

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L' EXERCICI 2014

El Compte General de la Corporació està integrat pels comptes de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, els comptes dels dos organismes autònoms i de les dues empreses de capital íntegrament municipal.

Els comptes anuals de l'Ajuntament i els dos organismes autònoms s'han elaborat d'acord al que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, que aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local i el Pla General de Comptabilitat Pública, que s'annexa a aquesta instrucció. Aquests comptes anuals estan formats per:

- El Balanç de situació.
- El compte del resultat econòmic-patrimonial.
- L'estat de liquidació del pressupost.
- La memòria explicativa dels comptes anuals.
- La memòria d'indicadors i costos dels serveis.

Els comptes anuals de les empreses municipals estan formats per:

- El Balanç de situació.
- El compte de pèrdues i guanys.
- La memòria explicativa dels comptes anuals.

1. AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

En relació a l'Ajuntament i als dos organismes autònoms, s'analitzen a l'informe de la liquidació del pressupost els ingressos i les despeses de l'exercici així com el seu endeutament. Per tant, en aquest informe únicament es posen de manifest les qüestions rellevants que afecten al balanç de situació i al compte de resultats econòmic patrimonial.

El resultat dels comptes econòmic - patrimonials han estat els següents:

COMPTE DE RESULTATS ECONÓMICO PATRIMONIAL	Exercici 2014	Exercici 2013	Exercici 2012
Ajuntament	13.747.820,82	15.738.143,83	2.615.308,92
Institut Municipal d'Esports	-653.776,09	-165.994,79	-126.188,92
Patronat Municipal de la Musica	81.237,27	-47.354,44	2.474,97

En quant a l'Ajuntament la variació del resultat econòmic respecte l'exercici 2014 ha estat del 12,65%, i s'explica principalment per l'augment de les despeses de funcionament dels serveis i de les transferències corrents i de capital concedides. Per la vessant dels ingressos, el comportament respecte a l'exercici 2013 s'ha mantingut estable, i no hi ha cap variació significativa a destacar.

En el cas de l'IME augmenta el resultat negatiu del l'any 2013, i aquest s'explica pel que fa als ingressos, per la disminució de les transferències i subvencions rebudes així com dels ingressos de gestió ordinària, tot i que els ingressos derivats de preus públics per a la prestació de serveis han estat superiors als de l'exercici 2013. Per la vessant de les despeses, l'augment més rellevant d'aquestes rau en un major concessió de transferències i subvencions, procedit per l'augment de les despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials.

Pel que fa al Patronat de la Música, es posa de manifest un major estalvi, respecte a l'exercici 2013, derivat de l'increment dels preus públics pel curs 2013-2014, aplicats a partir del mes de setembre de 2013 que han permès aquesta recuperació, i del comportament estable de les despeses.

