FAURA-CASAS
AUDITORS - CONSULTORS

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-58671710 Societat Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218 Foli 002 Full número B-18277 Inscripció 2ª

Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.

Informe d'auditoria a 31 de desembre de 2014

Protocol número 6.198

An independent member of
BKR
INTERNATIONAL

FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS

ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Informe d'auditoria	3
2.- Comptes Anuals	5

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS

FAURA-CASAS
AUDITORS CONSULTORS

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

A l'accionista únic de

Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent a Espanya. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per a obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. A l'efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria.

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-58671710 Societat Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218 Foli 002 Full número B-18277 Inscripció 2ª

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A**. a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 5.2. de la memòria adjunta, segons la qual els projectes urbanístics anomenats "B1", "B2", "B5" i "UA Can CO1" estan actualment aturats i no està previst reprendre la seva execució mentre no millori la situació del mercat immobiliari. Per aquest motiu existeix una incertesa en relació a l'import recuperable dels actius registrats per l'execució d'aquests projectes.

Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota 6.3 de la memòria adjunta, que descriu que l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona està realitzant el procediment de recaptació del dret de cobrament de 167 milers d'euros, corresponent a una quota d'urbanització del sector "UA7". La conclusió del procediment de recaptació està pendent de la subhasta d'un immoble, pel que existeix una incertesa respecte a l'import pel qual es pugui materialitzar el cobrament del dret indicat.

Aquestes qüestions no modifiquen la nostra opinió.

Barcelona, 1 d'abril de 2015

Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L.
Nº ROAC S0206

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
Membre exercent:
FAURA-CASAS, Auditors Consultors, S.L.
Any 2015 Núm. 20/15/06818
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe subjecte a la taxa establerta a l'article 44 del text refós de la Llei d'auditoria de comptes, aprovat per Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol.

Jordi Casals Company

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

FAURA-CASAS
AUDITORS-CONSULTORS

Gestió Urbanística i Serveis Arenys de Munt, S.A.

Comptes Anuals exercici 2014

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, SOCIETAT ANÒNIMA UNIPERSONAL

II - COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2014

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2014

	ACTIU	Nota	Exercici 2014	Exercici 2013
A)	**ACTIU NO CORRENT**		**4.183.458,37**	**5.049.944,80**
I.	**Immobilitzat intangible**	5	**2.091,00**	**2.811,00**
II.	**Immobilitzat material**	5	**2.447.380,60**	**3.305.855,37**
III.	**Inversions immobiliàries**	5	**964.889,29**	**975.199,31**
V.	**Inversions financeres a llarg termini**	6	**769.097,48**	**766.079,12**
B)	**ACTIU CORRENT**		**896.479,90**	**882.251,56**
II.	**Existències**	8	**89.029,23**	**87.496,86**
III.	**Deutors comercials i altres comptes a cobrar**	6	**605.209,09**	**621.241,71**
1.	Clients per ventes i prestacions de serveis		575.563,48	575.626,23
3.	Altres		29.645,61	45.615,48
V.	**Inversions financeres a curt termini**		**6.000,00**	**0,00**
VI.	**Periodificacions a curt termini**		**4.970,18**	**4.928,19**
VII.	**Efectiu i altres actius líquids equivalents**		**191.271,40**	**168.584,80**
	TOTAL ACTIU (A + B)		**5.079.938,27**	**5.932.196,36**

	PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2014	Exercici 2013
A)	**PATRIMONI NET**		**2.761.789,60**	**2.633.696,46**
A-1)	**Fons Propis**	9	**2.135.706,35**	**2.007.613,21**
I.	**Capital**		**1.852.914,04**	**1.852.914,04**
1.	Capital escripturat		1.852.914,04	1.852.914,04
III.	**Reserves**		**154.699,17**	**64.855,43**
VII.	**Resultat de l'exercici**		**128.093,14**	**89.843,74**
A-3)	**Subvencions, donacions i llegats rebuts**	13	**626.083,25**	**626.083,25**
B)	**PASSIU NO CORRENT**	7	**1.825.459,42**	**2.803.812,26**
I.	**Previsions a llarg termini**			
II.	**Deutes a llarg termini**		**1.742.213,92**	**2.707.759,76**
3.	Altres deutes a llarg termini		1.742.213,92	2.707.759,76
III.	**Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini**		**83.245,50**	**96.052,50**
C)	**PASSIU CORRENT**	7	**492.689,25**	**494.687,64**
III.	**Deute a curt termini**		**14.745,01**	**3.076,87**
1.	Deutes amb entitats de crèdit		0,00	1.526,29
3.	Altres deutes a curt termini		14.745,01	1.550,58
IV.	**Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini**		**12.807,00**	**6.403,50**
V.	**Creditors comercials i altres comptes a pagar**		**465.137,24**	**477.539,13**
1.	Proveïdors		150.350,57	204.464,01
2.	Altres creditors		314.786,67	273.075,12
VI.	**Periodificacions a curt termini**		**0,00**	**7.668,14**
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		**5.079.938,27**	**5.932.196,36**

