



MEMÒRIA CONSOLIDADA



COMPTES ANUALS CONSOLIDATS DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA
MEMÒRIA
EXERCICI 2025

ÍNDEX

1. Entitats del grup	2
2. Entitats multigrup i associades.....	6
4. Bases de presentació dels comptes anuals consolidats	8
5. Normes de reconeixement i valoració	10
6. Ajustos i eliminacions	27
10. Socis externs	31
11. Modificacions en el percentatge de participació en entitats del grup	33
13. Participacions en entitats posades en equivalència.....	34
14. Principals epígrafs del balanç	36
15. Informació pressupostària consolidada	41
17. Indicadors financers i patrimonials	43
Relació de notes de la memòria que no tenen contingut	45



1. ENTITATS DEL GRUP

1.1. Entitat dominant

L'entitat dominant dels presents comptes anuals consolidats és la Diputació de Girona, d'acord amb l'article 2.1 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local:

Tipus d'entitat	Diputació Provincial
NIF	P1700000A
Nom de l'Entitat	Diputació de Girona
Exercici	2025

El perímetre de consolidació d'aquests comptes anuals està integrat pel nombre d'entitats dependents, multigrup i associades següents:

Tipus d'entitat		Nombre entitats		
		Integrades	Excloses	Total
Entitats dependents	Organismes autònoms	3	0	3
	Consortis	3	0	3
	Entitats públiques empresarials	1	0	1
	Societats mercantils	2	0	2
	Total entitats dependents	9	0	9
Entitats multigrup		0	0	0
Entitats associades		2	0	2
Total general d'entitats		11	0	11

1.2. Entitats dependents

Les entitats dependents, els comptes anuals de les quals formen part dels comptes anuals consolidats de la Diputació de Girona són, d'acord amb el que estableix l'article 2 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, les que integren el sector públic de la Diputació, previstes a la base 4a. d'execució del pressupost general. Aquestes entitats dependents són les que estan identificades com a tals a l'Inventari d'Ens del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local.

La relació d'entitats dependents a integrar en els comptes anuals consolidats són, doncs:

Cód. Inven	Denominación de la entidad	NIF	DIR3	Tipo de ente	Adscripción/tutela	Clasificación CN	Ejerce control C.N.
INV00000560	Consorti d'Algües Costa Brava Girona	P1700010J	I00000503	Consortio	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00000571	Consorti de les Gavarres	P6700016F	I00000508	Consortio	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00000980	Consorti de les Vies Verdes de Girona	P1700047B	I00000505	Consortio	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00004125	O. Aut. Salut Pública de la Diputació de Girona "DIPSALUT"	Q1700565C	LA0000038	Organismo autónomo	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00004136	O. Aut. Xarxa Local Municipis Gironins	P1700053J		Organismo autónomo administrativo	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00004018	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz de la Diputació de Girona	P6700015H	LA0000040	Organismo autónomo	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00004482	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, S.A.	A17031246	I00000504	Sociedad mercantil	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00005026	Serveis de Millora i Exposició Ramadera i Genètica Aplicada	Q1700632A		Entidad pública empresarial	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona
INV00005207	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, M.P., S.L.	B55023832	I00000512	Sociedad mercantil	Diputación Prov. de Girona	S.1313 Administraciones Públicas: Administración Local	Diputación Provincial de Girona



a) Entitats a integrar en la consolidació

a.1) Identificació de les entitats integrades

La relació d'entitats dependents a integrar en els presents comptes anuals consolidats, agrupades per procediment de consolidació i per naturalesa jurídica, són les següents:

Procediment de consolidació	Naturalesa jurídica	NIF	Identificació	Exercici	Data de tancament	Subgrup amb comptes anuals consolidats
Integració global	Organismes autònoms	Q1700565C	Organisme autònom de Salut Pública - Dipsalut	2025	31/12/2025	NO
		P1700053J	Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - Xaloc	2025	31/12/2025	NO
		P6700015H	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	2025	31/12/2025	NO
	Consortis	P1700010J	Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	2025	31/12/2025	NO
		P1700047B	Consorti de les Vies Verdes de Girona	2025	31/12/2025	NO
		P6700016F	Consorti de les Gavarres	2025	31/12/2025	NO
	Entitats públiques empresarials	Q1700632A	Entitat Pública Empresarial Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada - Semega	2025	31/12/2025	NO
	Societats mercantils	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	2025	31/12/2025	NO
		B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	2025	31/12/2025	NO

a.2) Opinió d'auditoria i situació dels comptes integrats

A continuació s'informa de l'opinió manifestada per l'auditor en el corresponent informe d'auditoria de cadascun dels comptes integrats en la consolidació, així com de la situació pel que fa a l'aprovació d'aquests comptes:

Naturalesa jurídica	NIF	Identificació	Opinió de l'informe d'auditoria	Situació dels comptes integrats
Organismes autònoms	Q1700565C	Organisme autònom de Salut Pública - Dipsalut	Favorable	Formulats
	P1700053J	Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - Xaloc	Favorable	Formulats
	P6700015H	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	Favorable	Formulats
Consortis	P1700010J	Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	Favorable amb salvetats	Formulats
	P1700047B	Consorti de les Vies Verdes de Girona	Favorable amb salvetats	Formulats
	P6700016F	Consorti de les Gavarres	Favorable amb salvetats	Formulats
Entitats públiques empresarials	Q1700632A	Entitat Pública Empresarial Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada - Semega	Favorable amb salvetats	Formulats
Societats mercantils	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	Favorable	Aprovats
	B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	Favorable	Aprovats

a.3) Motius d'integració de cada entitat dependent

Els supòsits previstos en l'article 2 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, pels quals s'ha inclòs en la consolidació cada entitat del grup són els següents:



Naturalesa jurídica	NIF	Identificació	Condicions de poder (art. 2.2)	Condicions de patrimoni net (Art. 2.2)	Condicció d'adscripció (Art. 2.3)
Organismes autònoms	Q1700565C	Organisme autònom de Salut Pública - Dipsalut	a), b), c), d) i e)	a) i b)	-
	P1700053J	Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - Xaloc	a), b), c), d) i e)	a) i b)	-
	P6700015H	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	a), b), c), d) i e)	a) i b)	-
Consortis	P1700010J	Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	-	-	Adscrita
	P1700047B	Consorti de les Vies Verdes de Girona	-	-	Adscrita
	P6700016F	Consorti de les Gavarres	-	-	Adscrita
Entitats públiques empresarials	Q1700632A	Entitat Pública Empresarial Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada - Semega	a), b), c), d) i e)	a) i b)	-
Societats mercantils	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	a), b), c), d) i e)	b)	-
	B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	a), b), c), d) i e)	b)	-

a.4) Percentatge de participació en les entitats del grup participades

La participació en totes les entitats del grup és directa per part de la Diputació de Girona. No existeixen participacions indirectes

Naturalesa jurídica	NIF	Identificació	Participació directa (%)	Participació indirecta			Participació total (%)
				%	Títular de la participació		
					NIF	Nom de l'entitat	
Organismes autònoms	Q1700565C	Organisme autònom de Salut Pública - Dipsalut	100,00%	0,00%	-	-	100,00%
	P1700053J	Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - Xaloc	100,00%	0,00%	-	-	100,00%
	P6700015H	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	100,00%	0,00%	-	-	100,00%
Consortcis	P1700010J	Consortci d'Aigües Costa Brava Girona	0,00%	0,00%	-	-	0,00%
	P1700047B	Consortci de les Vies Verdes de Girona	60,00%	0,00%	-	-	60,00%
	P6700016F	Consortci de les Gavarres	75,00%	0,00%	-	-	75,00%
Entitats públiques empresarials	Q1700632A	Entitat Pública Empresarial Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada - Semega	100,00%	0,00%	-	-	100,00%
Societats mercantils	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	71,55%	0,00%	-	-	71,55%
	B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	66,75%	0,00%	-	-	66,75%

a.5) Entitats mantingudes per a la venda

No existeixen entitats dependents classificades com a mantingudes per a la venda.

b) Entitats a excloure de la consolidació

No s'han exclòs entitats dependents en l'elaboració dels presents comptes anuals consolidats.

1.3. Interès significatiu de les entitats del grup

A continuació s'exposen els estats en els que es posa de manifest la importància relativa de les entitats del grup integrades en els comptes anuals consolidats. Les magnituds considerades com a representatives de dita importància relativa són les previstes en l'Ordre HAP/836/2021, de 9 de juliol:

Entitats		Magnitud
En les entitats del sector públic que realitzen activitats administratives	Si el seu pressupost de despeses té caràcter limitatiu	Import total de les obligacions reconegudes netes
	Si el seu pressupost de despeses no té caràcter limitatiu	Import total dels creditors reconeguts per operacions derivades de l'activitat



Entitats	Magnitud
En les entitats del sector públic que realitzen activitats empresarials	Import de les despeses d'explotació de l'exercici, que inclou les partides de: - Aprovisionaments - Despeses de personal - Altres despeses d'explotació - Amortització de l'immobilitzat
En les fundacions del sector públic	Import de les despeses de l'exercici derivades tant de l'activitat pròpia com de l'activitat mercantil, que inclou les partides de: - Despeses per ajudes i altres - Aprovisionaments - Despeses de personal - Altres despeses de l'activitat - Amortització de l'immobilitzat - Despeses financers

- a) Entitats del sector públic que realitzen activitats administratives, el pressupost de despeses de les quals té caràcter limitatiu:

Interés significatiu de les entitats del grup			
Entitats amb activitat administrativa i pressupost de despesa limitatiu (Entitats subjectes a principis comptables públics)			
NIF	Identificació	Magnitud (ORN)	Posició en la consolidació
P1700000A	Diputació de Girona	153.990.820,25	Integrada
Q1700565C	Organisme autònom de Salut Pública - Dipsalut	15.740.550,02	Integrada
P1700053J	Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis Gironins - Xaloc	11.554.212,36	Integrada
P6700015H	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	4.004.477,30	Integrada
P1700010J	Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	48.447.728,73	Integrada
P1700047B	Consorci de les Vies Verdes de Girona	4.033.939,71	Integrada
P6700016F	Consorci de les Gavarres	829.983,04	Integrada

- b) Entitats del sector públic que realitzen activitats empresarials:

Interés significatiu de les entitats del grup			
Entitats amb activitat empresarial (Entitats subjectes al Pla General de Comptabilitat)			
NIF	Identificació	Magnitud (Import de despeses d'explotació de l'exercici)	Posició en la consolidació
Q1700632A	Entitat Pública Empresarial Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada - Semega	665.054,60	Integrada
A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	6.335.023,52	Integrada
B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	43.209.251,47	Integrada



2. ENTITATS MULTIGRUP I ASSOCIADES

a) Entitats multigrup i associades a integrar en la consolidació

El perímetre de consolidació dels comptes de la Diputació de Girona no integra cap entitat multigrup. Les entitats associades incloses són les següents:

Tipus d'entitat	NIF	Identificació	Naturalesa jurídica	Participació directa (%)	Participació indirecta			Participació total (%)	Supòsit que determina la seva configuració com entitat associada
					%	Titular de la participació			
						NIF	Nom de l'entitat		
Entitat associada	Q17180011	Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	Consorcis	63,00%	0,00%	-	-	63,00%	Possessió de més del 20% del patrimoni de l'entitat
Entitat associada	G17543083	Fundació Fira de Girona	Fundació	19,51%	0,00%	-	-	19,51%	Participació en el patrimoni i poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de l'entitat

La participació financera de la Diputació de Girona (als efectes de consolidació comptable) en aquestes entitats s'ha determinat a partir de la informació següent:

1. Consorci Universitari del Centre Associat de la UNED a Girona

Els estatuts del consorci no regulen la participació financera de les entitats consorciades en el patrimoni de l'entitat. Per això, als efectes d'aplicació del procediment de posada en equivalència en el procés d'elaboració dels comptes consolidats de la Diputació de l'exercici 2025, s'ha pres en consideració la informació continguda en l'Inventari d'Ens del Sector Públic Institucional (Invente), segons la qual la participació financera de les entitats consorciades és la següent:

Código	Denominación	% Participación	% Voto
INV00005358	Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED)	36.00	40.00
APL00008919	Ayuntamiento de Girona	1.00	10.00
APL00008818	Diputación Provincial de Girona	63.00	20.00

2. Fundació Fira de Girona

Els estatuts de la Fundació no regulen la participació financera dels patrons en el patrimoni de l'entitat. Per això, als efectes d'aplicació del procediment de posada en equivalència en el procés d'elaboració dels comptes consolidats de la Diputació de l'exercici 2025, s'ha pres en consideració el document "Anàlisi fons social de la Fira de Girona", subscrit pel secretari de l'entitat, segons el qual el fons social d'import 3.200.599,04€, es distribueix de la manera següent entre els patrons de la Fundació:

	Ajuntament de Girona	Generalitat de Catalunya	Diputació de Girona	Cambra de Comerç	Total Fons Social
Aportació inicial	1.021.720,58	721.214,53	721.214,53	180.303,63	2.644.453,27
Regularització any 1991	2.289,38	1.615,72	1.615,72	404,08	5.924,90
Regularització any 1996	-61.773,46	-43.596,34	-43.596,34	-10.903,08	-159.869,22
Regularització any 2009	-77.581,06	-97.374,47	-54.763,75	-13.690,63	-243.409,91
Aportacions al fons social	0,00	953.500,00	0,00	0,00	953.500,00
	884.655,44	1.535.359,44	624.470,16	156.114,00	3.200.599,04
	27,64%	47,97%	19,51%	4,88%	100,00%

A continuació s'informa el següent respecte els comptes anuals d'aquestes entitats associades:



NIF	Identificació	Naturalesa jurídica	Exercici	Data de tancament	Opinió de l'informe d'auditoria	Situació dels comptes integrats
Q1718001I	Consorti Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	Consortis	2025	31/12/2025	No obligació d'auditoria	Aprovats
G17543083	Fundació Fira de Girona	Fundació	2025	31/12/2025	Favorable	Aprovats

Cap de les entitats associades es troba en situació de mantinguda per a la venda.

b) Entitats a excloure de la consolidació

No s'han exclòs entitats multigrup i associades en l'elaboració dels presents comptes anuals consolidats.



4. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

4.1. Imatge fidel

Els comptes anuals consolidats de la Diputació de Girona s'han format mitjançant la consolidació dels comptes anuals de l'entitat dominant i de les entitats dependents, multigrup i associades, en virtut del que disposa el capítol I de l'ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic i patrimonial i de l'execució del pressupost.

La Diputació de Girona, entitat dominant, presenta els seus comptes conforme als principis comptables públics previstos en les normes de comptabilitat recollits en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

Les entitats dependents que es consoliden en aquests comptes anuals consolidats presenten els seus comptes anuals conforme als principis i normes de comptabilitat següents:

- Les entitats del sector públic administratiu elaboren els seus comptes conforme als principis comptables públics previstos en les normes de comptabilitat recollits en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Les entitats del sector públic empresarial formen els seus comptes d'acord amb els principis comptables recollits en el Pla general de comptabilitat (aprobat per Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat) i en el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses (aprobat per Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses i els criteris comptables específics per a microempreses).

4.2. Comparació de la informació

Mitjançant informe del Tribunal de Cuentas de fiscalització sobre la rendició dels comptes consolidats de les entitats locals dels exercicis 2022 i 2023 (informe núm. 1.669, aprovat pel Ple del Tribunal el 18/12/2025), es posa de manifest que els comptes consolidats de la Diputació ometen les entitats associades Consorci Universitari del Centre Associat de la UNED de Girona i Fundació Fira de Girona.

