

<p align="center">MEMÒRIA DEL COMPTE GENERAL EXERCICI 2015 INSTITUT MUNICIPAL D'ESPORTS</p>
--

1. ORGANITZACIÓ DE L'ENTITAT

1.1 POBLACIÓ OFICIAL I ALTRES DADES DE CARACTER SOCIOECONÒMIC

Santa Coloma de Gramenet és un municipi de la comarca del Barcelonès, situat entre Badalona, Sant Adrià de Besòs i Montcada i Reixac i, separat de Barcelona pel riu Besòs.

El municipi té 118.786 habitants, segons l'última població aprovada pel Ple de l'Ajuntament amb data 4 d' abril de 2016, corresponent a l'exercici 2014 i, una superfície de 6,57 km. quadrats, la qual cosa suposa una densitat de població de 18.080 habitants per km. quadrat.

1.2 NORMA DE CREACIÓ DE L'ENTITAT

L'Institut municipal d'Esports és un organisme autònom local, de caràcter administratiu, que es constitueix de conformitat amb allò que estableix l'articulat de la Llei 7/85, reguladora de les Bases de Règim Local; la Llei 8/87, Municipal i de Règim Local de Catalunya i pel Decret 179/95 de 13 de juny del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals.

1.3 ACTIVITAT PRINCIPAL DE L'ENTITAT

L' Institut Municipal d' Esports té per objecte promoure les activitats esportives entre la població de la ciutat de Santa Coloma de Gramenet, i per tal motiu, porta a terme els següents objectius i funcions:

1. Promoure les activitats esportives mitjançant la gestió i explotació dels equipaments i serveis esportius que li siguin encomanats per l'Ajuntament.
2. Promocionar la cultura física de la població de Santa Coloma de Gramenet, fomentant la més àmplia participació, així com les pràctiques esportives escolars i d'aficionats, promocionant els valors esportius de la superació i treball en equip.
3. Portar a terme, dins de les seves possibilitats, qualsevol tipus d'actes i activitats esportives.
4. Establir convenis de col·laboració amb clubs i entitats esportives, amb la finalitat de promoure l'esport.
5. Fomentar, promocionar i gestionar escoles esportives, especialment d'aquells esports que, per les seves característiques més avantatjoses i millors possibilitats de desenvolupament tinguin per la ciutat de Santa Coloma de Gramenet.
6. Ajudar, dins de les seves possibilitats, a que siguin compensats els dèficits existents a nivell escolar per a l'ensenyament i promoció de l'educació física i l'esport.
7. Qualsevol altra que li sigui encomanada per l'Ajuntament, relacionada amb l'educació física i l'esport.

1.4 DESCRIPCIÓ DE LES PRINCIPALS FONTS D'INGRESSOS

Els ingressos de l' Institut Municipal d'Esports s'han distribuït de la següent manera:

Font de Finançament	%	Import
Preus públics per a la prestació o realització d'activitats	8,00%	159.867,59
Transferències de l'entitat o entitats propietàries	86,08%	1.721.138,47
Altres ingressos de gestió ordinària. Cànon concessions administratives	5,46%	109.132,94
Altres ingressos financers	0,47%	9.392,40
TOTAL	100,00%	1.999.531,40

1.5 CONSIDERACIÓ FISCAL DE L'ENTITAT

És un organisme autònom de caràcter administratiu, exempt de l'Impost de Societats, segons l'art. 9 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

L' organisme autònom no presta cap servei en el que repercuteixi IVA, per aquest motiu tot l'IVA que suporta no és deduïble.

1.6 ESTRUCTURA ORGANITZATIVA BÀSICA DE L'ENTITAT A NIVELL POLÍTIC

L'estructura organitzativa de l'IME és la següent:

- President
- Cap de servei d'Esports
- Departament Administratiu
- Departament d'Equipaments
- Departament d'Activitats

1.7 NOMBRE D'EMPLEATS EN L'EXERCICI

El personal de l'IME és tot personal laboral. El nombre mitjà de personal contractat en l'exercici liquidat, així com a 31 de desembre és de 21 empleats laborals, amb una distribució per sexes i categories reflectida en el següent quadre:

Mitjana		A 31/12/2015	
Homes		Homes	
Tècnic de manteniment	1	Tècnic de manteniment	1
Oficial A Mantenedor Conductor C	1	Oficial A Mantenedor Conductor C	1
Oficial A Mantenedor	2	Oficial A Mantenedor	2
Oficial B Mantenedor	5	Oficial B Mantenedor	5
Cap del Servei d'Esports	1	Cap del Servei d'Esports	1
Tècnic promoció esportiva	1	Tècnic promoció esportiva	1
Tècnic imatge i comunicació	1	Tècnic imatge i comunicació	1
Administratiu	2	Administratiu	2
Mantenedor	1	Mantenedor	1
Tècnic auxiliar programació esportiva	1	Tècnic auxiliar programació esportiva	1
Dones		Dones	
Cap departament d'equipaments	1	Cap departament d'equipaments	1
Cap departament d'activitats	1	Cap departament d'activitats	1
Secretaria president	1	Secretaria president	1
Resposable administrativa	1	Resposable administrativa	1
Administratiu	1	Administratiu	1
Total	21	Total	21

1.8 IDENTIFICACIÓ DE L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES

L' Institut Municipal d'Esports és un organisme dependent exclusivament de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

1.9 IDENTIFICACIÓ DE LES ENTITATS DEL GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES

L'Institut Municipal d'Esports forma part del sector públic de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en l'exercici 2015, juntament amb l'organisme autònom del Patronat Municipal de la Música i dues empreses mercantils, capital 100% pertinent a l'Ajuntament, que són Gramepark, SA i Grameimpuls, SA.

