

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L' EXERCICI 2017

Àmbit subjectiu

El Compte General de la Corporació de l'exercici 2017 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 al seu organisme autònom, 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 2017	Exercici 2016	Variació
Ajuntament	9.984.400,55	2.740.677,17	264,30%
Patronat Municipal de la Musica	30.102,19	13.968,00	115,51%

En quant a l'Ajuntament la variació del resultat econòmic respecte l'exercici 2015 ha estat un augment del 264,30 %, i s'explica principalment pels ingressos provinents de les quotes urbanístiques de l'actuació del Peri Santa Coloma Vella II, per la disminució de l'amortització i perquè l'exercici 2016 es van produir pèrdues imputades per la reversió dels elements d'immobilitzat adscrits a l'IME.

Pel que fa als ingressos, presenten un augment els conceptes tributaris i urbanístics però les transferències i subvencions, vendes i prestacions de serveis i la resta d'ingressos han disminuït malgrat no en quantitats rellevants. 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 2016. La variació significativa en el resultat prové de la recuperació de l'aportació de la Generalitat de Catalunya que ha suposat un ingrés de 42.144,50€. Pel que va als ingressos en concepte de preus públics s'han mantingut estables.

BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació de l'exercici 2017 es presenta en comparació amb l'exercici 2016:

Balanç de situació de L'AJUNTAMENT

ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A) ACTIU NO CORRENT	404.714.887,21	408.317.456,53	-0,88%
I) Immobilitzat intangible	680.654,26	346.138,79	96,64%
II) Immobilitzat material	400.827.938,05	404.712.787,31	-0,96%
V) Inversions financeres llarg termini entitats grup	2.907.961,16	2.907.961,16	0,00%
VI) Inversions financeres a llarg termini	270.956,52	316.626,53	-14,42%
VII) Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	27.377,22	33.942,74	-19,34%

B) ACTIU CORRENT	44.482.604,07	37.089.964,24	19,93%
III) Deutors i altres comptes a cobrar	23.922.347,65	19.064.761,09	25,48%
V) Inversions financeres a curt termini	10.495,53	10.924,86	-3,93%
VII) Efectiu i altres actius líquids	20.549.760,89	18.014.278,29	14,07%
TOTAL	449.197.491,28	445.407.420,77	0,85%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A) PATRIMONI NET	393.554.659,35	382.094.094,63	3,00%
I) Patrimoni	314.221.730,76	314.221.730,76	0,00%
II) Patrimoni generat	69.796.070,57	60.585.585,36	15,20%
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	9.536.858,02	7.286.778,51	30,88%
B) PASSIU NO CORRENT	26.857.592,40	39.278.285,38	-31,62%
II) Deutes a llarg termini	26.857.592,40	39.278.285,38	-31,62%
C) PASSIU CORRENT	28.785.239,53	24.035.040,76	19,76%
II) Deutes a curt termini	11.235.862,88	10.619.399,08	5,81%
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	17.549.376,65	13.415.641,68	30,81%
TOTAL	449.197.491,28	445.407.420,77	0,85%

El balanç de situació a 31 de desembre de 2017 presenta una disminució significativa en el passiu no corrent fruit principalment de l'amortització anticipada de préstecs que s'ha efectuat durant l'exercici 2017.

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 15.697.364,54 euros.

Balanç de situació del PMM

ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A) ACTIU NO CORRENT	1.707.257,97	1.713.258,18	-0,35%
I) Immobilitzat intangible	404,23		-
II) Immobilitzat material	1.706.853,74	1.713.258,18	-0,37%
B) ACTIU CORRENT	169.130,96	135.289,33	25,01%
III) Deutors i altres comptes a cobrar	45.619,01	112.481,24	-59,44%
VII) Efectiu i altres actius líquids	123.511,95	22.808,09	441,53%
TOTAL	1.876.388,93	1.848.547,51	1,51%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A) PATRIMONI NET	1.824.887,82	1.794.856,39	1,67%
I) Patrimoni	1.841.461,44	1.841.461,44	0,00%
II) Patrimoni generat	-16.573,62	-46.605,05	-64,44%
C) PASSIU CORRENT	51.501,11	53.691,12	-4,08%
II) Deutes a curt termini	843,43	985,42	-14,41%
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	50.657,68	52.705,70	-3,89%
TOTAL	1.876.388,93	1.848.547,51	1,51%

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 117.629,85 euros.