Per això, els presents comptes anuals incorporen aquestes entitats associades en el seu perímetre. Aquesta inclusió té com a efecte:

1. Efectes en el balanç consolidat
 - a) Un increment de l'actiu per import de 982.391,65 €, a través de la partida "V.1. Participacions posades en equivalència", que en exercicis anteriors no presentava saldo.
 - b) Un increment del patrimoni net consolidat pel mateix import en l'epígraf "II.Patrimoni generat" (que es desglossa en 967.639,86€ de reserves i resultats d'exercicis anteriors i 14.751,79 € en el resultat de l'exercici atribuït a l'entitat dominant).
2. Efectes en el compte del resultat econòmic i patrimonial consolidat
 - a) Un increment del resultat per import de 14.751,79 € a través de la partida "26. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència"



4.3. Raons i incidència en els comptes anuals consolidats dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors

No s'han produït canvis de criteris de comptabilització i correcció d'errors.

4.4. Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius

No s'han produït canvis en estimacions comptables.

4.5. Operacions entre entitats del perímetre de consolidació

En la nota 6 de la present memòria consolidada s'informa dels ajustos i eliminacions reconeguts entre les entitats del grup.



5. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Les entitats integrades en els comptes anuals consolidats de la Diputació de Girona han d'elaborar els seus comptes anuals aplicant les normes de registre i valoració previstes en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local i en el Pla general de comptabilitat vigent per a l'empresa espanyola, així com les seves adaptacions i disposicions de desenvolupament.

La Diputació de Girona i les entitats integrades en els comptes anuals consolidats que es regeixen per pressupost limitatiu (organismes autònoms i consorcis adscrits), apliquen les normes de registre i valoració previstes en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local (PGCPAL), annex a la Instrucció del model normal de comptabilitat local (aprovat per ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre).

Per la seva banda, les entitats públiques empresarials (Semega) i societats mercantils (Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA i Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL) apliquen les normes de reconeixement i valoració contingudes en el Pla general de comptabilitat o alguna de les seves adaptacions (Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre i Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre).

Els criteris comptables aplicats per les entitats públiques empresarials i les societats mercantils en els seus comptes individuals no difereixen substancialment dels utilitzats per l'entitat dominant. Per això, a continuació s'exposen les normes de reconeixement i valoració aplicades per la Diputació de Girona.

També es fa esment als criteris que apliquen les entitats públiques empresarials i les societats mercantils en aquelles partides que els són específiques, com és el cas de l'Impost de societats.

Així mateix, també s'indiquen les normes de reconeixement i valoració relatives a les partides específiques que sorgeixen al realitzar la consolidació, com són el fons de comerç, la diferència de primera consolidació i les transaccions entre entitats incloses en el perímetre de consolidació.

5.1. Fons de comerç i diferència de primera consolidació

El fons de comerç o diferència negativa de consolidació sorgeixen de l'eliminació inversió-patrimoni net, derivada de la compensació dels valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de les entitats dependents que posseeix l'entitat dominant amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de les entitats dependents atribuïble a dites participacions, en la data d'adquisició de les mateixes.

L'eliminació inversió-patrimoni net s'ha efectuat sobre les entitats a les que s'aplica el mètode d'integració global; és a dir, entitats del grup.

El càlcul de la diferència de primera consolidació s'ha realitzat amb la situació existent a 1 de gener de 2022, data d'inici del primer exercici en què existeix l'obligació d'elaborar comptes anuals consolidats en l'àmbit local, en virtut del que disposa l'article 19.3 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol.

La formulació dels presents comptes anuals consolidats no ha donat lloc a fons de comerç de consolidació. En canvi sí que s'han generat diferències negatives de consolidació que, d'acord amb el que disposa l'article 22.3 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, s'han considerat com a reserves de l'entitat que posseeix la participació.



5.2. Primera aplicació del procediment de posada en equivalència

Per a la inclusió en els comptes consolidats de la Diputació de les entitats associades, s'aplica el procediment de posada en equivalència o mètode de la participació. Segons aquest procediment, la inversió en una entitat es registra inicialment pel l'import que el percentatge d'inversió de les entitats del grup representa sobre el patrimoni net de l'entitat, i s'incrementa o disminueix posteriorment per reconèixer el percentatge que correspon a l'inversor en el resultat de l'exercici i altres increments o disminucions directament imputables al patrimoni net obtinguts per l'entitat participada després de la data d'adquisició.

D'acord amb l'article 43.3 de l'Ordre HAC/836/2021, per a la primera aplicació del procediment, els resultats generats per l'entitat associada es reconeixen des de la data en què s'adquireix la influència significativa. Per raons de coherència i uniformitat (i d'acord amb la resposta de la IGAE a la consulta formulada), s'ha considerat com a data d'adquisició de la influència significativa la data d'inici del primer exercici en què la Diputació va estar obligada a formular comptes consolidats (1 de gener de 2022), seguint el mateix criteri establert en l'article 19.3 per a l'aplicació del mètode d'integració global a les entitats del grup.

5.3. Transaccions entre entitats incloses en el perímetre de consolidació

S'han eliminat els crèdits i deutes, ingressos i despeses i fluxos d'efectiu entre les entitats que han estat objecte de consolidació mitjançant el mètode d'integració global.

Per la seva part, les eliminacions d'ingressos i despeses pressupostaris s'han efectuat quan l'operació recíproca es realitza entre entitats el pressupost de despeses de les quals té caràcter limitatiu.

No s'han realitzat ajustos i eliminacions de resultats per operacions internes.

5.4. Immobilitzat material i immobilitzat intangible

L'apartat segon del "Manual de normes i procediments en gestió patrimonial de la Diputació de Girona", aprovada per resolució del President de la Diputació de data 27 d'abril de 2021, desenvolupa les principals normes de valoració que afecten l'immobilitzat i que condicionen la gestió dels béns de la Diputació de Girona, dels seus organismes autònom i dels consorcis adscrits.

Concepte

L'immobilitzat material són els actius tangibles, mobles i immobles que posseeix l'entitat per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius, i que s'espera que tinguin una vida útil major a un any. S'exclouen de l'immobilitzat material i, per tant, es consideren despesa de l'exercici, aquells béns mobles el preu unitari i la importància relativa dels quals, dins de la massa patrimonial, així ho aconsellen.

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 constitueixen una font de recursos de l'entitat. S'exclouen de l'immobilitzat intangible i, per tant, es consideren despesa de l'exercici, aquells béns i drets el preu unitari i la importància relativa dels quals, dins de la massa patrimonial, així ho aconsellen.



Valoració

La valoració inicial de l'immobilitzat material i l'intangible es realitza amb el criteri de "preu d'adquisició", que comprèn el preu de compra, inclosos aranzels d'importació, impostos indirectes no recuperables que recauen sobre l'adquisició i qualsevol cost directament relacionat amb la compra o posada en condicions de l'actiu, deduïts els descomptes i rebaixes obtinguts.

Per a la determinació de la valoració posterior s'utilitza el tractament general de "model de cost", previst en la 2a. part del PGCPAL i en la base 68. d'execució del pressupost general de la Diputació de l'exercici 2022, segons els quals tots els elements de l'immobilitzat es comptabilitzen a la seva valoració inicial, incrementada pels desemborsaments posteriors i descomptada l'amortització acumulada practicada i la correcció valorativa acumulada per deteriorament que hagin sofert al llarg de la seva vida útil.

Amortització

Pel que fa a l'amortització, l'apartat 4.4. del Manual de normes i procediments de la gestió patrimonial estableix el mètode d'amortització lineal pur complet, d'acord amb la vida útil estimada per cada element de l'immobilitzat.

Correccions valoratives per deteriorament i reversió d'aquestes

El deteriorament de valor és l'expressió comptable de les pèrdues reversibles i es reconeix en el resultat de l'exercici. Es determina, amb caràcter general, per la quantitat que excedeixi el valor comptable d'un actiu a l'import recuperable, sempre que la diferència sigui significativa.

A aquests efectes, almenys al tancament de l'exercici, l'entitat avaluarà si hi ha indicis que algun element de l'immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en què haurà d'estimar-ne l'import recuperable, efectuant les correccions valoratives que siguin procedents.

Capitalització de despeses financeres

Els costos d'ampliació, modernització o millora s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé quan suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil.

Costos d'ampliació, modernització i millores

Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material s'incorporen com a valor més gran del bé en la mesura que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible conèixer o estimar raonablement el valor net dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa a l'inventari.

Costos de gran reparació o inspecció general

En la valoració de l'immobilitzat material s'ha de tenir en compte la incidència dels costos relacionats amb grans reparacions o inspeccions generals per defectes que sigui necessari efectuar perquè l'actiu continuï operant. En aquest sentit l'import equivalent a aquests costos s'ha d'amortitzar de manera diferent de la de la resta de l'element, durant el període que hi hagi fins a la gran reparació o inspecció general. Si aquests costos no estan especificats en l'adquisició o la construcció, als efectes de la seva identificació, es pot utilitzar el preu actual de mercat d'una reparació o inspecció general similar.

El cost d'una gran reparació o inspecció general per defectes (independentment que les parts de l'element siguin substituïdes o no), perquè algun element d'immobilitzat material continuï operant, s'ha de reconèixer en el valor comptable de l'immobilitzat com una substitució, sempre que es compleixin les condicions per al seu reconeixement. Al mateix temps, s'ha de donar de baixa qualsevol import procedent d'una gran reparació o inspecció prèvia, que pugui romandre en el valor comptable de l'immobilitzat esmentat.



Costos de desmantellament de l'actiu i restauració del seu emplaçament

En cas que la propietat o ús d'un actiu exigeixi el desmantellament i rehabilitació de l'emplaçament, aquests costos s'activen i s'amortitzen en el període que es prevegi obtenir rendiments econòmics o potencial de servei de l'actiu.

Criteris sobre la determinació del cost dels treballs efectuats per l'entitat per al seu immobilitzat material

El cost de producció d'un actiu fabricat o construït per la mateixa entitat es determina utilitzant els mateixos principis aplicats al preu d'adquisició dels actius.

El cost esmentat s'obté afegint al preu d'adquisició de les primeres matèries i altres materials consumits, aplicant el criteri d'identificació directa o si no el cost mitjà ponderat o FIFO, els altres costos directament imputables a la fabricació o l'elaboració del bé. Igualment s'hi ha d'afegir la part que raonablement correspongui dels costos indirectes relacionats amb la fabricació o l'elaboració.

El procés de distribució dels costos indirectes fixos a cada unitat produïda s'ha de basar en la capacitat normal de treball dels mitjans utilitzats, o el nivell real de producció sempre que s'aproximi a la capacitat normal.

En períodes en els quals hi hagi capacitat ociosa o un nivell baix de producció, la quantitat anteriorment determinada de cost indirecte fix distribuït a cada unitat de producció no s'ha d'incrementar, i s'han de reconèixer com a despeses de l'exercici els costos indirectes en què s'hagi incorregut i no distribuïts a les unitats produïdes.

En canvi, en períodes de producció anormalment alta, la quantitat de cost indirecte distribuït a cada unitat produïda s'ha de disminuir, de manera que no es valori l'actiu per sobre del cost real.

Els costos indirectes variables s'han de distribuir, a cada unitat produïda, sobre la base del nivell real d'ús dels mitjans de producció.

No s'han d'incloure, en el cost de producció de l'actiu, les quantitats que excedeixin els rangs normals de consum de material, mà d'obra o altres factors utilitzats ni qualsevol tipus de benefici intern.

L'assignació i imputació de costos a l'actiu s'ha de fer fins que l'element patrimonial estigui acabat, és a dir, fins que estigui en condicions de servei per a l'ús al qual està destinat.

Es poden incloure les despeses financeres en el cost de producció quan es compleixin els requisits i les condicions que estableix l'apartat 3, «Activació de despeses financeres», d'aquesta mateixa norma

5.5. Inversions immobiliàries

Concepte

Les inversions immobiliàries són immobles (terrenys o edificis) que es tenen per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, a través del seu arrendament o alienació, sense que sigui cap d'aquestes una finalitat de l'entitat.

Reconeixement i valoració

A aquestes inversions se'ls aplica els mateixos criteris de valoració i d'amortització de l'immobilitzat material.



5.6. Arrendaments

Concepte

S'entén com arrendament qualsevol acord, independentment 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.

Tipus d'arrendaments

1. Arrendament financer

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, l'arrendament s'ha de qualificar de financer.

Es presumeix que es transfereixen substancialment tots els riscos i avantatges inherents a la propietat en un acord d'arrendament d'un actiu amb opció de compra quan no hi hagi dubtes raonables del fet que s'exercirà l'esmentada opció de compra. S'entén que per les condicions econòmiques del contracte d'arrendament no hi ha dubtes raonables del fet que s'exercirà l'opció de compra quan el preu de l'opció de compra sigui inferior al valor raonable de l'actiu en el moment en què l'opció de compra sigui exercitable.

Es presumeix també que es transfereixen els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu, encara que no hi hagi opció de compra, quan es compleixi alguna de les circumstàncies següents:

- a) El termini del contracte d'arrendament coincideix o cobreix la major part de la vida econòmica de l'actiu o quan, tot i no complir això, hi hagi evidència que tots dos períodes coincidiran, i no és significatiu el seu valor residual en finalitzar el seu període d'utilització.
- b) A l'inici de l'arrendament el valor actual de les quantitats a pagar suposi un import substancial del valor raonable de l'actiu arrendat.
- c) Quan els actius arrendats tinguin una naturalesa tan especialitzada que la seva utilitat quedi restringida a l'arrendatari i els béns arrendats no poden ser fàcilment reemplaçats per altres béns.

Altres indicadors de situacions que podrien portar a la classificació d'un arrendament com de caràcter financer són:

- a) Si l'arrendatari pot cancel·lar el contracte d'arrendament i les pèrdues sofertes per l'arrendador a causa d'aquesta cancel·lació són assumides per l'arrendatari.
- b) Els resultats derivats de les fluctuacions en el valor raonable de l'import residual recauen sobre l'arrendatari.
- c) L'arrendatari té la possibilitat de prorrogar l'arrendament durant un segon període, amb uns pagaments per arrendament que siguin substancialment inferiors als habituals del mercat.

En els acords d'arrendament a tercers d'actius portadors de potencial de servei, amb opció de compra o sense, es presumeix, en tot cas, que no es transfereixen els riscos i avantatges inherents a la propietat d'aquest, mentre l'entitat mantingui el potencial de servei que els esmentats actius tenen incorporat. Per tant, no són aplicables a aquest tipus d'actius les presumpcions que assenyalen els paràgrafs anteriors d'aquest apartat.

Els actius objecte d'arrendament financer s'han de registrar i valorar d'acord amb la norma de reconeixement i valoració que els correspongui d'acord amb la seva naturalesa,

2. Arrendaments operatius

Es tracta d'un contracte d'arrendament en què no es transfereixen els riscos i avantatges que són inherents a la propietat.



Les quotes derivades dels arrendaments operatius han de ser reconegudes pels arrendataris com a despeses en el resultat de l'exercici en què es meritin durant el termini de l'arrendament.

Els ingressos procedents dels arrendaments operatius es registraran per l'arrendador en el resultat de l'exercici en què es meritin durant el termini de l'arrendament.

3. Venda amb arrendament posterior

Quan per les condicions econòmiques d'una alienació, connectada al posterior arrendament o cessió d'ús dels actius alienats, es desprengui que es tracta d'un mètode de finançament, l'arrendatari no ha de variar la qualificació de l'actiu, ni reconèixer resultats derivats d'aquesta transacció. A més, ha de registrar l'import rebut amb abonament a una partida que posi de manifest el corresponent passiu financer. Les despeses per interessos associats a l'operació s'han de comptabilitzar al llarg de la vida del contracte d'acord amb el mètode del tipus d'interès efectiu.

