

Comptes anuals consolidats

Exercici 2023

Balanç consolidat de l'exercici 2023	3
Compte del resultat econòmic-patrimonial consolidat de l'exercici 2023	4
Estat de canvis en el patrimoni net consolidat de l'exercici 2023	5
Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidat de l'exercici 2023	5
Estat de fluxos d'efectiu consolidat de l'exercici 2023	6
Estat de liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2023	7
Memòria consolidada de l'exercici 2023	10
1. ENTITATS DEL GRUP	10
1.1. Entitat dominant	10
1.2. Ens dependents	10
1.3. Interès significatiu de les entitats del grup	11
2. ENTITATS MULTIGRUP I ASSOCIADES	11
3. INFORMACIÓ DELS SUBGRUPS D'ENTITATS.	11
4. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS	12
4.1. Imatge fidel	12
4.2. Comparació de la informació	12
4.3. Raons i incidència en els comptes anuals consolidats dels canvis de criteri de comptabilització i correccions d'errades	12
4.4. Informació sobre canvis d'estimacions comptables que siguin significatives	13
4.5. Operacions entre entitats del perímetre de la consolidació	13
5. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ	13
5.1. Fons de comerç i diferència negativa de consolidació	13
5.2. Transaccions entre entitats incloses en el perímetre de consolidació	13
5.3. Immobilitzat material	14
5.4. Immobilitzat intangible	14
5.5. Inversions immobiliàries	15
5.6. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material, intangible i d'inversions immobiliàries	15
5.7. Arrendaments	15
5.8. Permutes	16
5.9. Actius i Passius financers	16
5.10. Existències	17
5.11. Cobertures comptables	18
5.12. Actius construïts o adquirits per altres entitats	18
5.13. Transaccions en moneda estrangera	18
5.14. Impost sobre beneficis de les entitats del perímetre de consolidació subjectes al Pla General de Comptabilitat	18
5.15. Ingressos i despeses	19
5.16. Provisions i passius contingents	19
5.17. Transferències i subvencions	20
5.18. Activitats conjuntes	21
5.19. Actius en estat de venda	21
5.20. Operacions interrompudes	21

6. AJUSTOS I ELIMINACIONS	21
6.1. Ajustos	21
6.1.1. Homogeneïtzacions	21
6.2. Eliminacions	22
6.2.1. Eliminació inversió-patrimoni net	22
6.2.2. Eliminació partides intragrup i resultats per operacions internes	22
6.3. Detall d'ajustos i eliminacions	23
7. COMBINACIONS DE NEGOCIS I OPERACIONS DE REESTRUCTURACIÓ EMPRESARIAL	26
8. FONS DE COMERÇ DE CONSOLIDACIÓ	26
9. DIFERÈNCIA NEGATIVA DE CONSOLIDACIÓ	26
10. SOCIS EXTERNS	26
11. MODIFICACIONS EN EL PERCENTATGE DE PARTICIPACIÓ EN ENTITATS DEL GRUP	26
12. PARTIDES CORRESPONENTS A ENTITATS MULTIGRUP	26
13. PARTICIPACIONS EN ENTITATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA	26
14. PRINCIPALS EPIGRAFS DE BALANÇ	27
14.1. Immobilitzat material	27
14.2. Patrimoni net	27
14.3. Endeutament a llarg i a curt termini	28
15. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA	29
15.1. Obligacions de pressupostos tancats	29
15.2. Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors	29
15.3. Drets a cobrar de pressupostos tancats	29
15.4. Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors	30
15.5. Liquidació dels estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats sense pressupost limitatiu	30
16. ALTRE INFORMACIÓ QUE AFECTA ALS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS	31
17. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	31
18. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT	32

Balanç consolidat de l'exercici 2023

(Euros)

ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	2023	2022	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	2023	2022
A) Actiu no corrent		460.857.532,45	454.605.812,79	A) Patrimoni net	14.2	462.886.738,21	448.474.352,39
I. Immobilitzat intangible		903.414,56	853.897,68	I. Patrimoni		314.221.730,76	314.221.730,76
2. Un altre immobilitzat intangible		903.414,56	853.897,68	II. Patrimoni generat		105.097.534,33	102.924.123,75
II. Immobilitzat material	14.1	431.547.375,96	426.723.991,70	1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors		102.171.178,51	109.832.483,73
III. Inversions immobiliàries		27.050.624,62	26.391.165,24	2. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant		2.926.355,82	(6.908.359,98)
IV. Patrimoni públic del sòl		859.600,18	0,00	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		43.567.473,12	31.328.497,88
VI. Inversions financeres a llarg termini		495.772,61	636.013,65	B) Passiu no corrent		54.351.209,69	56.717.809,23
VII. Actius per impostos diferits		744,52	744,52	I. Provisions a llarg termini		664.865,74	1.258.736,03
B) Actiu corrent		111.715.072,77	115.389.792,86	II. Deutes a llarg termini	14.3	53.440.255,46	55.459.073,20
II. Existències		22.167.689,96	27.773.413,35	IV. Passius per impost diferit		246.088,49	0,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		26.786.987,40	22.563.973,21	C) Passiu corrent		55.334.657,32	64.803.444,03
V. Inversions financeres a curt termini		809.991,72	810.275,80	II. Provisions a curt termini		666.421,46	643.652,35
VI. Ajustos per periodificació		54.564,55	29.330,52	III. Deutes a curt termini	14.3	24.501.953,81	29.774.953,78
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		61.895.839,14	64.212.799,98	V. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		30.166.282,05	34.384.837,90
TOTAL ACTIU (A+B)		572.572.605,22	569.995.605,65	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		572.572.605,22	569.995.605,65

Les Notes de la 1 a la 18 formen part del balanç consolidat a 31 de desembre de 2023.

Compte del resultat econòmic-patrimonial consolidat de l'exercici 2023

(Euros)

	2023	2022
1. Ingressos tributaris i urbanístics	47.315.910,07	44.914.468,41
a) Ingressos tributaris	46.370.128,06	44.841.107,33
b) Ingressos urbanístics	945.782,01	73.361,08
2. Transferències i subvencions rebudes	96.641.841,42	81.086.226,88
a) De l'exercici	94.177.035,33	79.122.936,10
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	2.464.806,09	1.963.290,78
4. Vendes i prestacions de serveis	7.215.678,64	4.053.743,93
5. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	(1.407.455,03)	(51.522,51)
6. Treballs realitzats pel grup per al seu actiu	1.228.144,07	0,00
7. Altres ingressos de gestió ordinària	5.203.839,71	5.791.112,86
8. Excessos de provisions	524.507,26	514.510,05
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+4+5+7+8)	156.722.466,14	136.308.539,62
9. Despeses de personal	(64.212.640,45)	(58.252.382,10)
10. Transferències i subvencions concedides	(16.172.216,21)	(16.984.058,23)
12. Aprovisionaments	(4.685.230,38)	(420.818,77)
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(11.435.360,50)	(569.834,75)
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	6.750.130,12	149.015,98
13. Altres despeses de gestió ordinària	(54.114.272,66)	(53.491.190,08)
14. Amortització de l'immobilitzat	(13.230.837,71)	(12.502.834,50)
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (9+10+12+13+14)	(152.415.197,41)	(141.651.283,68)
I. Resultat (estalvi o *desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	4.307.268,73	(5.342.744,06)
15. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	132.983,61	6.941,88
16. Altres partides no ordinàries	624.060,77	(305.752,98)
II. Resultat de les operacions no financeres (I+15+16)	5.064.313,11	(5.641.555,16)
19. Ingressos financers	1.952.670,55	1.046.267,91
20. Despeses financeres	(1.745.836,01)	(451.704,63)
24. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(2.344.791,83)	(1.861.368,10)
III. Resultat de les operacions financeres (19+20+24)	(2.137.957,29)	(1.266.804,82)
IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (II+ III)	2.926.355,82	(6.908.359,98)
VI. Resultat (estalvi o *desestalvi) consolidat de l'exercici (IV)	2.926.355,82	(6.908.359,98)
Resultat atribuït a la entitat dominant	2.926.355,82	(6.908.359,98)

Les Notes de la 1 a la 18 formen part del compte del resultat econòmic patrimonial consolidat de l'exercici 2023.

Estat de canvis en el patrimoni net consolidat de l'exercici 2023

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022		314.221.730,76	103.188.511,53	31.328.497,88	448.738.740,17
B. AJUSTAMENTS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS	4.3	0,00	(264.387,78)	0,00	(264.387,78)
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2023 (A+B)		314.221.730,76	102.924.123,75	31.328.497,88	448.474.352,39
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023		0,00	2.173.410,58	12.238.975,24	14.412.385,82
1. Total ingressos i despeses consolidats reconeguts en l'exercici		0,00	2.926.355,82	12.744.547,52	15.670.903,34
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	(752.945,24)	(505.572,28)	(1.258.517,52)
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)	14.2	314.221.730,76	105.097.534,33	43.567.473,12	462.886.738,21

Les Notes de la 1 a la 18 de la memòria consolidada formen part d'aquest estat de l'exercici 2023.

Estat d'ingressos i despeses reconeguts consolidat de l'exercici 2023

	2023	2022
I. Resultat (estalvi o *desahorro) consolidat de l'exercici	2.926.355,82	(6.908.359,98)
II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:		
4. Subvencions rebudes	15.332.436,94	6.820.148,89
Total (4)	15.332.436,94	6.820.148,89
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:		
4. Subvencions rebudes	(2.599.449,92)	(1.963.290,78)
5. Efecte impositiu	11.560,50	0,00
Total (4+5)	(2.587.889,42)	(1.963.290,78)
IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)	15.670.903,34	(2.051.501,87)
Total ingressos i despeses atribuïts a la entitat dominant	15.670.903,34	(2.051.501,87)

Les Notes de la 1 a la 18 de la memòria consolidada formen part d'aquest estat de l'exercici 2023.

