

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L' EXERCICI 2015

Àmbit subjectiu:

El Compte General de la Corporació de l'exercici 2015 integrada pels comptes de les següents entitats que formen part del grup:

- Ajuntament.
- Organismes Autònoms: Institut Municipal d'Esports i Patronat Municipal de la Música
- Societats mercantils de capital íntegrament municipal: Gramepark,SA i Grameimpuls,SA

Normativa aplicable:

La informació anterior ha estat elaborada d'acord amb el que disposa la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, publicada al BOE de 3 d'octubre de 2013, així com l'establert a la Ordre EHA/1037/2010 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. D'acord amb les ordres anteriors, els comptes anuals de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms estan formats per:

- El balanç de situació
- El compte del resultat econòmic-patrimonial
- L'estat de canvis en el patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- L'estat de liquidació del pressupost.
- La memòria, indicadors i costos dels serveis

Pel que fa als comptes anuals de les societats mercantils municipals estan formats per:

- El Balanç de situació.
- El compte de pèrdues i guanys.
- Estat de canvis en el patrimoni net.
- Estat de fluxos d'efectiu.
- La memòria

Aquest informe s'emet per tal de donar compliment a l'article 212.2 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLLRHL) que estableix el compte general format per la Intervenció s'ha de sotmetre a la Comissió especial de comptes de l'entitat local, que està constituïda pels membres dels diferents grups polítics integrants de la Corporació.

D'acord amb l'article 212.3 del TRLLRHL el compte general amb l'informe de la Comissió Especial s'ha d'exposar al públic durant 15 dies, durant els quals i 8 més els interessats poden presentar reclamacions, objeccions i observacions.

Atès l'article 101.1 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, segons el qual, la comissió especial de comptes ha d'examinar els comptes de la corporació, juntament amb els justificants i antecedents, a fi i efecte d'emetre l'informe.

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, al compte de resultats econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

Compte de resultats econòmic patrimonial	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació
Ajuntament	10.180.475,05	13.747.820,82	-25,95%
Institut Municipal d'Esports	-467.721,35	-653.776,09	28,46%
Patronat Municipal de la Musica	-103.184,27	81.237,27	-227,02%

Enguany els documents del Compte General no porten les dades de l'exercici anterior per aplicació de la nova instrucció de comptabilitat, tot i així podem fer les següents valoracions comparant els documents de l'exercici 2014 i del 2015.

En quant a l'Ajuntament la variació del resultat econòmic respecte l'exercici 2014 ha estat del 25,95%, i s'explica principalment pel canvi de criteri d'imputació a resultat de les subvencions rebudes. Les transferències i subvencions per a despeses corrents s'han imputat íntegrament a ingressos mentre que les subvencions rebudes de capital s'aplicaran al compte de resultat econòmic patrimonial al mateix ritme que s'amortitzin els béns que han finançat. Els ingressos tributaris i urbanístics s'han mantingut estables.

En el cas de l'IME disminueix el resultat negatiu de l'any 2014. Tant els ingressos com les despeses han estat superiors al 2014, les despeses per la incorporació a l'IME de la gestió de nous equipaments esportius i els ingressos per l'aportació municipal prevista a pressupost per el normal desenvolupament d'aquest increment de instal·lacions esportives.

Pel que fa al Patronat de la Música, el comportament de la despesa ha estat molt estable, fins i tot una mica inferior al 2014. El resultat negatiu del Patronat es deriva de la disminució de l'aportació municipal, executada en funció de les necessitats de tresoreria com s'estipula en les bases d'execució del pressupost. Pel que va als ingressos en concepte de preus públics han evolucionat lleugerament a l'alça conseqüència de l'increment de tarifes aplicat.

BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació de l'exercici 2015 no és comparable directament amb el del 2014 per l'aplicació de la nova instrucció de comptabilitat.

Balanç de situació de L'AJUNTAMENT

ACTIU	EXERCICI 2015
A) ACTIU NO CORRENT	421.820.220,07
I) Immobilitzat intangible	79.554,06
II) Immobilitzat material	394.431.498,31
V) Inversions financeres llarg termini entitats grup	26.942.587,66
VI) Inversions financeres a llarg termini	366.580,04
B) ACTIU CORRENT	33.661.835,12
III) Deutors i altres comptes a cobrar	24.784.509,13
V) Inversions financeres a curt termini	10.358,29
VII) Efectiu i altres actius líquids	8.866.967,70
TOTAL	455.482.055,19

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015
A) PATRIMONI NET	376.055.809,16
I) Patrimoni	310.386.616,80
II) Patrimoni generat	62.122.282,95
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	3.546.909,41
B) PASSIU NO CORRENT	47.118.701,86
II) Deutes a llarg termini	47.118.701,86
C) PASSIU CORRENT	32.307.544,17
II) Deutes a curt termini	14.968.380,76
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	17.339.163,41
TOTAL	455.482.055,19

El balanç de situació a 31 de desembre de 2015 no és directament comparable amb el de l'exercici 2014 per l'aplicació de la nova instrucció comptable. Els canvis més significatius derivats de la nova instrucció es troben en la incorporació de les infraestructures dins de l'immobilitzat material, el tractament que es dona al patrimoni cedit en adscripció o a les subvencions pendents d'aplicar a resultat.