L'arrendador ha de comptabilitzar l'operació d'acord amb el que disposa la norma de reconeixement i valoració núm. 8, «Actius financers».

5.7. Permutes

La valoració inicial dels actius adquirits en permuta:

- Quan s'intercanvien béns des del punt de vista funcional i de vida útil diferent, es pren el valor raonable, i es compensen en metàl·lic les possibles diferències de valor entre ambdós béns.
- Quan s'intercanvien béns similars des del punt de vista funcional i de vida útil, preval el valor comptable del bé lliurat amb el límit, si està disponible, del valor raonable del bé rebut. Igual que en el cas anterior, es compensen en metàl·lic les possibles diferències de valor entre ambdós béns.

5.8. Actius financers

Concepte

Són actius financers el diner en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat i els drets de rebre efectiu o altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actiu o passius financers en condicions potencialment favorables per l'entitat.

Valoració

Prenent com a base la finalitat de la seva tinença, el "Manual de normes i procediments en gestió patrimonial de la Diputació de Girona" classifica els actius financers en:

- Els crèdits i partides a cobrar.
- Les inversions mantingudes fins el seu venciment.
- Els actius financers a valor raonable amb canvis en resultats.
- Les inversions en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup o associades.
- Els actius financers disponibles per a la venda.

La valoració dels actius (i passius) financers depèn de la classificació inicial assignada als mateixos, que dependrà, en la majoria dels casos, de la intenció de mantenir-los fins al venciment o de vendre'ls en el curt termini.

Així, en funció de la classificació dels actius financers descrita anteriorment, els és d'aplicació un mètode de valoració o un altre, d'acord amb el següent quadre:



ACTIUS	FINALITAT	VALORACIÓ INICIAL	VALORACIÓ POSTERIOR
Crèdits i partides a cobrar	Per conservar	Valor raonable (valor nominal opcional)	Cost amortitzat (valor nominal opcional)
Inversions mantingudes fins al venciment	Per conservar	Valor raonable	Cost amortitzat
A valor raonable amb canvis en resultats	Per vendre	Valor raonable	Valor raonable
Actius financers disponibles per a la venda	Per vendre	Valor raonable	Valor raonable
Inversions en el patrimoni de les entitats grup, multigrup o associades	Per control	Cost	Cost menys deteriorament del valor

Els crèdits i partides a cobrar, les inversions mantingudes fins al seu venciment, els actius financers a valor raonable amb canvis a resultats i els actius financers disponibles per a la venda, es valoren inicialment pel preu de transacció, que equival al “valor raonable” de la contraprestació entregada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini que no tinguin un tipus d’interès contractual, per operacions derivades de l’activitat habitual, es valoren pel seu “valor nominal”.

Pel que fa a les inversions en el patrimoni de les entitats del grup, multigrup o associades, es valoren inicialment al cost, que equival al “valor raonable” de la contraprestació entregada més els costos de transacció que els són directament atribuïbles. En el cas de les aportacions no dineràries, es valoren pel valor raonable del bé rebut i que, en cas de no poder valorar amb fiabilitat el valor raonable de l’actiu rebut, es valora pel valor raonable del bé entregat ajustat per l’import de qualsevol eventual quantitat d’efectiu transferida en l’operació.

L’efectiu també forma part dels actius financers, però no està subjecte a mètodes de valoració o canvis de valor.

Correccions valoratives dels deutors per operacions de gestió i altres comptes a cobrar

Les correccions valoratives dels deutors per operacions de gestió i altres comptes a cobrar ve determinat per l’import dels drets pendents de cobrament que, a fi d’exercici, es consideren de difícil o impossible recaptació (saldos de dubtós cobrament), i que es correspon amb els que s’han considerat per al càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals.

La base 63 d’execució del pressupost per a l’exercici 2022 estableix que la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació, a l’efecte del càlcul de l’ajustament al romanent de tresoreria total, l’ha de portar a terme la tresoreria de cada entitat. A aquest efecte, la Tresoreria de cada entitat emet informe, que s’incorpora a l’expedient de la liquidació del pressupost, en el qual quantifica la dotació dels drets pendents de dubtós cobrament a 31 de desembre de cada exercici.

5.9. Passius financers

Concepte

Un passiu financer és una obligació exigible i incondicional de lliurar efectiu o un altre actiu financer a un tercer o d’intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment desfavorables.

Valoració

A efectes de la seva valoració, els passius financers es poden classificar en:

- Passius financers a cost amortitzat. S’aplica a la pràctica totalitat dels passius financers, en concret:
 - Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l’activitat habitual.
 - Deutes representats en valors negociables emesos amb la intenció de mantenir-los fins al venciment i els que s’esperen recomprar abans del venciment a preu de mercat en un termini superior a l’any des de la seva emissió.



- Deutes representats en valors negociables emesos amb l'acord de recomprar-los abans del venciment a un preu fix, o a un preu igual al d'emissió més la rendibilitat normal del prestador.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Altres debèits i partides a pagar.
- Passius financers a valor raonable amb canvis en el resultat. Es valoren amb aquest criteri:
 - Els deutes representats en valors negociables emesos amb l'acord o l'objectiu de recomprar-los a curt termini.
 - Els derivats.

D'acord amb la norma de reconeixement i valoració número 9 del PGCPAL, els passius financers, amb caràcter general, es valoren atenent al resum següent:

PASSIUS	VALORACIÓ INICIAL	VALORACIÓ POSTERIOR
A cost amortitzat	Valor raonable	Cost amortitzat
A valor raonable	Valor raonable	Valor raonable

Els debèits i partides a pagar amb venciment a curt termini que no tinguin un tipus d'interès contractual, per operacions derivades de l'activitat habitual, es valoren pel seu valor nominal, tant en la valoració inicial com posterior. Així mateix, les fiances i dipòsits rebuts es valoren per l'import rebut, sense actualitzar.

5.10. Cobertures comptables

Són operacions destinades a cobrir un risc específic que pot tenir impacte en el compte del resultat o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o diverses partides cobertes. En tot cas, cal advertir que l'entitat no sòl contractar aquest tipus d'instrument financer en el curs normal de les seves activitats.

5.11. Existències

1. Valoració inicial

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

En les existències que necessitin un període superior a un any per estar en condicions de ser venudes, es poden incloure, en el preu d'adquisició o cost de producció, les despeses financeres, en els termes previstos en la norma de reconeixement i valoració núm. 1, «Immobilitzat material», amb el límit del valor realitzable net de les existències en les que s'integren.

Els debèits derivats d'aquestes operacions es valoren d'acord amb el que disposa la norma de reconeixement i valoració núm. 9, «Passius financers».

1.1. Preu d'adquisició: el preu d'adquisició comprèn el consignat en la factura, els impostos indirectes no recuperables que recaiguin sobre l'adquisició més tots els costos addicionals que es produeixin fins que els béns es trobin 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.

Els descomptes, rebaixes i altres partides similars es dedueixen del preu d'adquisició, així com els interessos contractuals incorporats al nominal dels debèits. També es dedueixen del preu d'adquisició, els interessos incorporats al nominal dels debèits amb venciment superior a l'any, que



no tinguin un tipus d'interès contractual, quan es valoren inicialment pel valor actual dels fluxos d'efectiu a pagar, d'acord amb el que preveu l'apartat 4.1 «Passius financers a cost amortitzat» de la norma de reconeixement i valoració núm. 9, «Passius financers».

1.2. Cost de producció: el cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte. També s'hi afegeix la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als productes de què es tracti, en la mesura que tals costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció i es basin en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball dels mitjans de producció, segons els criteris indicats en la norma de reconeixement i valoració núm. 1, «Immobilitzat material».

1.3. Mètodes d'assignació de valor: quan es tracti de béns concrets que formen part d'un inventari de béns intercanviable entre sí, s'adopta amb caràcter general el mètode del preu mig o cost mig ponderat.

El mètode FIFO és acceptable i es pot adoptar si l'entitat el considera més convenient per a la seva gestió. S'utilitzarà el mateix mètode per a inventaris de la mateixa naturalesa o ús.

Quan no es pugui assignar el valor pels mètodes anteriors, es pot determinar agafant el valor raonable menys un marge adequat.

Quan es tracti de béns no intercanviables entre si o béns produïts i segregats per a un projecte específic, el valor s'assigna identificant el preu o els costos específicament imputables a cada bé individualment considerat.

2. Cost de les existències en la prestació de serveis

En la mesura que sigui significatiu, en pot mantenir un inventari per la prestació de serveis amb contraprestació. En aquest cas, les existències inclouen el cost de producció dels serveis en tant no s'ha reconegut l'ingrés corresponent conforme a allò establert en la norma de reconeixement i valoració núm. 15, «Ingressos amb contraprestació».

Els criteris indicats en els apartats anteriors resulten aplicables per a determinar el cost de les existències dels serveis.

3. Valoració posterior

Quan el valor realitzable net de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les correccions valoratives oportunes, reconeixent una despesa en el resultat de l'exercici i tenint en compte tal circumstància al valorar les existències.

En el cas de les matèries primeres, la comparació anterior es realitza amb el seu preu de reposició, enlloc del seu valor realitzable net, i la correcció valorativa corresponent es realitza fins a situar-les en dit preu de reposició. No obstant això, no es rebaixa el valor de les matèries primeres i altres subministraments mantinguts per al seu ús en la producció d'existències, per situar el seu valor comptable per sota del cost, sempre que s'espera que els productes acabats als que s'incorporen siguin venuts al seu cost de producció o per sobre d'ell.

Els béns que hagin estat objecte d'un contracte de venda o de prestació de serveis en ferm, el compliment del qual ha de tenir lloc posteriorment, no són objecte de la correcció valorativa indicada en els paràgrafs precedents, a condició que el preu de venda estipulat en dit contracte cobreixi, com a mínim, el preu d'adquisició o el cost de producció de tals béns, més tots els costos pendents de realitzar que siguin necessaris per a l'execució del contracte.



Quan es tracta d'existències que es distribuïran sense contraprestació o aquesta és insignificant, el seu preu d'adquisició o el seu cost de producció es compararà amb el seu preu de reposició, o bé, si no es poden adquirir al mercat, amb una estimació del mateix.

Si les circumstàncies que han causat la correcció del valor de les existències han deixat d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió, reconeixent-la com a ingrés en el resultat de l'exercici.

5.12. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

Concepte

Béns construïts i adquirits per l'entitat, en base al corresponent contracte, conveni o acord, amb l'objecte de que una vegada finalitzat el procés d'adquisició o construcció d'aquests es transfereixin necessàriament a una altra entitat destinatària, amb independència que aquesta altra participi o no en el seu finançament.

Reconeixement i valoració

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

El cost de l'obra es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primes i altres matèries consumides, els costos directament imputables al producte. També s'ha d'afegir la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als productes de què es tracti, en la mesura que tals costos corresponguin al període de fabricació, elaboració o construcció.

Es considera que es poden estimar amb suficient fiabilitat els ingressos i els costos d'un contracte de construcció quan es donin les següents circumstàncies:

- a) Es puguin mesurar raonablement els recursos totals del contracte.
- b) Sigui probable que l'entitat obtingui els rendiments econòmics o el potencial de servei derivats del contracte.
- c) Tant els costos que falten per a la finalització del contracte com el grau de finalització d'aquest a la data dels comptes anuals, poden ser mesurats amb suficient fiabilitat.
- d) Els costos atribuïbles al contracte poden ser clarament identificats i mesurats amb suficient fiabilitat, de manera que els costos reals del contracte poden ser comparats amb les estimacions prèvies d'aquest.

Quan els ingressos i costos associats al contracte o acord de construcció no poden ser estimats amb el suficient grau de fiabilitat, i en els casos en els que els actius no es construeixin directament per l'entitat, els costos associats amb la construcció o adquisició dels actius es reconeixen com existències. En aquest cas, els ingressos es reconeixen quan els actius s'entreguen a l'entitat destinatària.

Els ingressos associats al contracte o acord de construcció o adquisició no tenen, a efectes comptables, la consideració de subvencions rebudes.

En tot cas, els costos associats al contracte o acord que finança l'entitat s'imputen com a subvenció concedida al resultat de l'exercici que procedeixi d'acord amb els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració núm. 18, «Transferències i subvencions».



5.13. Transaccions en moneda estranger

Les transaccions en moneda diferent de l'euro es registren en el moment del seu reconeixement en euros, aplicant a l'import corresponent el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

5.14. Impost sobre beneficis de les entitats del perímetre de consolidació subjectes al Pla general de comptabilitat

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació de gravamen sobre la base imposable de l'exercici, després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos anticipats/diferits i crèdits fiscals, tant per bases imposables negatives com per deduccions.

En ocasió de cada tancament comptable es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant les oportunes correccions.

Cal dir que la societat mercantil Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL, d'acord amb el que disposa l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, aplica una bonificació del 99% de la part de la quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de la prestació de serveis públics locals.

D'altra banda, la Fundació Casa de Cultura de Girona està aollida al règim fiscal de les entitats sense afany de lucre previst en la Llei 49/2002, segons la qual queden exempts de tributació tots els rendiments obtinguts en el desenvolupament del seu objecte social o finalitat fundacional, sempre que compleixi amb la resta de requisits previstos en la llei.

5.15. Despeses

En aquesta àrea comptable són d'aplicació els punts «3. Ingressos i despeses» i «4. Despeses i ingressos pressupostaris» de la primera part del PGCPAL (Marc conceptual).

Reconeixement de despeses

Es reconeix una despesa en el compte del resultat econòmic i 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 un decrement dels actius, o un augment dels passius, i sempre que la seva quantia es pugui valorar o estimar amb fiabilitat. El reconeixement d'una despesa implica, per tant, el reconeixement simultani d'un passiu, o d'un increment d'aquest passiu, o la desaparició o disminució d'un actiu. En sentit contrari, el reconeixement d'una obligació sense reconèixer simultàniament un actiu relacionat amb l'obligació, implica l'existència d'una despesa, que ha de ser reflectida comptablement.

Amb periodicitat trimestral, encara que no s'hagin dictat els actes mencionats, es reconeix en el compte del resultat econòmic i patrimonial les despeses meritades per l'entitat fins a dita data.

En qualsevol cas, es registren en el mateix període de comptes anuals, les despeses que sorgeixen directament i conjuntament de les mateixes transaccions o altres fets econòmics.

Despeses pressupostàries

Es reconeix una despesa pressupostària en l'estat de liquidació del pressupost quan, d'acord amb el procediment establert, es dicta el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària. Suposa el reconeixement de l'obligació pressupostària a pagar i, simultàniament, el d'un actiu o d'una despesa o la disminució d'un passiu.



5.16. Ingressos

a) Ingressos amb contraprestació

Concepte

En aquesta àrea comptable és d'aplicació el punt 4 de la primera part del PGCPAL (Marc conceptual) "Despeses i ingressos pressupostaris" i, dintre de la segona part, la norma de reconeixement i valoració número 15.

Els ingressos amb contraprestació es poden definir com aquells que es deriven de transaccions en les quals l'entitat rep actius o serveis, o cancel·la obligacions, i dona a canvi un producte, un servei o un ús d'actius per un valor aproximadament igual.