El resultat de l'exercici 2017 és positiu per 30.102,19 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

Existeix un ajust per canvis de criteris comptables i de correcció d'errades per import de 31.151,23 € que afecta als canvis en el patrimoni net de l' Ajuntament.

La variació en el patrimoni net de l'ajuntament a l'exercici 2017 prové del resultat positiu de l'activitat ordinària i de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats, segons el següent resum:

	Import
Patrimoni net a 31/12/2016	382.094.094,63
Ajust per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	31.151,23
Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici	382.125.245,86
Resultat de l'exercici	9.984.400,55
Subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats	2.250.079,51
Altres variacions de patrimoni net	-805.066,57
Patrimoni net a 31/12/2017	393.554.659,36

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, segons el següent resum:

	Import
Patrimoni net a 31/12/2016	1.794.856,39
Ajust per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00
Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici	1.794.856,39
Resultat de l'exercici	30.102,19
Altres variacions de patrimoni net	-70,76
Patrimoni net a 31/12/2017	1.824.887,82

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 de l'efectiu i actius líquids a final de l'exercici 2016 va ser de 18.014.278,29 €, i ha sofert una variació neta en l'exercici 2017 d'augment del 14,07%, principalment degut al resultat positiu de les activitats de gestió ordinària:

	Import
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	18.014.278,29
Fluxos d'efectiu d'activitats de gestió	19.194.572,10
Cobraments	127.754.467,64
Pagaments	108.559.895,54
Fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió	-3.984.458,28
Cobraments	157.545,82
Pagaments	4.142.004,10
Fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	-12.783.088,88
Cobraments	160.853,50
Pagaments	12.943.942,38
Fluxos d'efectiu pendents de classificació	108.457,66
Cobraments pendents de classificació	43.793.260,27
Pagaments pendents de classificació	43.684.802,61
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici	20.549.760,89

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 123.511,95 €, ha sofert una variació neta en l'exercici 2017 d'augment del 441,53%. Augment que recull el resultat econòmic patrimonial positiu de l'exercici i que ve donat principalment per la gestió ordinària:

	Import
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	22.808,09
Fluxos d'efectiu d'activitats de gestió	105.146,14
Cobraments	1.082.314,12
Pagaments	977.167,98
Fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió	-4.442,28
Cobraments	0,00
Pagaments	4.442,28
Fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	0,00
Cobraments	0,00
Pagaments	0,00

Fluxos d'efectiu pendents de classificació		0,00
	Cobraments pendents de classificació	4.998,98
	Pagaments pendents de classificació	4.998,98
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici		123.511,95

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 2017	EXERCICI 2016	Variació
A) Actiu no corrent	24.062.202,17	20.304.254,13	18,51%
I. Immobilitzat intangible	3.552.390,52	3.642.526,50	-2,47%
II. Immobilitzat material	1.106.118,87	2.047.071,14	-45,97%
III. Inversions immobiliàries	19.145.394,98	14.346.124,20	33,45%
V. Inversions financeres a ll/t	257.553,28	267.787,77	-3,82%
VI. Actius per impost diferit	744,52	744,52	0,00%
B) Actiu corrent	52.245.632,48	59.455.089,32	-12,13%
II. Existències	49.615.082,99	55.838.225,60	-11,14%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.553.453,81	1.819.889,04	-14,64%
IV. Inversions financeres a C/T	554.118,80	507.359,07	9,22%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	522.976,88	1.289.615,61	-59,45%
TOTAL	76.307.834,65	79.759.343,45	-4,33%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A. Patrimoni net	41.166.095,66	35.951.893,45	14,50%
A.1) Fons propis	27.974.413,17	22.567.978,38	23,96%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	13.191.682,49	13.383.915,07	-1,44%
B. Passiu no corrent	16.115.764,91	14.114.376,09	14,18%
II. Deutes a ll/t	16.115.764,91	14.114.376,09	14,18%
C. Passiu corrent	19.025.974,08	29.693.073,91	-35,92%
III. Deutes a c/t	15.489.890,28	24.799.868,46	-37,54%
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	191.377,74	561.292,57	-65,90%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.344.706,06	4.331.912,88	-22,79%
TOTAL	76.307.834,65	79.759.343,45	-4,33%