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2014

		Nota memòria	Exercici 2014	Exercici 2013
A)	**OPERACIONS CONTINUADES**			
1	Import net de la xifra de negocis	12	1.039.945,66	1.021.852,72
3.	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	12	1.280,23	1.378,05
4.	Aprovisionaments	12	(445.415,91)	(402.682,41)
5.	Altres ingressos d'explotació	12	479.185,69	480.425,07
6.	Despeses de personal	12	(722.115,83)	(804.618,30)
7	Altres despeses d'explotació	12	(201.274,58)	(184.586,11)
8.	Amortització de l'immobilitzat	5	(17.941,12)	(16.362,07)
12.	Altres resultats		(1.437,92)	0,00
A.1)	**RESULTAT D' EXPLOTACIÓ (1+3+4+5+6+7+8+12)**		**132.226,22**	**95.406,95**
13.	Ingressos financers		162,37	837,57
14.	Despeses financeres		(4.295,45)	(6.400,78)
A.2)	**RESULTAT FINANCER (13+14)**		**(4.133,08)**	**(5.563,21)**
A.3)	**RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS**		**128.093,14**	**89.843,74**
18.	Impost sobre beneficis		0,00	0,00
A.5)	**RESULTAT DE L 'EXERCICI (A.4 + 18)**		**128.093,14**	**89.843,74**

Les Notes descrites en la Memòria i els annexos adjunts formen part integrant del Balanç abreujat de Situació al 31 de desembre de 2014

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Num S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

ESTATS ABREUJATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2014

a) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts

	Notes memòria	2014	2013
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys		**128.093,14**	**89.843,74**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net		**0,00**	**0,00**
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts		0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys		**0,00**	**0,00**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		**128.093,14**	**89.843,74**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
AUDITORS CONSULTORS, S.L.
FAURA-CASAS
ROC Núm. S0206
BARCELONA

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2014

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

ESTATS ABREUJATS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2014

b) Estat abreujat total de canvis en el Patrimoni Net

	Capital escripturat	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subv. Donacions i llegats rebuts	Total
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2012	**1.852.914,04**	**30.621,16**	**(22.630,96)**	**56.865,23**	**626.083,25**	**2.543.852,72**
Ajustaments per canvis de criteris i errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2013	**1.852.914,04**	**30.621,16**	**(22.630,96)**	**56.865,23**	**626.083,25**	**2.543.852,72**
Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	89.843,74	0,00	**89.843,74**
Altres variacions del Patrimoni Net	0,00	34.234,27	22.630,96	(56.865,23)	0,00	**(0,00)**
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013	**1.852.914,04**	**64.855,43**	**0,00**	**89.843,74**	**626.083,25**	**2.633.696,46**
Ajustaments per canvis de criteris i errors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	**1.852.914,04**	**64.855,43**	**0,00**	**89.843,74**	**626.083,25**	**2.633.696,46**
Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	128.093,14	0,00	**128.093,14**
Altres variacions del Patrimoni Net	0,00	89.843,74	0,00	(89.843,74)	0,00	**0,00**
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	**1.852.914,04**	**154.699,17**	**0,00**	**128.093,14**	**626.083,25**	**2.761.789,60**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2014

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014

1 - ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, SOCIETAT ANÒNIMA UNIPERSONAL (des d'ara endavant GUSAM, S.A.) es va constituir el 20 de gener de 2003, en escriptura pública davant el notari d'Arenys de Mar, Miguel Benet Mancho, prèvia autorització de la seva constitució i Estatuts per part del Plenari de l'Ajuntament d'Arenys de Munt en sessió de 5 de març de 2002, a l'empara del que estableixen els articles 85 i 86 de la Llei Reguladora de les Bases de Règim Local, 233.22 i 238 de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.

Segons els seus Estatuts, constitueix l'objecte de GUSAM, S.A.:

a) La promoció de sòl urbanitzat residencial, terciari, industrial i d'equipaments.

b) La remodelació, rehabilitació i reforma de zones urbanes.

c) La gestió del sòl no urbanitzable de titularitat municipal, de qualsevol tipus de nivell i protecció.

d) La redacció, gestió i execució de plans d'ordenació urbanística, projectes d'urbanització i d'obres i quants instruments i documents d'ordenació i gestió urbanística es contemplin a la legislació urbanística.

   Les activitats urbanístiques a que es refereixen els apartats anteriors poden abastar tant la preparació del sòl i rehabilitació o remodelació urbanes, com a la realització d'obres d'infraestructures i dotació de serveis urbanístics.

e) La promoció, construcció, rehabilitació i explotació, en qualsevol règim admès en dret, de tota classe de béns immobles destinats tant a serveis i usos públics com a activitats industrials, terciàries, agrícoles i residencials, ja sigui en règim lliure com protegit o subvencionat.

f) La realització de funcions i la prestació de serveis públics que li encomani o delegui de forma expressa l'Ajuntament d'Arenys de Munt, relacionades amb la planificació i gestió urbanístiques, amb l'habitatge, les infraestructures, la prestació de serveis i execució d'obres municipals, la política de sòl i la gestió i explotació de béns tant patrimonials com de domini públic.