Els ingressos que es poden considerar dintre d'aquesta categoria són:

CATEGORIA D'INGRÉS	TIPUS	NORMATIVA
Ingressos de dret públic	Interessos tributaris: - Taxes - Contribucions especials Altres ingressos de dret públic: - Preus públics	- Text refós de la Llei d'Hisendes locals - Legislació tributària - Ordenances fiscals
Ingressos de dret privat	Ingressos patrimonials	

Valoració

Els ingressos derivats de transaccions amb contraprestació es valoren pel valor raonable de la contrapartida rebuda (o per rebre) que, llevat d'evidència en contra, és el preu acordat pels drets o serveis prestats, del qual es minoren els descomptes, bonificacions o rebaixes comercials que l'entitat pugui atorgar, així com els interessos contractuals incorporats al valor nominal dels crèdits.

Criteri general:

+ Preu acordat
- Descomptes, bonificacions o rebaixes
- Interessos contractuals incorporats al nominal del crèdit, i no contractuals en cas de venciment >1 any i l'efecte de no actualitzar sigui significatiu (norma de registre i valoració 8a. Actius financers).
VALOR DE L'INGRÉS
<i>(Els impostos repercutits a tercers (IVA i impostos especials) i les quantitats rebudes per compte de tercers no són ingressos).</i>

Casos específics:

- En els ingressos tributaris en concepte de taxes i en els preus públics, la quantificació dels ingressos es fa segons les ordenances corresponents, les quals determinen els imports a ingressar i les possibles exempcions o bonificacions que es puguin aplicar.
- Els impostos que gravin les transaccions i que l'entitat hagi de repercutir als beneficiaris segons la normativa tributària corresponent (per exemple l'IVA) no formen part dels ingressos. Aquests ingressos tenen el caràcter de no pressupostari.
- Tampoc es poden considerar ingressos aquells que es rebin per compte de tercers i que posteriorment s'hagin de retornar (per exemple l'IRPF o els dipòsits). Aquests ingressos tenen el caràcter de no pressupostari.
- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual es valoren d'acord amb la norma de reconeixement i valoració número 8, «Actius financers»:
- Quan hi hagi intercanvi de béns i serveis per altres de naturalesa i valor similar no dona lloc a cap reconeixement d'ingressos. S'inclouen en aquests casos les permutes.



Cal subratllar que els ingressos es reconeixen, amb caràcter general, en funció d'actes o fets de naturalesa tributària, administrativa o contractual, a partir dels quals s'origina un dret exigible vers un tercer (deutor) determinat.

A efectes comptables, cal distingir el reconeixement d'ingressos en el pressupost de l'entitat i en la seva comptabilitat financera (ingressos anticipats o diferits).

b) Ingressos sense contraprestació: impostos, multes i sancions

Concepte

En aquesta àrea comptable és d'aplicació el punt 4 de la primera part del PGCPAL (Marc conceptual) "Despeses i ingressos pressupostaris" i, dintre de la segona part, la norma de reconeixement i valoració número 16.

Els ingressos sense contraprestació es poden definir com aquells que es deriven de transaccions en les quals l'entitat rep actius o serveis, o cancel·la obligacions, sense lliurar cap valor aproximadament igual a l'altra part de l'intercanvi.

Els ingressos sense contraprestació poden ser:

CATEGORIA D'INGRÉS	TIPUS	NORMATIVA
Ingressos de dret públic o privat	Interessos tributaris i no tributaris - Impostos directes i indirectes - Multes i sancions Altres ingressos de dret públic - Transferències i subvencions - Cessions gratuïtes de béns i drets	- Text refós de la Llei d'Hisendes locals - Legislació tributària - Normativa interna de l'ens - Llei de subvencions - Normativa de dret privat

Valoració

Amb caràcter general, els ingressos derivats de transaccions sense contraprestació es valoren per l'import de l'increment dels actius nets a la data del seu reconeixement.

No obstant això, cal tenir en compte:

- Impostos: es valoren d'acord amb els criteris general anteriorment citat. No obstant això, en els casos en els quals la liquidació dels impostos es realitzi en exercicis posteriors a la realització del fet imposable es podran utilitzar models estadístics per determinar l'import de l'actiu, sempre i quan aquests models tinguin un elevat grau de fiabilitat.
- Transferències i subvencions: els criteris de reconeixement d'aquest ingrés es recull a la norma de reconeixement i valoració número 18, «Transferències i subvencions».

5.17. Provisions i contingències

1. Provisions

Concepte

Les provisions es poden definir com aquells passius en què existeix incertesa, bé sigui respecte la seva quantia o bé respecte del seu venciment. En definitiva, són l'expressió comptable de l'existència d'un risc potencial que té el seu origen en un succés del qual neix una obligació de pagament de tipus legal, contractual o implícita. Per exemple, la provisió deguda a la concessió d'un aval o una garantia que assumeix l'entitat respecte del compliment d'una obligació (passiu) d'una altra entitat amb dificultats financeres.

Segons el tipus d'obligació, les provisions es poden classificar en:

- Responsabilitats: quan les obligacions es deriven d'indemnitzacions per possibles responsabilitats. Dintre d'aquest apartat s'hi inclouen els avals concedits.



- Rehabilitació, desmantellament i retirada d'actius no financers: quan en els casos d'adquisició d'actius no financers es prevegin, en el moment de la seva adquisició o construcció, despeses pels conceptes de rehabilitació, desmantellament o retirada d'actius.
- Transferències i subvencions: import estimat de les transferències i subvencions concedides que al tancament de l'exercici estiguin pendents del compliment d'alguna condició o tràmit, sempre que no hi hagi dubtes raonables sobre el seu compliment.
- Devolució d'ingressos: quan s'estimi probable la devolució d'un ingrés per un import significatiu.

Valoració

L'import reconegut com a provisió ha de ser la millor estimació del desemborsament necessari per a cancel·lar l'obligació present o per ser transferida a un tercer. D'acord amb la norma de reconeixement i valoració número 17 del PGCAP, la quantificació de la provisió s'ha de realitzar tenint en compte les següents consideracions:

- a) La base de les estimacions de cadascun dels desenllaços possibles, així com el seu efecte financer, es determinen d'acord amb el judici dels gestors de l'entitat, de l'experiència de què es disposa en operacions similars i dels informes d'experts.
- b) L'import de la provisió ha de ser el valor actual dels desemborsaments que s'espera que siguin necessaris per a cancel·lar l'obligació. En el cas que es tracti d'una provisió amb venciment inferior i igual a un any i l'efecte financer no sigui significatiu no és necessari dur a terme cap tipus de descompte.
- c) El reemborsament per part de tercers per liquidar la provisió és objecte de reconeixement com un actiu independent, d'import inferior a la provisió registrada.

Quant a la valoració posterior, les provisions han de ser objecte de revisió almenys a fi de cada exercici, tot ajustant-les a l'estimació de l'import de les obligacions probables.

Les aplicacions de les provisions només es destinen a fer front a les despeses que originàriament s'hagin reconegut.

2. Actius contingents

Un actiu contingent és un actiu de naturalesa possible, sorgit arran de successos passats, l'existència del qual ha de ser confirmada només per l'ocurrència, o si s'escau per la no-ocurrència, d'un o més esdeveniments incerts en el futur, que no estan enterament sota el control de l'entitat.

Els actius contingents no han de ser objecte de reconeixement en el balanç, si bé se n'ha d'informar en la memòria en cas que sigui probable l'entrada de rendiments econòmics o potencial de servei a l'entitat.

3. Passius contingents

Un passiu contingent és:

- a) una obligació possible, sorgida arran de successos passats, l'existència de la qual ha de ser confirmada només per l'ocurrència, o si s'escau per la no-ocurrència, d'un o més esdeveniments incerts en el futur, que no estan enterament sota el control de l'entitat; o bé
- b) una obligació present, sorgida arran de successos passats, que no s'ha reconegut comptablement perquè: no és probable que l'entitat l'hagi de satisfer, desprenent-se de recursos que incorporin rendiments econòmics o prestació de serveis; o bé l'import de l'obligació no pot ser valorat amb la suficient fiabilitat.

L'entitat no ha de procedir al reconeixement de cap passiu contingent en el balanç. No obstant això se n'ha d'informar en la memòria, excepte en el cas que la possibilitat de tenir una sortida de recursos que incorporin rendiments econòmics o prestació de serveis es consideri remota.



5.18. Transferències i subvencions

Concepte

Les transferències es poden definir com lliuraments dineraris o en espècie sense contrapartida directa dels beneficiaris, essent el seu destí el finançament d'operacions o d'activitats no singularitzades.

Les subvencions es poden definir com lliuraments dineraris o en espècie sense contrapartida directa dels beneficiaris, essent el seu destí el finançament d'operacions o d'activitats específiques, amb l'obligació per part dels beneficiaris de complir les condicions i requisits prèviament establerts. En cas d'incompliment, l'entitat receptora estarà obligada al seu reintegrament.

Les subvencions i les transferències impliquen un augment en el patrimoni net de l'entitat beneficiària i una correlativa disminució del patrimoni net de l'entitat concedent.

Reconeixement

- a) Transferències i subvencions concedides: es comptabilitzen com a despesa en el moment en què es té constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció. El seu reconeixement pressupostari s'efectua d'acord amb els criteris de registre i reconeixement continguts en el Marc Conceptual; és a dir quan, d'acord amb el procediment establert, es dicta el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària.
- b) Transferències i subvencions rebudes:
 - b.1.) Transferències rebudes: es reconeix l'ingrés imputable al resultat de l'exercici simultàniament al registre de l'ingrés pressupostari. El reconeixement de l'ingrés pressupostari es realitza quan es produeix l'increment de l'actiu en el que es materialitzen (tresoreria), si bé es reconeix amb anterioritat quan l'entitat coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la seva correlativa obligació.
 - b.2.) Subvencions rebudes: es consideren no reintegrables i es reconeixen com ingrés quan existeix un acord individualitzat de concessió a favor de l'entitat, s'han complert les condicions associades a la seva percepció i no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció. La seva imputació pressupostària s'efectua amb els mateixos criteris que per a les transferències rebudes.
Quan a la seva comptabilització, les subvencions rebudes es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen al resultat de l'exercici de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, en funció de la seva finalitat.

Valoració

La valoració de les transferències i les subvencions es regeix d'acord amb els criteris que a continuació s'indiquen:

MONETÀRIES	Es valoren per l'import concedit
NO MONETÀRIES O EN ESPÈCIE	L'entitat atorgant les valora pel valor comptable de l'actiu, bé o servei prestat i l'entitat beneficiària ha de valorar els actius, béns o serveis a valor raonable.
PER ASSUMPCIÓ DE DEUTES	L'entitat atorgant les valora a valor raonable del deute i l'entitat beneficiària pel valor comptable del deute

5.19. Activitats conjuntes

Concepte

Una activitat conjunta és un acord en virtut del qual dues o més entitats denominades partícips emprenen una activitat econòmica que se sotmet a gestió conjunta, fet que suposa compartir la potestat de dirigir les polítiques financera i operativa de l'esmentada activitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei, de manera que les decisions estratègiques, tant de caràcter financer com operatiu, requereixin el consentiment unànim de tots els partícips.



Tipus d'activitats conjunes

1. Activitats conjunes que no requereixen la constitució d'una persona jurídica independent.

Es tracta d'activitats controlades conjuntament, que impliquen l'ús d'actius i altres recursos dels quals són titulars els partícips o bé únicament el control conjunt pels partícips (i sovint també la propietat conjunta) sobre un o més actius aportats o adquirits per complir els objectius de l'activitat conjunta.

Cada partípcip ha de reconèixer en els seus comptes anuals, classificats d'acord amb la seva naturalesa:

- a) La part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius que controli conjuntament amb els altres partícips i dels passius en els quals hagi incorregut conjuntament, així com els actius afectes a l'activitat conjunta que controli de manera individual i els passius en què incorri individualment com a conseqüència de l'activitat conjunta,
- i
- b) La part proporcional que li correspongui dels ingressos generats i de les despeses en què s'ha incorregut en l'activitat conjunta, així com les despeses en què s'ha incorregut individualment com a conseqüència de la seva participació en l'activitat conjunta.
- c) En el reconeixement i la valoració dels esmentats actius, passius, ingressos i despeses s'han d'aplicar els criteris previstos en la norma de reconeixement i valoració corresponent.

Transaccions entre un partípcip i l'activitat conjunta.

- a) Quan el partípcip aportï o vengui actius a l'activitat conjunta, el reconeixement de qualsevol porció dels resultats econòmics derivats de la transacció ha de reflectir el fons econòmic d'aquesta.
- b) Mentre l'activitat conjunta conservi els actius cedits i el partípcip hagi transferit els riscos i avantatges inherents a la propietat, aquest ha de reconèixer només la porció dels resultats econòmics que sigui atribuïble a les inversions dels altres partícips.
- c) El partípcip ha de reconèixer l'import total de qualsevol resultat negatiu quan l'aportació o la venda hagin posat de manifest una reducció del valor realitzable net dels actius corrents o un deteriorament del valor dels béns transferits.
- d) Quan un partípcip compri actius procedents de l'activitat conjunta, no ha de reconèixer la seva part proporcional en el resultat positiu o negatiu de l'activitat conjunta corresponent a l'esmentada transacció fins que els actius siguin venuts a un tercer independent, llevat que els resultats negatius representin una reducció en el valor realitzable net dels actius corrents o un deteriorament del valor dels béns transferits, que s'han de reconèixer de manera immediata.

2. Activitats conjunes que requereixen la constitució d'una persona jurídica independent.

El partípcip ha de registrar la seva participació en una entitat controlada de manera conjunta d'acord amb el que preveu respecte a les inversions en entitats del grup, multigrup i associades la norma de reconeixement i valoració núm. 8, «Actius financers».

5.20. Actius en estat de venda

Concepte.

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 s'ha de recuperar fonamentalment a través d'una transacció de venda, en lloc de pel seu ús continuat. Per aplicar la classificació anterior, l'actiu ha d'estar disponible, en les seves condicions actuals, per a la seva venda immediata, subjecte exclusivament als termes usuals i habituals per a la venda d'aquests actius, i la seva venda ha de ser altament probable. Es considera que la seva venda és altament probable quan concorren les circumstàncies següents:



- a) L'entitat ha d'estar compromesa per un pla per vendre l'actiu i haver iniciat un programa per trobar comprador i concretar el pla.
- b) S'espera completar la venda dins de l'any següent a la data de classificació de l'actiu com en estat de venda, llevat que per fets o circumstàncies fora del control de l'entitat, el termini de venda s'hagi d'allargar i hi hagi evidència suficient que l'entitat segueixi compromesa amb el pla de disposició de l'actiu.

Valoració

L'entitat valora inicialment aquests actius al valor comptable que correspondria en aquest moment a l'actiu no corrent, segons el model del cost. Per a això, s'han de donar de baixa tots els comptes representatius de l'immobilitzat que canvia d'ús i s'han de donar d'alta els comptes representatius de l'actiu en estat de venda que han d'incloure, si s'escau, el deteriorament acumulat que existia prèviament a la seva classificació.

Pel que fa a la valoració posterior, l'entitat ha de valorar aquests actius al valor més baix entre el seu valor comptable, segons el model de cost, i el seu valor raonable menys els costos de venda.

L'entitat ha de reconèixer un deteriorament de valor per un import equivalent a la diferència que hi pugui haver entre el valor comptable i el valor raonable menys els costos de venda a causa de les reduccions del valor de l'actiu.

L'entitat ha de reconèixer un resultat per qualsevol increment posterior derivat de la valoració a valor raonable menys els costos de venda de l'actiu. En tot cas, el valor comptable de l'actiu després de la reversió d'un deteriorament no pot superar l'import assignat al seu valor inicial.

Els actius en estat de venda no són objecte d'amortització mentre estiguin classificats com a tals.