Pel que fa a la part del balanç que reflecteix l'activitat ordinària de l'Ajuntament, reflecteix una situació de solvència al tenir un fons de maniobra positiu que en termes absoluts ascendeix a 1.354.290,95 euros.

Balanç de situació de l'IME

ACTIU	EXERCICI 2015
A) ACTIU NO CORRENT	20.150.283,51
II) Immobilitzat material	20.150.283,51
B) ACTIU CORRENT	357.141,00
III) Deutors i altres comptes a cobrar	340.001,41
VII) Efectiu i altres actius líquids	17.139,59
TOTAL	20.507.424,51

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014
A) PATRIMONI NET	20.199.512,54
I) Patrimoni	24.034.626,50
II) Patrimoni generat	-3.835.113,96
C) PASSIU CORRENT	307.911,97
II) Deutes a curt termini	19.344,96
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	288.567,01
TOTAL	20.507.424,51

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 49.229,03 euros, tot i que aquest marge s'ha reduït un 79,40% respecte el 2014. D'altra banda, al balanç de l'IME no hi figuren deutes a llarg termini.

Balanç de situació del PMM

ACTIU	EXERCICI 2015
A) ACTIU NO CORRENT	1.720.377,43
II) Immobilitzat material	1.720.377,43
B) ACTIU CORRENT	106.255,67
III) Deutors i altres comptes a cobrar	81.962,83
VII) Efectiu i altres actius líquids	24.292,84
TOTAL	1.826.633,10

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015
A) PATRIMONI NET	1.780.888,39
I) Patrimoni	1.841.461,44
II) Patrimoni generat	-60.573,05
C) PASSIU CORRENT	45.744,71
II) Deutes a curt termini	76,43
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	45.668,28
TOTAL	1.826.633,10

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 53.793,06 euros.

El resultat de l'exercici 2015 és negatiu per 103.184,27 euros, motiu que ha portat el fons de maniobra als nivells de l'exercici 2013 al reduir-se els deutors a curt termini.

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net és un dels nous documents comptables de la instrucció de comptabilitat HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Estat de canvis en el patrimoni net de L'AJUNTAMENT

La variació del patrimoni net de l'Ajuntament reflecteix també els canvis de criteris comptables per la nova norma en la incorporació de les infraestructures dins de l'immobilitzat de l'Ajuntament.

L'import de 38.322.902,58€ d' "ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors" recull l'impacte d'adaptar l'immobilitzat i el patrimoni de l'entitat als nous criteris de la norma i l'impacte derivat del canvi de programari de gestió del patrimoni.

Les variacions del patrimoni net de l'exercici recullen el resultat positiu de l'activitat ordinària de l'Ajuntament.

Estat de canvis en el patrimoni net de L'IME

En l'IME, l'import de 1.174.573,81€ d' "ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors" recull l'impacte derivat del canvi de programari de gestió del patrimoni.

Les variacions del patrimoni net de l'exercici recullen el resultat negatiu de l'activitat ordinària de l'IME.

Estat de canvis en el patrimoni net del PMM

En el PMM, l'import de 6.471,55€ d' "ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors" recull l'impacte derivat del canvi de programari de gestió del patrimoni.

Les variacions del patrimoni net de l'exercici recullen el resultat negatiu de l'activitat ordinària del PMM.

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Nou document comptable incorporat amb la nova instrucció de comptabilitat, informa sobre l'origen i la destinació dels moviments que hi ha hagut en les partides monetàries d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta soferta per aquestes en l'exercici.

Document no comparable amb l'exercici 2014.

Estat de fluxos d'efectiu de l'AJUNTAMENT

La situació a final de l'exercici de l'efectiu i actius líquids a final d'exercici és de 8.866.967,70€, ha sofert una variació neta en l'exercici 2015 d'augment del 236,83%. Augment que recull el resultat econòmic patrimonial positiu de l'exercici.

Estat de fluxos d'efectiu de l'IME

La situació a final de l'exercici de l'efectiu i actius líquids a final d'exercici és de 17.139,59 €, ha sofert una variació neta en l'exercici 2015 de reducció del 41,99%. Reducció que recull el resultat econòmic patrimonial negatiu de l'exercici.

Estat de fluxos d'efectiu del PMM

La situació a final de l'exercici de l'efectiu i actius líquids a final d'exercici és de 24.292,84 €, ha sofert una variació neta en l'exercici 2015 de reducció del 22,36%. Reducció que recull el resultat econòmic patrimonial negatiu de l'exercici.

SOCIETATS MUNICIPALS:

A continuació es comenten els balanços i els comptes de pèrdues i guanys de les dues empreses municipals. Comptes aprovats en la sessió ordinària del Ple Municipal de 31 de maig de 2016.