   Amb aquesta finalitat, la Societat podrà assumir les competències municipals delegables i que siguin susceptibles de gestió en forma de societat mercantil.

COL·LEGI D'ENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

de conformitat amb la legislació urbanística, així com les funcions de Gerència urbanística previstes en la legislació i reglamentació urbanística, prèvia delegació expressa, per a cada cas, del Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

g) La investigació, informació, assessorament i col·laboració en estudis i activitats relacionades amb l'habitatge, l'urbanisme, la gestió i explotació de sòl, i les obres, infraestructures i els serveis.

El 24 de febrer de 2011, l'Ajuntament d'Arenys de Munt en Ple va acordar la encomana dels serveis de gestió i explotació d'abastament d'aigua i clavegueram del municipi a GUSAM, S.A.

Atenent a aquesta encomana el 3 de març de 2011, es va elevar a públic l'acord de la Junta General extraordinària de GUSAM, S.A. celebrada el 3 de juny de 2010, relatiu a la modificació de l'objecte social de la Societat incorporant:

- La gestió, explotació i administració dels serveis públics d'abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram i depuració d'aigües residuals, incloent totes les fases del cicle integral de l'aigua, així com el manteniment, reposició, millora i ampliació de xarxes i construcció d'infraestructures hidràuliques, dipòsits, obres de captació i el subministrament i comercialització de l'aigua, així com totes aquelles accessòries, complementàries i derivades d'aquests serveis.

- La gestió, explotació i administració del negoci de producció, venda, utilització, i distribució d'energia elèctrica, sigui quina sigui la font de producció d'energia, incloent de forma específica les renovables.

- La gestió, explotació i administració d'instal·lacions i complexes de serveis municipals ja siguin titularitat de l'Ajuntament d'Arenys de Munt, propietat de la Societat Municipal, d'altres poders adjudicadors o concessionats a tercers, incloent la gestió, explotació i administració d'aparcaments.

- La Societat municipal podrà col·laborar en aquelles tasques de gestió recaptatòria que, sense implicar l'exercici d'autoritat, estiguin encaminades al cobrament d'ingressos de dret públic, ja siguin de caràcter tributari o extratributari.

- L'execució d'aquella obra pública, ja sigui civil o projectes d'obres locals, que li siguin encomanades per l'Ajuntament o altres poders adjudicadors.

- La gestió, explotació i administració de qualsevol servei municipal, ja sigui de prestació obligatòria o voluntària per part de l'Ajuntament.

- La gestió, explotació i administració de serveis en matèria d'educació, formació i dinamització educativa relacionades amb el coneixement de

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

l'entorn, la salut, el lleure, la cultura, el medi ambient, la qualificació professional, l'art en totes les seves variants, l'esport, l'exclusió social o altres de caràcter social.

Per tal d'establir els compromisos de les parts i les condicions sota les quals la Societat presta el servei de competència municipal del cicle integral de l'aigua, amb data 28 d'abril s'ha formalitzat amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt un Contracte-programa per un termini de temps indefinit, a comptar des del dia 15 de setembre de 2011, i amb vigència mentre perduri l'encàrrec de gestió. GUSAM, S.A. se subroga en la posició de l'Ajuntament en relació a la prestació del servei, i realitzarà totes les tasques que siguin necessàries per a la seva correcta prestació i dins l'àmbit del servei.

En data 14 de juny de 2012 el Ple de l'Ajuntament encarrega a la Societat la gestió del servei de deixalleria dels municipis d'Arenys de Munt, Arenys de Mar i Sant Iscle de Vallalta. El 29 d'agost de 2012 l'Ajuntament d'Arenys de Munt i la Societat formalitzen un conveni mitjançant el qual s'estableixen els compromisos i les condicions sota les que GUSAM, S.A prestarà el servei per un terminì de tres anys.

En data 19 de juliol de 2012 el Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt acorda encarregar a GUSAM, S.A la gestió del servei de neteja d'edificis municipals, en les condicions que figuren en el contracte programa formalitzat entre ambdues parts el 30 d'agost de 2012, per un termini de temps de 25 anys.

El 19 de juliol de 2012 el Ple de l'Ajuntament aprova encarregar a la Societat la gestió del servei públic d'escola bressol per un termini de 25 anys en les condicions que regula el contracte programa formalitzat entre ambdues parts el 30 d'agost de 2012.

La Societat es regeix pels seus propis Estatuts i pel que s'estableix en la Llei de Societats de Capital. A més de la normativa mercantil, fiscal i laboral que li resulta d'aplicació a la Societat, atès el seu caràcter de societat de capital íntegrament municipal es troba sotmesa a la normativa reguladora del sector públic local, i en especial:

a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

b) Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigent en matèria de règim local.

c) Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA

d) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

e) Decret 179/1995, de 13 de juny, que regula el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

f) Decret 336/1988 de 17 d'octubre pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals.

g) Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, mitjançant el qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Figura inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Secció 8, full 278832.