5.21. Operacions interrompudes

No s'han produït operacions interrompudes en el present exercici



6. AJUSTOS I ELIMINACIONS

A continuació s'informa sobre les homogeneïtzacions i eliminacions reconegudes entre les distintes entitats del grup que s'han practicat per a l'elaboració dels presents comptes anuals consolidats.

6.1. Homogeneïtzacions

D'acord amb els articles 14 a 17 de l'Ordre HAC/36/2021, de 9 de juliol, s'han practicat les homogeneïtzacions que es descriuen a continuació en els balanços, els comptes de resultats i els estat de fluxos d'efectiu formulats per les entitats integrades en la consolidació. No ha estat necessari practicar homogeneïtzacions en els estats de liquidació del pressupost.

1. Homogeneïtzació temporal

No s'ha realitzat cap ajust al respecte, ja que els comptes anuals de totes entitats del perímetre de consolidació es refereixen a l'exercici natural i la data de tancament és el 31 de desembre.

2. Homogeneïtzació valorativa

En el cas que algun element dels comptes anuals hagi estat valorat seguint criteris no uniformes respecte als aplicats en la consolidació, s'ha d'efectuar una homogeneïtzació valorativa, de manera que l'element ha de ser valorat novament i només als efectes de la consolidació, realitzant els ajustament necessaris, excepte que el resultat de la nova valoració ofereixi un interès poc significatiu per a la imatge fidel del grup.

Les entitats integrades en aquests comptes consolidats han valorat els seus elements de l'actiu i del passiu, així com els ingressos i despeses conforme a les normes i criteris establerts en el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, en el Pla general de comptabilitat vigent per a l'empresa espanyola, així com les seves adaptacions i disposicions de desenvolupament.

La normalització comptable que s'ha dut a terme en el Pla general de comptabilitat pública ha tingut com a resultat que els criteris de valoració públics i els del Ple general de comptabilitat siguin pràcticament homogenis, per la qual cosa no ha estat necessari realitzar cap ajust d'homogeneïtzació valorativa.

3. Homogeneïtzació per operacions internes

Aquestes homogeneïtzacions es realitzen quan els imports de les operacions recíproques no són coincidents o bé existeix alguna operació pendent de registrar, amb l'objectiu de poder practicar posteriorment les eliminacions corresponents de les operacions internes.

4. Homogeneïtzació d'estructures de comptes anuals

Per poder efectuar l'agregació de les entitats integrades ha estat necessari adaptar l'estructura dels seus comptes anuals als models previstos en l'annex de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol.

Per realitzar aquest procés s'han tingut en compte el document "Relaciones entre cuentas anuales consolidadas y cuentas anuales individuales" facilitat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en el que es mostren les relacions més freqüents entre les partides dels comptes anuals consolidats (Balanç consolidat, Compte del resultat econòmic i patrimonial consolidat, Estat de canvis en el patrimoni net consolidat, Estat de fluxos d'efectiu consolidat –model abreujat– i Estat



de liquidació del pressupost consolidat) i els comptes anuals individuals dels diferents plans de comptes

6.2. Eliminacions

1. Eliminació inversió – patrimoni net

L'eliminació inversió – patrimoni net s'ha efectuat sobre les entitats del grup.

El càlcul de la diferència de primera consolidació s'ha realitzat tenint en compte la situació existent a 1 de gener de 2022, data d'inici del primer exercici en què existeix l'obligació d'elaborar comptes anuals consolidats, en virtut del que disposa l'article 19.3 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol. En conseqüència, d'acord amb l'article 22.3, les diferències negatives de primera consolidació que sorgeixen es consideren reserves en entitats consolidades de l'entitat que posseeix la participació.

2. Eliminació de partides intragrup

S'han eliminat els crèdits i deutes, ingressos i despeses, fluxos d'efectiu i ingressos i despeses pressupostaris entre les entitats que han estat objecte de consolidació. Les eliminacions d'ingressos i despeses pressupostaris s'ha efectuat quan l'operació recíproca es realitza entre entitats els pressupostos de les quals tenen caràcter limitatiu.

6.3. Detall d'ajustos i eliminacions

A continuació s'inclou el balanç i el compte del resultat econòmic i patrimonial amb el resum de les eliminacions efectuades per transformar la informació agregada en consolidada. També s'inclouen les eliminacions realitzades per obtenir els drets i les obligacions reconeguts de l'estat de liquidació del pressupost consolidat.

1. Ajustaments per eliminacions en el balanç agregat

ACTIU	Balanç agregat de les entitats del grup	Posada en equivalència d'entitats associades	Total balanç agregat	Ajustament per eliminacions		Balanç consolidat total
				En augment	En disminució	
A) Actiu no corrent	344.628.038,75	982.391,65	345.610.430,40	0,00	11.902.742,55	333.707.687,85
I. Immobilitzat intangible	7.174.200,00	0,00	7.174.200,00	0,00	0,00	7.174.200,00
1. Fons de comerç de consolidació	0,00	0,00	0,00			0,00
2. Altre immobilitzat intangible	7.174.200,00	0,00	7.174.200,00			7.174.200,00
II. Immobilitzat material	325.195.329,24	0,00	325.195.329,24			325.195.329,24
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00			0,00
IV. Patrimoni públic del sòl	0,00	0,00	0,00			0,00
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	11.916.781,55	982.391,65	12.899.173,20	0,00	11.902.742,55	996.430,65
1. Participacions posades en equivalència	0,00	982.391,65	982.391,65			982.391,65
2. Crèdits a entitats posades en equivalència	0,00	0,00	0,00			0,00
3. Crèdits a entitats integrades proporcionalment	0,00	0,00	0,00			0,00
4. Altres inversions financeres	11.916.781,55	0,00	11.916.781,55		11.902.742,55	14.039,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	299.246,56	0,00	299.246,56			299.246,56
VII. Actius per impost diferit	42.481,40	0,00	42.481,40			42.481,40
VIII. Deutors, deutors comercials no corrents i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00	0,00			0,00
B) Actiu corrent	269.163.069,33	0,00	269.163.069,33	0,00	19.891.402,41	249.271.666,92
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00	0,00			0,00
II. Existències	10.283.813,73	0,00	10.283.813,73			10.283.813,73
III. Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini	43.023.725,39	0,00	43.023.725,39		19.619.735,63	23.403.989,76
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	271.666,78	0,00	271.666,78	0,00	271.666,78	0,00
1. Crèdits a entitats posades en equivalència	0,00	0,00	0,00			0,00
2. Crèdits a entitats integrades proporcionalment	0,00	0,00	0,00			0,00
3. Altres inversions	271.666,78	0,00	271.666,78		271.666,78	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	177.311,17	0,00	177.311,17			177.311,17
VI. Ajustos per periodificació	114.705,12	0,00	114.705,12			114.705,12
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	215.291.847,14	0,00	215.291.847,14			215.291.847,14
TOTAL ACTIU (A+B)	613.791.108,08	982.391,65	614.773.499,73	0,00	31.794.144,96	582.979.354,77



PATRIMONI NET I PASSIU	Balanç agregat de les entitats del grup	Posada en equivalència d'entitats associades	Total balanç agregat	Ajustament per eliminacions		Balanç consolidat total
				En augment	En disminució	
A) Patrimoni net	541.248.498,11	982.391,65	542.230.889,76	121.401.163,47	133.303.906,02	530.328.147,21
I. Patrimoni	233.806.558,99	0,00	233.806.558,99		13.245.636,90	220.560.922,09
II. Patrimoni general	235.715.994,37	982.391,65	236.698.386,02	2.128.899,13	60.845.877,01	177.981.408,14
1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors	196.789.029,63	967.639,86	197.756.669,49		60.845.877,01	136.910.792,48
2. Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant	38.926.964,74	14.751,79	38.941.716,53	2.128.899,13		41.070.615,66
III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00	0,00			0,00
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	71.725.944,75	0,00	71.725.944,75		59.212.392,11	12.513.552,64
V. Socis externs	0,00	0,00	0,00	119.272.264,34		119.272.264,34
B) Passiu no corrent	9.017.372,70	0,00	9.017.372,70	0,00	0,00	9.017.372,70
I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00			0,00
II. Deutes a llarg termini	9.017.372,70	0,00	9.017.372,70			9.017.372,70
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Deutes amb entitats posades en equivalència	0,00	0,00	0,00			0,00
2. Deutes amb entitats integrades proporcionalment	0,00	0,00	0,00			0,00
3. Altres deutes	0,00	0,00	0,00			0,00
IV. Passiu per impost diferit	0,00	0,00	0,00			0,00
V. Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00	0,00			0,00
VI. Ajustaments per periodificació a llarg termini	0,00	0,00	0,00			0,00
C) Passiu corrent	63.525.237,27	0,00	63.525.237,27	0,00	19.891.402,41	43.633.834,86
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	0,00			0,00
II. Provisions a curt termini	7.131.208,57	0,00	7.131.208,57			7.131.208,57
III. Deutes a curt termini	8.746.375,95	0,00	8.746.375,95			8.746.375,95
IV. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	339.854,79	0,00	339.854,79	0,00	339.854,79	0,00
1. Deutes amb entitats posades en equivalència	0,00	0,00	0,00			0,00
2. Deutes amb entitats integrades proporcionalment	0,00	0,00	0,00			0,00
3. Altres deutes	339.854,79	0,00	339.854,79		339.854,79	0,00
V. Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini	47.304.512,96	0,00	47.304.512,96		19.551.547,62	27.752.965,34
VI. Ajustos per periodificació a curt termini	3.285,00	0,00	3.285,00			3.285,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	613.791.108,08	982.391,65	614.773.499,73	121.401.163,47	153.195.308,43	582.979.354,77

2. Ajustaments per eliminacions en el compte del resultat econòmic i patrimonial agregat

CONCEPTE	CREP agregat de les entitats del grup	Posada en equivalència d'entitats associades	Total balanç agregat	Ajustament per eliminacions		CREP consolidat de les entitats del grup
				En augment	En disminució	
1. Ingressos tributaris i urbanístics	52.825.498,69	0,00	52.825.498,69	0,00	21.266,00	52.804.232,69
a) Ingressos tributaris	52.825.498,69	0,00	52.825.498,69		21.266,00	52.804.232,69
b) Ingressos urbanístics	0,00	0,00	0,00			0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	194.513.496,06	0,00	194.513.496,06	0,00	24.926.202,16	169.587.293,90
a) De l'exercici	181.623.691,96	0,00	181.623.691,96		24.046.660,16	157.577.031,80
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	6.207.155,81	0,00	6.207.155,81		0,00	6.207.155,81
c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres	6.682.648,29	0,00	6.682.648,29		879.542,00	5.803.106,29
3. Ingressos de l'activitat pròpia	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4. Vendes i prestació de serveis	55.602.918,29	0,00	55.602.918,29		301.908,88	55.301.009,41
5. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor	2.668.497,39	0,00	2.668.497,39			2.668.497,39
6. Treballs realitzats per el grup per al seu immobilitzat	50.048,40	0,00	50.048,40			50.048,40
7. Altres ingressos de gestió ordinària	833.902,61	0,00	833.902,61		115.091,45	718.811,16
8. Excessos de provisions	88.256,35	0,00	88.256,35			88.256,35
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7+8)	306.582.617,79	0,00	306.582.617,79	0,00	25.364.468,49	281.218.149,30
9. Despeses de personal	-80.683.278,19	0,00	-80.683.278,19			-80.683.278,19
10. Transferències i subvencions concedides	-102.958.375,80	0,00	-102.958.375,80	25.247.890,32		-77.710.485,48
11. Despeses per ajudes i altres	0,00	0,00	0,00			0,00
12. Aprovisionaments	-6.111.234,23	0,00	-6.111.234,23	0,00	0,00	-6.111.234,23
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	-6.111.234,23	0,00	-6.111.234,23			-6.111.234,23
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	0,00	0,00	0,00			0,00
c) Actius transformats en existències	0,00	0,00	0,00			0,00
13. Altres despeses de gestió ordinària	-64.690.668,04	0,00	-64.690.668,04	480.454,05		-64.210.213,99
14. Amortització de l'immobilitzat	-20.470.804,38	0,00	-20.470.804,38			-20.470.804,38
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (9+10+11+12+13+14)	-274.914.360,64	0,00	-274.914.360,64	25.728.344,37	0,00	-249.186.016,27
I. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA (A+B)	31.668.257,15	0,00	31.668.257,15	25.728.344,37	25.364.468,49	32.032.133,03
15. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	533.243,55	0,00	533.243,55		0,00	533.243,55
16. Altres partides no ordinàries	2.187.970,94	0,00	2.187.970,94		363.875,88	1.824.095,06
17. Resultat per la pèrdua de control de participacions consolidades	0,00	0,00	0,00			0,00
18. Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades	0,00	0,00	0,00			0,00
II. RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES (I+15+16+17+18)	34.389.471,64	0,00	34.389.471,64	25.728.344,37	25.728.344,37	34.389.471,64
19. Ingressos financers	4.762.519,75	0,00	4.762.519,75		34.024,69	4.728.495,06
20. Despeses financeres	-225.592,81	0,00	-225.592,81	34.024,69		-191.568,12
21. Despeses financeres imputades a l'actiu	0,00	0,00	0,00			0,00
22. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	0,00	0,00			0,00
23. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00			0,00
24. Deteriorament de valor, baixes i alienació d'actius i passius financers	566,16	0,00	566,16			566,16
25. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	0,00	0,00	0,00			0,00
III. RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES (19+20+21+22+23+24+25)	4.537.493,10	0,00	4.537.493,10	34.024,69	34.024,69	4.537.493,10
26. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	0,00	14.751,79	14.751,79			14.751,79
27. Deteriorament i resultat per pèrdua d'influència significativa de participacions posades en equivalència o del control del conjunt sobre una entitat multigrup	0,00	0,00	0,00			0,00
28. Diferència negativa de consolidació d'entitats posades en equivalència	0,00	0,00	0,00			0,00
IV. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (II+III+26+27+28)	38.926.964,74	14.751,79	38.941.716,53	25.762.369,06	25.762.369,06	38.941.716,53
V. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERRUPTES NET D'IMPOSTOS	0,00	0,00	0,00			0,00
VI. RESULTAT (ESTALVI O DESESTALVI) CONSOLIDAT DE L'EXERCICI (IV+V)	38.926.964,74	14.751,79	38.941.716,53	25.762.369,06	25.762.369,06	38.941.716,53
+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior	0,00	0,00	0,00			0,00
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat atribuït a l'entitat dominant	41.055.863,86	14.751,79	41.070.615,65		0,00	41.070.615,65
Resultat atribuït a socis externs	-2.128.899,12	0,00	-2.128.899,12		0,00	-2.128.899,12