Estat de fluxos d'efectiu consolidat de l'exercici 2023

	NOTES EN MEMÒRIA	2023	2022
I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments de les activitats de gestió de les entitats sotmeses a principis comptables públics		186.097.344,72	157.654.677,19
B) Pagaments de les activitats de gestió de les entitats sotmeses a principis comptables públics		(155.294.333,89)	(121.903.049,45)
C) Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió de les entitats sotmeses a principis comptables públics (+A-B)		30.803.010,83	35.751.627,74
D) Fluxos nets d'efectiu per activitats d'explotació de les entitats empresarials		(9.985.214,21)	(11.735.194,27)
E) Fluxos nets d'efectiu per activitats d'explotació i de gestió de les entitats sense finalitats lucratives		0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu de les activitats de gestió (C+D+E)		20.817.796,92	24.016.433,47
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments de les activitats d'inversió		1.197.422,72	258.139,75
D) Pagaments de les activitats d'inversió		(23.797.046,85)	(13.856.749,04)
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)		(22.599.624,13)	(13.598.609,29)
III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Cobraments de l'entitat o entitats propietàries i altres augments en el patrimoni		0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers		10.111.583,51	15.869.104,24
H) Pagaments per reemborsament de passius financers		(10.196.471,93)	(5.597.745,63)
I) Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H-I)		(84.888,42)	10.271.358,61
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
J) Cobraments pendents d'aplicació		207.122.347,51	182.453.697,43
K) Pagaments pendents d'aplicació		(207.572.592,42)	(185.356.307,16)
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+J-K)		(450.244,91)	(2.902.609,73)
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS A L'EFFECTIU (I + II + III + IV + V)		(2.316.960,84)	17.786.573,06
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		64.212.799,98	46.426.226,92
Efectiu i actius líquids equivalents al l'efectiu al final de l'exercici		61.895.839,14	64.212.799,98

Les Notes de la 1 a la 18 de la memòria consolidada formen part d'aquest estat de l'exercici 2023.

Estat de liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2023

I. Liquidació del Pressupost de Despeses. Classificació per programes

Codi	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Despeses Compromeses (4)	Obligacions reconegudes netes (5)	Pagaments (6)	Obligacions Pendants de Pagament a 31 de desembre (7=5-6)	Romanents de Crèdit (8=3-5)
		Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)					
01	Endeument Públic	6.617.337,59	112.495,99	6.729.833,58	6.698.619,90	6.679.662,36	6.679.662,36	0,00	50.171,22
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	11.651.947,03	16.453.685,15	28.105.632,18	25.038.493,20	12.820.212,76	11.772.932,27	1.047.280,49	15.285.419,42
15	Habitatge i Urbanisme	11.156.805,25	31.175.167,32	42.331.972,57	27.313.653,87	21.505.375,15	20.459.577,45	1.045.797,70	20.826.597,42
16	Benestar comunitari	13.881.816,96	1.518.127,15	15.399.944,11	14.208.601,83	14.123.857,65	11.882.811,68	2.241.045,97	1.276.086,46
17	Medi Ambient	3.760.407,34	8.678.791,86	12.439.199,20	5.755.723,40	5.261.031,58	4.958.471,32	302.560,26	7.178.167,62
23	Serveis Socials i promoció social	18.876.862,55	6.640.841,67	25.517.704,22	23.647.150,72	22.787.716,09	18.510.578,83	4.277.137,26	2.729.988,13
24	Foment de l'ocupació	3.601.086,88	12.870.791,81	16.471.878,69	7.530.188,99	7.503.423,99	7.054.449,71	448.974,28	8.968.454,70
31	Sanitat	666.376,32	40.881,29	707.257,61	759.233,99	723.709,05	633.216,49	90.492,56	-16.451,44
32	Educació	15.068.884,08	5.596.033,87	20.664.917,95	16.936.843,93	15.285.355,63	14.078.881,05	1.206.474,58	5.379.562,32
33	Cultura	5.720.221,89	3.213.231,78	8.933.453,67	8.431.974,65	7.989.165,58	7.183.368,23	805.797,35	944.288,09
34	Esports	3.603.493,95	9.619.495,16	13.222.989,11	4.754.553,55	4.370.835,28	3.268.966,42	1.101.868,86	8.852.153,83
42	Indústria i Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	2.197.428,78	1.936.857,53	4.134.286,31	2.339.472,10	2.222.420,15	1.795.734,23	426.685,92	1.911.866,16
45	Infraestructures	1.000,00	349.837,80	350.837,80	6.856,22	6.856,22	6.856,22	0,00	343.981,58
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	140.904,96	13.683,00	154.587,96	118.175,91	117.395,82	92.339,89	25.055,93	37.192,14
91	Òrgans del govern	2.353.489,25	66.000,00	2.419.489,25	2.367.898,36	2.359.756,76	2.308.599,91	51.156,85	59.732,49
92	Serveis de caràcter general	20.416.432,82	1.885.167,51	22.301.600,33	19.765.611,40	19.042.885,00	18.310.273,57	732.611,43	3.258.715,33
93	Administració financera i tributària	4.067.847,21	48.335,64	4.116.182,85	4.022.448,23	3.992.177,39	3.941.394,97	50.782,42	124.005,46
94	Transferències a altres Administracions Públiques	5.593.738,72	0,00	5.593.738,72	5.584.971,78	5.584.971,78	4.014.333,06	1.570.638,72	8.766,94
	Suma total despeses	129.376.081,58	100.219.424,53	229.595.506,11	175.280.472,03	152.376.808,24	136.952.447,66	15.424.360,58	77.218.697,87

II. Liquidació del pressupost de despeses. Classificació econòmica

Codi	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Despeses Compromeses (4)	Obligacions reconegudes netes (5)	Pagaments (6)	Obligacions Pendants de Pagament a 31 de desembre (7=5-6)	Romanents de Crèdit (8=3-5)
		Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitius (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL.	43.708.611,75	3.612.020,07	47.320.631,82	46.611.516,86	46.379.447,87	45.573.793,59	805.654,28	941.183,95
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	49.102.187,25	9.253.679,71	58.355.866,96	53.369.666,77	50.941.048,75	43.512.481,84	7.428.566,91	7.414.818,21
3	DESPESES FINANCERES.	1.236.191,08	60.494,63	1.296.685,71	1.230.689,66	1.227.332,44	1.227.061,18	271,26	69.353,27
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	25.318.886,01	14.523.640,88	39.842.526,89	28.013.500,50	27.525.876,87	22.091.599,43	5.434.277,44	12.316.650,02
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	INVERSIONS REALS.	2.088.875,75	70.048.216,99	72.137.092,74	37.773.102,00	18.220.301,40	16.492.858,17	1.727.443,23	53.916.791,34
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	661.591,58	1.861.267,50	2.522.859,08	914.406,61	730.811,60	702.664,14	28.147,46	1.792.047,48
8	ACTIUS FINANCERS.	1.327.591,65	1.307.608,76	2.635.200,41	1.898.133,48	1.898.133,48	1.898.133,48	0,00	737.066,93
9	PASSIUS FINANCERS.	5.432.146,51	52.495,99	5.484.642,50	5.469.456,15	5.453.855,83	5.453.855,83	0,00	30.786,67
Suma total despeses		129.376.081,58	100.219.424,53	229.595.506,11	175.280.472,03	152.376.808,24	136.952.447,66	15.424.360,58	77.218.697,87

III. Liquidació del pressupost d'ingressos. Classificació econòmica

Codi	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts (4)	Drets Anul·lats (5)	Drets Cancel·lats (6)	Drets reconeguts nets (7=4-5-6)	Recaptació Neta (8)	Drets Pendants de Cobrament a 31 de desembre (9=7-8)	Excés / Defecte Previsió (10=7-3)
		Inicials (1)	Modificacions (2)	Definitives (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES.	36.760.000,00	0,00	36.760.000,00	38.360.493,45	643.703,47	0,00	37.716.789,98	34.958.744,27	2.758.045,71	956.789,98
2	IMPOSTOS INDIRECTES.	4.084.300,00	0,00	4.084.300,00	4.259.211,94	225.892,86	0,00	4.033.319,08	3.958.797,10	74.521,98	(50.980,92)
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS.	11.779.752,50	3.750.183,60	15.529.936,10	13.256.665,29	1.020.946,68	160,00	12.235.558,61	7.871.368,07	4.364.190,54	(3.294.377,49)
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS.	72.760.410,65	12.884.247,96	85.644.658,61	88.430.049,07	5.762.328,86	0,00	82.667.720,21	76.582.854,43	6.084.865,78	(2.976.938,40)
5	INGRESSOS PATRIMONIALS.	719.200,00	25.845,83	745.045,83	953.016,69	2.720,00	0,00	950.296,69	936.730,88	13.565,81	205.250,86
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	504.608,76	504.608,76	504.608,76	0,00	0,00	504.608,76	504.608,76	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	207.826,78	38.226.960,42	38.434.787,20	15.367.623,72	43.165,01	0,00	15.324.458,71	14.916.945,67	407.513,04	(23.110.328,49)
8	ACTIUS FINANCERS.	180.000,00	38.829.678,14	39.009.678,14	85.707,03	249,34	0,00	85.457,69	81.958,83	3.498,86	(38.924.220,45)
9	PASSIUS FINANCERS.	2.884.591,65	5.997.899,82	8.882.491,47	10.092.551,33	0,00	0,00	10.092.551,33	10.092.551,33	0,00	1.210.059,86
Suma total ingressos		129.376.081,58	100.219.424,53	229.595.506,11	171.309.927,28	7.699.006,22	160,00	163.610.761,06	149.904.559,34	13.706.201,72	(65.984.745,05)

IV. Resultat pressupostari consolidat

Conceptes	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Netes	Resultat Pressupostari
a) Operacions corrents	137.603.684,57	126.073.705,93	11.529.978,64
b) Operacions de capital	15.829.067,47	18.951.113,00	(3.122.045,53)
1. Total operacions no financeres (a+b)	153.432.752,04	145.024.818,93	8.407.933,11
c) Actius financers	85.457,69	1.898.133,48	(1.812.675,79)
d) Passius financers	10.092.551,33	5.453.855,83	4.638.695,50
2. Total operacions financeres (c+d)	10.178.009,02	7.351.989,31	2.826.019,71
I. Resultat Pressupostari Consolidat de l'exercici (I=1+2)	163.610.761,06	152.376.808,24	11.233.952,82

MEMÒRIA CONSOLIDADA EXERCICI 2023 AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE GRAMENET

1. ENTITATS DEL GRUP

El perímetre de consolidació comptable de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet correspon, d'acord amb l'article 2 de de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local, a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i als seus ens dependents. No s'ha exclòs cap entitat de la consolidació.