2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL-LABORACIÓ

L'IME recull els serveis vinculats a l'esport, tant en les despeses de creació, conservació i funcionament d'instal·lacions esportives com en activitats de promoció i foment de l'esport.

Intervenció General

Aquests serveis els presta en part de forma indirecta, mitjançant contractes de concessió o contractes de gestió de servei públic i altres vegades amb convenis per fomentar activitats esportives o de gestió parcial de determinats equipaments esportius.

Els serveis que presta l'IME de forma indirecta, econòmicament més significatius, són els següents:

- Mitjançant contracte de concessió mixta d'obra i servei de data 1 de febrer de 2003 es gestiona de forma indirecta l'equipament esportiu situat al barri de Singuerlín, anomenat **Complex esportiu Can Zam**, durant un termini de 30 anys comptats a partir de l'1 de desembre de 2002, a favor de l'empresa Duet Can Zam, SA. En el pressupost de l'IME aquest contracte comporta l'ingrés d'un cànon calculat sobre la xifra de negocis i els altres ingressos d'explotació de l'exercici anterior. Per al pressupost 2015 ha suposat l'ingrés de 71.600,45 €.
- Mitjançant contracte de concessió mixta d'obra i servei de data 23 de març de 1999 es gestiona de forma indirecta l'equipament **Complex Esportiu Raval**, durant un termini de 25 anys comptats a partir de la data de signatura del contracte, a favor de l'empresa Placogest Sports, SL. En el plenari celebrat el 2 de maig de 2011 s'amplia la concessió del servei 20 anys, finalitzant el contracte de concessió el 23 de març de 2044, com a conseqüència del reequilibri econòmic del contracte. En el pressupost de l'IME aquest contracte comporta l'ingrés d'un cànon calculat sobre la xifra de negocis i els altres ingressos d'explotació de l'exercici anterior que al pressupost 2015 ha suposat l'ingrés de 26.539,22 € i una despesa de 150.000,00 € en concepte de reequilibri econòmic que pot ser prorrogable en la quantia de 100.000,00 € per a quatre anys més previ compliment per part de la concessionària dels requisits aprovats en la sessió plenària del 27 d'abril de 2015.
- Mitjançant contracte de gestió de servei públic de data 8 de juliol de 2002 es gestiona de forma indirecta el **Complex Esportiu Torribera**, situat al carrer Castellana s/n, en règim de concessió, durant un termini de 7 anys, prorrogables per períodes de 5 anys, amb un màxim de 4 pròrrogues, a comptar des de la data de signatura del contracte, a favor de l'empresa Sport Bid Etj, SL. Prorrogat per cinc anys a comptar des del dia 13 de juliol de 2009. Sense esgotar el termini de la pròrroga, en Junta de Govern Local del 18 d'octubre de 2012 es fa una modificació del contracte en que es determina el 12 de juliol del 2029 com data de finalització del mateix, sense possibilitat de pròrroga. En el pressupost de l'IME aquest contracte comporta l'ingrés d'un cànon calculat sobre la xifra de negocis i els altres ingressos d'explotació de l'exercici anterior. Per al pressupost 2015 ha suposat l'ingrés de 8.193,03 €.
- Mitjançant un conveni de col·laboració, de desembre de 2014, la Fundació Esportiva Grama.Net ha gestionat al 2015 les següents instal·lacions esportives: **Nou Camp Municipal de Futbol de Can Peixauet** i **Camp de futbol de les Oliveres**. Aquest conveni ha comportat una despesa de 99.855,00 € en el pressupost de l'exercici 2015.
- Mitjançant un conveni de col·laboració aprovat el 31 de desembre de 2015, signat amb l'entitat Futbol Sala Garcia per a la promoció de les activitats esportives que porta a terme l'entitat. Aquest conveni suposa una despesa de 70.000,00€ en el pressupost 2015.
- Mitjançant un conveni de col·laboració amb el CD Arrabal-Calaf de Gramenet signat l'1 d'abril de 2015 es porta la gestió parcial del **Camp Municipal de Futbol de Can Zam I**. Aquest conveni ha suposat a l'exercici 2015 una despesa de 35.454,00 €.

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables tancats a 31 de desembre de 2015 i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Municipal d'Esports a 31 de desembre, així com la de la informació que contenen els següents estats comptables:

- Balanç
- Compte de resultats econòmic patrimonial,
- Estat de liquidació del Institut Municipal d'Esports, juntament amb l'informe de liquidació del pressupost 2015
- Estat de canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxos d'efectiu

3.1 IMATGE FIDEL

Els presents comptes anuals s'han elaborat amb la finalitat de subministrar una informació útil per a la presa de decisions econòmiques i constitueix un mitjà de retiment de comptes, a partir dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb la normativa i els principis comptables vigents en matèria de comptabilitat recollits en la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, en endavant ICAL.

La informació que constitueix els comptes anuals es presenta de tal forma que compleixi amb els requisits i característiques normatius que són:

- Claredat
- Rellevància
- Fiabilitat
- Comparabilitat

Els principis comptables que li resulten aplicables, en base a la instrucció esmentada anteriorment tenen per finalitat que aquests comptes anuals expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i dels resultats de l'Ajuntament i dels dos organismes autònoms i són:

- a) Principis comptables de caràcter econòmic patrimonial:
 - Gestió continuada
 - Meritament
 - Uniformitat
 - Prudència
 - No compensació
 - Importància relativa
- b) Principis de caràcter pressupostari:
 - Principi d'imputació pressupostària
 - Principi de desafectació

3.1.1 Principis comptables públics no aplicats perquè interfereixen en l'objectiu de la imatge fidel

No s'ha deixat d'aplicar cap principi comptable públic perquè interfereixi en l'objectiu de la imatge fidel, a banda dels principis comptables desapareguts arrel de l'aprovació de la nova ICAL que són els següents:

- Entitat comptable traslladada a imatge fidel
- Preu d'adquisició traslladat a criteris de valoració
- Registre traslladat a criteris de reconeixement
- Correlació d'ingressos i despeses traslladat a criteris de reconeixement

3.1.2 Principis i criteris comptables aplicats i altre informació complementària necessària per assolir l'objectiu de la imatge fidel

L'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la instrucció de comptabilitat, defineix "La importància relativa" com a principi que ha de presidir l'aplicació dels principis i criteris comptables.