3. Ajustaments per eliminacions en l'estat de liquidació del pressupost agregat

Pressupost de despeses. Classificació per programes					
Codi	Polítiques de despesa Descripció	Obligacions reconegudes netes agregades	Ajustament per eliminacions		Obligacions reconegudes netes consolidades
			En augment	En disminució	
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	1.258,00			1.258,00
15	Habitatge i urbanisme	3.327.498,69			3.327.498,69
16	Benestar comunicari	48.921.341,77		2.634,08	48.918.707,69
17	Medi Ambient	9.796.374,93		365.133,57	9.431.241,36
	Total àrea 1. Serveis públics bàsics	62.046.473,39	0,00	367.767,65	61.678.705,74
21	Pensions	0,00			0,00
22	Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	758.787,36			758.787,36
23	Serveis socials i promoció social	3.527.746,67			3.527.746,67
24	Foment de l'ocupació	0,00			0,00
	Total àrea 2. Actuacions de protecció i promoció social	4.286.534,03	0,00	0,00	4.286.534,03
31	Sanitat	25.034.906,14		13.846.818,31	11.188.087,83
32	Educació	9.022.490,49		2.977.443,71	6.045.046,78
33	Cultura	14.983.601,49			14.983.601,49
34	Esport	6.201.453,43			6.201.453,43
	Total àrea 3. Producció de béns públics de caràcter preferent	55.242.451,55	0,00	16.824.262,02	38.418.189,53
41	Agricultura, ramaderia i pesca	3.739,17			3.739,17
42	Indústria i energia	1.138.695,30			1.138.695,30
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	11.757.002,49			11.757.002,49
44	Transport públic	0,00			0,00
45	Infraestructures	19.343.597,97		1.919.873,13	17.423.724,84
46	Investigació, desenvolupament i innovació	939.031,80			939.031,80
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	689.648,07			689.648,07
	Total àrea 4. Actuacions de caràcter econòmic	33.871.714,80	0,00	1.919.873,13	31.951.841,67
91	Òrgans de govern	4.694.658,11			4.694.658,11
92	Serveis de caràcter general	19.593.950,08			19.593.950,08
93	Administració financera i tributària	16.566.218,86		0,00	16.566.218,86
94	Transferències a altres administracions públiques	42.299.710,59			42.299.710,59
	Total àrea 9. Actuacions de caràcter general	83.154.537,64	0,00	0,00	83.154.537,64
01	Deute públic	0,00			0,00
	Total àrea 0. Deute públic	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	238.601.711,41	0,00	19.111.902,80	219.489.808,61

Pressupost de despeses. Classificació econòmica					
Codi	Capítols Descripció	Obligacions reconegudes netes agregades	Ajustament per eliminacions		Obligacions reconegudes netes consolidades
			En augment	En disminució	
1	Despeses de personal	42.703.030,72		0,00	42.703.030,72
2	Despeses en béns corrents i serveis	55.159.386,32		21.266,00	55.138.120,32
3	Despeses financeres	42.068,40		24.793,21	17.275,19
4	Transferències corrents	86.485.277,32		18.877.198,59	67.608.078,73
5	Fons de contingència	0,00		0,00	0,00
6	Inversions reals	37.051.110,85		0,00	37.051.110,85
7	Transferències de capital	15.918.021,21		188.645,00	15.729.376,21
8	Actius financers	155.115,00		0,00	155.115,00
9	Passius financers	1.087.701,59		0,00	1.087.701,59
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	238.601.711,41	0,00	19.111.902,80	219.489.808,61

Pressupost d'ingressos. Classificació econòmica					
Codi	Capítols Descripció	Drets reconeguts nets agregats	Ajustament per eliminacions		Drets reconeguts nets consolidats
			En augment	En disminució	
1	Impostos directes	22.710.111,20		0,00	22.710.111,20
2	Impostos indirectes	20.822.005,33		0,00	20.822.005,33
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	24.945.651,26		419.166,57	24.526.484,69
4	Transferències corrents	176.473.909,46		18.877.198,59	157.596.710,87
5	Ingressos patrimonials	5.032.233,97		0,00	5.032.233,97
6	Alienació d'inversions reals	241.722,26		0,00	241.722,26
7	Transferències de capital	13.082.946,50	363.875,88	188.645,00	13.258.177,38
8	Actius financers	469.528,04		0,00	469.528,04
9	Passius financers	0,00		0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	263.778.108,02	363.875,88	19.485.010,16	244.656.973,74

6.4. Avals i garanties entre entitats del grup

No existeixen avals i garanties entre entitats del grup.



10. SOCIS EXTERNS

10.1. Desglossament de l'epígraf

El saldo de la partida de «Socis externs» inclòs en el balanç consolidat recull el valor de la participació de les entitats alienes al grup en els patrimonis nets de les entitats dependents consolidades pel mètode d'integració global. D'altra banda, el saldo de la partida «Resultat atribuït a socis externs» que es recull en el compte del resultat econòmic i patrimonial consolidat representa la participació de dites entitats en els resultats de l'exercici.

El saldo de socis externs s'ha generat en el propi procés de consolidació, mitjançant l'eliminació inversió-patrimoni net.

El moviment durant l'exercici ha estat el següent:

NIF	Entitats dependents	Saldo inicial (1)	Moviment de l'exercici		Saldo final (4)=(1)+(2)-(3)
			En augment (2)	En disminució (3)	
P1700010J	Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	111.670.419,46	2.510.855,64		114.181.275,10
P1700047B	Consorci de les Vies Verdes de Girona	2.938.528,93	845.410,25		3.783.939,18
P6700016F	Consorci de les Gavarres	326.152,17		17.112,86	309.039,31
A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona,	21.308,38			21.308,38
B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de	600.397,49	376.304,88		976.702,37
TOTAL		115.556.806,43	3.732.570,77	17.112,86	119.272.264,34

La variació en el saldo de la partida «Socis externs» és deguda a la variació del patrimoni net de cadascuna de les entitats participades, d'acord amb el detall següent:

CONSORCI D'AIGÜES COSTA BRAVA GIRONA	PN a 31/12/2024	PN atribuït a socis externs a 31/12/2024 (100%)	PN a 31/12/2025	PN atribuït a socis externs a 31/12/2025 (100%)	Variació del PN atribuït a socis de 2024 a 2025
I. Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Patrimoni generat	59.908.875,52	59.908.875,52	56.656.083,39	56.656.083,39	-3.252.792,13
1. Reserves i resultats ex. anterior	59.908.875,52	59.908.875,52	59.237.990,40	59.237.990,40	-670.885,12
2. Resultat exercici	0,00	0,00	-2.581.907,01	-2.581.907,01	-2.581.907,01
III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subv. rebudes pdents imputar a resultats	51.761.543,94	51.761.543,94	57.525.191,71	57.525.191,71	5.763.647,77
TOTAL	111.670.419,46	111.670.419,46	114.181.275,10	114.181.275,10	2.510.855,64

CONSORCI DE LES VIES VERDES DE GIRONA	PN a 31/12/2024	PN atribuït a socis externs a 31/12/2024 (40%)	PN a 31/12/2025	PN atribuït a socis externs a 31/12/2025 (40%)	Variació del PN atribuït a socis de 2024 a 2025
I. Patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Patrimoni generat	5.190.878,12	2.076.351,25	6.087.484,07	2.434.993,63	358.642,38
1. Reserves i resultats ex. anterior	5.190.878,12	2.076.351,25	5.123.166,81	2.049.266,72	-27.084,52
2. Resultat exercici	0,00	0,00	964.317,26	385.726,90	385.726,90
III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subv. rebudes pdents imputar a resultats	2.155.444,21	862.177,68	3.372.363,88	1.348.945,55	486.767,87
TOTAL	7.346.322,33	2.938.528,93	9.459.847,95	3.783.939,18	845.410,25

CONSORCI DE LES GAVARRES	PN a 31/12/2024	PN atribuït a socis externs a 31/12/2024 (25%)	PN a 31/12/2025	PN atribuït a socis externs a 31/12/2025 (25%)	Variació del PN atribuït a socis de 2024 a 2025
I. Patrimoni	577.666,81	144.416,70	577.666,81	144.416,70	0,00
II. Patrimoni generat	665.931,64	166.482,91	580.050,58	145.012,65	-21.470,27
1. Reserves i resultats ex. anterior	665.931,64	166.482,91	664.822,49	166.205,62	-277,29
2. Resultat exercici	0,00	0,00	-84.771,91	-21.192,98	-21.192,98
III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subv. rebudes pdents imputar a resultats	61.010,23	15.252,56	78.439,83	19.609,96	4.357,40
TOTAL	1.304.608,68	326.152,17	1.236.157,22	309.039,31	-17.112,87



PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA GIRONA, SA	PN a 31/12/2024	PN atribuït a socis externs a 31/12/2024 (28,45%)	PN a 31/12/2025	PN atribuït a socis externs a 31/12/2025 (28,45%)	Variació del PN atribuït a socis de 2024 a 2025
I. Patrimoni	60.100,00	17.098,45	60.100,00	17.098,45	0,00
II. Patrimoni generat	14.797,63	4.209,93	14.797,63	4.209,93	0,00
1. Reserves i resultats ex. anterior	14.797,63	4.209,93	14.797,63	4.209,93	0,00
2. Resultat exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subv. rebudes pdeuts imputar a resultats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	74.897,63	21.308,38	74.897,63	21.308,38	0,00

SUMAR, SERVEIS PÚBLICS D'ACCIÓ SOCIAL DE CATALUNYA, SL	PN a 31/12/2024	PN atribuït a socis externs a 31/12/2024 (22,60%)	PN a 31/12/2025	PN atribuït a socis externs a 31/12/2025 (33,25%)	Variació del PN atribuït a socis de 2024 a 2025
I. Patrimoni	61.280,00	13.849,28	61.280,00	20.375,60	6.526,32
II. Patrimoni generat	2.495.719,87	564.032,69	2.761.806,98	918.300,82	354.268,13
1. Reserves i resultats ex. anterior	2.495.719,87	564.032,69	2.495.719,87	829.826,86	265.794,17
2. Resultat exercici	0,00	0,00	266.087,11	88.473,96	88.473,96
III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subv. rebudes pdeuts imputar a resultats	99.626,18	22.515,52	114.363,76	38.025,95	15.510,43
TOTAL	2.656.626,05	600.397,49	2.937.450,74	976.702,37	376.304,88

En el cas de l'entitat Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL, l'increment de la participació dels socis externs es deu també a la variació en el percentatge de participació per la venda d'accions, que ha passat del 22,60% en el 2024 al 33,25% en el 2025 (veure nota 11 d'aquesta memòria).

La composició del saldo al tancament de l'exercici és el següent:

NIF	Entitats dependents	Participació en el Patrimoni (1)	Participació en el Patrimoni generat (2)	Participació en els ajustaments per canvis de valor (3)	Participació en les subvencions rebudes pdeuts d'imputació a resultats (4)	Import en socis externs (5)=(1)+(2)+(3)+(4)
P1700010J	Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	0,00	56.656.083,39	0,00	57.525.191,71	114.181.275,10
P1700047B	Consorci de les Vies Verdes de Girona	0,00	2.434.993,63	0,00	1.348.945,55	3.783.939,18
P6700016F	Consorci de les Gavarres	144.416,70	145.012,65	0,00	19.609,96	309.039,31
A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	17.098,45	4.209,93	0,00	0,00	21.308,38
B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	20.375,60	918.300,82	0,00	38.025,95	976.702,37
TOTAL		181.890,75	60.158.600,42	0,00	58.931.773,17	119.272.264,34

10.2. Import dels socis externs reconeguts en la data d'adquisició quan la condició d'entitat dependent ha tingut lloc durant l'exercici

Durant l'exercici no s'ha adquirit la condició de cap entitat dependent, de manera que no procedeix informar de cap import dels socis externs reconeguts en la data d'adquisició.

10.3. Participació dels socis externs en el fons de comerç

No s'ha comptabilitzat fons de comerç en els presents comptes anuals consolidats, de manera que no procedeix informar de la participació de socis externs en el fons de comerç.



11. MODIFICACIONS EN EL PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ EN ENTITATS DEL GRUP

Les variacions en el percentatge de participació directa de la Diputació de Girona en les entitats del grup han estat les següents:

Entitats participades		Participació directa (%)		
NIF	Nom de l'entitat	Inicial (1)	Variació (2)	Final (3)=(1)+(2)
Q1700565C	Organisme autònom Dipsalut	100,00%	0,00%	100,00%
P1700053J	Organisme autònom Xaloc	100,00%	0,00%	100,00%
P6700015H	Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	100,00%	0,00%	100,00%
P1700010J	Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	0,00%	0,00%	0,00%
P1700047B	Consorci de les Vies Verdes de Girona	60,00%	0,00%	60,00%
P6700016F	Consorci de les Gavarres	75,00%	0,00%	75,00%
Q1700632A	Entitat pública empresarial Semega	100,00%	0,00%	100,00%
A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	71,55%	0,00%	71,55%
B55023832	Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	77,40%	-10,65%	66,75%

Per tant, durant l'exercici, s'ha modificat el percentatge de participació directa de la Diputació de Girona en la societat mercantil Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL, que ha passat de representar el 77,40 % en el 2024 al 66,75% en el 2025 (-10,65%), per l'efecte de la venda de participacions a les entitats locals següents:

Entitat local	Nombre de participacions venudes	Data	Variació de la participació (%)
AJUNTAMENT DE PORTBOU	1	07/04/2025	-0,052%
AJUNTAMENT DE PORQUERES	3	14/04/2025	-0,157%
CONSELL COMARCAL BAIX EMPORDA	36	14/04/2025	-1,879%
CONSELL COMARCAL DE LA SELVA	36	14/04/2025	-1,879%
AJUNTAMENT DE BEGUES	4	14/04/2025	-0,209%
AJUNTAMENT DE SANT VICENÇ DE TORELLO	3	14/04/2025	-0,157%
AJUNTAMENT DE MAIALS	2	14/04/2025	-0,104%
AJUNTAMENT DE SANT SADURNI D'ANOIA	6	14/07/2025	-0,313%
AJUNTAMENT DE LLAGOSTERA	4	14/07/2025	-0,209%
AJUNTAMENT DE CASSA DE LA SELVA	6	14/07/2025	-0,313%
CONSELL COMARCAL DE LA GARROTXA	36	14/07/2025	-1,879%
CONSELL COMARCAL DEL GIRONÈS	36	14/07/2025	-1,879%
AJUNTAMENT D'AGER	2	15/07/2025	-0,104%
AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE LES ABADESSES	4	15/07/2025	-0,209%
AJUNTAMENT DE CALDES DE MALAVELLA	4	15/07/2025	-0,209%
AJUNTAMENT DE VANDELLOS I L'HOSPITALET DE L'INFANT	4	10/12/2025	-0,209%
AJUNTAMENT DE TORDERA	6	10/12/2025	-0,313%
AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR	6	10/12/2025	-0,313%
AJUNTAMENT DE SANT PEDOR	4	10/12/2025	-0,209%
AJUNTAMENT DE SANT GUIM DE FREIXENET	1	10/12/2025	-0,052%
TOTAL	204		-10,650%

Els efectes en el patrimoni net atribuïble a la Diputació de Girona d'aquest canvi en la participació de la societat mercantil Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL, són els següents:

Concepte	Import a 31/12/2025	Efecte de la variació de -10,65%
Import de les reserves	2.495.719,87	-265.794,17
Import de l'epígraf III. Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00
Import de l'epígraf IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	114.363,76	-12.179,74
Fons de comerç atribuït als socis minoritaris	0,00	0,00

**13. PARTICIPACIONS EN ENTITATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA****13.1. Detall de la partida per entitats posades en equivalència**

L'epígraf de participacions posades en equivalència de l'actiu no corrent del balanç consolidat ascendeix a 982.391,65 €, resultat dels moviments següents:

NIF	Nom de l'entitat	Classe	Saldo inicial (1)	Moviment de l'exercici		Saldo final (4)=(1)+(2)-(3)	Fons de comerç
				En augment (2)	En disminució (3)		
Q1718001I	Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	Associada	0,00	699.476,77	209.976,87	489.499,90	0,00
G17543083	Fundació Fira de Girona	Associada	0,00	504.985,63	12.093,87	492.891,75	0,00
TOTAL			0,00	1.204.462,40	222.070,75	982.391,65	0,00

Els moviments en augment són com a conseqüència de la primera aplicació del procediment de posada en equivalència (d'acord amb l'article 43 de l'Ordre HAC/836/2021), que dona com a resultat diferències negatives:

