



Òrgan: Comissió Especial De Comptes
Caràcter: Sessió Ordinària
Data: 13 de maig de 2024
Expedient núm. X2024000114 - X2024000114

INFORME DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

D'acord amb la regla 47.1 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (en endavant ICAL 2013), la Intervenció ha format el compte general de l'Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2023.

L'article 208 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDL 2/2004), estableix que, al finalitzar l'exercici pressupostari, les entitats locals formaran el compte general que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

D'acord amb la regla 44.2 de la ICAL 2013, el compte general de l'Ajuntament de Viladrau està integrat pels comptes dels ens següents:

- a) De la pròpia entitat local.

La Regla 45.1 de la ICAL 2013 disposa que els comptes anuals de l'entitat matriu i, si s'escau, dels seus organismes autònoms i dels seus consorcis adscrits, són el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Com a documentació complementària, la regla 45.3 assenyala que s'han d'incloure les actes d'arqueig, les certificacions bancàries i, en cas de discrepància, l'estat conciliatori.

Els estats i comptes de l'entitat local han de ser rendits pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin, d'acord amb l'article 212 del RDL 2/2004. En el mateix termini, s'han de rendir els comptes de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de rendir comptes (regla 50 ICAL 2013).

L'article 212.2 del RDL 2/2004, així com la regla 49 de ICAL 2013, disposen que el compte general, format per la Intervenció, se sotmetrà a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat abans de l'1 de juny de l'exercici immediat següent. El compte general i l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposaran al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions formulades, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació perquè pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre i rendit, degudament aprovat, a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre.

La regla 49.4 de la ICAL 2013 assenyala que l'aprovació del compte general és un acte essencial per a la seva fiscalització per part dels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions que s'hi reflecteixen, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes.

Vist l'informe d'Intervenció relatiu a la formació del compte general de l'Ajuntament de Viladrau, la presidenta de la Comissió Especial de Comptes proposa a la Comissió:

C/ Balcells i Morató, 3 – Tel 93 884 80 04 – 17406 VILADRAU (Girona)
www.viladrau.cat - E-mail: ajuntament@viladrau.cat



PRIMER.- Informar favorablement el compte general de l'Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2023 segons el detall que s'exposa a continuació:

1. COMPTES ANUALS

1.1. El balanç.

		EXERCICI 2023						EXERCICI 2023			
		BALANÇ						BALANÇ			
COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2023	Ex. 2022	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2023	Ex. 2022		
	A) Actiu no corrent		10.939.875,72	10.149.040,79		A) Patrimoni net		11.722.116,99	11.397.760,00		
	I) Immobilitzat intangible		53.813,86	53.813,86		I) Patrimoni		3.301.872,07	3.301.872,07		
200,(280),(290)	1. Immobilitzat intangible		53.813,86	53.813,86	100,101	1. Patrimoni		3.301.872,07	3.301.872,07		
	II) Immobilitzat material		10.891.181,86	9.900.346,93		II) Patrimoni general		8.418.548,12	8.096.876,13		
210,211,(2810),(2811),(2910),(2911),(2990),(2991)	1. Terrenyis i construccions		3.926.132,91	3.406.501,42	120	1. Resultats d'exercicis anteriors		7.958.212,55	7.085.948,43		
212,(2812),(2912),(2992)	2. Infraestructures		4.840.895,71	4.664.462,13	129	2. Resultat de l'exercici		460.335,57	920.129,70		
214,215,216,217	4. Un altre immobilitzat material		1.897.892,94	1.808.923,08		III) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		1.896,80	11,80		
216,219,(2814),(2815),(2816),(2817),(2818),(2819),(2914),(2915),(2916),(2917),(2918),(2919),(2995)	5. Immobilitzat material en curs i bestretes		20.460,30	20.460,30	13	1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		1.896,80	11,80		
220	III) Inversions immobilitzades		190.903,71	190.903,71		II) Passiu no corrent		284.789,80	390.774,04		
220,221,(282),(292)	1. Terrenyis i construccions		190.503,71	190.503,71	170,177	I) Deutes a llarg termini		284.789,80	390.774,04		
260,(269),(294)	IV) Inversions financeres a llarg termini		4.376,29	4.376,29	175,179,180	1. Deutes amb entitats de crèdit		277.500,00	378.000,00		
	1. Inversions financeres en patrimoni		4.376,29	4.376,29		2. Altres deutes		7.289,80	12.774,04		
	B) Actiu corrent		1.379.267,27	1.937.163,93		C) Passiu corrent		312.238,26	587.870,68		
	I) Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		355.073,26	375.419,35		I) Deutes a curt termini		135.916,93	130.325,17		
43,(4900)	1. Deutors per operacions pressupostàries		288.992,56	341.117,30	520,521,527	1. Deutes amb entitats de crèdit		37.000,00	41.000,00		
44,500,505,508,(4901)	2. Altres comptes a cobrar		16.080,70	34.301,05	528,529,560	2. Altres deutes		98.916,93	89.325,17		
545,548,565,(569)	II) Inversions financeres a curt termini		12,02	12,02	40	II) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		176.319,27	287.345,51		
556,570,571,573,574,575	3. Altres inversions financeres		12,02	12,02	41,522,550,554,559	1. Creditors per operacions pressupostàries		148.268,84	197.658,04		
	III) Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.074.181,99	1.561.733,56	475,476,477	2. Altres comptes a pagar		1.748,95	35.424,83		
	2. Tresoreria		1.074.181,99	1.561.733,56		3. Administracions públiques		26.301,48	24.264,64		
	TOTAL ACTIU (A+B)		12.319.142,99	12.086.204,72		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		12.319.142,99	12.086.204,72		