1.1 Entitat dominant

t
L'entitat dominant es l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet d'acord amb l'establert en l'article 2 de l'Ordre HAC/836/2021.

De conformitat a les disposicions contingudes a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, el Municipi de Santa Coloma de Gramenet és una administració pública de caràcter territorial amb personalitat jurídica i plena capacitat per al compliment dels seus fins, mitjançant la gestió dels seus interessos i en l'àmbit de les seves competències, promovent tota classe d'activitats i prestant tots aquells serveis que contribueixin a satisfer les necessitats i aspiracions de la seva comunitat veïnal.

1.2 Ens dependents

La informació sobre les entitats consolidades, dependents de l'Ajuntament, es la següent:

Entitat/Ens	Tipologia d'entitat/ens	Constituït per l'Ajuntament al	Plans comptables d'aplicació	Informe auditoria	Mètode i procediment d'integració	% Participació patrimonial a efectes de consolidació
Patronat Municipal de La Música	Organisme autònom de caràcter administratiu	29.09.86	Pla General de Comptabilitat Pública	Favorable	Global	100%
Gramepark, SA	Societat mercantil de capital íntegrament municipal	25.03.88	Pla General de Comptabilitat	Favorable amb excepcions	Global	100%
Grameimpuls, SA	Societat mercantil de capital íntegrament municipal	23.06.89	Pla General de Comptabilitat	Favorable	Global	100%
BressolGramenet, SA	Societat mercantil de capital íntegrament municipal	29.07.21	Pla General de Comptabilitat	Favorable amb excepcions	Global	100%

Les funcions de l'organisme autònom depenent de l'Ajuntament són les següents:

- **PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA (PMM):** Té per objecte la gestió del servei d'ensenyaments musicals mitjançant el foment de l'educació, l'accés i la participació activa en la vida musical de la ciutat; així com, procedir a l'orientació i promoció del desenvolupament, l'expansió i l'abast de la música com a art i expressió cultural en tota l'amplitud de les seves manifestacions.

Els objectes socials de les empreses municipals són:

- **GRAMEPARK, SA:** dedicada a la promoció de la construcció d'aparcaments, així com la seva explotació i administració directa o indirecta, gestió del servei de retirada de vehicles amb grua al terme municipal de Santa Coloma de Gramenet, regulació de l'estacionament en la via pública mitjançant parquímetres, la gestió urbanística i d'obres, la promoció i construcció, per compte pròpia o de tercers, de tota classe d'edificis. A partir de l'exercici 1992, l'objecte social es va modificar incorporant la gestió urbanística i d'obres, així com també, la gestió, explotació i manteniment de serveis de competència municipal.
- **GRAMEIMPULS, SA:** dedicada a la promoció, suport i participació d'accions econòmiques i socials que contribueixin al desenvolupament de l'entorn socioeconòmic, potenciant iniciatives generadores de riquesa i ocupació, en general en qualsevol dels sectors industrials o de serveis.
- **BRESSOLGRAMENET. SA:** dedicada a la gestió del servei públic municipal d'escoles bressol, que comprèn la prestació, l'explotació i el manteniment del mateix, així com qualsevol altra activitat connexa, auxiliar, complementària o subordinada a les anteriors, de conformitat amb les directrius fixades per l'Ajuntament en el seu encàrrec.

Els comptes anuals de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i les entitats/ens dependents s'han obtingut del registres comptables tancats a 31 de desembre de 2023.

1.3 Interès significatiu de les entitats del grup

Es considera magnitud representativa de la importància relativa, per les entitats que tenen pressupost de despeses de caràcter limitatiu, l'import total de les obligacions reconegudes netes i per les entitats amb pressupost de despeses de caràcter estimatiu, l'import total de les despeses d'explotació de l'exercici.

Entitat	Importància relativa
Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	151.965.367,16
Patronat de la Música	975.245,88
GramePark, SA	11.917.280,34
GramelImpuls, SA	14.576.812,54
BressolGramenet, SA	4.248.406,63

2. ENTITATS MULTIGRUP I ASSOCIADES

En el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 2023 no hi ha cap entitat multigrup ni associada, d'acord amb l'establert en l'article 4 i 5 de l'Ordre HAC/836/2021.

3. INFORMACIÓ DELS SUBGRUPS D'ENTITATS

No s'identifiquen subgrups de consolidació al 2023. S'ha consolidat l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet amb la resta d'ens individualment del perímetre de 2023.

4. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

4.1. Imatge fidel

Els presents comptes anuals consolidats s'han elaborat a partir dels comptes anuals individuals de cadascuna de les entitats consolidades, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni consolidat, de la situació financera consolidada, del resultat econòmic-patrimonial consolidat, dels canvis en el patrimoni net consolidat, dels fluxos d'efectiu consolidats i del resultat de l'execució pressupostària consolidada corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2023.

Els comptes anuals de l'Ajuntament i de les entitats amb pressupost limitatiu han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat per a les administracions públiques, establerts a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL). Els comptes anuals de les entitats mercantils dependents han estat preparats d'acord amb les directrius del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007 i amb les successives modificacions introduïdes en el seu cas.

Els comptes anuals consolidats s'han elaborat d'acord amb 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.

L'aplicació dels principis i criteris comptables considera la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes puguin presentar. En conseqüència, és admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitatius o qualitatius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats. Les partides o els imports la importància relativa dels quals sigui escassament significativa poden aparèixer agrupats amb altres de similar naturalesa o funció.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per assolir els objectius anteriors, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

4.2. Comparació de la informació

No hi ha cap canvi normatiu ni de criteri comptable, per tant les dades són perfectament comparables amb les de l'exercici 2022, considerant el que s'indica a la nota 4.3 següent.

4.3. Raons i incidència en els comptes anuals consolidats dels canvis de criteri de comptabilització i correccions d'errades

Durant el procés d'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2023 de la Societat dependent Gramepark, SA s'han detectat errors corresponents a exercicis anteriors al 2021, fet que ha suposat la re expressió de les xifres comparatives de l'any 2022 i l'adequació d'aquestes en els diferents estats consolidats.

Els principals errors detectats fan referència al defecte de provisió per deteriorament de determinades existències.

L'efecte conjunt dels mateixos suposa una disminució del patrimoni generat de 264.387,78 euros al 31 de desembre de 2022 una reducció de 8.908,85 euros dels creditors i altres comptes a pagar a curt termini i una reducció de les existències per import de 273.296,63 euros, respecte dels imports que figuraven als corresponents comptes anuals consolidats de l'exercici 2022, en cap cas significativa per a la interpretació dels comptes, i no afectant al resultat consolidat de l'exercici 2022.

Així mateix, s'ha procedit a la reclassificació de les xifres comparatives de l'exercici 2022 corresponents a la despesa per prestació de serveis de tercers (serveis de seguretat) que fins aquell exercici es presentaven a l'epígraf "Aprovisionaments" i que han estat reclassificats formant part de "Altres despeses de gestió ordinària". L'import reclassificat ha estat de 834.095,05 euros.

4.4. Informació sobre canvis d'estimacions comptables que siguin significatives

No s'han produït canvis d'estimacions comptables que calgui informar atesa la seva significació.

4.5. Operacions entre entitats del perímetre de la consolidació

Totes les entitats tenen el seu tancament comptable coincident amb l'any natural.

No s'han efectuat operacions significatives entre entitats del perímetre de consolidació que hagin ocasionat ajustaments en els comptes anuals consolidats de l'exercici anterior.

5. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Les entitats integrades en els comptes anuals consolidats de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet han d'aplicar els règims comptables que els són d'aplicació. Per tant, les diferents entitats han elaborat els comptes anuals aplicant les normes de registre i valoració previstes en la ICAL o el pla general de comptabilitat.

Tot i que la legislació i les normes comptables d'aplicació a les entitats integrades en aquests comptes anuals consolidats no són coincidents, els criteris i regles de valoració aplicats per les diferents entitats que formen part del grup de consolidació de 2023 es consideren homogenis, raó per la qual no ha estat necessari realitzar cap homogeneïtzació de tipus valoratiu dels comptes en aquest exercici.

Les normes de reconeixement i valoració més significatives aplicades en la formulació dels comptes anuals consolidats són les que es descriuen a continuació:

5.1. Fons de comerç i diferència negativa de consolidació

El fons de comerç representa l'excés, en la data d'adquisició, del cost d'adquisició de la participació de les entitats del grup i multigrup, sobre el valor raonable dels actius nets identificables adquirits en l'operació. El fons de comerç de consolidació s'inscriurà en una rúbrica de l'actiu del balanç consolidat. Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, el fons de comerç de consolidació es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

En el cas que la diferència fos negativa, la diferència negativa de consolidació es reconeixerà en el compte del resultat econòmic patrimonial consolidat com un resultat positiu en la partida "Diferència negativa de consolidació d'entitats consolidades".

El Grup no ha reconegut diferències en concepte de fons de comerç i diferència negativa de consolidació.