"L'aplicació dels principis i criteris comptables han estat presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes puguin presentar. Per consegüent, es pot admetre la no-aplicació estricta d'alguns d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats del subjecte.", com estableix la norma.

3.2 COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

En aplicació a la disposició transitòria segona de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que estableix la informació que s'ha d'incloure en els comptes anuals de l'exercici 2015 no s'han reflectit en el balanç, ni en el compte de resultat econòmic patrimonial ni a la resta d'estats que inclouen informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o els exercicis anteriors.

3.2.1 Explicació de les causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals de l'exercici amb les del precedent

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2015, d'acord amb el que s'estableix a la Disposició Transitòria segona de la ICAL no reflectiran en el seu balanç, compte de resultats econòmic patrimonial, ni a la resta d'estats que incloquin informació comparativa, les xifres relatives a l'exercici o exercicis anteriors.

Pel que fa a la nota «29. Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables. Amb l'objectiu de clarificar el procés de transició de la comptabilitat de l'exercici 2014 a la de l'exercici 2015, s'aporta la següent informació:

Un estat de conciliació que posa de manifest la correspondència existent entre els saldos recollits en l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 i els que haguessin figurat en el de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2014.

El balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial i el Romanent de Tresoreria inclosos en la comptes de l'exercici 2014.

Una descripció dels ajustos realitzats en compliment del previst a l'apartat 2 de la disposició transitòria anterior, indicant per a cadascun d'ells:

- Identificació de l'assentament

Intervenció General

- Motiu de la seva realització.
- Criteris comptables aplicats per a l'exercici comptable 2015 i diferències amb els quals es van aplicar en l'exercici anterior.
- Quantificació de l'impacte que produeix en el patrimoni net de l'entitat el canvi de criteris comptables.

3.2.2 Explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar la comparació

No existeix cap adaptació dels imports de l'exercici precedent que no siguin derivats de l'aplicació de la nova normativa aplicable..

3.3 RAONS I INCIDÈNCIA EN ELS COMPTES ANUALS DELS CANVIS DE CRITERI DE COMPTABILITZACIÓ I CORRECCIONS D'ERRADES:

No s'han produït canvis de criteri en la comptabilització diferents als que determina l'aplicació de l'ordre HAP/1781/2013 que aprova la nova instrucció de comptabilitat.

L'aplicació dels principis i criteris comptables han estat presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes puguin presentar. Per consegüent, es pot admetre la no-aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri, per tant, la imatge fidel de la situació patrimonial i dels resultats del subjecte.”, com estableix la norma.

3.4 INFORMACIÓ SOBRE CANVIS D'ESTIMACIONS COMPTABLES QUE SIGUIN SIGNIFICATIVES

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

3.4 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. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ

Les normes de reconeixement i valoració aplicades són les que es desprenen de la instrucció del model normal de comptabilitat, incloent-hi criteris i regles d'aplicació a operacions o fets econòmics, així com, a diversos elements patrimonials, que es posen de manifest a la present memòria.

Els quadres d'amortització aplicats no són els aprovats en les bases d'execució del pressupost 2015 ja que no recollia l'adaptació a la nova instrucció de comptabilitat i tampoc les modificacions realitzades en la parametrització del nou programari de Gestió del Patrimoni GPA.

4.1 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

Intervenció General

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 2015, aprovades pel Ple municipal en data 24 de desembre de 2014, 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
C10101	Edificis històrico-artístics	50
I001	Inversions sobre elements no inventariables	1
	Altres immobilitzats	10

4.2 PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL:

Els béns del patrimoni públic del sòl s'han de registrar en comptabilitat quan es compleixin els criteris de reconeixement d'un actiu, d'acord amb el mateix criteri de valoració que l'immobilitzat material. El IME no disposa d'actius materialitzats en béns immobles que estiguin afectats al destí d'aquest patrimoni.

4.3 INVERSIONS IMMOBILIÀRIES:

Inclou els terrenys o immobles que no resten afectes a l'activitat econòmica y que no siguin existències, és a dir destinats a lloguer o mantingut amb finalitat especulativa o per obtenir plusvàlues. El IME no disposa d'actius d'aquesta tipologia.

4.4 IMMOVILITZAT INTANGIBLE:

Es considera que els actius de l'immobilitzat intangible del IME, que són aplicacions informàtiques, tenen una vida útil definitiva 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 24 de desembre de 2014, que aprova les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2015 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
600201	Software	5

4.5 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 IME no disposa d'actius d'aquesta tipologia.

4.6 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.

4.7 ACTIUS I PASSIUS 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. Per últim, respecte a les inversions en

empreses del grup, multigrup i associades, es correspondran amb el seu cost, un cop efectuades les correccions per deteriorament que s'escaiguin.

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.

El IME no disposa d'actius ni passius d'aquesta tipologia.

4.8 COBERTURES COMPTABLES:

Les cobertures comptables es defineixen a la norma de reconeixement i valoració desena del PGCP, com a aquelles mitjançant les quals un o varis instruments financers són designats per a cobrir un risc específicament identificat que pot tenir impacte al compte de resultats econòmic patrimonial o a l'estat de canvis de patrimoni net, com a conseqüència de les variacions que es puguin produir en el seu valor raonable o en els fluxos d'efectiu d'una o varies partides cobertes.