1.2. El compte del resultat econòmic-patrimonial que dona un estalvi de 460.335,57



COMPTES DEL RESULTAT ECONOMIC-PATRIMONIAL
 EXERCICI 2023

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2023	Ex.: 2022
	1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.429.297,57	1.591.893,67
72,73	a) Impostos	1.084.592,01	1.010.205,21
740,742	b) Taxes	288.854,33	393.219,73
744	c) Contribucions especials		15.333,28
745,746	d) Ingressos urbanístics	57.851,23	173.135,45
	2. Transferències i subvencions rebudes	767.826,22	1.035.808,35
	a) De l'exercici	767.826,22	1.035.808,35
750	a.2) Transferències	519.540,88	323.054,52
751	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	248.285,54	712.753,83
752	a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial		
7530	b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
741	3. Prestació de serveis	7.637,50	16.258,77
780,781,782,783,784,777,795	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
	5. Altres ingressos de gestió ordinària	73.496,96	196.978,60
	6. Excessos de provisions		
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6)	2.278.258,25	2.840.939,39
(640)	7. Despeses de personal	-514.764,57	-484.879,11
(650)	8. Transferències i subvencions concedides	-92.376,57	-90.478,45
(62)	9. Altres despeses de gestió ordinària	-1.222.377,20	-1.319.086,56
(630),(676)	a) Subministraments i serveis exteriors	-1.222.377,20	-1.319.086,56
(68)	b) Tributs i uns altres		
	10. Amortització de l'immobilitzat		
	B) TOTAL DE SPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (7+8+9+10)	-1.829.518,34	-1.894.444,12
	I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)	448.739,91	946.495,27
(690),(691),(692),(693)	11. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer		
,790,791,792,793,799	a) Deterioració de valor		
770,(670)	b) Baixes i alienacions		
7531	c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
	12. Altres partides no ordinàries	4.162,50	5,42
775,778	a) Ingresos	4.162,50	5,42
(678)	b) Gastos		
	II. Resultat de les operacions no financeres (I+11+12)	452.902,41	946.500,69
	13. Ingressos financers	27.053,16	24.336,88
760	a) De participacions en instruments de patrimoni		8.881,47



COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
 EXERCICI 2023

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2023	Ex.: 2022
761,769	b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	27.053,16	17.455,41
(662),(669)	14. Despeses financeres	-17.432,39	-8.796,60
785,786,787,788,789	a) Per deutes	-17.432,39	-8.796,60
764,(664)	b) Despeses financeres imputades a l'actiu		
765,(665),796,797	15. Variació del valor raonable en actius financers		
,798,(667),(696),(697), (698)	16. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-2.187,61	-50.343,97
755,756	17. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
	III. Resultat de les operacions financeres (13+14+15+16+17)	7.433,16	-34.803,69
	IV. Resultat (estalvi o *desahorro) net de l'exercici (II+ III)	460.335,57	911.697,00
	+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		
	Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		911.697,00

1.3. L'estat de canvis en el patrimoni net.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

EXERCICI 2023

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022		3.301.672,07	8.006.076,13	11,80	11.307.760,00
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2023 (A+B)		3.301.672,07	8.006.076,13	11,80	11.307.760,00
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023		0,00	872.256,12	1.885,00	874.151,12
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	920.129,70	1.885,00	922.014,70
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	-47.883,58	0,00	-47.883,58
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)		3.301.672,07	8.878.342,25	1.896,80	12.181.911,12