5.2. Transaccions entre entitats incloses en el perímetre de consolidació

Els debèits i crèdits, ingressos i despeses i fluxos d'efectiu entre entitats del Grup s'eliminen en la seva totalitat. Tanmateix, la totalitat dels resultats produïts per les operacions internes s'eliminen i difereixen fins que es realitzen davant de tercers aliens al Grup.

L'eliminació de les partides intragrup i dels resultats per operacions internes s'ha efectuat en els termes referits en la nota 6. Ajustos i eliminacions.

5.3. Immobilitzat material

L'immobilitzat material recull els comptes de terrenys, construccions, instal·lacions tècniques i altres elements d'immobilitzat. La seva valoració, d'acord amb la ICAL es fa atenent a preu d'adquisició, cost de producció o valor raonable. Aquest últim aplicable davant de actius adquirits a preu simbòlic, per permuta comercial, com a conseqüència de realitzacions d'inventari o bé per a aquells rebuts com a aportació patrimonial, en adscripció o cessió gratuïta.

D'acord amb les bases d'execució de l'exercici 2023, aprovades pel Ple municipal en data 19 de desembre de 2022, s'han activat totes aquelles adquisicions de béns que, reunint els requisits que es deriven del Pla General de Comptabilitat Pública per ser immobilitzat, tenen un valor unitari superior a 180 euros, en cas d'equips per al procés d'informació, i per a la resta de béns que tinguin un valor unitari superior a 300 euros, d'acord amb el principi d'importància relativa.

Les despeses de reparació i manteniment que no incrementen la capacitat productiva o augmenten la vida útil dels béns, s'han considerat despesa corrent de l'exercici, capítol II.

A l'immobilitzat material se li dedueixen les dotacions a l'amortització practicades, és a dir, l'amortització acumulada per aquest immobilitzat. Segons Bases d'Execució i aquests criteris, la dotació anual al fons d'amortització es calcula aplicant el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil, considerant els següents en funció del tipus de béns:

CODI GPA	CLASSIFICACIÓ BÉ	ANYS DE VIDA
1101	Edificis	50
1102	Infraestructura Pública	20
110302	Edificis considerats com Inversió Immobiliària	50
300101	Equips procés d'informació	5
300102	Inversió general en equipament informàtic	4
3101	Vehicles	10
3201	Maquinària	10
3301	Mobiliari	10
330105	Fons Bibliogràfic i audiovisual	6
3302	Activitat oci i espectacles	10
7001	Semovents	5
B002	Edificis patrimoni públic del sòl	50
C10101	Edificis històrico-artístics	50
I001	Inversions sobre elements no inventariables	1
	Utilitats i eines	3,33
	Altres immobilitzat	10

5.4. Immobilitzat intangible

Es considera que els actius de l'immobilitzat intangible, que són aplicacions informàtiques, tenen una vida útil definida i per tant s'han deduït les dotacions a l'amortització practicades, és a dir, l'amortització acumulada per aquest immobilitzat. En aplicació de l'acord de Ple de data 19 de desembre de 2022, que aprova les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2023, la dotació anual al fons d'amortització es calcula aplicant el mètode lineal, en funció dels anys de vida útil, considerant els següents en funció del tipus de béns:

CODI GPA	CLASSIFICACIÓ BÉ	ANYS DE VIDA
600201	Software	5

A més, el Grup actualment compta amb les marques "Vinya d'en Sabater Santa Coloma de Gramenet" i "Cuina't l'estiu". Aquestes marques són objecte d'amortització atenent a una vida útil estimada de 5 anys.

5.5. Inversions immobiliàries

Inclouen el valor dels terrenys, edificis i altres construccions propietat del Grup per a explotar-los en règim de lloguer.

Els criteris aplicats per a la seva valoració, amortització i aplicació, si s'escau, de les correccions valoratives pertinents, es corresponen amb els indicats per als elements de l'immobilitzat material i a la nota 5.6. d'aquesta memòria.

En el cas dels aparcaments públics la seva explotació pot efectuar-se mitjançant les següents modalitats:

- En règim de rotació horària.
- En règim de lloguer a tercers.
- En règim de cessió d'ús a tercers.

Els aparcaments públics s'amortitzen en 50 anys. En el cas que l'explotació s'efectuï mitjançant la cessió de l'ús a tercers, es procedeix a reclassificar a l'epígraf d'existències el cost de construcció de les places destinades a aquest ús. Un cop formalitzat el contracte amb el tercer es dona de baixa, enregistrant-se el corresponent ingrés.

5.6. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material, intangible i d'inversions immobiliàries

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat és minorat per qualsevol pèrdua per deteriorament del seu valor, quan es produeixen certs esdeveniments o canvis que puguin indicar que aquest valor net comptable excedeix de l'import recuperable estimat.

Per a la realització de la seva activitat, el Grup utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb objecte d'obtenir un benefici per rendiment econòmic, sinó per a l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficien a la col·lectivitat mitjançant el potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que desenvolupa.

Al tancament de l'exercici, el Grup avalua el deteriorament del valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, avaluat aquest últim per referència al seu potencial de servei i determinat mitjançant el seu cost de reposició depreciat. Si el valor recuperable és inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

En cas de la resta d'immobilitzat, a la data de tancament, el Grup revisa els imports en llibres per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor.

L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de la venda i el valor en ús. Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, es reconeix una pèrdua per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

La reversió de la pèrdua per deteriorament del valor es registra amb abonament al compte de pèrdues i guanys. No obstant, la reversió de la pèrdua no pot augmentar el valor comptable de l'actiu per sobre del valor comptable que hagués tingut, net d'amortitzacions, si no s'hagués registrat el deteriorament. En tot cas, s'han de considerar de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests hagin estat subvencionats.

5.7. Arrendaments

Pel que fa als arrendaments financers, es reconeixerà l'actiu atenent a la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, valorats ambdós pel menor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual dels pagaments acordats, inclosa la opció de compra.

Pel que fa als arrendaments operatius, que seran aquells que per les seves característiques no es considerin financers la seva valoració es correspondrà amb les quotes a satisfer.

El Grup no disposa d'arrendaments financers.

5.8. Permutes

Respecte a les permutes comercials, enteses com a aquelles que canvien significativament la configuració i/o el valor actual dels fluxos de caixa, ateses les diferències entre els béns des d'un punt de vista funcional i/o de vida útil. L'actiu rebut es valorarà pel seu valor raonable (i si aquest no es pot valorar amb fiabilitat, pel valor raonable del bé entregat), sense perjudici de l'ajust per l'efectiu transferit en l'operació.

Pel que fa a les permutes no comercials, seran aquelles en les que no es modifiquen els fluxos d'efectiu o existeixen dificultats per determinar d'una forma fiable el seu valor raonable. En aquest cas no es presumeixen diferències entre els béns des d'un punt de vista funcional i/o de vida útil. El bé rebut es valora pel seu valor comptable, amb les contraprestacions monetàries, i amb el límit del valor raonable del bé rebut, en cas que aquest fos inferior.

5.9. Actius i passius financers

a) Actius financers:

Pel que fa als actius financers, la seva valoració inicial és el preu de la transacció més els seus possibles costos atribuïbles. Pel que fa a la valoració posterior, es valoraran a cost amortitzat els crèdits i partides a cobrar, així com les inversions mantingudes fins al seu venciment.

Es correspondran amb el valor raonable, aquelles inversions a valor raonable amb canvis a resultats i els actius financers disponibles per a la venda.

Deteriorament:

En el cas dels crèdits i altres partides a cobrar, al menys al tancament de l'exercici, s'efectuen les revisions oportunes per detectar la necessitat de practicar correccions valoratives per deteriorament de valor, en cas d'evidència objectiva que no es cobraran els imports comptabilitzats en la seva integritat, així com la conveniència de revertir-les en aquells casos que ja no siguin procedents. Tant les correccions de valor com les reversions es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial consolidat.

En el cas de l'Ajuntament, pel que fa a la provisió per deteriorament dels crèdits, les Bases d'Execució de l'exercici 2023, i concretament al seu article 46, es defineix el criteri per al càlcul d'aquesta provisió, que es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local).

Les citades correccions valoratives per deteriorament, així com la seva reversió, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el resultat de l'exercici.

Baixa d'actius financers:

Es registra la baixa d'un actiu financer o d'una part del mateix quan ha expirat o s'han tramès els drets sobre els fluxos d'efectiu que genera i els riscos i avantatges inherents a la seva propietat de forma substancial.

b) Passius financers:

Pel que fa als passius financers (dèbits i partides a pagar per operacions habituals, deutes amb entitats del grup i altres dèbits i partides) es valoraran a cost amortitzat, menys els reemborsaments del principal, i l'ajust que s'escaigui per la diferència entre l'import inicial i el valor a reemborsar al venciment.

Baixa de passius financers:

Com a norma general, es registra baixa d'un passiu financer o d'una part del mateix quan l'obligació contraeta s'ha complert o cancel·lat. En cas de produir-se una diferència entre el valor comptable i la contraprestació lliurada, es reconeixerà en el resultat de l'exercici que tingui lloc.

5.10. Existències

S'inclouen en l'epígraf d'existències el preu d'adquisició o cost de producció de:

- Solars.
- Promocions d'habitatges (en curs i/o acabades).
- Aparcaments destinats a la venda (cessió d'ús a tercers).

El preu d'adquisició es correspon amb el consignat en la factura o escriptura més totes les despeses addicionals. Es correspon bàsicament amb el preu pagat per a compra de sòl a tercers.

El cost de producció de les promocions i dels aparcaments, s'obté d'afegir al preu d'adquisició del solar, altres costos directament imputables. També s'inclouen la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als actius de que es tracti en la mesura que els costos corresponguin al període de construcció i siguin necessaris per a la posada en condicions d'utilització o venda.

