

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L' EXERCICI 2016

Àmbit subjectiu

El Compte General de la Corporació de l'exercici 2016 integrada pels comptes de les següents entitats que formen part del grup:

- Ajuntament.
- Organismes Autònoms: 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 organismes autònoms, en l'exercici 2016 l'activitat de l'Institut Municipal d'Esports està integrada dins de l'Ajuntament. 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 2016	Exercici 2015	Variació
Ajuntament	2.740.677,17	9.712.753,70	-71,78%
Patronat Municipal de la Musica	13.968,00	-103.184,27	113,54%

Enguany els documents del Compte General de l'Ajuntament recullen la integració de l'IME.

En quant a l'Ajuntament la variació del resultat econòmic respecte l'exercici 2015 ha estat una disminució del 71,78%, i s'explica principalment per les pèrdues imputades per la reversió dels elements d'immobilitzat adscrits a l'IME, que pugen a 3.900.967,14 € i per un augment de la despesa respecte a l'exercici 2015 que ja es va posar de manifest en la liquidació del pressupost. També s'ha vist afectada la despesa pels canvis de criteris en l'amortització en les infraestructures que han fet que la despesa d'amortització passi de 5.116.454,83 a l'exercici 2015 a 12.050.926,84 al 2016

Pel que fa als ingressos, presenten un augment generalitzat en tots els conceptes, tributaris, transferències i subvencions, vendes i prestacions de serveis i la resta d'ingressos de gestió ordinària. 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.

Pel que fa al Patronat de la Música, el comportament de la despesa ha estat molt estable respecte a l'exercici 2015, ha augmentat en un 3,94%. La variació significativa en el resultat prové de l'aportació municipal, executada al 2015 per sota de la prevista en el pressupost. Pel que va als ingressos en concepte de preus públics s'han mantingut estables.

BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació de l'exercici 2016 es presenta en comparació amb l'exercici 2015 que ja conté integrats els estats comptables de l'IME.

Balanç de situació de L'AJUNTAMENT

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) ACTIU NO CORRENT	408.317.456,53	421.820.220,07
I) Immobilitzat intangible	346.138,79	79.554,06
II) Immobilitzat material	404.712.787,31	394.431.498,31
V) Inversions financeres llarg termini entitats grup	2.907.961,16	26.942.587,66
VI) Inversions financeres a llarg termini	316.626,53	366.580,04
VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	33.942,74	0,00
B) ACTIU CORRENT	37.089.964,24	33.633.281,95
III) Deutors i altres comptes a cobrar	19.064.761,09	24.738.816,37
V) Inversions financeres a curt termini	10.924,86	10.358,29
VII) Efectiu i altres actius líquids	18.014.278,29	8.884.107,29
TOTAL	445.407.420,77	455.453.502,02

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) PATRIMONI NET	382.094.094,63	375.962.576,92
I) Patrimoni	314.221.730,76	314.221.730,76
II) Patrimoni generat	60.585.585,36	58.193.936,75
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	7.286.778,51	3.546.909,41
B) PASSIU NO CORRENT	39.278.285,38	47.118.701,86
II) Deutes a llarg termini	39.278.285,38	47.118.701,86
C) PASSIU CORRENT	24.035.040,76	32.372.223,24
II) Deutes a curt termini	10.619.399,08	14.987.725,72
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	13.415.641,68	17.384.497,52
TOTAL	445.407.420,77	455.453.502,02

El balanç de situació a 31 de desembre de 2016 presenta una disminució significativa en l'actiu no corrent fruit principalment per l'augment de l'amortització pels canvis de criteri de la nova ICAL i per la reversió de l'immobilitzat de l'IME que en l'exercici 2015 apareixen en l'epígraf V) Inversions financeres llarg termini entitats grup.

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 13.054.923,48 euros.

Balanç de situació del PMM

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) ACTIU NO CORRENT	1.713.258,18	1.720.377,43
II) Immobilitzat material	1.713.258,18	1.720.377,43
B) ACTIU CORRENT	135.289,33	106.255,67
III) Deutors i altres comptes a cobrar	112.481,24	81.962,83
VII) Efectiu i altres actius líquids	22.808,09	24.292,84
TOTAL	1.848.547,51	1.826.633,10

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015
A) PATRIMONI NET	1.794.856,39	1.780.888,39
I) Patrimoni	1.841.461,44	1.841.461,44
II) Patrimoni generat	-46.605,05	-60.573,05
C) PASSIU CORRENT	53.691,12	45.744,71
II) Deutes a curt termini	985,42	76,43
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	52.705,70	45.668,28
TOTAL	1.848.547,51	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 81.598,21 euros.

El resultat de l'exercici 2016 és positiu per 13.968,00 euros, motiu que fa recuperar en part la baixada del fons de maniobra de l'exercici 2015. .

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

No existeixen ajustos per canvis de criteris comptables ni de correcció d'errades que afectin els 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.

La variació en el patrimoni net de l'ajuntament a l'exercici 2016 prové del resultat positiu de l'activitat ordinària i de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats.

Estat de canvis en el patrimoni net del PMM

No existeixen ajustos per canvis de criteris comptables ni de correcció d'errades que afectin els canvis en el patrimoni net del PMM.

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

Estat de fluxos d'efectiu de l'AJUNTAMENT

La situació a final de l'exercici de l'efectiu i actius líquids a final de l'exercici 2015 va ser de 8.866.967,70€ a l'Ajuntament i de 17.139,59€ a l'IME, imports que sumats es consideren a inici de l'exercici 2016, i ha sofert una variació neta en l'exercici 2016 d'augment del 102,77%. Augment que no es reflecteix en el resultat econòmic patrimonial que té un increment important en l'amortització de l'immobilitzat.