1.4. L'estat de fluxos d'efectiu.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

EXERCICI: 2023

Data obtenció 07/05/2024
 Pàg. 1

	NOTES EN MEMÒRIA	2023	2022
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		417.858,45	
A) Cobraments:		2.565.587,13	
1. Ingressos tributaris i urbanístics		1.071.357,05	
2. Transferències i subvencions rebudes		746.541,08	
3. Vendes i prestacions de serveis		312.727,23	
5. Interessos i dividendes cobrats		30.485,97	
6. Altres Cobraments		404.475,80	
B) Pagaments:		2.147.728,68	
7. Despeses de personal		514.764,57	
8. Transferències i subvencions concedides		97.332,59	
10. Altres despeses de gestió		1.284.814,54	
12. Interessos pagats		20.111,49	
13. Altres pagaments		230.705,49	
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)		417.858,45	
II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		-800.910,02	
D) Pagaments:		800.910,02	
5. Compra d'inversions reals		800.910,02	
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		-800.910,02	
III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament		-104.500,00	
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:		104.500,00	
7. Prèstecs rebuts		104.500,00	
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+I-F+G-H)		-104.500,00	
I) Cobraments pendents d'aplicació		1.318.919,10	
J) Pagaments pendents d'aplicació		1.318.919,10	
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)		-487.551,57	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		1.581.733,56	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		1.074.181,99	



1.5. L'estat de liquidació del pressupost, integrat per la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d'ingressos i el resultat pressupostari en els termes que estableix la ICAL 2013.

PRESSUPOST DE DESPESES 2023

Pàg. 1

Classificació Capítols	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Credits inicials	Modificacions	Credits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Clos	Obligacions reconegudes	Ob/Clos	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	576.450,00		576.450,00	514.764,57	514.764,57	89,30	514.764,57	89,30	514.764,57	100,00		61.685,43
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	1.074.391,00	279.350,00	1.353.741,00	1.277.157,36	1.277.157,36	94,34	1.253.373,98	92,55	1.221.740,37	97,48	31.633,61	100.367,02
3	DESPESES FINANCERES	11.094,00	10.636,00	21.730,00	20.111,49	20.111,49	92,55	20.111,49	92,55	20.111,49	100,00		1.618,51
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	104.665,00	5.500,00	110.165,00	93.776,57	93.776,57	85,12	92.376,57	83,85	87.561,24	94,79	4.815,33	17.788,43
	Total d'operacions corrents:	1.766.600,00	295.486,00	2.062.086,00	1.905.809,99	1.905.809,99	92,42	1.860.626,61	91,20	1.844.177,67	98,06	36.448,94	181.459,39
6	INVERSIONS REALS	868.900,00	1.139.670,18	2.008.570,18	1.098.455,24	1.098.455,24	54,69	790.834,93	39,37	680.974,87	86,11	109.860,06	1.217.735,25
9	PASSIUS FINANCERS	59.500,00	45.000,00	104.500,00	104.500,00	104.500,00	100,00	104.500,00	100,00	104.500,00	100,00		
	Total d'operacions de capital:	928.400,00	1.184.670,18	2.113.070,18	1.202.955,24	1.202.955,24	58,93	895.334,93	42,37	785.474,87	87,73	109.860,06	1.217.735,25
	Suma	2.695.000,00	1.480.156,18	4.175.156,18	3.108.765,23	3.108.765,23	74,46	2.775.961,54	66,49	2.629.652,54	94,73	146.309,00	1.399.194,64



PRESSUPOST D'INGRESSOS 2023

Pàg. 1

ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	DeuPrev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	RecDeu	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES	968.500,00		968.500,00	1.022.660,11	105,99	953.161,87	7.907,50	945.254,37	92,43	77.405,74	64.160,11
2	IMPOSTOS INDIRECTES	30.000,00		30.000,00	61.931,90	206,44	67.706,48	505,04	67.201,44	92,36	4.730,46	31.931,90
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	640.144,00	288.205,15	928.349,15	423.654,18	45,84	414.898,25	3.450,29	411.447,96	97,12	12.206,22	-504.694,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	473.000,00	13.000,00	486.000,00	502.021,58	103,30	510.315,76	22.230,10	488.085,66	97,22	13.935,92	16.021,58
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	37.500,00		37.500,00	30.485,97	81,30	30.485,97		30.485,97	100,00		-7.014,03
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	645.856,00	122.500,00	668.356,00	267.713,54	38,58	280.252,42	36.000,00	244.252,42	94,78	13.461,12	-410.642,46
8	ACTIUS FINANCERS		1.056.451,03	1.056.451,03								-1.056.451,03
9	PASSIUS FINANCERS											
	Suma	2.696.000,00	1.480.156,18	4.176.156,18	2.298.467,28	55,05	2.246.820,75	70.092,93	2.176.727,82	94,70	121.739,46	-1.676.688,90