4.9 EXISTÈNCIES:

Els béns i serveis inclosos en les existències es valoraran inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció. Per a les existències que necessitin un període superior a un any per a ésser venudes, es podran incloure al preu d'adquisició o cost de producció, aquelles despeses financeres amb el límit del valor realitzable net de les existències en les que s'integren d'acord amb la norma de registre i valoració numero 1 de la ICAL. Pel que fa als dèbits derivats d'aquestes operacions es valoraran d'acord amb la norma de registre i valoració numero 9 de la ICAL.

El IME no presta cap servei ni té cap procés productiu que generi existències.

4.10 ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A LA VENDA

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 particip 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 s'ha de calcular de conformitat amb el que estableix per a la determinació del cost de producció la norma de reconeixement i valoració núm. 11, «Existències».

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 financi l'entitat gestora s'han d'imputar com a subvenció concedida al resultat de l'exercici que correspongui d'acord amb els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració núm. 18.

«Transferències i subvencions».

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

4.11 TRANSACCIONS EN MONEDA EXTRANJERA

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 IME no ha dut a terme operacions d'aquesta tipologia.

4.12 INGRESSOS I DESPESES

Els ingressos i despeses d'acord amb el principi del meritament es reconeixeran 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 reconeixeran 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.

4.13 PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Pel que fa a la provisió per deteriorament dels crèdits, les Bases d'Execució de l'exercici 2015, i concretament al seu article 46, es defineix un nou 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)

Així els drets de difícil o impossible recaptació, tant en el cas de l'Ajuntament com en els seus Organismes Autònoms, es dotaran per a tots els capítols del pressupost d'ingressos, pels següents límits mínims:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 per cent.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspongui la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50 per cent.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al que correspongui la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75 per cent.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dintre dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspongui la liquidació, es minoraran en un 100 per cent.

Aquest criteri serà susceptible d'ajust a l'alça, sempre i quan quedi degudament justificat el motiu, i es desprengui de l'anàlisi individualitzat de les operacions que restin pendents de cobrament.

4.14 TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

El reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de transferències o subvencions rebudes es realitza quan es produeix l'increment de l'actiu en el que es materialitzin d'acord al criteri de caixa. No obstant, com a beneficiaris es preveu reconèixer l'ingrés pressupostari amb anterioritat si es coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació.

Pel que fa a subvencions i transferències nominatives que, d'acord amb la seva regulació específica, es facin efectives mitjançant entregues a compte d'una liquidació definitiva posterior, l'entitat beneficiària podrà reconèixer com a ingressos pressupostaris les entregues a compte a l'inici del període al que es refereixen. L'anterior, sense perjudici que el reconeixement de l'ingrés pressupostari derivat de la liquidació definitiva es dugui a terme amb el mateix criteri que l'apartat anterior.

4.15 ACTIVITATS CONJUNTES

Una activitat conjunta és un acord en virtut del qual dues o més entitats denominades partícips entrenen 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 IME no ha dut a terme operacions d'aquesta tipologia.

4.16 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 recupera fonamentalment mitjançant una transacció de venda, enlloc de ser pel seu ús continuat.

Intervenció General

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
- Valor raonable, reduït pels seus costos de venda.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material durant l'any 2015 és el que es detalla a continuació:

Concepte	Valor brut 31.12.2014	Reclassificació	Dif. Amortització adscripcions	Valor 01.01.2015
2100 Terrenys i béns naturals	0,00	10.892.065,23		10.892.065,23
2110 Construccions	24.446.838,90	-10.892.065,23	-55.524,10	13.499.249,57
2140 Maquinària	11.803,29	36.331,00		48.134,29
2150 Instal·lacions tècniques i altres	6.810,26			6.810,26
2160 Mobiliari	62.379,70	69.239,97		131.619,67
2161 Mobiliari	5.347,28	-5.347,28		0,00
2170 Equips processos d'informació	249,40			249,40
2180 Elements de transport	20.808,63			20.808,63
2190 Altre immobilitzat material	0,00	11.820,33		11.820,33
2195 Altre immobilitzat material	74.727,13	-74.727,13		0,00
2196 Altre immobilitzat material	22.414,63	-22.414,63		0,00
Total	24.651.379,22	14.902,26	-55.524,10	24.610.757,38
Amortització acumulada 31/12/2014	-4.182.465,00			
Valor net comptable	20.468.914,22			

Concepte	Valor 01.01.2015	Altes	Baixes	Reclass.	Dotació amortització 2015	Amort. acumulada	Valor net 31.12.2015
2100 Terrenys i béns naturals	10.892.065,23	0,00	0,00	0,00	-	-	10.892.065,23
2110 Construccions	13.499.249,57	0,00	0,00	0,00	-270.825,79	-4.257.655,44	9.241.594,13
2140 Maquinària	48.134,29	0,00	0,00	0,00	-2.435,92	-41.305,53	6.828,76
2150 Instal·lacions tècniques i altres	6.810,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.810,26	0,00
2160 Mobiliari	131.619,67	0,00	0,00	0,00	-3.161,16	-123.146,73	8.472,94
2161 Mobiliari	0,00						
2170 Equips processos d'informació	249,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-249,40	0,00
2180 Elements de transport	20.808,63	0,00	0,00	0,00	-1.185,11	-20.808,63	0,00
2190 Altre immobilitzat material	11.820,33	0,00	0,00	0,00	-400,89	-10.497,88	1.322,45
2195 Altre immobilitzat material	0,00						
2196 Altre immobilitzat material	0,00						
Total	24.610.757,38	0,00	0,00	0,00	-278.008,87	-4.460.473,87	20.150.283,51

Pel que fa als Terrenys i béns naturals i les construccions de l'immobilitzat material del IME, majoritàriament són actius rebuts en adscripció de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, la valoració dels quals es correspon amb el seu valor net comptable, atesa la impossibilitat d'obtenir un import pel qual puguin ser adquirits aquests actius entre parts interessades i degudament informades amb voluntat de realitzar una transacció amb independència mútua.