El seu domicili social es troba a Arenys de Munt, a la Rambla de Francesc Macià, 59.

2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats adjunts s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que inclou totes aquelles disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes en el Codi de Comerç, la Llei de Societats de Capital i el Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, a l'objecte de mostrar, en tots els seus efectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis finalitzats en aquestes dates.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2014, així com els formulats a l'exercici anterior, han estat formulats pels Administradors i es sotmetran a la seva aprovació per la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

2.2 - Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que puguin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos.

ROAC Num S0206 BARCELONA

2.3 - Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

Els comptes anuals dels exercicis 2014 requereixen i inclouen l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de polítiques comptables de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Aquestes estimacions es refereixen, bàsicament, als següents conceptes:

- No reconeixement de pèrdues per deteriorament dels immobilitzats de resultes del valor obtingut de les valoracions immobiliàries efectuades per experts independents.

- La vida útil dels actius materials intangibles.

- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que les estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS S.L.P.

3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats que el Consell d'Administració de GUSAM, S.A. sotmet a l'aprovació de la Junta General és la següent:

Concepte	2014	2013
Base de repartiment		
Saldo del compte de pèrdues i guanys	128.093,14	89.843,74
TOTAL	**128.093,14**	**89.843,74**
Aplicació a		
Reserva legal	12.809,31	8.984,37
Reserves voluntàries	115.283,83	80.859,37
TOTAL	**128.093,14**	**89.843,74**

4 - NORMES DE VALORACIÓ

Els criteris comptables i normes de valoració més rellevants utilitzats en la preparació i presentació dels comptes anuals abreujats de GUSAM, S.A. són els següents:

4.1 - Immobilitzat material i intangible

a) Terrenys, construccions i altre immobilitzat material

Els elements integrants de l'immobilitzat material figuren valorats pel seu cost d'adquisició, net de la seva amortització acumulada i de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat.

El cost d'adquisició inclou els costos necessaris incorreguts fins a la posada en condicions de funcionament dels béns. No s'inclouen les despeses financeres.

Els costos que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment es carreguen directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a una major durada dels béns són objecte de capitalització com a més cost dels mateixos.

La seva amortització es dota element a element, a partir de la data d'entrada en servei, en funció de la seva vida útil estimada i per aplicació del mètode lineal. La vida útil estimada de cada grup d'elements de l'immobilitzat material és la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS

	Anys
Terrenys	-
Construccions	50
Instal.lacions tècniques	34
Utillatge	8
Altres instal.lacions	8
Mobiliari	10
Equips informàtics	5
Elements de transport	8
Altre immobilitzat	10

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat material és minorat per qualsevol pèrdua per deteriorament, quan es produeixin esdeveniments o canvis que puguin indicar que aquest excedeix l'import recuperable estimat.

En el cas dels terrenys propietat de la Societat, es procedeix a comparar el valor net comptable del bé amb el seu valor recuperable el qual es correspon amb el facilitat per les valoracions d'experts independents.

En el cas que es tracti de sòl rebut per cessió gratuïta i obligatòria la disminució de valor s'enregistra amb càrrec a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats", mentre que en cas contrari la pèrdua per deteriorament es reconeix en el compte de pèrdues i guanys.

En cada tancament d'exercici, la Societat avalua si existeix algun indici de què pèrdues per deteriorament de valor reconegudes en exercicis anteriors no es mantinguin o puguin haver disminuït. Les pèrdues per deteriorament reverteixen únicament en el cas que s'hagi produït un canvi en les estimacions utilitzades per a determinar el valor recuperable de l'actiu, amb el límit del seu valor net comptable.

b) Projectes urbanístics: inversió i finançament

Correspon als costos corresponents a l'execució de projectes urbanístics que inclou bàsicament els següents conceptes previstos en els projectes de reparcel·lació:

- Certificacions de contractistes.
- Honoraris de professionals.
- Impostos i tributs.
- Despeses d'estructura imputades a projectes.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

S'enregistren a l'epígraf "Immobilitzat en curs" durant la seva execució.

Els requeriments de quotes urbanístiques efectuats als propietaris inclosos en el projecte en qüestió s'enregistren a comptes de passiu no corrent, concretament dins l'epígraf "Altres deutes a llarg termini".

No són objecte d'amortització econòmica i un cop finalitzada l'actuació urbanística i formalitzada l'acta de recepció definitiva de l'obra, es procedeix a la cancel·lació comptable dels costos d'urbanització incorreguts i de les quotes d'urbanització girades.

Sòl rebut en concepte del 10% d'aprofitament urbanístic

El sòl rebut per cessió obligatòria i gratuïta s'enregistra pel seu valor raonable, que es correspon amb el que se li assigna en el projecte de reparcel·lació.