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	2.040.753,74	1.880.026,61		160.127,13
b) Operacions de capital	257.713,54	790.834,93		-533.121,39
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.298.467,28	2.671.861,54		-373.394,26
c) Actius financers				
d) Passius financers		104.500,00		-104.500,00
2. Total operacions financeres (c+d)		104.500,00		-104.500,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	2.298.467,28	2.776.361,54		-477.894,26
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			273.668,16	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			535.795,53	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			122.267,54	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			687.196,15	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				209.701,89

1.6. La memòria, integrada pels 23 apartats que estableix la ICAL 2013.



2. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

2.1. Acta d'arqueig de les existències de caixa referides a fi d'exercici.

ACTA D'ARQUEIG PRESSUPOST 2023 Període des de 1/1 a 31/12

Existència anterior al període	1.561.733,56
INGRESSOS	
De pressupost.	2.358.379,76
Per operacions no pressup.	1.596.219,40
Per reintegr. de pag.	0,00
De recursos d'altres ens.	0,00
Per moviments interns.	11.598,20
D'Operacions Comercials	0,00
TOTAL INGRESSOS	3.966.197,36
Sumen existències + ingressos	5.527.930,92
PAG.	
De pressupost.	2.822.433,21
Per operacions no pressup.	1.549.624,59
Per devolució d'ingressos.	70.092,93
De recursos d'altres ens.	0,00
Per moviments interns	11.598,20
D'Operacions Comercials	0,00
Per diferències de redondeig de l'Euro	0,00
TOTAL PAG.	4.453.748,93
Existències a fi del període	1.074.181,99

ACTA D'ARQUEIG PRESSUPOST 2023 Període des de 1/1 a 31/12

ORD.	Descripció de l'ordinal N. compte	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERÍODE			EXISTÈNCIES
			INGRESSOS	PAG.	E. INICIAL	INGRESSOS	PAG.	
001	CAIXA D'EFFECTIU	903,19			903,19	13.733,85	14.041,98	595,06
200	LA CAIXA - COMPTE COR ES-50-2100871182300041469	955.395,84			955.395,84	2.125.637,37	2.711.009,18	370.024,03
201	LA CAIXA - COMPTE AJUT ES-72-2100871152200022774	26.027,36			26.027,36	43.221,69	787,75	68.461,30
202	BANCO BILBAO VIZCA ES-76-01823595450200171531	253.546,49			253.546,49	121.533,37	72.461,52	302.618,34
203	LA CAIXA - FONS INVER ES-17-2100871100022008904							
205	BANCO SANTANDER, S ES-05-0049147688391019347	106.796,45			106.796,45		294,87	106.501,58
207	DIPOSIT PRESTEC BAN ES-70-10048644240411500967							
209	DIPOSIT BANC SABADEL ES-90-00810429500000084715							
213	BANC DE SABADELL-CO ES-28-00810429560001104619	219.064,23			219.064,23	30.000,00	23.082,55	225.981,68
901	FORMALITZACIÓ							
	Totals	1.561.733,56			1.561.733,56	2.334.126,28	2.821.677,85	1.074.181,99

C/ Balcells i Morató, 3 – Tel 93 884 80 04 – 17406 VILADRAU (Girona)
 www.viladrau.cat - E-mail: ajuntament@viladrau.cat



2.2. Certificacions de cada entitat financera dels saldos existents en cadascuna d'elles a favor de l'entitat local, referides a fi d'exercici, i estat conciliatori entre els saldos comptables i els bancaris.

SEGON.- Exposar al públic el compte general de l'Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2023 per un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest termini, els interessats puguin presentar les reclamacions, objeccions o observacions que creguin convenients.

En cas de presentar-se reclamacions, objeccions o observacions, hauran de ser examinades per la Comissió Especial de Comptes per a l'emissió d'un nou informe, que serà elevat a consideració definitiva del ple. I en el supòsit que no es presentin reclamacions, objeccions o observacions en el termini per a formular-les, no caldrà emetre un nou informe per part d'aquesta Comissió Especial de Comptes.

Document signat electrònicament

Signat electrònicament,