Concepte	Valor 31.12.2014	Altes	Baixes	Reclas.	Dotació amortització 2015	Amortització acumulada	Valor 31.12.2015
1011 Aportació de béns i serveis	24.034.626,50	0,00	0,00	0,00	-262.851,16	-4.155.644,74	19.878.981,76
Total	24.034.626,50	0,00	0,00	0,00	-262.851,16	-4.155.644,74	19.878.981,76

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÓL

El IME no disposa de patrimoni d'aquesta tipologia.

7. INVERSIONS INMOBILIÀRIES

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

8. INMOBILITZAT INTANGIBLE

Està constituït per aplicacions informàtiques corresponents als imports satisfets per la propietat o pel dret d'ús de programes informàtics, per drets d'autor i, altre immobilitzat immaterial. Els diversos conceptes que s'inclouen es valoren al preu d'adquisició o cost de producció.

El moviment dels comptes de l'immobilitzat immaterial durant l'any 2015 és el que es detalla a continuació:

Concepte	Valor 31.12.2014	Altes	Baixes	Reclas.	Dotació amortització 2015	Amortització acumulada	Valor 31.12.2015
2060 Aplicacions informàtiques	3.295,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.295,02	0,00
Total	3.295,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.295,02	0,00

La totalitat de l'immobilitzat immaterial es troba totalment amortitzat

9 . ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

L'IME no té contractes subscrits d'aquesta naturalesa.

10. ACTIUS FINANCERS

L'IME no té actius financers sobre els que s'hagi de donar informació en aquesta memòria.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 SITUACIÓ I MOVIMENTS DELS DEUTES

No existeixen passius financers a curt ni a llarg termini a l'IME.

11.2 LÍNIES DE CRÈDIT

L'IME no ha Concertat cap línia de crèdit.

11.3 INFORMACIÓ SOBRE ELS RISCOS DE TIPUS DE CANVI I EL TIPUS D'INTERÈS

L'IME no disposa de deutes en moneda diferent de l'euro així com tampoc té passius a tipus d'interès ni fix ni variable.

11.4 AVALS I ALTRES GARANTIES

L'IME no ha concedit cap aval.

12. COBERTURES COMPTABLES

L'IME no disposa d'instruments de cobertura comptable.

13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES

L'IME no disposa d'actius d'aquesta tipologia.

14. MONEDA EXTRANJERA

L'IME no disposa d'elements en el seu actiu o passiu, denominats en moneda estrangera

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Subvencions rebudes

L'IME ha rebut en l'exercici 2015 una transferència corrent de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per import de 1.708.916,47 euros per a contribuir al funcionament de l'entitat. Pel que fa a subvencions procedents d'altres administracions públiques l'IME ha rebut 12.222,00 euros de la Diputació de Barcelona, tramitada i gestionada per l'Ajuntament.

La subvenció finalista concedida per la Diputació de Barcelona es troba justificada

15.2 Subvencions concedides

L'IME ha atorgat durant l'exercici 2015 subvencions per a activitats esportives d'acord amb la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de Subvencions, RD 887/2006 de 21 de juliol Reglament de desenvolupament de la Llei General de Subvencions, el Decret 179/95 de 13 de juny Reglament d'Obres, Activitats i Serveis, l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament i les Bases Reguladores Específiques aprovades el 8 d'abril de 2015. A continuació es relacionen les obligacions reconegudes en aquesta convocatòria de subvencions.

NIF	NOM	IMPORT
F08174005	COOPERATIVA LA COLMENA S C C	928,79
G08919664	CENTRE EXCURSIONISTA PUIG CASTELLAR	450,00
G08952921	AMPA CEIP PALLARESA	1.902,39
G58251083	CLUB VOLEIBOL SANTA COLOMA	1.155,00
G58254061	AMPA SALVAT PAPASSEIT	524,99
G58310533	CP ARRABAL	485,44
G58481615	CLUB DE FUTBOL SINGUERLIN	2.412,84
G58576323	CPS LA UNION LAS PALMAS	2.276,98
G58609595	A P A C P LLUIS MILLET	550,00
G58904210	CLUB BASQUET SANTA COLOMA	1.493,58
G59085597	F S RAPID SANTA COLOMA	2.999,06
G59124925	CP CAN CALVET	50,00
G59127019	CLUB PATIN GRAMENET	3.248,60
G59163873	UNION CICLISTA SINGUERLIN	1.040,00
G59467530	AMPA CEIP SAGRADA FAMILIA	700,00
G59493593	CLUB PETANCA CAN MARINER	546,60
G59564500	CLUB PETANCA SANTA COLOMA	1.636,72
G59849141	CLUB PETANCA GUINARDERA	100,00
G60025780	CLUB BASQUET DRAFT GRAMENET	2.636,33
G60139920	APA CP PRIMAVERA	571,90
G60334760	CLUB PELOTARI SANTA COLOMA	2.796,81
G60383817	AMPA CEIP SERRA DE MARINA	150,00
G60790854	CLUB FUTBOL IMPERIO	2.089,37
G60966009	UNIO COLOMENCA D ATLETISME	2.350,00