El sòl rebut s'incorpora a comptes d'actiu no corrent en el moment en què s'aprova de manera definitiva el projecte de reparcel·lació, amb abonament a l'epígraf de "Subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net.

c) Immobilitzat intangible

Les immobilitzacions intangibles es reconeixen inicialment a preu d'adquisició (o cost de producció). Els impostos indirectes no recuperables formen part del preu d'adquisició, al igual que les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any.

L'immobilitzat intangible correspon íntegrament a aplicacions informàtiques, les quals s'amortitzen linealment mitjançant uns coeficients d'amortització que van del 16% al 25% anual.

4.2 - Inversions immobiliàries

Inclouen el valor dels terrenys i edificis propietat de la Societat per a explotar-los en règim de lloguer.

Els criteris aplicats per a la seva valoració, amortització i aplicació, si s'escau, de les correccions valoratives pertinents, es corresponen amb els indicats per als elements de l'immobilitzat material.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Num S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

4.3 - Arrendaments operatius

GUSAM, S.A. té formalitzats contractes d'arrendament operatiu de dues naus industrials on els arrendataris desenvolupen la seva activitat professional. Aquest contracte es tracta com operatiu, atenent a que la seva durada és inferior a la vida útil estimada del bé arrendat.

L'ingrés derivat de les quotes satisfetes de l'arrendament operatiu s'enregistren directament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

4.4 - Actius financers

Les diferents categories d'actius financers, així com els criteris emprats per la determinació de les correccions de valor per deteriorament i les baixes dels mateixos s'expliquen a continuació:

a) Préstecs i partides a cobrar

Es tracta bàsicament de quotes urbanístiques requerides a propietaris de determinats projectes de reparcel·lació i a les quotes a cobrar dels abonats per la gestió del cicle integral de l'aigua.

Es classifiquen com actius corrents, tret en aquells casos que el venciment és superior als 12 mesos.

Els crèdits amb venciment no superior a l'any i que no acrediten cap interès contractual o legal es valoren pel seu valor nominal.

b) Correccions valoratives per deteriorament

Al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries en cas de què existeixi evidència objectiva de què el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

Les correccions valoratives per deteriorament, i si escau, la seva reversió, s'enregistren com una despesa o un ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys. La reversió té el límit del valor en llibres de l'actiu financer.

En particular, a la fi de cada exercici, es comprova l'existència d'evidència objectiva de què el valor d'un crèdit (o d'un grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament) pugui

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Num. S0206
BARCELONA

haver-se deteriorat com a conseqüència d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial.

c) Baixa d'actius financers

Els criteris emprats per a donar de baixa un actiu financer són que hagin expirat o cedit els drets contractuals sobre els seus fluxos d'efectiu, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.5 - Passius financers a curt i llarg termini

Les diferents categories de passius financers són les següents:

a) Dèbits i partides a pagar

S'inclouen en aquesta categoria dèbits per operacions comercials i no comercials. Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, amb caràcter general, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, es valoren pel seu valor nominal.

Posteriorment, es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'enregistren al compte de pèrdues i guanys aplicant el tipus d'interès efectiu.

b) Baixa de passius financers

Es procedeix a la baixa d'un passiu financer quan s'extingeix l'obligació que el va originar.

4.6 - Existències

S'inclou en aquest epígraf el preu d'adquisició dels solars que la Societat té la intenció de destinar a la venda.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Num S0206
BARCELONA

Quan el valor net realitzable és inferior al preu d'adquisició o el cost de producció, s'efectuen les corresponents correccions valoratives.

S'entén per valor net realitzable l'estimació del preu de venda menys els costos estimats per a la seva comercialització.

4.7 - Impost sobre beneficis

Es calcula en funció del resultat de l'exercici, considerant les diferències permanents existents entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost, a efectes de determinar la despesa per impost sobre societats meritada en l'exercici.

L'impost meritat es registra com a despesa de l'exercici en cas que la quota resulti positiva.

Les diferències temporàries existents entre l'Impost sobre Societats exigible i la despesa meritada en concepte d'Impost sobre Societats es registren com impost sobre societats anticipat o diferit. D'acord amb el principi de prudència, no s'incorporen a l'actiu del balanç els eventuals crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives així com tampoc al incentius fiscals pendents d'aplicació.

4.8 - Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren atenent al principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què es produeixen els cobraments i pagaments.

Les despeses d'estructura s'imputen als diferents projectes en curs i a les diferents activitats, segons distribució analítica fonamentada en l'estimació del temps de dedicació a la gestió de cadascun.

En l'Annex I es mostra el compte de resultats analític classificat d'acord amb les activitats desenvolupades per la Societat esmentades en la Nota 1.

4.9 - Provisions i contingències

Corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-ne els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

4.10 - Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

L'Entitat no té elements patrimonials de naturalesa mediambiental ni ha incorregut en despeses especials per a la minimització de l'impacte ambiental o protecció i millores del medi natural, ni té comptabilitzada cap provisió per riscos ni per contingències possibles per a la protecció i millora del medi natural.