Concepte	Patrimoni net a 01/01/2022	% de participació financera de la Diputació	Patrimoni net atribuït a la Diputació	Inversió financera de la Diputació en l'entitat	Diferència negativa de consolidació d'entitats posades en equivalència
Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	1.110.280,59	63,00%	699.476,77	0,00	-699.476,77
Fundació Fira de Girona	2.588.342,52	19,51%	504.985,63	0,00	-504.985,63
TOTAL					-1.204.462,40

Els moviments en disminució són com a conseqüència de l'ajust al valor inicial de la participació (d'acord amb l'article 44 de l'Ordre HAC/836/2021):

Concepte	Patrimoni net a 01/01/2022	Patrimoni net a 31/12/2025	Variació del patrimoni net	% de participació financera de la Diputació	Variació del patrimoni net atribuït a la Diputació
Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	1.110.280,59	776.983,97	-333.296,62	63,00%	-209.976,87
Fundació Fira de Girona	2.588.342,52	2.526.354,44	-61.988,08	19,51%	-12.093,87
TOTAL					-222.070,75

13.2. Informació financera resumida de les entitats posades en equivalència

A continuació s'informa de les magnituds financeres de les entitats associades corresponents a l'import acumulat dels actius, dels passius, dels ingressos ordinaris i del resultat de l'exercici:

NIF	Nom de l'entitat	Classe	Import acumulat d'actius	Import acumulat de passius	Import acumulat d'ingressos ordinaris	Resultat de l'exercici
Q1718001I	Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	Associada	847.532,43	70.548,46	653.012,83	17.639,20
G17543083	Fundació Fira de Girona	Associada	2.958.272,98	431.918,54	1.849.025,99	18.652,47
TOTAL			3.805.805,41	502.467,00	2.502.038,82	36.291,67



13.3. Resultat de l'exercici de les entitats posades en equivalència que correspon a l'entitat inversora

El resultat de l'exercici de les entitats posades en equivalència que correspon a la Diputació és de 14.751,79 €:

NIF	Nom de l'entitat	Clase	Resultat de l'exercici en el CREP	Resultat de l'exercici en la resta del patrimoni net
Q1718001I	Consorci Universitari del Centre Associat a la UNED de Girona	Associada	11.112,70	0,00
G17543083	Fundació Fira de Girona	Associada	3.639,10	0,00
TOTAL			14.751,79	0,00



14. PRINCIPALS EPÍGRAFS DEL BALANÇ

A continuació s'inclou el balanç consolidat amb indicació del percentatge que representa cada epígraf sobre el total i de la variació que ha experimentat respecte l'exercici anterior:

ACTIU	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
A) Actiu no corrent	333.707.687,85	57,24%	319.877.999,21	57,88%	13.829.688,64	4,32%
I. Immobilitzat intangible	7.174.200,00	1,23%	6.892.416,30	1,25%	281.783,70	4,09%
II. Immobilitzat material	325.195.329,24	55,78%	312.643.067,12	56,57%	12.552.262,12	4,01%
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	996.430,65	0,17%	14.039,00	0,00%	982.391,65	6997,59%
VI. Inversions financeres a llarg termini	299.246,56	0,05%	306.491,27	0,06%	-7.244,71	-2,36%
VII. Actius per impost diferit	42.481,40	0,01%	21.985,52	0,00%	20.495,88	93,22%
B) Actiu corrent	249.271.666,92	42,76%	232.747.552,47	42,12%	16.524.114,45	7,10%
II. Existències	10.283.813,73	1,76%	7.559.891,39	1,37%	2.723.922,34	36,03%
III. Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini	23.403.989,76	4,01%	24.543.360,40	4,44%	-1.139.370,64	-4,64%
IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00%	53.955,70	0,01%	-53.955,70	-100,00%
3. Altres inversions	0,00	0,00%	53.955,70	0,01%	-53.955,70	-100,00%
V. Inversions financeres a curt termini	177.311,17	0,03%	722.181,53	0,13%	-544.870,36	-75,45%
VI. Ajustos per periodificació	114.705,12	0,02%	46.814,48	0,01%	67.890,64	145,02%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	215.291.847,14	36,93%	199.821.348,97	36,16%	15.470.498,17	7,74%
TOTAL ACTIU (A+B)	582.979.354,77	100,00%	552.625.551,68	100,00%	30.353.803,09	5,49%

PATRIMONI NET I PASSIU	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
A) Patrimoni net	530.328.147,21	90,97%	484.476.362,07	87,67%	45.851.785,14	9,46%
I. Patrimoni	220.560.922,09	37,83%	220.560.922,09	39,91%	0,00	0,00%
II. Patrimoni general	177.981.408,14	30,53%	136.614.589,90	24,72%	41.366.818,24	30,28%
1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors	136.910.792,48	23,48%	102.396.603,07	18,53%	34.514.189,41	33,71%
2. Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant	41.070.615,66	7,04%	34.217.986,83	6,19%	6.852.628,83	20,03%
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats	12.513.552,64	2,15%	11.744.043,65	2,13%	769.508,99	6,55%
V. Socis externs	119.272.264,34	20,46%	115.556.806,43	20,91%	3.715.457,91	3,22%
B) Passiu no corrent	9.017.372,70	1,55%	11.117.316,34	2,01%	-2.099.943,64	-18,89%
I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
II. Deutes a llarg termini	9.017.372,70	1,55%	11.117.316,34	2,01%	-2.099.943,64	-18,89%
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
C) Passiu corrent	43.633.834,86	7,48%	57.031.873,27	10,32%	-13.398.038,41	-23,49%
II. Provisions a curt termini	7.131.208,57	1,22%	7.019.244,02	1,27%	111.964,55	1,60%
III. Deutes a curt termini	8.746.375,95	1,50%	8.224.400,80	1,49%	521.975,15	6,35%
IV. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-100,00%
V. Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini	27.752.965,34	4,76%	41.748.136,05	7,55%	-13.995.170,71	-33,52%
VI. Ajustos per periodificació a curt termini	3.285,00	0,00%	40.092,40	0,01%	-36.807,40	-91,81%
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	582.979.354,77	100,00%	552.625.551,68	100,00%	30.353.803,09	5,49%

De l'anàlisi de l'actiu del balanç consolidat de l'exercici, en destaquen com a epígrafs principals l'immobilitzat material, que ascendeix a 325.195.329,24 € (55,78 % del total de l'actiu), l'efectiu i els fons líquids equivalents amb 215.291.847,14 € (36,93 %) i els deutors i altres comptes a cobrar a curt termini, que pugen a 23.403.989,76 € (4,01 %).

El patrimoni net consolidat ascendeix a 530.328.147,21 € i representa el 90,97%. Del passiu consolidat, en destaquen els creditors a pagar per import de 27.752.965,34 € (4,76 %) i l'endeutament, que puja en total entre llarg i curt termini a 17.763.748,65 € (3,05 %).

Pel que fa a les variacions més significatives respecte l'exercici anterior, destaca:

- La principal variació de l'actiu es dona en l'immobilitzat material (increment en 12,55 milions d'€) i en l'efectiu i altres actius líquids equivalents (augmenta en 15,47 milions d'€).
- Destaquen també dins les variacions de l'actiu les inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades, amb 982.391,65 €, com a resultat de la incorporació en els comptes consolidats d'enguany de les entitats associades.
- El patrimoni net incrementa en 45,85 milions d'€ en total.



- El passiu no corrent disminueix en 2,10 milions d'€, degut sobretot a la devolució a l'Estat del deute per les liquidacions negatives de la participació en els seus tributs i a l'amortització anticipada del préstec del Consorci de les Vies Verdes
- El passiu corrent disminueix també en 13,40 milions d'€.

14.1. Immobilitzat material

Les principals entitats que componen el saldo d'aquest epígraf són la Diputació de Girona (64,94 %), el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (29,88 %) i l'organisme autònom Xaloc (3,44 %):

Immobilitzat material	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
Diputació de Girona	211.186.021,86	64,94%	213.700.961,97	68,35%	-2.514.940,11	-1,18%
Organisme autònom Dipsalut	2.720.298,04	0,84%	2.949.646,96	0,94%	-229.348,92	-7,78%
Organisme autònom Xaloc	11.179.600,30	3,44%	11.272.736,43	3,61%	-93.136,13	-0,83%
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	1.563.617,06	0,48%	1.609.594,69	0,51%	-45.977,63	-2,86%
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	97.181.153,73	29,88%	81.822.979,18	26,17%	15.358.174,55	18,77%
Consorci de les Vies Verdes de Girona	978.516,79	0,30%	865.905,02	0,28%	112.611,77	13,01%
Consorci de les Gavarres	97.710,69	0,03%	61.128,90	0,02%	36.581,79	59,84%
Entitat pública empresarial Semega	13.980,34	0,00%	14.831,34	0,00%	-851,00	-5,74%
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	45.472,65	0,01%	58.342,81	0,02%	-12.870,16	-22,06%
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	228.957,78	0,07%	286.939,82	0,09%	-57.982,04	-20,21%
Total	325.195.329,24	100,00%	312.643.067,12	100,00%	12.552.262,12	4,01%

Les variacions més importants respecte l'exercici anterior són:

1. L'increment en 15,36 milions d'€ en el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona, per les obres i millores en les instal·lacions d'abastament i sanejament d'aigua.
2. La davallada en 2,51 milions d'€ en la Diputació, per efecte, principalment, de l'amortització de l'exercici.

A continuació, es proporciona un resum per categories de l'immobilitzat material per cada entitat:

Immobilitzat material	Terrenys	Construccions	Infraestructures	Béns del patrimoni històric	Altres immobilitzat material	Immobilitzat material en curs i bestretes	Total
Diputació de Girona	101.216.088,75	14.128.970,97	69.760.025,65	15.808.868,25	7.336.107,46	2.935.960,78	211.186.021,86
Organisme autònom Dipsalut		869.371,43			1.850.926,61		2.720.298,04
Organisme autònom Xaloc	4.724.103,44	6.215.827,72			239.669,14		11.179.600,30
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz		1.162.917,61			400.699,45		1.563.617,06
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	143.094,21	927.625,78	852.017,01		82.303.746,55	12.954.670,18	97.181.153,73
Consorci de les Vies Verdes de Girona			896.509,35		82.007,44		978.516,79
Consorci de les Gavarres	47.546,33				50.164,36		97.710,69
Entitat pública empresarial Semega					13.980,34		13.980,34
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA					45.472,65		45.472,65
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL					228.957,78		228.957,78
TOTAL	106.130.832,73	23.304.713,51	71.508.552,01	15.808.868,25	92.551.731,78	15.890.630,96	325.195.329,24

14.2. Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini

Els deutors a cobrar a curt termini corresponen principalment al Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (46,98 % del total) i a la societat mercantil Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL (47,98 %):



Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
Diputació de Girona	381.884,29	1,63%	518.324,93	2,11%	-136.440,64	-26,32%
Organisme autònom Dipsalut	27.801,23	0,12%	2.203,42	0,01%	25.597,81	1161,73%
Organisme autònom Xaloc	493.412,85	2,11%	777.509,20	3,17%	-284.096,35	-36,54%
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	54.690,48	0,23%	54.455,37	0,22%	235,11	0,43%
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	10.994.603,04	46,98%	12.578.970,63	51,25%	-1.584.367,59	-12,60%
Consorci de les Vies Verdes de Girona	8.621,95	0,04%	8.744,63	0,04%	-122,68	-1,40%
Consorci de les Gavarres	36.192,42	0,15%	273,59	0,00%	35.918,83	13128,71%
Entitat pública empresarial Semega	51.368,79	0,22%	76.440,73	0,31%	-25.071,94	-32,80%
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	127.297,69	0,54%	106.310,12	0,43%	20.987,57	19,74%
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	11.228.117,02	47,98%	10.420.127,78	42,46%	807.989,24	7,75%
Total	23.403.989,76	100,00%	24.543.360,40	100,00%	-1.139.370,64	-4,64%

Respecte l'exercici anterior, els deutors totals a curt termini disminueixen en un 4,64 % (-1,14 milions d'€).

14.3. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Els fons líquids disponibles corresponen principalment a la Diputació de Girona (82,89 % del total), a l'organisme autònom Xaloc (8,84 %) i al Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (3,64 %):

Efectiu i actius líquids equivalents	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
Diputació de Girona	178.463.954,17	82,89%	141.231.722,09	70,68%	37.232.232,08	26,36%
Organisme autònom Dipsalut	1.508.893,93	0,70%	3.904.317,91	1,95%	-2.395.423,98	-61,35%
Organisme autònom Xaloc	19.028.047,57	8,84%	23.830.459,25	11,93%	-4.802.411,68	-20,15%
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	1.153.049,46	0,54%	1.060.507,20	0,53%	92.542,26	8,73%
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	7.830.416,40	3,64%	20.750.644,93	10,38%	-12.920.228,53	-62,26%
Consorci de les Vies Verdes de Girona	5.570.654,75	2,59%	6.754.806,78	3,38%	-1.184.152,03	-17,53%
Consorci de les Gavarres	562.046,60	0,26%	821.261,03	0,41%	-259.214,43	-31,56%
Entitat pública empresarial Semega	545.082,86	0,25%	471.536,35	0,24%	73.546,51	15,60%
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	612.577,57	0,28%	877.406,21	0,44%	-264.828,64	-30,18%
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	17.123,83	0,01%	118.687,22	0,06%	-101.563,39	-85,57%
Total	215.291.847,14	100,00%	199.821.348,97	100,00%	15.470.498,17	7,74%

La variació respecte l'exercici anterior és d'increment en un 7,74 % (15,47 milions d'€), destacant les entitats següents:

1. L'increment en la Diputació en 37,23 milions d'€
2. La disminució en el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona en 12,92 milions d'€

14.4. Deutes a llarg termini

La principal entitat que compona el saldo d'aquest epígraf és la Diputació de Girona (91,87 % del total) pel deute a llarg termini amb l'Estat per les liquidacions negatives de participació en els seus tributs:

Deutes a llarg termini	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
Diputació de Girona	8.284.218,53	91,87%	9.778.965,17	87,96%	-1.494.746,64	-15,29%
Organisme autònom Dipsalut	254.589,39	2,82%	220.382,46	1,98%	34.206,93	15,52%
Organisme autònom Xaloc	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	6.677,57	0,07%	7.538,95	0,07%	-861,38	-11,43%
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	163.626,13	1,81%	145.669,85	1,31%	17.956,28	12,33%
Consorci de les Vies Verdes de Girona	36.019,72	0,40%	690.154,89	6,21%	-654.135,17	-94,78%
Consorci de les Gavarres	4.266,04	0,05%	1.506,34	0,01%	2.759,70	183,21%
Entitat pública empresarial Semega	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	267.975,32	2,97%	273.098,68	2,46%	-5.123,36	-1,88%
Total	9.017.372,70	100,00%	11.117.316,34	100,00%	-2.099.943,64	-18,89%

La disminució del 18,89 % respecte l'exercici anterior es deu bàsicament a la reclassificació de llarg a curt termini del deute de la Diputació amb l'Estat (-1,49 milions d'€) i a l'amortització anticipada del préstec del Consorci de les Vies Verdes de Girona (-654 milers d'€).