Balanç de situació de L'AJUNTAMENT

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) IMMOBILITZAT	203.719.113,10	201.327.556,55	1,19%
II) Immobilitzat immaterial	179.442,53	362.514,71	-50,50%
III) Immobilitzat material	202.075.495,38	199.522.897,88	1,28%
IV) Inversions financeres II/t	1.464.175,19	1.442.143,96	1,53%
C) ACTIU CIRCULANT	34.171.100,21	38.506.496,91	-11,26%
II) Deutors	31.529.627,35	38.036.760,32	-17,11%
III) Inversions financeres c/t	9.035,50	9.035,50	0,00%
IV) Tresoreria	2.632.437,36	460.701,09	471,40%
TOTAL	237.890.213,31	239.834.053,46	-0,81%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) FONDS PROPIS	147.363.735,71	139.607.790,86	5,56%
I) Patrimoni	133.615.914,89	123.869.647,03	7,87%
1. Patrimoni	371.973.367,03	356.235.223,20	4,42%
3. Patrimoni rebut en cessió	2.429.738,48	2.429.738,48	0,00%
4. Patrimoni lliurat en adscripció	-25.876.087,94	-22.811.263,69	13,44%
5. Patrimoni lliurat en cessió	-61.564.807,84	-61.422.763,80	0,23%
6. Patrimoni lliurat a l'ús general	-153.346.294,84	-150.561.287,16	1,85%
IV) Resultat de l'exercici	13.747.820,82	15.738.143,83	-12,65%
C) CRÈDITORS A LLARG TERMINI	54.164.318,61	63.355.142,41	-14,51%
Amb entitats de crèdit	41.604.312,92	49.848.185,49	-16,54%
Altres deutes	12.560.005,69	13.506.956,92	-7,01%
D) CRÈDITORS A CURT TERMINI	36.362.158,99	36.871.120,19	-1,38%
II) Altres deutes a curt termini	14.042.156,88	11.823.910,15	18,76%
Amb entitats de crèdit	10.155.652,68	6.810.465,00	49,12%
Altres deutes	963.452,10	2.027.653,78	-52,48%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.923.052,10	2.985.791,37	-2,10%
III) Creditors	22.320.002,11	25.047.210,04	-10,89%
Creditors pressupostaris	18.989.452,22	19.943.210,34	-4,78%
Creditors no pressupostaris	1.504.720,59	2.342.024,57	-35,75%
Creditors per administració R.A.E	507.516,79	2.036.505,38	-75,08%

Administracions públiques	1.230.734,12	668.867,30	84,00%
Altres creditors	87.578,39	56.602,45	54,73%
TOTAL	237.890.213,31	239.834.053,46	-0,81%

De l'anàlisi del balanç de situació a 31 de desembre de 2014 es desprèn un fons de maniobra negatiu, provinent de la diferència entre l'actiu circulant i el passiu circulant, per 2.191.058,78 euros, inferior a l'obtingut a l'exercici 2013 que era positiu per import de 1.635.376,72€.

Els creditors a curt termini superen l'import absolut de l'actiu circulant en 2.191.058,78 euros, per tant, la tresoreria de què disposa l'Ajuntament més els saldos pendents de cobrar no són suficients per fer front a les obligacions a curt termini. El valor de l'immobilitzat ha augmentat un 1,19% euros respecte l'exercici anterior, que en termes absoluts suposa 2.391.556,55 euros.

Balanç de situació de l'IME

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) IMMOBILITZAT	21.602.866,19	18.770.735,56	15,09%
III) Immobilitzat material	21.602.866,19	18.768.023,56	15,10%
IV) Inversions financeres ll/t	0,00	2.712,00	-100,00%
C) ACTIU CIRCULANT	517.058,13	1.059.152,83	-51,18%
II) Deutors	487.509,55	1.040.190,80	-53,13%
IV) Tresoreria	29.548,58	18.962,03	55,83%
TOTAL	22.119.924,32	19.829.888,39	11,55%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) FONS PROPIS	21.841.807,70	19.430.759,54	12,41%
I) Patrimoni	22.495.583,79	19.596.754,33	14,79%
IV) Resultat de l'exercici	-653.776,09	-165.994,79	293,85%
D) CREDITORS A CURT TERMINI	278.116,62	399.128,55	-30,32%
TOTAL	22.119.924,32	19.829.888,09	11,55%

L'Institut Municipal d'Esports disposa d'una bona solvència a curt termini ja que la suma de la tresoreria i els deutors és superior als creditors a curt termini en 238.941,51 euros, tot i que aquest marge s'ha reduït un 63,80% respecte el 2013, que en termes absoluts suposa una disminució de 421.082,77 euros. D'altra banda, al balanç de l'IME no hi figuren deutes a llarg termini.

Els fons propis de l'IME han augmentat el seu valor, en un 12,41% tot i l'aplicació dels resultats negatius de l'exercici. El resultat de l'exercici 2014 és negatiu per import de 653.776,09 i que respon al desestalvi ja comentat al primer apartat del present informe.