4.11 -Subvencions, donacions i llegats

a) Sòl rebut en concepte de cessió obligatòria i gratuïta

Tal i com indica la Nota 4.1.b), aquest epígraf inclou el valor del sòl rebut per cessió obligatòria i gratuïta en concepte del 10% d'aprofitament urbanístic.

b) Subvencions per a finançar despeses d'explotació i altres encàrrecs concrets

D'acord amb la norma de valoració 18ena del Pla General de Comptabilitat les subvencions es valoren pel seu valor raonable que coincideix amb l'import concedit.

A efectes de la seva imputació al compte de resultats cal distingir:

- Aquelles per a finançar despeses d'explotació, de les quals s'imputaran a ingressos en l'exercici que es concedeixin.
- Aquelles concedides per adquirir actius es traspassaran a resultats en la mesura que s'amortitzi aquest actiu i/o sigui venut.

Totes elles es consideraran no reintegrables en la mesura que es compleixin totes les condicions establertes per a la seva concessió. En cas contrari, es consideraran reintegrables i s'enregistraran en comptes de passiu del balanç de situació.

4.12 - Empreses del grup, multigrup i associades

Les transaccions amb parts vinculades es realitzen a valor de mercat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA

D'acord amb el que estableix la norma d'elaboració 13ª del Pla General de comptabilitat, a efectes de presentació dels comptes anuals s'entén que una societat forma part d'un grup quan totes dues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'article 42 del Codi de Comerç quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o estiguin sota direcció única.

En conseqüència, els saldos mantinguts amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt, accionista únic de la Societat, es presenten en els epígrafs previstos en els comptes anuals d'empreses del grup, multigrup i associades.

D'altra banda, es consideren igualment parts vinculades els administradors i el personal d'alta direcció de la Societat. Es considera personal d'alta direcció aquell que ocupa la gerència de la Societat, atès a la capacitat per prendre decisions operatives i proposar d'altres de caràcter estratègic a l'òrgan d'Administració pertinent.

5 - IMMOBILITZAT

5.1 - Immobilitzat intangible

Els moviments produïts durant els exercicis 2014 en aquest epígraf han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	6.540,00	0,00	0,00	6.540,00
Immobilitzat intangible brut	**6.540,00**	**0,00**	**0,00**	**6.540,00**
Amortització Aplic. Informàtiques	-3.729,00	-720,00	0,00	-4.449,00
Total amortització acumulada	**-3.729,00**	**-720,00**	**0,00**	**-4.449,00**
Immobilitzat intangible net	**2.811,00**	**-720,00**	**0,00**	**2.091,00**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

En l'exercici 2013 la variació fou:

Concepte	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Aplicacions informàtiques	6.540,00	0,00	0,00	6.540,00
Immobilitzat intangible brut	**6.540,00**	**0,00**	**0,00**	**6.540,00**
Amortització Aplic. Informàtiques	-2.739,00	-990,00	0,00	-3.729,00
Total amortització acumulada	**-2.739,00**	**-990,00**	**0,00**	**-3.729,00**
Immobilitzat intangible net	**3.801,00**	**-990,00**	**0,00**	**2.811,00**

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2014 ascendeixen a la quantitat de 2.340 euros (sent la mateixa xifra a l'exercici 2013).

5.2 - Immobilitzat material

Els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici 2014 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i construccions	3.741.238,19	1.151,25	0,00	3.742.389,44
Maquinària, utillatge i mobiliari	79.125,47	22.298,57	0,00	101.424,04
Altre immobilitzat material	15.866,22	2.043,37	(1.677,14)	16.232,45
Immobilitzacions materials en curs	1.925.123,38	8.051,65	(885.108,51)	1.048.066,52
Immobilitzat material brut	**5.761.353,26**	**33.544,84**	**(886.785,65)**	**4.908.112,45**
Amortització Ac. Immobilitzat material	(12.481,49)	(6.911,10)	1.677,14	(17.715,45)
Total amortització acumulada	**(12.481,49)**	**(6.911,10)**	**1.677,14**	**(17.715,45)**
Correccions per deteriorament	(2.443.016,40)	0,00	0,00	(2.443.016,40)
Correccions de valor	**(2.443.016,40)**	**0,00**	**0,00**	**(2.443.016,40)**
Immobilitzat material net	**3.305.855,37**	**26.633,74**	**(885.108,51)**	**2.447.380,60**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS, S.L.

En l'exercici 2013 la variació fou:

Concepte	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Terrenys i construccions	3.739.905,29	1.332,90	0,00	3.741.238,19
Maquinària, utillatge i mobiliari	37.039,92	42.085,55	0,00	79.125,47
Altre immobilitzat material	15.866,22	0,00	0,00	15.866,22
Immobilitzacions materials en curs	1.944.985,33	18.719,35	(38.581,30)	1.925.123,38
Immobilitzat material brut	**5.737.796,76**	**62.137,80**	**(38.581,30)**	**5.761.353,26**
Amortització Ac. Immobilitzat material	(7.375,93)	(5.105,56)	0,00	(12.481,49)
Total amortització acumulada	**(7.375,93)**	**(5.105,56)**	**0,00**	**(12.481,49)**
Correccions per deteriorament	(2.443.016,40)	0,00	0,00	(2.443.016,40)
Correccions de valor	**(2.443.016,40)**	**0,00**	**0,00**	**(2.443.016,40)**
Immobilitzat material net	**3.287.404,43**	**57.032,24**	**(38.581,30)**	**3.305.855,37**

Les inversions de l'exercici 2014 corresponen principalment a les instal·lacions tècniques realitzades en la xarxa d'aigua i clavegueram.