2.1 COMPTES ANUALS DE GRAMEPARK,SA

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	Variació
A) Actiu no corrent	19.422.329,09	12.618.376,65	53,92%
I. Immobilitzat intangible	3.736.601,77	3.834.098,97	-2,54%
II. Immobilitzat material	2.163.403,02	2.291.749,30	-5,60%
III. Inversions immobiliàries	13.269.705,56	5.975.452,31	122,07%
IV. Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	-	314.602,51	-100,00%
V. Inversions financeres a ll/t	251.874,22	201.729,04	24,86%
VI. Actius per impost diferit	744,52	744,52	0,00%
B) Actiu corrent	59.803.339,07	69.067.183,09	-13,41%
II. Existències	56.468.812,11	63.798.374,64	-11,49%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.504.751,09	3.970.693,02	-36,92%
IV. Inversions financeres a C/T	507.359,07	507.359,07	0,00%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	322.416,80	790.756,36	-59,23%
TOTAL	79.225.668,16	81.685.559,74	-3,01%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	Variació
A. Patrimoni net	30.845.960,19	29.969.334,20	2,93%
A.1) Fons propis	18.866.837,90	16.948.869,85	11,32%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	11.979.122,29	13.020.464,35	-8,00%
B. Passiu no corrent	15.994.489,37	13.232.285,85	20,87%
I. Provisions a ll/t	42.158,94	42.158,94	0,00%
II. Deutes a ll/t	15.952.330,43	13.190.126,91	20,94%
C. Passiu corrent	32.385.218,60	38.483.939,69	-15,85%
III. Deutes a c/t	26.666.984,06	31.721.072,49	-15,93%
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	1.286.588,51	1.886.071,35	-31,78%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.431.646,03	4.876.795,85	-9,13%
TOTAL	79.225.668,16	81.685.559,74	-3,01%

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 27.418.120,47 euros, inferior al que es desprèn del balanç de l'exercici 2014 en un 10%. Tot i això, cal posar de manifest que dels 59 milions d'euros d'actiu circulant 56 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 2015	EXERCICI 2014	Variació
Resultat d'explotació	176.346,06	2.578.192,86	-93,16%
Resultat financer	-1.196.156,51	-1.637.655,94	-26,96%
Resultat de les actv. ordinàries	-1.019.810,45	940.536,94	-208,43%
Resultat extraordinari	0	0	
Resultat abans d'impostos	-1.019.810,45	940.536,92	-208,43%
Resultat de l'exercici	-1.019.810,45	940.536,92	-208,43%

Els resultat inverteix el signe respecte l'exercici 2014 al reduir-se significativament la venda d'habitatges en l'exercici 2015. Es mantenen constants els ingressos per la gestió dels parquímetres i dels aparcaments en rotació i augmenten els ingressos per arrendaments un 28,28%.

2.2 COMPTES ANUALS DE GRAMEIMPULS, SA

ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	Variació
A) Actiu no corrent	1.957.102,41	2.057.047,71	-4,86%
I. Immobilitzat intangible	23.108,57	28.672,30	-19,40%
II. Immobilitzat material	1.931.474,42	2.014.834,28	-4,14%
V. Inversions financeres a ll/t	2.519,42	13.541,13	-81,39%
B) Actiu corrent	7.103.379,78	6.396.038,93	11,06%
II. Existències	1.871,38	-	100,00%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.204.067,37	5.668.077,79	9,46%
IV. Inversions financeres a C/T	-	-	
VI. Periodificació a C/T	31.234,97	27.617,97	13,10%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	866.206,06	700.343,17	23,68%
TOTAL	9.060.482,19	8.453.086,64	7,19%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2014	Variació
A. Patrimoni net	2.646.599,25	2.022.346,90	30,87%
A.1) Fons propis	692.309,24	621.328,44	11,42%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.954.290,01	1.401.018,46	39,49%
B. Passiu no corrent	24.885,07	25.601,55	-2,80%
II. Deutes a ll/t	24.885,07	25.601,55	-2,80%
C. Passiu corrent	6.388.997,87	6.405.138,19	-0,25%
II. Provisions a c/t	482.022,46	365.213,55	31,98%
III. Deutes a c/t	-	4,01	-100,00%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	463.112,99	374.614,55	23,62%
VI. Periodificacions a c/t	5.443.862,42	5.665.306,08	-3,91%
TOTAL	9.060.482,19	8.453.086,64	7,19%

Dins del passiu corrent existeixen un total de 5.443.862,42 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 circulant i el passiu circulant, és positiu en 714.381,91 euros, recupera el signe positiu de l'exercici 2013.

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014	Variació
Resultats d'explotació	70.943,97	16.433,62	331,70%
Resultats financers	36,83	459,17	-91,98%
Resultats de les operacions continuades	70.980,80	16.892,79	320,18%
Resultats procedent operacions interrompudes	0,00	0,00	
Resultat de l'exercici	70.980,80	16.892,79	320,18%

El compte de pèrdues i guanys de Grameimpuls, SA mostra un resultat positiu de 70.980,80 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, 15 de juny de 2016.

L' Interventor

Aurelio Corella Colás