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 33.219.658,40 euros, superior al que es desprèn del balanç de l'exercici 2016 en un 11,62%. Tot i això, cal posar de manifest que dels 52 milions d'euros d'actiu circulant quasi 49 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 2017	EXERCICI 2016	Variació
Resultat d'exploració	1.048.804,53	367.402,08	185,47%
Resultat financer	-813.830,35	-1.005.889,83	-19,09%
Resultat de les actv. ordinàries	234.974,18	-638.487,75	136,80%
Resultat extraordinari	0,00	0,00	-
Resultat abans d'impostos	234.974,18	-638.487,75	136,80%
Resultat de l'exercici	234.974,18	-638.487,75	136,80%

Els resultat d'exploració augmenta respecte l'exercici 2016, a la vegada que es redueix el resultat financer negatiu respecte l'exercici anterior, la qual cosa suposa un resultat de l'exercici positiu.

2.2 COMPTES ANUALS DE GRAMEIMPULS, SA

ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A) Actiu no corrent	3.000.853,58	2.051.824,72	31,63%
I. Immobilitzat intangible	12.939,67	16.024,12	-23,84%
II. Immobilitzat material	2.980.178,79	2.028.619,60	31,93%
V. Inversions financeres a ll/t	7.735,12	7.181,00	7,16%
B) Actiu corrent	10.800.058,27	9.162.549,04	15,16%
II. Existències	200,00	200,00	0,00%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.086.573,84	8.764.860,86	13,10%
IV. Inversions financeres a C/T		-	-
VI. Periodificació a C/T	32.301,59	29.040,44	10,10%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	680.982,84	368.447,74	45,89%
TOTAL	13.800.911,85	11.214.373,76	18,74%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
A. Patrimoni net	3.152.113,06	2.648.733,48	15,97%
A.1) Fons propis	791.112,12	740.685,48	6,37%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.361.000,94	1.908.048,00	19,18%
B. Passiu no corrent	162.117,85	141.080,96	12,98%
I. Provisions a llarg termini	132.269,18		100,00%
II. Deutes a ll/t	29.848,67	141.080,96	-372,65%
C. Passiu corrent	10.486.680,94	8.424.559,32	19,66%

II. Provisions a c/t	506.023,16	327.863,60	35,21%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	583.748,32	476.575,50	18,36%
VI. Periodificacions a c/t	9.396.909,46	7.620.120,22	18,91%
TOTAL	13.800.911,85	11.214.373,76	18,74%

Dins del passiu corrent existeixen un total de 9.396.909,46 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 313.377,33 euros i suposa un decrement del 57,54% respecte al 2016.

PÈRDUES I GUANYS	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Variació
Resultats d'explotació	49.881,49	48.089,99	3,59%
Resultats financers	545,15	286,25	47,49%
Resultats de les operacions continuades	50.426,64	48.376,24	4,07%
Resultats procedent operacions interrompudes	0,00	0,00	-
Resultat de l'exercici	50.426,64	48.376,24	4,07%

El compte de pèrdues i guanys de Grameimpuls, SA mostra un resultat positiu de 50.426,64 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, 15 de maig de 2018.

L' Interventor

Aurelio Corella Colás