrades i la venda en botiga. Es mostra estadística en apartat posterior.

Despeses de les activitats:

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	Obligacions reconegudes netes
1	3361	13100	Laboral temporal.	21036,14
1	3361	16000	Seguretat Social.	7047,09
1	3361	21900	Despeses manteniment (conveni TOM)	4416,5
1	3361	22199	Altres subministraments.	1294,86
1	3361	22602	Publicitat i propaganda.	17966,84
1	3361	22699	Altres despeses diverses.	7214,44
1	3361	22799	Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals.	1923,79
1	3361	35900	Altres despeses financeres	581,05
1	3361	46200	Ajuntament d'Arbúcies-guiatges	31523,25
			TOTAL	93.003,96



27. Indicadors de gestió

Els indicadors de gestió son instruments de mesurament elegits com a variables rellevants que informen sobre aspectes globals o concrets de l'entitat, atenent, especialment, l'avaluació de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la prestació, almenys, dels serveis o activitats finançats amb taxes o preus públics.

1) Indicadors d'eficàcia, eficiència i mitjans de producció

La principal activitat del patronat es la venda d'entrades per visites de diferents tipologies així com al venda de materials i mertextandatge relacionat amb el castell. Es mostren seguidament els resultats i estadístiques relatius a l'execució 2021:

Visites

Visites per dia de la setmana

Dia setmana	Visites guiades	Visites lliures	Visites escolars	Total
Diumenge	1907	2133	0	4040
Dilluns	234	352	226	812
Dimarts	170	176	329	675
Dimecres	323	315	670	1308
Dijous	508	516	457	1481
Divendres	460	675	656	1791
Dissabte	1505	1604	0	3109
Total	5107	5771	2338	13216
visites per mesos				
Data	Visites guiades	Visites lliures	Visites escolars	Total
gener	57	108	0	165
febrer	91	250	210	551
març	316	558	341	1215
abril	582	781	526	1889
maig	463	527	354	1344
juny	299	229	242	770
juliol	308	258	0	566
agost	613	683	0	1296
setembre	404	473	40	917
octubre	718	931	90	1739
novembre	692	429	130	1251
desembre	564	544	405	1513
Total	5107	5771	2338	13216
total visites				
Total	Visites guiades	Visites lliures	Visites escolars	Total
Total	5107	5771	2338	13216



Tipologia de visites

Mes	Adult	Jove de 13 a 25 anys (acompanyat d'adult)	Jubilat o major de 65 anys	Estudiant	Infant menor de 13 anys (acompanyat d'adult)	Adult de família nombrosa o monoparental	Adult gratuït (Club el Punt Avui - 2 x 1)	Invitació	Docent	Grup escolar	Adult gratuït (Club Vang - 2 x 1)	Discapacitats (amb document acreditatiu)	Aturats (amb document acreditatiu)	Infant en grups colònies	Total
gener	84	11	4	7	33	7	1		12		1	4	1	0	165
febrer	174	17	28	8	73	4		9	16	210	0	10	1	0	550
març	437	45	54	39	188	27		18	51	341	5	3	5	0	1213
abril	692	111	59	36	330	41	5	3	55	526	8	10	10	0	1886
maig	484	37	77	29	249	31	3	11	47	354	11	6	4	0	1343
juny	238	20	46	21	89	17	3	51	25	242	5	5	7	0	769
juliol	242	33	61	17	96	8	1	56	35		3	7	6	0	565
agost	575	111	119	41	277	45	4	16	71		5	22	9	0	1295
setembre	428	55	91	24	160	31		23	31	40	5	20	6	0	914
octubre	756	55	179	36	289	73	4	154	58	90	6	21	15	0	1736
novembre	489	27	228	37	176	25	6	44	58	130	9	13	7	0	1249
desembre	521	55	155	33	219	42	2	4	45	405	8	13	7	0	1509
TOTAL	5120	577	1101	328	2179	351	29	389	504	2338	66	134	78	0	13194

Origen dels visitants

Num. visitants	Província
8191	Barcelona
5348	Girona
152	Tarragona
60	Lleida
15	Valencia
13	Baleares
12	Vizcaya
7	Guipúscoa
5	Córdoba
3	Zaragoza



Patronat del Castell de Montsoriu

2	Àlaba
2	Alicante
2	Madrid
1	Burgos
1	Toledo

Num. visitants	País
12975	Espanya
103	França
25	Països Baixos
25	Alemanya
18	Bèlgica
15	Estats Units d'Amèrica
10	Regne Unit
10	Federació Russa
8	Ucraïna
5	Portugal
4	Andorra
3	Dinamarca
3	Bulgària
3	Polònia
2	Hongria
2	Canadà
2	Tailàndia
2	Austràlia
2	Suïssa
2	Itàlia
1	Lituània

Detall d'ingressos per dia de la setmana:

Dia setmana	Visites guiades	Visites lliures	Visites escolars	Botiga	Total
Diumenge	9713.7€	9064.5€	0 €	3688.5	22466.7€
Dilluns	1318.5€	1.385 €	0 €	643	3346.5€
Dimarts	849.5€	702 €	0 €	403.8	1955.3€
Dimecres	1618.6€	1.259 €	0 €	876.4	3.754 €
Dijous	2566.5€	1.967 €	0 €	908.2	5441.7€
Divendres	2197.8€	2.674 €	0 €	1270	6141.8€
Dissabte	7750.7€	6495.2€	0 €	2427.3	16673.2€
Total	26015.3€	23546.7€	0 €	10217.2€	59779.2€



28. Fets posteriors al tancament

La informació a consignar en aquest apartat tracta sobre els següents temes:

Fets posteriors que posen de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici i que, per aplicació de les normes de registre i valoració, suposen la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els documents que integren els comptes anuals.

Fets posteriors que posen de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici que no han suposat, d'acord amb la seva naturalesa, la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els comptes anuals, si bé la informació continguda en la memòria s'ha de modificar d'acord amb el fet posterior esmentat.

Els fets posteriors que mostrin condicions que no existien al tancament de l'exercici i que siguin tan importants que, si no se subministra informació sobre això, podria afectar la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

El detall dels diferents tipus de fets es el següent:

No s'han produït fets posteriors que posin de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici i que, per aplicació de les normes de registre i valoració, suposessin la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els documents que integren els comptes anuals.

Està en tràmit estudi de possible procediment de transferència al Consell Comarcal de la Selva d'elements d'immobilitzat, per estar vinculat a patrimoni del mateix consell Comarcal de la Selva.