

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DE L' EXERCICI 2020

Àmbit subjectiu

El Compte General de la Corporació de l'exercici 2020 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.

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

COMPTE DE RESULTATS Eº PATRIMONIAL	Exercici 2020	Exercici 2019	Variació
Ajuntament	8.808.815,38	4.881.249,13	80,46%
Patronat Municipal de la Musica	-85.235,82	5.842,95	-1558,78%

En quant a l'Ajuntament la variació del resultat econòmic respecte l'exercici 2019 ha estat un increment del 80,46 %, i s'explica principalment pel baix grau d'execució del pressupost de despeses arrel de la pandèmia de la Covid 19. Cal fer esment que els ingressos no s'han vist tant afectats però a l'exercici 2022 quan es liquidin els impostos cedits és molt probable que s'hagin de retornar imports molt elevats ja que l'Estat a través de la participació municipal de tributs ha estat avançant l'import dels tributs cedits sense tenir en compte l'efecte de la Covid 19.

Per altra banda, cal comentar que tant les taxes com els ingressos per vendes i prestacions de serveis s'han vist reduïts de forma significativa i això és degut a la crisi de la Covid 19, tal i com hem comentat abans, però en canvi les transferències han augmentat malgrat que com s'ha comentat abans quan l'Estat liquidi definitivament l'exercici 2020 és molt probable que haguem de retornar diners de la participació municipal de tributs de l'Estat.

Pel que fa al Patronat de la Música, el resultat de l'exercici ha estat negatiu per import de - 85.235,82 la qual cosa suposa un empitjorament respecte l'exercici 2019 que va ser positiu. La variació en el resultat prové com en el cas de l'Ajuntament per la pandèmia de la Covid 19 que va obligar al tancament de l'escola de música i per tant, al no cobrament de les quotes de l'escola de música.

BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació de l'exercici 2020 es presenta en comparació amb l'exercici 2019:

Balanç de situació de L'AJUNTAMENT

ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A) ACTIU NO CORRENT	424.853.095,12	418.819.583,90	1,44%
I) Immobilitzat intangible	481.492,32	573.968,53	-16,11%
II) Immobilitzat material	414.631.242,75	409.438.198,81	1,27%
V) Inversions financeres llarg termini entitats grup	9.504.065,48	8.532.261,77	11,39%
VI) Inversions financeres a llarg termini	236.294,57	275.154,79	-14,12%
B) ACTIU CORRENT	52.246.970,98	42.023.594,55	24,33%
III) Deutors i altres comptes a cobrar	23.029.330,48	23.760.654,71	-3,08%
V) Inversions financeres a curt termini	27.593,14	16.419,61	68,05%
VII) Efectiu i altres actius líquids	29.190.047,36	18.246.520,23	59,98%
TOTAL	477.100.066,10	460.843.178,45	3,53%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A) PATRIMONI NET	422.842.943,99	410.746.918,99	2,94%
I) Patrimoni	314.221.730,76	314.221.730,76	0,00%
II) Patrimoni generat	85.372.388,58	77.176.623,61	10,62%
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	23.248.824,65	19.348.564,62	20,16%
B) PASSIU NO CORRENT	23.378.049,75	18.580.459,57	25,82%
II) Deutes a llarg termini	23.378.049,75	18.580.459,57	25,82%
C) PASSIU CORRENT	30.879.072,36	31.515.799,89	-2,02%
II) Deutes a curt termini	11.553.931,64	11.059.278,03	4,47%
III) Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	-	7.964,72	-100,00%
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	19.325.140,72	20.448.557,14	-5,49%
TOTAL	477.100.066,10	460.843.178,45	3,53%

El balanç de situació a 31 de desembre de 2020 presenta un augment de l'endeutament fruit de l'ingrés de l'operació d'endeutament per import de 10.236.680,31 € que es va formalitzar l'exercici 2019 però es va ingressar al 2020.

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 21.367.898,62 euros.