Balanc de situació del PMM

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) IMMOBILITZAT	1.737.890,74	1.746.342,07	-0,48%
III) Immobilitzat material	1.735.658,36	1.746.342,07	-0,61%
IV) Inversions financeres II/t	2.232,38	0,00	-
C) ACTIU CIRCULANT	205.116,08	114.208,62	79,60%
II) Deutors	173.825,43	93.403,42	86,10%
IV) Tresoreria	31.290,65	20.805,20	50,40%
TOTAL	1.943.006,82	1.860.550,69	4,43%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) FONTS PROPIS	1.890.544,21	1.809.306,94	4,49%
I) Patrimoni	1.809.306,94	1.856.661,38	-2,55%
IV) Resultat de l'exercici	81.237,27	-47.354,44	-271,55%
D) CREDITORS A CURT TERMINI	52.462,61	50.883,75	3,10%
TOTAL	1.943.006,82	1.860.190,69	4,45%

El PMM té capacitat suficient per fer front a les seves obligacions a curt termini, tenint en compte la seva tresoreria i el saldo de deutors, donat que el fons de maniobra és positiu en 152.653,47 euros. El valor d'aquesta variable ha augmentat respecte a l'exercici 2013 en 89.328,60 euros.

El resultat de l'exercici 2014 és positiu per 81.237,27 euros, de manera que s'ha invertit el signe del resultat de l'exercici 2013, que era negatiu per 47.354,44 euros.

2. SOCIETATS MUNICIPALS:

A continuació es comenten els balanços i els comptes de pèrdues i guanys de les dues empreses municipals.

2.1 COMPTES ANUALS DE GRAMEPARK,SA

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) Actiu no corrent	12.618.376,65	13.439.601,54	-6,11%
I. Immobilitzat intangible	3.834.098,97	3.931.554,39	-2,48%
II. Immobilitzat material	2.291.749,30	2.415.198,08	-5,11%
III. Inversions immobiliàries	5.975.452,31	6.129.426,69	-2,51%
IV. Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	314.602,51	629.205,02	-50,00%
V. Inversions financeres a ll/t	201.729,04	333.472,84	-39,51%
VI. Actius per impost diferit	744,52	744,52	0,00%
B) Actiu corrent	69.067.183,09	73.826.663,49	-6,45%
II. Existències	63.798.374,64	68.500.573,18	-6,86%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.970.693,02	3.941.110,82	0,75%
IV. Inversions financeres a C/T	507.359,07	637.767,31	-20,45%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	790.756,36	747.212,18	5,83%
TOTAL	81.685.559,74	87.266.265,03	-6,40%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A. Patrimoni net	29.969.334,20	25.291.491,57	18,50%
A.1) Fons propis	16.948.869,85	12.888.058,56	31,51%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13.020.464,35	12.403.433,01	4,97%
B. Passiu no corrent	13.232.285,85	20.715.809,80	-36,12%
I. Provisions a ll/t	42.158,94	-	-
II. Deutes a ll/t	13.190.126,91	20.715.809,80	-36,33%
C. Passiu corrent	38.483.939,69	41.258.963,66	-6,73%
III. Deutes a c/t	31.721.072,49	26.190.243,03	21,12%
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	1.886.071,35	253,11	745058,76%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.876.795,85	15.068.467,52	-67,64%
TOTAL	81.685.559,74	87.266.265,03	-6,40%

El fons de maniobra, que avalua les possibilitats de l'empresa per fer front a les seves obligacions a curt termini, és positiu en un import de 30.583.243,40 euros, inferior al que es desprèn del balanç de l'exercici 2013 en 1.984.456,43 euros. Tot i això, cal posar de manifest que dels 69 milions d'euros d'actiu circulant 63 milions corresponen a existències. Per tant, la garantia de l'empresa per fer front als deutes a curt termini ve completament condicionada a la realització –venda– dels seus actius. Aquest fet, donada l'actual situació de recessió econòmica i estancament del sector immobiliari pot ocasionar tensions de tresoreria.