Intervenció General

G61764379	CLUB ESPORTIU COSMOS	1.000,00
G62045877	ASSOCIACIO NATACIO GRAMENET	1.240,47
G62715172	ASSOCIACIO ESPORT I SALUT SANTA COLOMA	3.709,48
G62872577	ASSOCIACIO DEPORTIVA ESCOLAR FUSTER	2.432,47
G62993357	CLUB FUTBOL SALA FERRAN DE SAGARRA	3.052,42
G64207921	CLUB FUTBOL SALA MANENT RAMBLA	2.860,31
G64215460	ASSOCIACIO TEATRAL DENOMINACIO D ORIGEN	1.674,43
G64562580	AEE IES PUIG CASTELLAR	665,65
G65114555	CLUB DE BAILE DEPORTIVO DE SALON SAN BA	537,69
G65206955	ASSOCIACIÓ ESPORTIVA ESCOLAR IES LA BASTIDA	245,62
G65395626	ASSOCIACIO ESPORTIVA ESCOLAR VERGE DE LES NEUS SANTA COLOMA	3.100,00
G65458374	ASSOCIACIO ESPORTIVA ESCOLAR INSTITUT LES VINYES DE SABTA COLOMA GRAMENET	234,98
G65565277	CLUB D ATLETISME INICIATIVES ESPORTIVES SANTA COLOMA	1.209,07
G66081845	FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA NET	1.855,00
J64531338	GIMNASTICA ARTISTICA SANTA COLOMA	1.602,56
V58078924	CD ARRABAL CALAF DE GRAMENET	2.454,00
V64499635	GRAMENET BASQUET CLUB	3.374,69
		64.344,24

L'IME subscriu convenis de col·laboració amb diferents entitats esportives i educatives del municipi per la gestió compartida de les instal·lacions esportives de la ciutat. Els convenis signats d'acord amb la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de Subvencions, RD 887/2006 de 21 de juliol Reglament de desenvolupament de la Llei General de Subvencions. En l'exercici 2015 la relació d'entitats amb les que s'ha subscrit conveni és el següent:

NIF	NOM	IMPORT
Q0801006H	IES NUMANCIA	2.157,30
G66081845	FUNDACIO ESPORTIVA GRAMA NET	98.000,00
Q0801088F	IES CAN PEIXAUET	3.984,00
Q0801006H	IES NUMANCIA	3.187,20
V58078924	CD ARRABAL CALAF DE GRAMENET	33.000,00
G58481615	CLUB DE FUTBOL SINGUERLIN	29.700,00
G58609595	A P A C P LLUIS MILLET	5.158,29
G60966009	UNIO COLOMENCA D ATLETISME	6.715,42
G65395626	ASSOCIACIO ESPORTIVA ESCOLAR VERGE DE LES NEUS SANTA COLOMA	17.842,50
G64207921	CLUB FUTBOL SALA MANENT RAMBLA	20.930,00
G58576323	CPS LA UNION LAS PALMAS	3.257,25
G59085597	F S RAPID SANTA COLOMA	4.500,00
G65929390	ASSOCIACIO CATALANA DE LLUITA DE BRAÇOS	500,00
G60365483	FUTBOL SALA GARCIA	70.000,00
G59155069	CLUB CICLISTA COLOMENSE	2.000,00

G59127019	CLUB PATIN GRAMENET	3.200,00
G60966009	UNIO COLOMENCA D ATLETISME	3.723,08
		307.855,04

En l'exercici 2015 l'IME aprova una subvenció a fi de restablir l'equilibri econòmic i financer del contracte de concessió mixta d'obra i serveis signat d'acord amb la Llei 3/2011 de 14 de novembre Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

NIF	NOM	IMPORT
B61488516	PLACOGEST SPORT S L	150.000,00
		150.000,00

15.3 ALTRES CIRCUMSTÀNCIES

No es posen de manifest circumstàncies especials que afectin als ingressos o a les despeses de l'entitat.

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Pel que fa a provisions i contingències, el balanç de situació de l'IME recull per aquests conceptes una provisió per deteriorament de valor dels crèdits, per operacions de gestió, per import de 67.500,47 euros, minorant els seus deutors. Aquesta provisió per deteriorament ha estat calculada d'acord amb el que s'estableix a l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2015, que s'adiu amb el criteri establert a l'article 193.bis del RD 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLLRHL, així com a l'apartat 4.13 de Normes de Reconeixement i valoració d'aquesta memòria.

17. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT

L'IME no ha reconegut obligacions que s'hagin imputat pressupostàriament al programa 17 de Medi ambient, d'acord amb la codificació establerta a la Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, que aprova l'estructura de pressupostos de les entitats locals.

Tanmateix, els preus públics de l'IME per a l'exercici 2015, recollits a l'ordenança de preus públics número 2 no preveuen l'aplicació de beneficis fiscals que tinguin per objectiu la conservació o millora del medi ambient.

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

L'IME no té actius en estat de venda ja que tots els seus actius són els necessaris per dur a terme la seva activitat de foment de l'esport i d'instal·lacions esportives.

19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DE RESULTATS ECONÒMIC PATRIMONIAL

Quadre núm. 19 de la documentació annexada.

20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS

No s'administren recursos d'altres ens públics.

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

El detall de les operacions no pressupostàries figura als quadres annexes, essent els resum d'aquestes operacions el següent:

21.1 ESTAT DE DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS

El saldo inicial de deutors a 01/01/2015 és de 135,55€ i a 31/12/2015 de 21.807,71€, ambdues xifres corresponents al concepte 10021 "Pagaments avançats".

21.2 ESTAT DE CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS

El saldo a 01/01/2015 és de 60.487,78€, mentre que el saldo d'aquest compte a data 31/12/2015 és de 64.439,05€.