Balanç de situació del PMM

ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A) ACTIU NO CORRENT	1.793.739,00	1.800.168,81	-0,36%
I) Immobilitzat intangible	282,93	434,58	-34,90%
II) Immobilitzat material	1.792.762,03	1.799.734,23	-0,39%
VI) Inversions financeres a llarg termini	694,04	-	#DIV/0!
B) ACTIU CORRENT	126.861,97	181.859,41	-30,24%
III) Deutors i altres comptes a cobrar	8.690,50	88.983,71	-90,23%
VII) Efectiu i altres actius líquids	118.171,47	92.875,70	27,24%
TOTAL	1.920.600,97	1.982.028,22	-3,10%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A) PATRIMONI NET	1.844.070,78	1.929.338,70	-4,42%
I) Patrimoni	1.950.071,44	1.950.071,44	0,00%
II) Patrimoni generat	- 106.000,66	- 20.732,74	411,27%
C) PASSIU CORRENT	76.530,19	52.689,52	45,25%
I) Provisions a curt termini	17.487,62	573,74	2948,00%
II) Deutes a curt termini	76,43	573,74	-86,68%
IV) Creditors i altres comptes a pagar curt termini	58.966,14	52.115,78	13,14%
TOTAL	1.920.600,97	1.982.028,22	-3,10%

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 50.331,78 euros.

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 2.785,97 € que afecta als canvis en el patrimoni net de l' Ajuntament.

La variació en el patrimoni net de l'ajuntament a l'exercici 2020 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 31/12/2019	410.746.918,99
Ajust per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	2.785,97
Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici	410.749.704,96
Resultat de l'exercici	8.808.815,38
Subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats	3.900.260,03
Altres variacions de patrimoni net	-615.836,38
Patrimoni net a 31/12/2020	422.842.943,99

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 31/12/2019	1.929.338,70
Ajust per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	0,00
Patrimoni net inicial ajustat de l'exercici	1.929.338,70
Resultat de l'exercici	-85.235,82
Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	0,00
Altres variacions de patrimoni net	-32,10
Patrimoni net a 31/12/2020	1.844.070,78

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 2019 va ser de 18.246.520,23 €, i ha sofert una variació neta en l'exercici 2020 d'increment del 59,98%, principalment degut al resultat positiu de les activitats de gestió i de finançament:

	Import
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	18.246.520,23
Fluxos d'efectiu d'activitats de gestió	21.323.411,16
Cobraments	134.002.481,55
Pagaments	112.679.070,39
Fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió	-16.459.635,35
Cobraments	127.872,62
Pagaments	16.587.507,97
Fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	6.465.237,18
Cobraments	10.045.845,85
Pagaments	3.580.608,67
Fluxos d'efectiu pendents de classificació	-385.485,86
Cobraments pendents de classificació	57.676.785,79
Pagaments pendents de classificació	58.062.271,65
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici	29.190.047,36

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 118.171,47 €, ha sofert una variació neta en l'exercici 2020 d'increment del 27,24%, augment que prové principalment del resultat de l'activitat ordinària:

	Import
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	92.875,70
Fluxos d'efectiu d'activitats de gestió	28.079,50
Cobraments	1.075.324,26
Pagaments	1.047.244,76
Fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió	-7.403,24
Cobraments	693,98
Pagaments	8.097,22
Fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	0,00
Cobraments	0,00
Pagaments	0,00
Fluxos d'efectiu pendents de classificació	4.619,51
Cobraments pendents de classificació	7.235,78
Pagaments pendents de classificació	2.616,27
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici	118.171,47

SOCIETATS MUNICIPALS:

A continuació es comenten els balanços i els comptes de pèrdues i guanys de les dues empreses municipals. Els Comptes anuals de l'empresa Gramepark estan en situació de "formulats" pendents de la seva aprovació pel Ple de la corporació, que ja va aprovar el propposat dia 13 de juliol els comptes de l'empresa Grameimpuls.