Així mateix, s'inclouran les despeses financeres que s'hagin meritat abans de la posada en condicions de funcionament, per aquelles existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes.

L'activació a comptes d'existències dels costos indirectes així com de la despesa financera, s'enregistren amb abonament als comptes de "Variació d'existències" i "Ingressos financers" respectivament.

Els costos directes i/o indirectes que conformen el cost de producció són principalment:

- Cost del solar.
- Despeses de redacció de projectes.
- Llicències administratives.
- Direcció tècnica i/o facultativa.
- Costos d'execució d'obra.
- Despeses jurídiques i impostos.
- Costos indirectes del personal tècnic de la societat per a la redacció de projectes, direcció i control d'obra.
- Despeses financeres.

Com a criteri general, per a determinar l'import de les correccions valoratives per deteriorament de les existències, es procedeix a comparar el valor net comptable amb el valor net realitzable, entès aquest

últim, com el valor de mercat proporcionat per les valoracions d'experts independents o altres referències disponibles (preus de mòduls, compromisos de venda, transaccions similars, etc.).

Al tancament de cada exercici, el Grup avalua el deteriorament de valor dels diferents elements, reconeixent, en el seu cas, una pèrdua per deteriorament de valor o la seva reversió amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys. En tot cas, s'ha de considerar de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament d'elements en la part en que aquests hagin estat subvencionats.

5.11 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.

El Grup no té contractada cap instrument financer amb aquesta finalitat.

5.12. Actius construïts o adquirits per altres entitats

Es tracta d'actius construïts o adquirits per una entitat gestora i un cop finalitzat el procés d'adquisició o construcció dels mateixos es transfereixen necessàriament a una altra entitat destinatària, amb independència de que aquesta última sigui partícip o no en el seu finançament.

En el cas de construcció dels béns, quan els ingressos i els costos associats al contracte o l'acord puguin ser estimats amb suficient grau de fiabilitat, els ingressos derivats d'aquest s'han de reconèixer en el resultat de l'exercici, sobre la base del grau d'avançament o realització de l'obra al final de cada exercici. El cost de l'obra es calcula afegint al preu d'adquisició dels materials consumits, els costos directes i la part que raonablement correspongui del indirectes.

Quan els ingressos i els costos associats al contracte o l'acord de construcció no puguin ser estimats amb el suficient grau de fiabilitat, i en els casos en què els actius no es construeixin directament per l'entitat gestora, els costos associats amb la construcció o adquisició dels actius s'han de reconèixer com a existències. En aquest cas, els ingressos s'han de reconèixer quan els actius es lliurin a l'entitat destinatària d'aquests. Els ingressos associats al contracte o l'acord de construcció o adquisició no tenen, a efectes comptables, la consideració de subvencions rebudes. En tot cas, els costos associats al contracte o l'acord que financí l'entitat gestora s'han d'imputar com a subvenció concedida al resultat de l'exercici que correspongui.

El Grup no disposa d'actius d'aquesta tipologia.

5.13. Transaccions en moneda estrangera

Transacció en moneda estrangera serà qualsevol operació que s'estableix o exigeix la seva liquidació en una moneda estrangera.

Pel que fa a la seva valoració inicial, qualsevol transacció en moneda estrangera s'ha de registrar, en el moment del seu reconeixement en els comptes anuals, en euros, aplicant a l'import corresponent en moneda estrangera el tipus de canvi al comptat existent en la data de l'operació.

Pel que fa a la valoració posterior, en cada data de presentació dels comptes anuals s'han d'aplicar regles per fer la conversió dels saldos expressats en moneda estrangera a euros.

El Grup no ha dut a terme operacions d'aquesta tipologia.

5.14. Impost sobre beneficis de les entitats del perímetre de consolidació subjectes al Pla General de Comptabilitat

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i el seu organisme autònom estan exempts de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

Les entitats mercantils que formen el Grup tributen individualment per l'impost sobre beneficis. La despesa (ingrés) per impost sobre beneficis és l'import que, per aquest concepte es merita en l'exercici i que compren tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per impost diferit.

Tant la despesa (ingrés) per impost corrent com per diferit es registra en el compte del resultat econòmic patrimonial consolidat. Malgrat això, es reconeix en el patrimoni net l'efecte impositiu relacionat amb partides que es registren directament en el patrimoni net.

Els actius i passius per impost corrent es valoren per les quantitats que s'espera pagar o recuperar de les autoritats fiscals, d'acord amb la normativa vigent o aprovada i pendent de publicació en la data de tancament de l'exercici.

Els impostos diferits es calculen, d'acord amb el mètode del passiu, sobre les diferències temporàries que sorgeixen entre les bases fiscals dels actius i passius i el seu valor en llibres. No obstant això, si els impostos diferits sorgeixen del reconeixement inicial d'un actiu o un passiu en una transacció diferent d'una combinació de negocis que en el moment de la transacció no afecta ni al resultat comptable ni a la base imposable del l'impost, no es reconeixen. L'impost diferit es determina aplicant la normativa i els tipus impositius aprovats o a punt d'aprovar-se en la data de balanç; i que s'espera aplicar quan el corresponent actiu per impost diferit que es realitzi o el passiu per impost diferit es liquidi.

Els actius per impostos diferits es reconeixen en la mesura en que resulti probable que s'hagi de disposar de guanys fiscals futurs per tal de poder compensar les diferències temporàries.

5.15. Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses d'acord amb el principi del meritament es reconeixen en funció de la corrent real de béns i serveis, i no en el moment en què es produeixi la corrent monetària o financera que se'n deriva. En cas que no es pugui identificar clarament la corrent real de béns o serveis, es reconeixen les despeses o els ingressos o l'element que correspongui, quan es produeixin les variacions dels actius o passius que l'afecti. Tanmateix, a l'efecte d'aconseguir una imatge fidel així fiable, en la comptabilització de les operacions, s'atendrà a la seva realitat econòmica paral·lelament a la seva forma jurídica.

El reconeixement d'ingressos en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net té lloc com a conseqüència d'un increment dels recursos econòmics o del potencial de servei de l'entitat, ja sigui mitjançant un increment d'actius, o una disminució dels passius, i sempre que la seva quantia es pugui determinar amb fiabilitat. Per tant, comporta el reconeixement simultani d'un actiu, o d'un increment en un actiu, o la desaparició o disminució d'un passiu.

S'ha de reconèixer una despesa en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net quan es produeixi una disminució de recursos econòmics o del potencial de servei de l'entitat, ja sigui mitjançant un decrement en els actius, o un augment en els passius, i sempre que es pugui valorar o estimar la seva quantia amb fiabilitat. El reconeixement d'una despesa implica, per tant, el reconeixement simultani d'un passiu, o d'un increment en aquest, o la desaparició o disminució d'un actiu. «Sensu contrario», el reconeixement d'una obligació sense reconèixer simultàniament un actiu relacionat amb aquesta implica l'existència d'una despesa, que s'ha de reflectir comptablement.

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

5.16. Provisions i passius contingents

El Grup en la formulació dels seus comptes anuals consolidats diferència entre:

- Provisions: Saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, i que per a la seva cancel·lació és probable que s'origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats pel que respecte al seu import i/o moment de cancel·lació.
- Passius contingents: Obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, que per a la seva materialització futura resta condicionada a que succeeixi, o no, un o més successos futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals consolidats recullen totes les provisions respecte les quals s'estima que la probabilitat que es tingui que atendre a la obligació és superior al contrari. Les provisions s'enregistren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a cancel·lar o transferir l'obligació, registrant-se els ajustaments que sorgeixin per a l'actualització d'aquestes provisions com una despesa financera a mesura que es vagi meritant.

Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals consolidats, sinó que s'informa sobre els mateixos en les notes de la memòria, en la mesura que no s'hagin considerat com a remots.

5.17. Transferències i subvencions

a) Valoració

Les transferències i subvencions de caràcter monetari es valoren per l'import concedit.

Les transferències i subvencions de caràcter no monetari es valoren pel valor comptable dels elements lliurats, en cas d'atorgament, i pel seu valor raonable en el moment del reconeixement, en cas de rebre-les.

Les subvencions rebudes per assumpció de deutes es valoren pel valor comptable del deute i les concedides per assumpció de deutes per valor raonable d'aquestes en el moment de l'assumpció.

Les subvencions rebudes per assumpció de deutes es valoren pel valor comptable del deute.

b) Registre comptable

Transferències i subvencions rebudes:

L'ingrés es reconeix quan existeix un acord individualitzat de concessió a favor del grup, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeix dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària. Quan el compliment de les condicions associades al seu gaudi s'estengui a diversos exercicis, es presumeix el compliment una vegada realitzada la inversió o la despesa, si en el moment de l'elaboració dels comptes anuals de cadascun dels exercicis afectats s'està complint i no existeixen dubtes raonables sobre el compliment de les condicions que afectin els exercicis posteriors. En els altres casos, les subvencions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com un passiu.

Les subvencions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte del resultat econòmic-patrimonial d'acord amb la seva finalitat. Quan financen despeses, de forma relacionada amb les mateixes, quan financen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació.

Quant al seu registre comptable, les subvencions rebudes no reintegrables es consideren, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net que posteriorment es traslladen al compte del resultat econòmic-patrimonial d'acord amb la seva finalitat. Concretament, quan financen despeses, de forma correlacionada amb les mateixes, i quan financen l'adquisició d'actius, en proporció a la seva

vida útil o quan es produeix la seva baixa o alienació. Per la seva banda, les transferències rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en què es reconeixen, i les rebudes en espècie en el moment de la recepció del bé.

Transferències i subvencions atorgades:

Les transferències i subvencions concedides es comptabilitzen com a despeses en el moment que es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció.

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

5.18. Activitats conjuntes

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

El Grup no ha realitzat cap activitat conjunta en l'exercici 2023.