La baixa d' "Immobilitzacions materials en curs" correspon al tancament del projecte UA 7. D'acord amb allò indicat a la nota 4.1.b) la baixa s'ha realitzat amb contrapartida a l'epígraf "Altres deutes a llarg termini" del passiu no corrent.

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2014 corresponen íntegrament a "Altre immobilitzat material" i ascendeixen a la quantitat de 4.699,42 euros (4.329,59 euros a l'exercici 2013).

El detall de les correccions de valor, sense moviment respecte l'exercici 2014 és el següent:

Actius	Cost adquisició 31/12/14	Correcció per deteriorament	Valor net comptable 31/12/14
Parcel·la 29 Ruals	1.486.080,00	(-)1.180.238,40	305.841,60
Parcel·la 30 Ruals	1.349.280,00	(-)1.018.380,00	330.900,00
Solar Finca E, UA14	419.720,27	(-)244.398,00	175.322,27
	3.255.080,27	**(-)2.443.016,40**	**812.063,87**

ROAC Núm S0206 BARCELONA

Les parcel·les 29 i 30 van ser taxades a octubre de 2010, per les quals es va reconèixer un import de 626.083,25 € a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" segons s'explica en la Nota 13.1.

A 31 de desembre de 2014 i a 31 de desembre de 2013, la composició de terrenys i construccions és la següent:

Terrenys i construccions	2014	2013
· Edifici Cooperativa	482.010,02	482.010,02
· Solar Finca E, UA14	419.720,27	419.720,27
· Parcel·la 29 Ruals	1.486.080,00	1.486.080,00
· Parcel·la 30 Ruals	1.349.280,00	1.349.280,00
	3.737.090,29	**3.737.090,29**
· Dipòsit Sant Carles	1.955,00	1.955,00
· Dipòsit Puntaire	2.011,25	860,00
· Dipòsit Creueta	1.332,90	1.332,90
	5.299,15	**4.147,90**
	3.742.389,44	**3.741.238,19**

A 31 de desembre de 2014 i a 31 de desembre de 2013, la composició de l'immobilitzat material en curs és la següent:

Immobilitzat material en curs	2014	2013
· **Projectes urbanítics:**		
- B-2 Can Xicoi	45.066,82	45.066,82
- Unitat d'actuació 10 Rambla de l'Eixample	342.587,85	338.272,23
- B-5 Ruals	477.089,64	475.312,98
- Unitat d'actuació 7 Rial de la Rectora	0,00	885.108,51
- B-1 Riera de Sobirants	119.162,57	119.162,57
- B-3 Can Zariquey	5.587,93	5.587,93
- Unitat d'Actuació 5 Can CO1	24.489,11	24.452,78
- Unitat d'Actuació 26 Aiguaviva	33.842,12	31.919,08
	1.047.826,04	**1.924.882,90**
· **Construccions en curs:**		
- Edifici Cooperativa	240,48	240,48
	1.048.066,52	**1.925.123,38**

B-2 Can Xicoi

En data 5 de febrer de 2009 el Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt aprova definitivament el Pla Parcial del B2. Per resolució d'alcaldia presidència de data 14 de desembre de 2009, s'aprova definitivament el Projecte d'Urbanització, que en l'actualitat es troba aturat.

ROAC Núm. S0206 BARCELONA

Unitat d'actuació 10 Rambla de l'Eixample
Per resolució d'alcaldia presidència de data 27 de maig de 2013, s'aprova inicialment el projecte de reparcel·lació. En data 18 de novembre de 2014 s'ha aprovat definitivament el projecte de reparcel·lació i el d'urbanització.

B-5 Ruals
El projecte de reparcel·lació es troba aprovat en data 21 de juliol per resolució d'alcaldia, el projecte d'urbanització bàsic de l'entorn del pavelló és aprovat per resolució d'alcaldia el 15 de desembre de 2009. En data 4 de febrer de 2010 el Ple de l'Ajuntament aprova inicialment el conveni urbanístic amb els propietaris del sector per tal de suspendre l'execució del planejament, mentre es busquen vies per modificar els projectes de reparcel·lació i urbanització per tal de fer viable el sector.

UA7 Rial de la Rectora
El compte de liquidació definitiu ha estat aprovat el 5 de novembre de 2013. En l'exercici 2014 s'ha procedit a liquidar el projecte i, tal com s'explica a la nota 5.2 anterior, donar de baixa els actius i passius associats al projecte

B-1 Riera de Sobirans
El projecte està aprovat definitivament des del 15 de novembre de 2007, però aquest sector es considera inviable en situació de crisi, per tant, es troba aturat.