14.5. Deutes a curt termini

Els deutes principals que componen el saldo d'aquest epígraf es corresponen amb la Diputació de Girona (27,41 %) pel deute a curt termini amb l'Estat per les liquidacions negatives de participació en els seus tributs, i la societat mercantil Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL (64,15 %) per les pòlisses de crèdit a curt termini:

Deutes a curt termini	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
Diputació de Girona	2.397.506,07	27,41%	2.132.777,89	25,93%	264.728,18	12,41%
Organisme autònom Dipsalut	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Organisme autònom Xaloc	11.999,73	0,14%	21.931,60	0,27%	-9.931,87	-45,29%
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	2.558,00	0,03%	35.722,90	0,43%	-33.164,90	-92,84%
Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	173.503,27	1,98%	124.098,61	1,51%	49.404,66	39,81%
Consorti de les Vies Verdes de Girona	340.690,68	3,90%	554.754,78	6,75%	-214.064,10	-38,59%
Consorti de les Gavarres	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Entitat pública empresarial Semega	156,82	0,00%	0,00	0,00%	156,82	-
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	209.281,65	2,39%	197.742,06	2,40%	11.539,59	5,84%
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	5.610.679,73	64,15%	5.157.372,96	62,71%	453.306,77	8,79%
Total	8.746.375,95	100,00%	8.224.400,80	100,00%	521.975,15	6,35%

La variació respecte l'exercici anterior és del 6,35 % (521.975,15 € més), sobretot per l'increment de les pòlisses de crèdit de la societat Sumar.

14.6. Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini

Del saldo de creditors a curt termini, destaca el de la Diputació de Girona (29,95 %), del Consorci de les Vies Verdes (19,08 %), de l'organisme autònom Xaloc (15,11 %), la societat mercantil Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL (12,65 %), l'organisme autònom Dipsalut (10,63 %) i el Consorci d'Aigües Costa Brava Girona (9,61 %):

Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2025	% sobre el total 2025	2024	% sobre el total 2024	Variació	% variació
Diputació de Girona	8.312.162,05	29,95%	18.585.969,31	44,52%	-10.273.807,26	-55,28%
Organisme autònom Dipsalut	2.949.163,63	10,63%	910.437,30	2,18%	2.038.726,33	223,93%
Organisme autònom Xaloc	4.193.449,59	15,11%	6.856.659,43	16,42%	-2.663.209,84	-38,84%
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz	488.672,40	1,76%	403.615,12	0,97%	85.057,28	21,07%
Consorti d'Aigües Costa Brava Girona	2.666.422,47	9,61%	4.482.077,60	10,74%	-1.815.655,13	-40,51%
Consorti de les Vies Verdes de Girona	5.295.502,21	19,08%	6.533.141,67	15,65%	-1.237.639,46	-18,94%
Consorti de les Gavarres	36.534,60	0,13%	152.220,75	0,36%	-115.686,15	-76,00%
Entitat pública empresarial Semega	51.398,53	0,19%	69.574,62	0,17%	-18.176,09	-26,12%
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	249.791,15	0,90%	174.007,38	0,42%	75.783,77	43,55%
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	3.509.868,71	12,65%	3.580.432,87	8,58%	-70.564,16	-1,97%
Total	27.752.965,34	100,00%	41.748.136,05	100,00%	-13.995.170,71	-33,52%

Respecte l'exercici anterior, els creditors i altres comptes a pagar es redueixen en un 33,52 % (prop de 14 milions d'€ menys), destacant la minoració dels de la Diputació (-10,27 milions d'€).

14.7. Patrimoni net

El moviment durant l'exercici de cada partida del Patrimoni net del balanç ha estat el següent:

Moviment de les partides de patrimoni net				
Patrimoni net	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
I. Patrimoni	220.560.922,09	0,00	0,00	220.560.922,09
II. Patrimoni generat	136.614.589,90	41.366.818,24	0,00	177.981.408,14
III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	11.744.043,65	892.248,47	122.739,48	12.513.552,64
V. Socis externs	115.556.806,43	3.715.457,91	0,00	119.272.264,34
Total Patrimoni net	484.476.362,07	45.974.524,62	122.739,48	530.328.147,21

Les principals variacions es deuen als ingressos i despeses reconeguts (bé en el resultat de l'exercici, bé directament en el patrimoni net) a:



- a) El patrimoni generat durant l'exercici per les entitats del grup, que ascendeix a 38.926.964,74 € i que es distribueix entre 41.055.863,86 € atribuïble a l'entitat dominant i -2.128.899.12 € atribuïble a socis externs:

Distribució de l'estalvi consolidat (resultat del CREP)	Total resultat CREP	% de participació de la Diputació	Atribuïble a l'entitat dominant	Atribuïble a socis externs
Diputació de Girona	43.922.995,76	100,00%	43.922.995,76	0,00
Org. Autònom Dipsalut	-1.495.128,18	100,00%	-1.495.128,18	0,00
Org. Autònom Xaloc	-2.198.035,33	100,00%	-2.198.035,33	0,00
Org. Autònom Conservatori de Música	64.290,60	100,00%	64.290,60	0,00
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	-2.581.907,01	0,00%	0,00	-2.581.907,01
Consorci de les Vies Verdes de Girona	964.317,26	60,00%	578.590,36	385.726,90
Consorci de les Gavarres	-84.771,91	75,00%	-63.578,93	-21.192,98
Entitat pública empresarial Semega	69.116,44	100,00%	69.116,44	0,00
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	0,00	71,55%	0,00	0,00
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	266.087,11	66,75%	177.613,15	88.473,96
TOTAL	38.926.964,74		41.055.863,86	-2.128.899,12

- b) La participació en beneficis de les entitats posades en equivalència, que ascendeix a 14.751,79 €:

Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència	Resultat de l'exercici de l'entitat	% de participació de la Diputació	Resultat de l'exercici atribuïble a la Diputació
Consorci Universitari Centre Associat de la UNED de Girona	17.639,20	63,00%	11.112,70
Fundació Fira de Girona	18.652,47	19,51%	3.639,10
TOTAL	36.291,67		14.751,79

- c) La subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats, que augmenten globalment en 6.597.303,47 €, es distribueixen en 892.248,47 € atribuïbles a l'entitat dominant i en 5.705.055,00 € atribuïbles a socis externs:

Distribució de la variació de les subvencions pendents d'imputar a resultats	Total variació	% de participació de la Diputació	Atribuïble a l'entitat dominant	Atribuïble a socis externs
Diputació de Girona	27.452,68	100,00%	27.452,68	0,00
Org. Autònom Dipsalut	-15.975,88	100,00%	-15.975,88	0,00
Org. Autònom Xaloc	0,00	100,00%	0,00	0,00
Org. Autònom Conservatori de Música	0,00	100,00%	0,00	0,00
Consorci d'Aigües Costa Brava Girona	5.120.292,57	0,00%	0,00	5.120.292,57
Consorci de les Vies Verdes de Girona	1.462.036,91	60,00%	877.222,15	584.814,76
Consorci de les Gavarres	16.320,45	75,00%	12.240,34	4.080,11
Entitat pública empresarial Semega	-394,84	100,00%	-394,84	0,00
Patronat de Turisme Costa Brava Girona, SA	0,00	71,55%	0,00	0,00
Sumar, Serveis Públics d'Acció Social de Catalunya, SL	-12.428,42	66,75%	-8.295,97	-4.132,45
TOTAL	6.597.303,47		892.248,47	5.705.055,00

D'altra banda, a continuació es desglossa el saldo final de la partida «1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors»:

Reserves i resultats d'exercicis anteriors	Saldo final
Reserves i resultats d'exercicis anteriors de l'entitat dominant	87.978.685,89
Reserves i resultats d'exercicis anteriors en entitats consolidades	47.964.466,73
Reserves i resultats d'exercicis anteriors en entitats posades en equivalència	967.639,86
TOTAL	136.910.792,48

**15. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA**

En relació a les entitats de pressupost limitatiu es presenta la informació pressupostària consolidada següent relativa a pressupostos tancats i a pressupostos d'exercicis posteriors.

15.1. Obligacions de pressupostos tancats

La informació consolidada de l'execució dels pressupostos de despeses d'exercicis tancats, a nivell de capítol, és la següent:

Codi	Descripció	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
1	Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	6.128,95	0,00	6.128,95	0,00	5.908,35	220,60
3	Despeses financeres	11.398,82	-32,86	11.365,96	47,03	10.952,96	365,97
4	Transferències corrents	5.132.963,79	0,00	5.132.963,79	0,00	5.132.963,79	0,00
5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	1.688,17	0,00	1.688,17	0,00	1.688,17	0,00
7	Transferències de capital	3.051.758,10	0,00	3.051.758,10	0,00	3.051.758,10	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	98.881,96	0,00	98.881,96	0,00	98.881,96	0,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	8.302.819,79	-32,86	8.302.786,93	47,03	8.302.153,33	586,57

15.2. Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

Els compromisos de despesa adquirits durant l'exercici, així com en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius, a nivell de capítol, són els següents:

Codi	Descripció	2026	2027	2028	2029	Anys successius
1	Despeses de personal	378.119,99	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	46.216.612,79	17.297.135,44	6.970.415,67	1.944.935,16	4.419.486,53
3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	45.695.878,78	41.568.588,81	1.317.201,17	20.200,00	0,00
5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	8.733.142,26	678.519,10	30.831,04	229,90	0,00
7	Transferències de capital	9.511.507,33	6.233.297,53	1.000,00	1.000,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	110.535.261,15	65.777.540,88	8.319.447,88	1.966.365,06	4.419.486,53

15.3. Drets a cobrar de pressupostos tancats

La informació consolidada de l'execució dels pressupostos d'ingressos d'exercicis tancats, a nivell de capítol, és la següent:

Codi	Descripció	Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
1	Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Despeses financeres	990.124,63	0,00	1.110,83	0,00	868.552,48	120.461,32
4	Transferències corrents	42.455,99	0,00	0,00	0,00	32.492,30	9.963,69
5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.392.580,62	0,00	1.110,83	0,00	901.044,78	490.425,01



15.4. Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

Els compromisos d'ingrés adquirits durant l'exercici, així com en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius, a nivell de capítol, són els següents:

Codi	Descripció	2026	2027	2028	2029	Anys successius
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	1.279.626,78	411.934,83	11.934,83	48.912,26	29.581,95
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	1.730.252,23	2.100.000,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	3.009.879,01	2.511.934,83	11.934,83	48.912,26	29.581,95

15.5. Liquidació dels estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats sense pressupost limitatiu

Les entitats dependents sense pressupost limitatiu, que s'inclouen en el pressupost general de la Diputació de Girona són:

Tipus d'entitat	Nom
Entitat pública empresarial	Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada – Semega

La liquidació dels estats de previsió de despeses i ingressos d'aquesta entitat és la següent:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Codi	Descripció	Import pressupostat	Import realitzat	Desviació	
				en termes absoluts	en termes relatius
1	Impostos directes			0,00	
2	Impostos indirectes			0,00	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	203.442,00	175.564,52	-27.877,48	-13,70%
4	Transferències corrents	558.558,00	558.211,68	-346,32	-0,06%
5	Ingressos patrimonials			0,00	
6	Alienació d'inversions reals			0,00	
7	Transferències de capital			0,00	
8	Actius financers			0,00	
9	Passius financers			0,00	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	762.000,00	733.776,20	-28.223,80	-3,70%

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Codi	Descripció	Import pressupostat	Import realitzat	Desviació	
				en termes absoluts	en termes relatius
1	Despeses de personal	523.870,00	471.122,39	-52.747,61	-10,07%
2	Despeses en béns corrents i serveis	230.630,00	191.880,14	-38.749,86	-16,80%
3	Despeses financeres			0,00	
4	Transferències corrents			0,00	
5	Fons de contingència			0,00	
6	Inversions reals	3.500,00	4.279,83	779,83	22,28%
7	Transferències de capital			0,00	
8	Actius financers			0,00	
9	Passius financers			0,00	
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	758.000,00	667.282,36	-90.717,64	-11,97%



17. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

a) Liquidesa immediata	$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{215.291.847,14}{43.633.834,86} = 4,9341$
b) Liquidesa a curt termini	$\frac{\text{Fons líquids + Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{238.695.836,90}{43.633.834,86} = 5,4704$
c) Liquidesa general	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{249.271.666,92}{43.633.834,86} = 5,7128$
d) Endeutament per habitant	$\frac{\text{Passiu corrent + Passiu no corrent}}{\text{Nº habitants}} = \frac{52.651.207,56}{830.429} = 63,4024$
e) Endeutament	$\frac{\text{Passiu corrent + Passiu no corrent}}{\text{Passiu corrent + Passiu no corrent + Patrimoni net}} = \frac{52.651.207,56}{582.979.354,77} = 0,0903$
f) Relació d'endeutament	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = \frac{43.633.834,86}{9.017.372,70} = 4,8389$
g) Cash-flow	$\frac{\text{Passiu no corrent}}{\text{Fluxes nets de gestió}} + \frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Fluxes nets de gestió}} = \frac{9017372,7000}{53074645,5500} + \frac{43.633.834,86}{53.074.645,55} = 0,99$

h) Ratis del compte del resultat econòmic i patrimonial

1) Estructura dels ingressos.

Ingressos de Gestió Ordinària (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANSFR / IGOR	VN y PS / IGOR	Resta IGOR /IGOR
0,19	0,60	0,20	0,01

Ingressos tributaris i urbanístics	52.804.232,69	=	0,1878
Ingressos de gestió ordinària	281.218.149,30		

Trasferències i subvencions rebudes	169.587.293,90	=	0,6030
Ingressos de gestió ordinària	281.218.149,30		

Vendes i prestació de serveis i ingressos de l'activitat pròpia	55.301.009,41	=	0,1966
Ingressos de gestió ordinària	281.218.149,30		

Resta d'ingressos de gestió ordinària (*)	3.525.613,30	=	0,0125
Ingressos de gestió ordinària	281.218.149,30		

(*) Variació d'existències, treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat, altres ingressos de gestió ordinària i excessos de provisions



2) Estructura de les despeses

Despeses de Gestió Ordinària (DGOR)			
G. PERS / DGOR	TRANSFC / DGOR	APROV / DGOR	Resta DGOR /DGOR
0,32	0,31	0,02	0,34

$$\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses de gestió ordinària}} = \frac{80.683.278,19}{249.186.016,27} = 0,3238$$

$$\frac{\text{Transferències i subvencions i despeses per ajudes concedides}}{\text{Despeses de gestió ordinària}} = \frac{77.710.485,48}{249.186.016,27} = 0,3119$$

$$\frac{\text{Aprovisionaments}}{\text{Despeses de gestió ordinària}} = \frac{6.111.234,23}{249.186.016,27} = 0,0245$$

$$\frac{\text{Resta de despeses de gestió ordinària (*)}}{\text{Despeses de gestió ordinària}} = \frac{84.681.018,37}{249.186.016,27} = 0,3398$$

(*) Altres despeses de gestió ordinària i amortització de l'immobilitzat

3) Cobertura de les despeses corrents

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = \frac{249.186.016,27}{281.218.149,30} = 0,8861$$



20. RELACIÓ DE NOTES DE LA MEMÒRIA QUE NO TENEN CONTINGUT

D'acord amb l'article 57 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, el model de memòria consolidada recull la informació mínima a complimentar. No obstant això, en aquells casos en què la informació que se sol·licita no sigui significativa no es complimentaran les notes corresponents. Si com a conseqüència d'això, certes notes no tenen contingut i, per tant, no es complimenten, es mantindrà, per a aquelles notes que sí tenen contingut, la numeració prevista en el model de memòria consolidada i s'incorporarà una relació d'aquelles notes que no tinguin contingut.

Per això, a continuació s'enumeren les notes que no tenen contingut en la present memòria consolidada:

- 3. Informació dels subgrups d'entitats
- 7. Combinacions de negocis i operacions de reestructuració empresarial
- 8. Fons de comerç de consolidació
- 9. Diferència negativa de consolidació
- 12. Partides corresponents a entitats multigrup
- 16. Altra informació que afecta els comptes consolidats
- 18. Fets posteriors al tancament