5.19. Actius en estat de venda

Els actius en estat de venda són actius financers, exclosos els del Patrimoni Públic del Sòl, classificats inicialment com a no corrents, el valor comptable dels quals es recuperi fonamentalment mitjançant una transacció de venda, enlloc de ser pel seu ús continuat.

La valoració inicial d'aquests actius es farà pel valor comptable que correspondria en aquest moment a l'actiu no corrent segons el model de cost. Es donaran de baixa als comptes representatius de l'immobilitzat que canvia d'ús i es donaran d'alta als comptes de l'actiu en estat de venda, que inclouran el deteriorament acumulat existent amb caràcter previ a la seva classificació.

Posteriorment, es valoraran aquests actius al menor valor de valor raonable segons model de cost i el valor raonable, reduït pels seus costos de venda.

El Grup no té actius d'aquesta tipologia.

5.20. Operacions interrompudes

El Grup no té operacions interrompudes.

6. AJUSTOS I ELIMINACIONS

6.1. Ajustos

6.1.1. Homogeneïtzacions

- Homogeneïtzació temporal

No s'ha realitzat cap homogeneïtzació temporal, atès que els comptes anuals de totes les entitats objecte de consolidació es refereixen al mateix període i data de tancament, l'exercici natural comprès entre 1 de gener i 31 de desembre de 2023.

- Homogeneïtzació valorativa

En els comptes de les entitats integrades en aquests comptes anuals consolidats s'han valorat els seus elements de l'actiu i del passiu, com també els ingressos i les despeses, d'acord amb les normes i criteris establerts en el pla general de comptabilitat que els és d'aplicació, recollits en la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre en el cas de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i Patronat Municipal de La Música i a la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Reial Decret 1514/07, de 16 de novembre del 2007, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat (PGC 2007) i les seves successives modificacions en el cas de Gramepark, SA, Grameimpuls, SA i BressolGramenet, SA, sent també d'aplicació a Gramepark, S.A. les Normes d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat d'empreses immobiliàries, aprovat per l'Ordre de 28 de desembre de 1994, en tot allò que no contradigui al PGC 2007, i per l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.

Tot i que la legislació i les normes comptables d'aplicació a les entitats integrades en aquest comptes anuals consolidats no son coincidents, els criteris i regles de valoració aplicats per les diferents entitats que formen part del grup de consolidació de 2023 es consideren homogenis, raó per la qual no ha estat necessari realitzar cap homogeneïtzació de tipus valoratiu del comptes en aquest exercici.

- Homogeneïtzació per operacions internes

En els comptes de les entitats integrades en aquests comptes anuals consolidats hi havia imports de partides derivades d'operacions internes que no eren coincidents o hi havia partides pendents de registrar i pels quals s'han realitzat els ajustos procedents per poder practicar les corresponents eliminacions.

El detall dels ajustos d'homogeneïtzació efectuats a la informació dels estats agregats, amb caràcter previ a l'eliminació de les transferències internes i ajustos d'eliminacions s'inclou a la nota 6.3.

- Homogeneïtzació per estructura de comptes anuals

Els models de balanç i de compte de resultats presentats en els comptes anuals consolidats corresponen als previstos a l'annex de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local.

La confecció d'aquests estats consolidats ha requerit l'adaptació a aquest format dels comptes financers de balanç i del compte de resultats de les entitats integrades en aquest comptes anuals consolidats.

6.2. Eliminacions

6.2.1. Eliminació inversió-patrimoni net

L'eliminació inversió-patrimoni net s'ha efectuat sobre totes les entitats integrades en el consolidat del 2023, a les que s'aplica el mètode d'integració global.

Donat que totes les entitats dependents van ser constituïdes per l'Ajuntament i per a la eliminació inversió-patrimoni net s'han tingut en consideració les dades a la data de constitució, no hi ha diferències entre el valor comptable de les participacions i el valor del patrimoni net de l'entitat participada, pel que no s'ha registrat cap fons de comerç a l'Immobilitzat intangible del Balanç consolidat ni cap diferència negativa de consolidació al Resultat consolidat.

El detall dels ajustos per l'eliminació inversió-patrimoni net es detalla a la nota 6.3.

6.2.2. Eliminació partides intragrup i resultats per operacions internes

L'eliminació de les partides intragrup i del resultats per operacions internes s'ha efectuat amb posterioritat als ajustos d'homogeneïtzació referits a la nota 6.1.1., i simultàniament a l'eliminació de la inversió-patrimoni net referida a la nota 6.2.1.

El procediment seguit ha estat el següent:

- S'ha realitzat el càlcul del balanç agregat i del compte de resultats agregat del grup de consolidació.
- S'ha sol·licitat el detall de les operacions recíproques i dels saldos deutors i creditors intragrup, que també s'ha completat amb la informació disponible a la memòria dels comptes anuals de les entitats.
- En base als ajustos practicats a partir de les diferències en partides intragrup a la vista de l'agregació s'ha efectuat l'eliminació de les partides intragrup i dels resultats per operacions internes.

El detall dels ajustos per l'eliminació de partides intragrup i resultats per operacions internes es detalla a la nota 6.3.

6.3. Detall d'ajustos i eliminacions

El detall dels ajustos d'homogeneïtzació efectuats a la informació del estats agregats i dels ajustos per l'eliminació de la inversió-patrimoni net i de partides intragrup en el balanç és el següent:

Concepte	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Ajustos d'eliminació (*)	Consolidat
A) Actiu no corrent	477.358.214,80	0,00	(16.500.682,35)	460.857.532,45
I. Immobilitzat intangible	3.848.217,68	0,00	(2.944.803,12)	903.414,56
2. Un altre immobilitzat intangible	3.848.217,68	0,00	(2.944.803,12)	903.414,56
II. Immobilitzat material	432.793.661,33	0,00	(1.246.285,37)	431.547.375,96
III. Inversions immobiliàries	25.162.203,22	0,00	1.888.421,40	27.050.624,62
IV. Patrimoni públic del sòl	859.600,18	0,00	0,00	859.600,18
V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	14.198.015,26	0,00	(14.198.015,26)	0,00
4. Altres inversions financeres	14.198.015,26	0,00	(14.198.015,26)	0,00
VI. Inversions financeres a llarg termini	495.772,61	0,00	0,00	495.772,61
VII. Actius per impostos diferits	744,52	0,00	0,00	744,52
B) Actiu corrent	121.777.467,97	0,00	(10.062.395,20)	111.715.072,77
II. Existències	22.167.689,96	0,00	0,00	22.167.689,96
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	37.141.248,39	(291.865,79)	(10.062.395,20)	26.786.987,40
V. Inversions financeres a curt termini	809.991,72	0,00	0,00	809.991,72
VI. Ajustos per periodificació	54.564,55	0,00	0,00	54.564,55
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	61.603.973,35	291.865,79	0,00	61.895.839,14
TOTAL ACTIU (A+B)	599.135.682,77	0,00	(26.563.077,55)	572.572.605,22
A) Patrimoni net	482.553.391,61	45.345.275,44	(65.011.928,84)	462.886.738,21
I. Patrimoni	362.942.000,11	0,00	(48.720.269,35)	314.221.730,76
II. Patrimoni generat	60.888.098,85	45.345.275,44	(1.135.839,96)	105.097.534,33
1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors	56.825.903,07	45.345.275,44	0,00	102.171.178,51
2. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	4.062.195,78	0,00	(1.135.839,96)	2.926.355,82
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	58.723.292,65	0,00	(15.155.819,53)	43.567.473,12
B) Passiu no corrent	55.549.986,40	0,00	(1.198.776,71)	54.351.209,69
I. Provisions a llarg termini	664.865,74	0,00	0,00	664.865,74
II. Deutes a llarg termini	53.440.255,46	0,00	0,00	53.440.255,46
IV. Passius per impost diferit	1.444.865,20	0,00	(1.198.776,71)	246.088,49
C) Passiu corrent	61.032.304,76	0,00	(5.697.647,44)	55.334.657,32
II. Provisions a curt termini	666.421,46	0,00	0,00	666.421,46
III. Deutes a curt termini	28.897.979,82	0,00	(4.396.026,01)	24.501.953,81
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	31.467.903,48	0,00	(1.301.621,43)	30.166.282,05
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	599.135.682,77	45.345.275,44	(71.908.352,99)	572.572.605,22

(*) Les eliminacions es realitzen sobre els saldos existents als comptes anuals de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i de les entitats/ens dependents a 31 de desembre de 2023. Les discrepàncies a les conciliacions s'informen a la columna "Ajustos d'homogeneïtzació".