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 22.808,09 €, ha sofert una variació neta en l'exercici 2016 de reducció del 0,06%. Variació irrellevant.

SOCIETATS MUNICIPALS:

A continuació es comenten els balanços i els comptes de pèrdues i guanys de les dues empreses municipals. Els Comptes anuals estan en situació de "formulats" pendents de la seva aprovació pel Ple de la corporació.

2.1 COMPTES ANUALS DE GRAMEPARK,SA

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	Variació
A) Actiu no corrent	20.304.254,13	19.422.329,09	4,54%
I. Immobilitzat intangible	3.642.526,50	3.736.601,77	-2,52%
II. Immobilitzat material	2.047.071,14	2.163.403,02	-5,38%
III. Inversions immobiliàries	14.346.124,20	13.269.705,56	8,11%
IV. Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	-	-	-
V. Inversions financeres a ll/t	267.787,77	251.874,22	6,32%
VI. Actius per impost diferit	744,52	744,52	0,00%
B) Actiu corrent	59.455.089,32	59.803.339,07	-0,58%
II. Existències	55.838.225,60	56.468.812,11	-1,12%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.819.889,04	2.504.751,09	-27,34%
IV. Inversions financeres a C/T	507.359,07	507.359,07	0,00%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.289.615,61	322.416,80	299,98%
TOTAL	79.759.343,45	79.225.668,16	0,67%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	Variació
A. Patrimoni net	35.951.893,45	30.845.960,19	16,55%
A.1) Fons propis	22.567.978,38	18.866.837,90	19,62%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13.383.915,07	11.979.122,29	11,73%
B. Passiu no corrent	14.114.376,09	15.994.489,37	-11,75%
I. Provisions a ll/t	-	42.158,94	-100,00%
II. Deutes a ll/t	14.114.376,09	15.952.330,43	-11,52%
C. Passiu corrent	29.693.073,91	32.385.218,60	-8,31%
III. Deutes a c/t	24.799.868,46	26.666.984,06	-7,00%
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	561.292,57	1.286.588,51	-56,37%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.331.912,88	4.431.646,03	-2,25%
TOTAL	79.759.343,45	79.225.668,16	0,67%

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 29.762.015,41 euros, superior al que es desprèn del balanç de l'exercici 2015 en un 8,55%. Tot i això, cal posar de manifest que dels 59 milions d'euros d'actiu circulant quasi 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 2016	EXERCICI 2015	Variació
Resultat d'explotació	367.402,08	176.346,06	108,34%
Resultat financer	-1.005.889,83	-1.196.156,51	-15,91%
Resultat de les actv. ordinàries	-638.487,75	-1.019.810,45	-37,39%
Resultat extraordinari	0	0	
Resultat abans d'impostos	-638.487,75	-1.019.810,45	-37,39%
Resultat de l'exercici	-638.487,75	-1.019.810,45	-37,39%

Els resultat d'explotació augmenta respecte l'exercici 2015, augmentant l'import net de la xifra de negocis, malgrat tot, el resultat financer negatiu ens dona un resultat negatiu de l'exercici.

2.2 COMPTES ANUALS DE GRAMEIMPULS, SA

ACTIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	Variació
A) Actiu no corrent	2.051.824,72	1.957.102,41	4,84%
I. Immobilitzat intangible	16.024,12	23.108,57	-30,66%
II. Immobilitzat material	2.028.619,60	1.931.474,42	5,03%
V. Inversions financeres a ll/t	7.181,00	2.519,42	185,03%
B) Actiu corrent	9.162.549,04	7.103.379,78	28,99%
II. Existències	200,00	1.871,38	100,00%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.764.860,86	6.204.067,37	41,28%
IV. Inversions financeres a C/T	-	-	
VI. Periodificació a C/T	29.040,44	31.234,97	-7,03%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	368.447,74	866.206,06	-57,46%
TOTAL	11.214.373,76	9.060.482,19	23,77%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	Variació
A. Patrimoni net	2.648.733,48	2.646.599,25	0,08%
A.1) Fons propis	740.685,48	692.309,24	6,99%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.908.048,00	1.954.290,01	-2,37%
B. Passiu no corrent	141.080,96	24.885,07	466,93%
II. Deutes a ll/t	141.080,96	24.885,07	466,93%
C. Passiu corrent	8.424.559,32	6.388.997,87	31,86%
II. Provisions a c/t	327.863,60	482.022,46	-31,98%
III. Deutes a c/t	-	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	476.575,50	463.112,99	2,91%
VI. Periodificacions a c/t	7.620.120,22	5.443.862,42	39,98%
TOTAL	11.214.373,76	9.060.482,19	23,77%

Dins del passiu corrent existeixen un total de 7.620.120,22 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 737.989,72 euros i suposa un increment del 3,30% respecte al 2015.

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2016	EXERCICI 2015	Variació
Resultats d'explotació	48.089,99	70.943,97	-32,21%
Resultats financers	286,25	36,83	677,22%
Resultats de les operacions continuades	48.376,24	70.980,80	-31,85%
Resultats procedent operacions interrompudes	0,00	0,00	
Resultat de l'exercici	48.376,24	70.980,80	-31,85%

El compte de pèrdues i guanys de Grameimpuls, SA mostra un resultat positiu de 48.376,24 euros degut als resultats 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 de maig de 2017.

L' Interventor

Aurelio Corella Colás