21.3 ESTAT DE PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

a) Cobraments pendents d'aplicació: El moviment total en aquests conceptes ascendeix a 276.272,98€, tenint un saldo per aquest concepte a 31/12/2015 de 240,02€.

b) Pagaments pendents d'aplicació: Els pagaments aplicats durant l'exercici pugen a 1.242,86€ i corresponen a les bestretes de caixa. L'import a 31 de desembre és de 0,00€.

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

L'IME ha adjudicat en l'exercici 2015, els següents contractes:

Tipus de contracte	Procediment obert			Adjudicació directa	Total
	Criteri múltiple	Únic criteri	Total		
De subministres	280.566,31	4.000,00	284.566,31	133.275,35	417.841,66
De serveis	206.585,23		206.585,23	321.558,97	528.144,20
De caràcter administratiu especial				519,52	519,52
Altres		16.750,91	16.750,91	5.501,64	22.252,55
Total	487.151,54	20.750,91	507.902,45	460.855,48	968.757,93

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

El saldo del concepte 70801 de Fiances i dipòsits és de 32.782,69€, sent el saldo a 1 de gener de 2015 de 44.782,69€.

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 EXERCICI CORRENT

24.1.1 PRESSUPOST DE DESPESES

a) Modificacions de crèdit: El pressupost de despeses de l'exercici corrent de l'IME s'ha vist modificat per:

- Modificacions no quantitatives: Durant l'exercici 2015 s'han dut a terme transferències de crèdit per import de 39.999,80 euros amb origen als estalvis de capítol 1 i destí a les aplicacions de Transferències i Subvencions.
- Modificacions quantitatives: S'ha aprovat un suplement de crèdit, finançat amb romanent líquid de tresoreria, per import de 54.084,15€ pel pagament del consum elèctric del Nou Camp Municipal de Futbol. S'ha generat crèdit, finançat amb una aportació addicional de l'ajuntament, per import de 70.000,00€ per cobrir les necessitats del capítol 2 i capítol 4. Residualment s'han aprovat generacions de crèdit per la recuperació de pagaments fets a la Seguretat Social originats per les gestions de les baixes per incapacitats temporals, per import de 3.022,98€.

b) Romanents de crèdit: A 31 de desembre, els romanents de crèdit de l'IME ascendeixen a 207.132,28 euros, dels quals 78.237,17 són no compromesos.

Romanents compromesos		Romanents no compromesos		Total	
Incorporables	No incorporables	Incorporables	No incorporables	Incorporables	No incorporables
128.895,11	0,00	1.416,73	76.820,44	130.311,84	76.820,44

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost: Pel que fa a les operacions pendents d'aplicar a pressupost, a 31 de desembre de 2015 ascendeix a 54.084,15€, corresponent a les factures del deute d'electricitat del Nou Camp Municipal de Futbol de Santa Coloma.

24.1.2 PRESSUPOST D'INGRESSOS

a) Procés de gestió:

El pressupost d'ingressos de l'exercici corrent ha recaptat 1.778.611,29 euros, que un cop minats per l'efecte de les anul·lacions i cancel·lacions, conformen una recaptació neta de 1.775.493,59€. Pel que fa a les anul·lacions de drets reconeguts, al llarg de l'exercici 2015

s'han efectuat devolucions d'ingressos indeguts per import de 3.117,70€. Pel que fa a les cancel·lacions de drets reconeguts, al llarg de l'exercici 2015 no s'han dut a terme.

b) Devolucions d'ingressos:

Les devolucions d'ingressos indeguts pendents de pagament a 1 de gener de 2015 eren de 59,65 euros, que s'han vist incrementades per les devolucions d'ingressos reconegudes en l'exercici per import de 3.065,95, restant pendents a 31 de desembre 7,90€.

c) Compromisos d'ingrés:

La comptabilitat de l'IME no recull compromisos concertats o realitzats en l'exercici 2015.

24.2 EXERCICIS TANCATS

24.2.1 PRESSUPOST DE DESPESES

A l'inici de l'exercici 2015, les obligacions pendents de pagaments d'exercicis tancats ascendien a 217.569,19€, a 31 de desembre queden pendents de pagament 61,72€.

24.2.2 PRESSUPOST D'INGRESSOS

Els drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2015 ascendien a 568.762,43€, sobre els quals s'han practicat cancel·lacions per insolvències que minoren aquests drets en 34.981,51€. A 31 de desembre de 2015, els drets pendents de cobrament xifren en 161.708,11€.

24.2.3 VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS ANTERIORS

Respecte al resultat pressupostari de l'exercici 2014, han variat els drets reconeguts per operacions corrents, en 34.981,51 euros degut a les cancel·lacions per insolvències a què fa referència l'apartat anterior.

24.3 EXERCICIS POSTERiors

24.3.1 COMPROMISOS DE DESPESA AMB CÀRREC A EXERCICIS POSTERiors:

L' Institut Municipal d'Esports ha adquirit compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos posteriors, derivats de la contractació del servei de telèfon amb les següents anualitats:

Descripció	Anualitat		
	2016	2017	2018
Material d'oficina no inventariable	2.386,43	2.386,43	2.187,56
Telèfon	12.558,60	9.418,95	
Activitats esportives Gent Gran	20.343,62		
Energia elèctrica	37.338,58		
Serveis de consergeria	144.227,67		
Fundación Deportiva Grame	98.000,00		
Total	314.854,90	11.805,38	2.187,56

24.3.2 COMPROMISOS D 'INGRÉS AMB CÀRREC A EXERCICIS POSTERIOS:

A la comptabilitat de l'IME no figuren compromisos futurs.

24.4 EXECUCIÓ DE PROJECTES DE DESPESA

A la comptabilitat de l'IME no figuren projectes de despesa amb finançament afectat.