El detall dels ajustos d'homogeneïtzació efectuats a la informació del estats agregats i dels ajustos per l'eliminació d'operacions internes en el compte de resultats és el següent:

Concepte	Agregat	Ajustos d'homogeneïtzació	Ajustos d'eliminació (*)	Consolidat
1. Ingressos tributaris i urbanístics	47.679.926,18	0,00	(364.016,11)	47.315.910,07
a) Ingressos tributaris	46.734.144,17	0,00	(364.016,11)	46.370.128,06
b) Ingressos urbanístics	945.782,01	0,00	0,00	945.782,01
2. Transferències i subvencions rebudes	112.044.574,73	0,00	(15.402.733,31)	96.641.841,42
a) De l'exercici	108.965.793,62	0,00	(14.788.758,29)	94.177.035,33
b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer	3.078.781,11	0,00	(613.975,02)	2.464.806,09
4. Vendes i prestacions de serveis	8.176.647,92	0,00	(960.969,28)	7.215.678,64
5. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor	(1.407.455,03)	0,00	0,00	(1.407.455,03)
6. Treballs realitzats pel grup per al seu immobilitzat	1.228.144,07	0,00	0,00	1.228.144,07
7. Altres ingressos de gestió ordinària	5.292.129,72	0,00	(88.290,01)	5.203.839,71
8. Excessos de provisions	524.507,26	0,00	0,00	524.507,26
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7+8)	173.538.474,85	0,00	(16.816.008,71)	156.722.466,14
9. Despeses de personal	(64.212.640,45)	0,00	0,00	(64.212.640,45)
10. Transferències i subvencions concedides	(30.361.025,22)	0,00	14.188.809,01	(16.172.216,21)
12. Aprovisionaments	(4.685.230,38)	0,00	0,00	(4.685.230,38)
a) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	(11.435.360,50)	0,00	0,00	(11.435.360,50)
b) Deterioració de valor de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	6.750.130,12	0,00	0,00	6.750.130,12
c) Actius transformats en existències	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Altres despeses de gestió ordinària	(55.599.106,51)	0,00	1.484.833,85	(54.114.272,66)
14. Amortització de l'immobilitzat	(13.237.363,60)	0,00	6.525,89	(13.230.837,71)
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (9+10+12+13+14)	(168.095.366,16)	0,00	15.680.168,75	(152.415.197,41)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	5.443.108,69	0,00	(1.135.839,96)	4.307.268,73
15. Deteriorament de valor i resultat per alienació d'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	132.983,61	0,00	0,00	132.983,61
16. Altres partides no ordinàries	624.060,77	0,00	0,00	624.060,77
II. Resultat de les operacions no financeres (I+15+16)	6.200.153,07	0,00	(1.135.839,96)	5.064.313,11
19. Ingressos financers	1.952.670,55	0,00	0,00	1.952.670,55
20. Despeses financeres	(1.745.836,01)	0,00	0,00	(1.745.836,01)
24. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	(2.344.791,83)	0,00	0,00	-2.344.791,83
III. Resultat de les operacions financeres (19+20+24)	(2.137.957,29)	0,00	0,00	(2.137.957,29)
IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (II+ III)	4.062.195,78	0,00	(1.135.839,96)	2.926.355,82
VI. Resultat (estalvi o desestalvi) consolidat de l'exercici (IV)	4.062.195,78	0,00	(1.135.839,96)	2.926.355,82
Resultat atribuït a la entitat dominant	4.062.195,78	0,00	(1.135.839,96)	2.926.355,82

(*) Les eliminacions es realitzen sobre els saldos existents als comptes anuals de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i de les entitats/ens dependents a 31 de desembre de 2023. Les discrepàncies a les conciliacions s'informen a la columna "Ajustos d'homogeneïtzació".

No hi ha cap aval ni garantia concedit entre entitats del grup.

7. COMBINACIONS DE NEGOCIS I OPERACIONS DE REESTRUCTURACIÓ EMPRESARIAL

A l'exercici 2023 no s'ha produït cap combinació de negocis ni cap operació de reestructuració empresarial.

8. FONS DE COMERÇ DE CONSOLIDACIÓ

L'eliminació inversió-patrimoni net no ha donat lloc a la comptabilització de fons de comerç de la primera consolidació.

9. DIFERÈNCIA NEGATIVA DE CONSOLIDACIÓ

L'eliminació inversió-patrimoni net no ha donat lloc a la comptabilització de diferències negatives de consolidació.

10. SOCIS EXTERNS

No hi ha saldo de socis externs inclòs en el balanç consolidat atès que la participació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en els patrimonis nets de les entitats consolidades pel mètode d'integració global és del 100%.

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

Durant l'exercici 2023 no s'han produït modificacions en el percentatge de participació de les entitats del grup.

12. PARTIDES CORRESPONENTS A ENTITATS MULTIGRUP

No hi ha partides corresponents a entitats multigrup atès que en el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 2023 no hi ha cap entitat multigrup, d'acord amb l'establert en l'article 4 i 5 de l'Ordre HAC/836/2021.

13. PARTICIPACIONS EN ENTITATS POSADES EN EQUIVALÈNCIA

No hi ha participacions en entitats posades en equivalència atès que en el perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet de 2023 no hi ha cap entitat multigrup ni associada, d'acord amb l'establert en l'article 4 i 5 de l'Ordre HAC/836/2021.

14. PRINCIPALS EPÍGRAFS DE BALANÇ

A continuació es presenta informació sobre els principals epígrafs del balanç així com de la variació que han experimentat en l'exercici 2023.

14.1. Immobilitzat material

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material durant l'any 2023 és el que es detalla a continuació:

Concepte	Valor net 31.12.2022	Altes	Baixes	Augments per Transferències o Traspàs d'un altre Compte	Disminucions per Transferències o Traspàs a un altre Compte	Dotació amortització 2023	Valor net 31.12.2023
Terrenys i béns naturals	174.949.422,46	873.414,13	(844.633,83)	0,00	0,00	0,00	174.978.202,76
Construccions	166.620.356,10	9.082.118,76	(2.887.006,57)	525.602,32	0,00	(5.067.445,19)	168.273.625,42
Infraestructures	71.772.581,59	8.491.764,93	0,00	0,00	0,00	(5.878.904,68)	74.385.441,84
Béns del patrimoni històric	110.737,23	3.932,50	0,00	0,00	0,00	0,00	114.669,73
Un altre immobilitzat material	6.389.455,61	2.577.631,35	(5.684,12)	0,00	0,00	(1.142.105,17)	7.819.297,67
Immobilitzat material en curs i bestretes	6.881.438,71	12.391.180,07	(12.770.877,92)	0,00	(525.602,32)	0,00	5.976.138,54
Total	426.723.991,70	33.420.041,74	(16.508.202,44)	525.602,32	(525.602,32)	(12.088.455,04)	431.547.375,96

14.2. Patrimoni net

Els moviments de les partides que integren l'epígraf del Patrimoni Net durant l'exercici 2023, incloent el detall de la partida de Reserves i resultats d'exercicis anteriors és el següent:

Patrimoni net	Saldo Inicial	Correcció errors	Augments	Traspassos	Disminucions	Saldo Final
I. Patrimoni aportat	314.221.730,76	0,00	0,00	0,00	0,00	314.221.730,76
II. Patrimoni generat	103.188.511,53	(264.387,78)	2.926.355,82	0,00	(752.945,24)	105.097.534,33
1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors	110.096.871,51	(264.387,78)	0,00	(6.908.359,98)	(752.945,24)	102.171.178,51
Reserves i resultats d'exercicis anteriors de l'entitat dominant	112.698.452,92	0,00	0,00	(6.549.588,61)	(752.945,24)	105.395.919,07
Reserves i resultats d'exercicis anteriors en entitats consolidades	(2.601.581,41)	(264.387,78)	0,00	(358.771,37)	0,00	-3.224.740,56
Reserves i resultats d'exercicis anteriors en entitats posades en equivalència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Resultats d'exercici atribuïts a l'entitat dominant	(6.908.359,98)	0,00	2.926.355,82	6.908.359,98	0,00	2.926.355,82
III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Subvencions rebudes pendents imputació a resultats	31.328.497,88	0,00	15.332.436,94	(2.587.889,42)	(505.572,28)	43.567.473,12
V. Socis externs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	448.738.740,17	(264.387,78)	18.258.792,76	(2.587.889,42)	(1.258.517,52)	462.886.738,21

14.3. Endeutament a llarg i curt termini

Concepte	Saldo a 01.01.2023 (1)	Nou Endeutament (2)	Interessos reportats (3)	Interessos cancel·lats (4)	Amortitzacions (5)	Saldo a 31.12.2023 = 1+2-5
1995/1/LLOGUE PRÉSTEC INCASOL LLOGUER AVDA. SANATORI	69.356,36	0,00	0,00	0,00	12.000,00	57.356,36
2006/1/CMAD PRÉSTEC CAJA MADRID CODI 9.726.652/56 FINANÇAMENT ACCESSOS MECÀNICS	1.880.105,12	0,00	48.744,44	48.744,44	517.562,77	1.362.542,35
2010/1/PMTE LIQUIDACIÓ NEGATIVA DE LA PMTE DE L'EXERCICI 2008	1.372.774,67	0,00	0,00	0,00	152.530,68	1.220.243,99
2011/1/PMTE LIQUIDACIÓ NEGATIVA DE LA PMTE DE L'EXERCICI 2009	5.295.717,38	0,00	0,00	0,00	588.413,04	4.707.304,34
2017/1/BSAB Préstec PCL 2017 pel finançament de diversos projectes d'inversió	2.159.417,31	0,00	76.402,83	76.402,83	422.483,43	1.736.933,88
2018/1/BSAB Préstec PCL 2018 pel finançament de diversos projectes d'inversió	1.144.063,56	0,00	39.615,50	39.615,50	191.035,72	953.027,84
2019/1/BBVA Préstec PCL 2019 pel finançament de diversos projectes d'inversió	7.137.811,07	0,00	210.213,57	210.213,57	1.098.124,78	6.039.686,29
2020/1/BBVA Préstec PCL 2020 pel finançament de diversos projectes d'inversió	2.768.565,77	0,00	82.239,00	82.239,00	357.234,28	2.411.331,49
2021/1/BBVA Préstec PCL 2021 previst en el pressupost inicial 2021 pel finançament de diversos projectes d'inversió	5.436.514,68	0,00	157.173,82	157.173,82	639.589,96	4.796.924,72
2021/1/BBVA2 Préstec PCL 2021 (2on) derivat de la MC juny pel finançament de la nova comissaria de la policia local	9.813.413,34	0,00	255.002,15	255.002,15	1.090.379,26	8.723.034,08
2021/1/CAIXAB Préstec pel finançament de diversos projectes d'inversió	10.530.000,00	0,00	309.609,07	309.609,07	877.500,00	9.652.500,00
2022/1/BBVA PRÉSTEC PCL 2022 PEL FINANÇAMENT DE DIVERSOS PROJECTES D'INVERSIÓ	0,00	2.438.093,64	46.806,15	46.806,15	135.449,64	2.302.644,00
2022/1/BBVA2 PRÉSTEC PCL2 PEL FINANÇAMENT DE DIVERSOS PROJECTES D'INVERSIÓ MC PLE JULIOL	0,00	7.541.961,70	0,00	0,00	0,00	7.541.961,70
2022/1/PMTE LIQUIDACIÓ NEGATIVA DE LA PMTE DE L'EXERCICI 2020	7.161.614,47	0,00	0,00	0,00	4.986.401,04	2.175.213,43
2023/1/BBVA PRÉSTEC PCL 2023	0,00	112.495,99	0,00	0,00	112.495,99	0,00
Altres deutes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	3.740.541,34	24.884.156,12	0,00	0,00	26.778.202,58	1.846.494,88
Dipòsits a curt termini de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	4.443.333,75	564.826,67	0,00	0,00	693.297,65	4.314.862,77
Altres deutes del Patronat Municipal de la Música	76,43	0,00	0,00	0,00	0,00	76,43
Préstecs amb garantia hipotecària de Gramepark, SA	12.042.362,63	0,00	518.503,57	518.503,57	1.044.079,94	10.998.282,69
Interessos pendents de pagament de Gramepark, SA	6.676,37	6.058,61	0,00	0,00	7.028,73	5.706,25
Fiances i dipòsits a llarg termini de Gramepark, SA	194.587,38	25.879,24	0,00	0,00	28.709,98	191.756,64
Operació formalitzada amb l'Institut Metropolità de Promoció de Sòl i Gestió Patrimonial (IMPSOL) de Gramepark, SA	3.012.515,38	657.822,85	0,00	0,00	3.670.338,23	0,00
Altres deutes a curt termini de Gramepark, SA	26.888,78	235,55	0,00	0,00	0,00	27.124,33
Dipòsits a llarg termini rebuts per prestació de serveis de Grameimpuls, SA	20.805,08	4.149,04	0,00	0,00	2.799,45	22.154,67
Fiances rebudes a llarg termini de Grameimpuls, SA	8.795,44	13.344,68	0,00	0,00	1.745,29	20.394,83
Deutes a curt termini transformables en subvencions de Grameimpuls, SA.	6.868.273,64	5.865.741,87	0,00	0,00	5.899.364,20	6.834.651,31
Proveïdors d'immobilitzat de Grameimpuls, SA	99.817,03	0,00	0,00	0,00	99.817,03	0,00
Total	85.234.026,98	42.114.765,96	1.744.310,10	1.744.310,10	49.406.583,67	77.942.209,27

15. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA

15.1. Obligacions de pressupostos tancats de les entitats amb pressupost limitatiu

Dades agregades

Aplicació pressupostària	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
Capítol 1	Despeses de Personal	826.220,72	0,00	826.220,72	0,00	826.220,71	0,01
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	10.464.197,58	(159,43)	10.464.038,15	0,00	10.159.460,10	304.578,05
Capítol 3	Despeses financeres	1.815,21	0,00	1.815,21	0,00	1.256,91	558,30
Capítol 4	Transferències corrents	12.490.408,42	(345,83)	12.490.062,59	0,00	4.898.691,78	7.591.370,81
Capítol 5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	3.720.768,20	(121.100,00)	3.599.668,20	0,00	3.599.668,19	0,01
Capítol 7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	Passius financers	4.210,99	0,00	4.210,99	0,00	4.210,99	0,00
TOTAL		27.507.621,12	(121.605,26)	27.386.015,86	0,00	19.489.508,68	7.896.507,18

15.2. Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de les entitats amb pressupost limitatiu

Dades agregades

		Compromisos de despeses adquirits amb càrrec al pressupost de l'exercici				
Estructura econòmica	Descripció	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026	Exercici 2027	Exercicis successius
Capítol 1	Despeses de Personal	13.998,60	212.994,14	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	Despeses en béns corrents i serveis	31.669.688,58	10.139.911,97	7.126.266,56	4.651.168,71	729.939,83
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	14.567.141,26	388.109,75	300.461,36	35.857,08	0,00
Capítol 5	Fons de contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	32.788,86	32.788,86	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	Transferències de capital	32.811,87	34.079,31	8.848,93	0,00	0,00
Capítol 8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		46.316.429,17	10.807.884,03	7.435.576,85	4.687.025,79	729.939,83

15.3. Drets a cobrar de pressupostos tancats de les entitats amb pressupost limitatiu

Dades agregades

Aplicació pressupostària	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
Capítol 1	Impostos directes	10.061.311,07	52.021,06	228.907,92	318.201,61	2.792.891,45	6.773.331,15
Capítol 2	Impostos indirectes	141.103,03	0,00	2.693,67	330,25	111.206,15	26.872,96
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	12.699.055,81	-12.225,71	392.913,12	2.030.346,66	2.435.893,59	7.827.676,73
Capítol 4	Transferències corrents	743.488,05	0,00	0,00	0,00	360.263,21	383.224,84
Capítol 5	Ingressos patrimonials	525.527,44	2.720,00	39.048,74	0,00	162.948,24	326.250,46
Capítol 6	Inversions reals	188,71	0,00	0,00	0,00	0,00	188,71
Capítol 7	Transferències de capital	640,00	0,00	0,00	0,00	640,00	0,00
Capítol 8	Actius financers	18.514,86	0,00	0,00	0,00	774,81	17.740,05
Capítol 9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		24.189.828,97	42.515,35	663.563,45	2.348.878,52	5.864.617,45	15.355.284,90

15.4. Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors de les entitats amb pressupost limitatiu

Dades agregades		Compromisos de d'ingrés adquirits amb càrrec al pressupost de l'exercici				
Aplicació pressupostària	Descripció	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026	Exercici 2027	Exercicis successius
Capítol 1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 4	Transferències corrents	1.928.697,99	799.278,26	0,00	0,00	0,00
Capítol 5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	Inversions reals	39.665,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7	Transferències de capital	719.910,89	375.000,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		2.688.274,22	1.174.278,26	0,00	0,00	0,00

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

La liquidació agregada dels estats de previsió de despeses i ingressos que s'inclouen en el Pressupost General de Gramepark, SA, Grameimpuls, SA i BressolGramenet, SA:

	Pressupost	Import realitzat	Desviació absoluta
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	4.991.727,45	8.427.303,25	(3.435.575,80)
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	(43.362,56)	(1.407.455,03)	1.364.092,47
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	1.228.144,07	(1.228.144,07)
4. Aprovisionaments	(509.207,75)	(4.685.230,38)	4.176.022,63
5. Altres ingressos d'explotació	19.205.179,80	20.350.970,84	(1.145.791,04)
6. Despeses de personal	(16.496.884,90)	(17.833.370,15)	1.336.485,25
7. Altres despeses d'explotació	(6.396.499,33)	(5.811.264,73)	(585.234,60)
8. Amortització de l'immobilitzat	(902.225,76)	(1.003.519,00)	101.293,24
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat	372.198,49	675.460,45	(303.261,96)
10. Excés de provisions	0,00	524.155,95	(524.155,95)
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'inversions	0,00	(1.660,22)	1.660,22
12. Diferència negativa de combinacions de negocis	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	0,00	31.122,21	(31.122,21)
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	220.925,44	494.657,26	(273.731,82)
14. Ingressos financers	0,00	22.038,82	(22.038,82)
15. Despeses financeres	(220.658,56)	(518.503,57)	297.845,01
16. Variació del valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	(220.658,56)	(496.464,75)	275.806,19
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	266,88	(1.807,49)	2.074,37
20. Impost sobre beneficis	0,00	(6.689,39)	6.689,39
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	266,88	(8.496,88)	8.763,76
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	266,88	(8.496,88)	8.763,76

16. ALTRE INFORMACIÓ QUE AFECTA ALS COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

No hi ha cap altre informació que afecti als comptes anuals consolidats i sigui necessari esmentar.

17. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

a) Liquiditat immediata

FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT IMMEDIATA (1/2)
61.895.839,14	55.334.657,32	1,12

b) Liquiditat a curt termini

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2)	FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (3)	LIQUIDITAT A CURT TERMINI ((1+2)/3)
26.786.987,40	61.895.839,14	55.334.657,32	1,60

c) Liquiditat general

ACTIU CORRENT (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT GENERAL (1/2)
111.715.072,77	55.334.657,32	2,02

d) Endeutament per habitant

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	NOMBRE D'HABITANTS (3)	ENDEUTAMENT PER HABITANT ((1+2)/3)
55.334.657,32	54.351.209,69	120.575	909,69

e) Endeutament

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	PATRIMONI NET (3)	ENDEUTAMENT ((1+2)/(1+2+3))
55.334.657,32	54.351.209,69	462.886.738,21	0,19

f) Relació d'endeutament

PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	RELACIÓ D'ENDEUTAMENT (1/2)
55.334.657,32	54.351.209,69	1,02

g) Cash-flow

PASSIU NO CORRENT (1)	FLUXOS NETS DE GESTIÓ (2)	PASSIU CORRENT (3)	CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))
54.351.209,69	20.817.796,92	55.334.657,32	5,27

h) Ràtios del compte del resultat econòmic patrimonial

1) Estructura del ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS TRIBUTARIS I URBANÍSTICS / (1)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS REBUDES / (1)	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS / (1)	RESTA D'INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA / (1)
156.722.466,14	0,30	0,62	0,05	0,03

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	DESPESES DE PERSONAL / (1)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS CONCEDIDES / (1)	APROVISIONAMENTS / (1)	RESTA DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA / (1)
152.415.197,41	0,42	0,11	0,03	0,44

3) Cobertura de les despeses corrents

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (2)	COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS (1/2)
152.415.197,41	156.722.466,14	0,97

18. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

Amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici 2023, no s'ha produït cap fet que suposi la inclusió d'algun ajust en les xifres contingudes en els comptes anuals consolidats, ni que suposi modificar la informació continguda en la memòria consolidada.