2.1 COMPTES ANUALS DE GRAMEPARK,SA

ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A) Actiu no corrent	28.048.045,97	26.759.815,87	4,81%
I. Immobilitzat intangible	3.269.244,96	3.382.339,26	-3,34%
II. Immobilitzat material	4.630.225,04	3.627.213,50	27,65%
III. Inversions immobiliàries	19.705.146,88	19.484.441,00	1,13%
V. Inversions financeres a ll/t	442.684,57	265.077,59	67,00%
VI. Actius per impost diferit	744,52	744,52	0,00%
B) Actiu corrent	35.098.068,18	43.704.275,86	-19,69%
II. Existències	30.687.863,14	38.196.699,22	-19,66%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	704.359,10	2.809.718,33	-74,93%
IV. Inversions financeres a C/T	844.671,30	844.671,30	0,00%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.861.174,64	1.853.187,01	54,39%
TOTAL	63.146.114,15	70.464.091,73	-10,39%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A. Patrimoni net	40.282.799,35	48.680.012,69	-17,25%
A.1) Fons propis	28.193.502,80	34.769.155,61	-18,91%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	12.089.296,55	13.910.857,08	-13,09%
B. Passiu no corrent	16.348.835,92	16.753.375,17	-2,41%
I) Provisions a llarg termini	2.198.256,30	0,00	#DIV/0!
II. Deutes a ll/t	14.150.579,62	16.753.375,17	-15,54%
C. Passiu corrent	6.514.478,88	5.030.703,87	29,49%
III. Deutes a c/t	4.376.542,22	3.103.814,36	41,01%
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	253,11	253,11	0,00%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.137.683,55	1.926.636,40	10,95%
TOTAL	63.146.114,15	70.464.091,73	-10,39%

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 28.583.589,30 euros, inferior al que es desprèn del balanç de l'exercici 2019 en un 26,09%. Tot i això, cal posar de manifest que dels 43 milions d'euros d'actiu circulant quasi 30 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 2020	EXERCICI 2019	Variació
Resultat d'explotació	- 7.222.944,12	-3.516.791,47	105,38%
Resultat financer	- 340.963,35	- 616.041,26	44,65%
Resultat de les actv. ordinàries	- 7.563.907,47	-4.132.832,73	83,02%
Resultat extraordinari	-	-	-
Resultat abans d'impostos	- 7.563.907,47	-4.132.832,73	83,02%
Resultat de l'exercici	- 7.563.907,47	-4.132.832,73	83,02%

Els resultat d'explotació s'ha desplomat respecte l'exercici 2020, a la vegada que es redueix el resultat financer negatiu respecte l'exercici anterior, la qual cosa ha suposat un resultat de l'exercici negatiu, principalment motivat pel mal resultat de l'activitat ordinària que ha estat agreujat per la pandèmia de la Covid19.

2.2 COMPTES ANUALS DE GRAMEIMPULS, SA

ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A) Actiu no corrent	5.195.119,57	5.411.821,71	-4,00%
I. Immobilitzat intangible	15.960,49	12.069,26	32,24%
II. Immobilitzat material	5.171.423,96	5.392.017,33	-4,09%
V. Inversions financeres a ll/t	7.735,12	7.735,12	0,00%
B) Actiu corrent	12.524.405,01	10.824.969,76	15,70%
II. Existències	200,00	219,42	-8,85%
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.970.487,89	9.643.286,32	13,76%
VI. Periodificació a C/T	31.571,60	28.531,29	10,66%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.522.145,52	1.152.932,73	32,02%
TOTAL	17.719.524,58	16.236.791,47	9,13%

PATRIMONI NET I PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
A. Patrimoni net	5.898.176,72	6.004.212,33	-1,77%
A.1) Fons propis	1.262.941,93	1.196.568,17	5,55%
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.635.234,79	4.807.644,16	-3,59%
B. Passiu no corrent	37.298,55	40.289,15	-7,42%
II. Deutes a ll/t	37.298,55	40.289,15	-7,42%
C. Passiu corrent	11.784.049,31	10.192.289,99	15,62%
II. Provisions a c/t	748.209,63	836.884,16	-10,60%
III. Deutes a C/T	10.170.152,69	8.586.652,78	18,44%
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	865.686,99	768.753,05	12,61%
TOTAL	17.719.524,58	16.236.791,47	9,13%

Dins del passiu corrent existeixen un total de 10.170.152,69 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 740.355,70 euros i suposa un increment del 17,02% respecte al 2019.

PÈRDUES I GUANYES	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019	Variació
Resultats d'exploració	87.187,62	71.025,72	22,75%
Resultats financers	-	-	
Resultat abans d'impostos	87.187,62	71.025,72	22,75%
Impostos sobre beneficis	- 20.813,86	- 16.456,95	26,47%
Resultats de les operacions continuades	66.373,76	54.568,77	21,63%
Resultats procedent operacions interrompudes	-	-	
Resultat de l'exercici	66.373,76	54.568,77	21,63%

El compte de pèrdues i guanys de Grameimpuls, SA mostra un resultat positiu de 66.373,76 euros degut als resultats d'exploració 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, 25 de maig de 2021

L' Interventor

Francesc Aragón Sánchez