24.5 DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

A la comptabilitat de l'IME no figuren projectes de despesa amb finançament afectat.

24.6 ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria per a despeses generals calculat conforme a l'ordre HAP/1781/2013 de l'IME a 31 de desembre de 2015 és positiu per import de 49.236,93€.

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

25.1 INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

Els indicadors de naturalesa financera i patrimonial establerts a la ICAL, es troben detallats a l'annex 25.1 d'aquesta memòria.

25.2 INDICADORS PRESSUPOSTARIS

Els indicadors de naturalesa pressupostària establerts a la ICAL, es troben detallats a l'annex 25.2 d'aquesta memòria.

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

En aplicació de la Disposició Transitòria tercera, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 seran els primers que d'acord amb la ICAL tindran la obligació d'incloure aquesta informació.

27. INDICADORS DE GESTIÓ

En aplicació de la Disposició Transitòria tercera, els comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 seran els primers que d'acord amb la ICAL tindran la obligació d'incloure aquesta informació.

28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No es posa de manifest cap esdeveniment posterior al tancament que afecti als comptes anuals de l'IME per a l'exercici 2015.

El Ple de 22 de desembre de 2015 va aprovar inicialment la dissolució de l'Institut Municipal d'Esports, amb efectes econòmics 1 de gener de 2016. Aprovada definitivament en la sessió del Ple de 25 de gener de 2016.

29. ASPECTES DERIVATS DE LA TRANSICIÓ A LES NOVES NORMES COMPTABLES

Als efectes de clarificar el procés de transició de la comptabilitat de l'exercici 2014 a la de l'exercici 2015, s'aporta la informació següent:

1.- Estat de conciliació que posa de manifest la correspondència existent entre els saldos recollits a l'assentament d'obertura de la comptabilitat de l'exercici 2015 i els que figuraven en el tancament de la comptabilitat de l'exercici 2014

Document annex núm. 28

2.- El balanç, el compte del resultat econòmic patrimonial i el romanent de tresoreria inclosos en els comptes de l'exercici 2014.

Documents annexos núm. 29, 30 i 31.

3. Els assentaments realitzats a 1 de gener estan relacionats amb la conciliació del compte de patrimoni en aplicació de la nova instrucció de comptabilitat i la incorporació del nou programari de gestió del patrimoni GPA

Assentament reclassificació immobilitzat

Núm. Ass.	Compte	01/01/2015	DEURE	HAYER
2.292	2100	Terrenys urbans	10.892.065,23	
	2140	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge	36.331,00	
	2160	Immobilitzacions materials. Mobiliari	69.239,97	
	2190	Immobilitzacions materials. Altre immobilitzat material	11.820,33	
	2110	Immobilitzacions materials. Construccions		10.892.065,23
	2161	Immobilitzacions materials. Mobiliari		5.347,28
	2163	Immobilitzacions materials. Mobiliari		11.820,33
	2164	Immobilitzacions materials. Mobiliari		1.122,22
	2169	Immobilitzacions materials. Mobiliari		1.959,71
	2195	Immobilitzacions materials. Altre immobilitzat material		74.727,13
2196	Immobilitzacions materials. Altre immobilitzat material		22.414,63	

En la incorporació de la informació al nou programa de gestió de patrimoni s'ha optat pel criteri d'incorporar una fitxa de patrimoni per cada element patrimonial, no discernint entre les diferents fases d'adquisició, construcció o millores que ha viscut l'element patrimonial durant la seva vida fins a 31/12/2014. Aquest criteri comporta una variació en el càlcul de l'amortització acumulada del bé que ha comportat un assentament de regularització a 1 de gener de 2015.

Assentament regularització amortització acumulada assentament càrrega inicial del patrimoni al programa de GPA.

Núm. Ass.	Compte	01/01/2015	DEURE	HAYER
2.293	2818	Amortització acumulada d'elements de transport	1.185,11	
	2819	Amortització acumulada d'un altre immobilitzat material	83.735,78	
	1200	Resultats d'exercicis anteriors	1.119.049,71	
	2811	Amortització acumulada de construccions		1.126.720,86
	2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge		27.747,12
	2816	Amortització acumulada de mobiliari		49.502,62

Assentament regularització amortització acumulada abans adscripció

Núm. Ass.	Compte	01/01/2015	DEURE	HAYER
2.294	1200	Resultats d'exercicis anteriors	55.524,10	
	2110	Immobilitzacions materials. Construccions		55.524,10

Santa Coloma de Gramenet, 27 de maig de 2016

L'Interventor

Aurelio Corella Colás

ÍNDEX DOCUMENTS

Nº	Descripció
1	Balanç
2	Compte del Resultat Econòmic Patrimonial
3	Variacions en el patrimoni net
4	Estat de fluxos d'efectiu
5	Estat de liquidació del pressupost
6	Immobilitzat material
7	Patrimoni públic del sòl.
8	Inversions Immobiliàries
9	Immobilitzat intangible
10	Arrendaments Financers i altres operacions de naturalesa similar
11	Actius Financers
12	Passius financers
13	Cobertures comptables
14	Actius Construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències
15	Moneda Estrangera
16	Transferències , subvencions i altres ingressos i despeses
17	Provisions i contingències
18	Informació sobre medi ambient
19	Actius en estat de venda
20	Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial
21	Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics
22	Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.
23	Contractació Administrativa . Procediments d'adjudicació
24	Valors rebuts en dipòsit
25	Informació pressupostària
26	Indicadors financers , patrimonials i pressupostaris
27	Informació sobre el cost de les activitats
28	Estat de conciliació entre 31 de desembre de 2014 i 1 de gener de 2015
29	Balanç 2014
30	Compte del resultat econòmic patrimonial 2014
31	Romanent de tresoreria 2014