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
Resultat d'explotació	2.578.192,86	759.379,94	239,51%
Resultat financer	-1.637.655,94	-2.159.705,68	-24,17%
Resultat de les actv. ordinàries	940.536,94	-1.400.325,74	167,17%
Resultat extraordinari	0	0	-
Resultat abans d'impostos	940.536,92	-1.400.325,74	167,17%
Resultat de l'exercici	940.536,92	-1.400.325,74	167,17%

Els resultat positiu per import de 940.536,92€ que presenta l'empresa de capital íntegrament municipal Gramepark, SA per a l'any 2014 ha canviat el seu comportament positivament respecte a l'obtingut per a l'exercici 2013. Aquesta variació es deu a l'augment de l'import net de la xifra de negocis en un 20,80% degut a la venda d'habitatges i aparcaments la reducció de les despeses de personal i altres despeses d'explotació.

2.2 COMPTES ANUALS DE GRAMEIMPULS, SA

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A) Actiu no corrent	2.057.047,71	2.175.216,87	-5,43%
I. Immobilitzat intangible	28.672,30	41.949,62	-31,65%
II. Immobilitzat material	2.014.834,28	2.119.726,12	-4,95%
V. Inversions financeres a ll/t	13.541,13	13.541,13	0,00%
B) Actiu corrent	6.396.038,93	6.569.848,53	-2,65%
II. Existències	-	1.630,00	-100,00%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.668.077,79	6.312.467,83	-10,21%
IV. Inversions financeres a C/T	-	500,00	-100,00%
VI. Periodificació a C/T	27.617,97	29.252,22	-5,59%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	700.343,17	225.998,48	209,89%
TOTAL	8.453.086,64	8.745.065,40	-3,34%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
A. Patrimoni net	2.022.346,90	2.052.296,12	-1,46%
A.1) Fons propis	621.328,44	604.435,65	2,79%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.401.018,46	1.447.860,47	-3,24%
B. Passiu no corrent	25.601,55	24.222,63	5,69%
II. Deutes a ll/t	25.601,55	24.222,63	5,69%
C. Passiu corrent	6.405.138,19	6.668.546,65	-3,95%
II. Provisions a c/t	365.213,55	96.215,76	279,58%
III. Deutes a c/t	4,01	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	374.614,55	404.656,94	-7,42%
VI. Periodificacions a c/t	5.665.306,08	6.167.673,95	-8,15%
TOTAL	8.453.086,64	8.745.065,40	-3,34%

Dins del passiu corrent existeixen un total de 5.665.306,08 euros corresponents a Ajustos per periodificació a curt termini, corresponents a subvencions anticipades i atorgades a Grameimpuls, S.A, pendents d'imputar com ingressos i que han augmentat el saldo del concepte de "Deutes" del seu passiu.

Els fons de maniobra, calculat per la diferència entre l'actiu circulat i el passiu circulat, és negatiu en 9.099,26 euros, és per tant, inferior al fons de maniobra resultant de l'exercici 2013 en 89.598,86 euros.

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	Variació
Resultats d'explotació	16.433,62	119.907,05	-86,29%
Resultats financers	459,17	-107.851,58	-100,43%
Resultats de les operacions continuades	16.892,79	12.055,47	40,13%
Resultats procedent operacions interrompudes	0,00	0,00	-
Resultat de l'exercici	16.892,79	12.055,47	40,13%

El compte de pèrdues i guanys de Grameimpuls, SA mostra un resultat positiu de 16.892,79 euros degut als resultat d'explotació positiu i, per tant, en resum es pot dir, que els ingressos han estat suficients per cobrir totes les despeses generades a l'exercici.

Santa Coloma de Gramenet, 16 d'abril de 2015.

L' Interventor




Aurelio Corella Colás