B-3 Can Zariquey
Des de l'encàrrec de gestió, no s'ha iniciat cap tràmit per al desenvolupament del sector.

Unitat d'Actuació Can CO1
Està pendent l'aprovació definitiva el Projecte d'Urbanització. Aquest tràmit està aturat des de juny del 2010.

Unitat d'actuació 26 Aiguaviva
S'està treballant en la finalització dels projectes de reparcel·lació i urbanització per ser presentats a l'Ajuntament per a la seva aprovació inicial.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0205
BARCELONA

5.3 - Inversions immobiliàries

a) Els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici 2014 han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Terrenys	518.671,63	0,00	0,00	518.671,63
Construccions	515.500,79	0,00	0,00	515.500,79
Inversions immobiliàries brutes	**1.034.172,42**	**0,00**	**0,00**	**1.034.172,42**
Amortització	-58.973,11	-10.310,02	0,00	-69.283,13
Total amortització acumulada	**-58.973,11**	**-10.310,02**	**0,00**	**-69.283,13**
Inversions immobiliàries netes	**975.199,31**	**-10.310,02**	**0,00**	**964.889,29**

En l'exercici 2013 la variació fou:

Concepte	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Terrenys	518.671,63	0,00	0,00	518.671,63
Construccions	515.500,79	0,00	0,00	515.500,79
Inversions immobiliàries brutes	**1.034.172,42**	**0,00**	**0,00**	**1.034.172,42**
Amortització	-48.706,60	-10.266,51	0,00	-58.973,11
Total amortització acumulada	**-48.706,60**	**-10.266,51**	**0,00**	**-58.973,11**
Inversions immobiliàries netes	**985.465,82**	**-10.266,51**	**0,00**	**975.199,31**

Sobre les construccions hi ha dos contractes d'arrendament formalitzats amb les següents característiques:

Local A1

Arrendatari:	Manel Torras Salmerón
Inici del contracte:	31/12/2007
Finalització del contracte:	31/12/2017
Renda mensual (2014):	1.837,44

Local A2

Arrendatari:	Josep Comas Fernández
Inici del contracte:	01/05/2011
Finalització del contracte:	01/05/2021
Renda mensual (2014):	1.576,10

ROAC Núm S0206 BARCELONA

Els ingressos obtinguts durant l'exercici 2014 i 2013, per import de 44.503,90 euros i 44.187,19 euros respectivament, figuren enregistrats en l'epígraf d' "Altres ingressos d'explotació" del compte de resultats tal i com es mostra en la Nota 12.4.

En el Consell d'Administració celebrat el dia 23 de gener de 2014 s'aprova la concessió d'una carència parcial de 2 anys en l'import de les mensualitats del llogater d'una de les naus. Un cop transcorregut aquest període, l'import ajornat es retornarà periòdicament.

Garantia real

La Nau es troba hipotecada en garantia d'una pòlissa de crèdit formalitzada l'exercici 2008 per un import límit de 220.000,00 euros (vegeu Nota 7.3.1).

6 - ACTIUS FINANCERS

6.1 - Classificació dels actius financers per venciments

Tots els actius financers es valoren a efectes de la seva valoració d'acord amb la categoria de préstecs i partides a cobrar.

Classe	Venciment		Total
	1 any	> 5 anys	
Préstecs i partides a cobrar	581.563,48	769.097,48	**1.350.660,96**
Total actius financers a llarg termini	**581.563,48**	**769.097,48**	**1.350.660,96**

6.2 - Actius financers a llarg termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres	Crèdits, derivats i altres	Total	Total
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Préstecs i partides a cobrar	769.097,48	766.079,12	769.097,48	**766.079,12**
Total Actius Financers a llarg termini	**769.097,48**	**766.079,12**	**769.097,48**	**766.079,12**

El Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt, en sessió ordinària de data 25 de juliol de 2013, va aprovar la suspensió del termini per al pagament de les quotes urbanístiques per als propietaris del sector B5 Rual aprovades i reconegudes segons el conveni signat en data 6 de juliol de 2010. En data 23 de gener de 2014, la suspensió ha estat aprovada pel Consell d'Administració de GUSAM, S.A. L'import total d'aquestes quotes urbanístiques és de 747.642,48 euros, que s'inclou sota la categoria de "Crèdits, derivats i altres".

ROAC Num S0206 BARCELONA

6.3 – Actius financers a curt termini

Categoria	Crèdits, derivats i altres		Total	
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Préstecs i partides a cobrar	581.563,48	575.626,23	581.563,48	575.626,23
Total Actius Financers a curt termini	**581.563,48**	**575.626,23**	**581.563,48**	**575.626,23**

El detall d'aquest epígraf és el següent:

	2014	2013
· Clients per vendes i prestació de serveis		
- Quotes urbanítiques	169.725,84	182.595,83
- Abonats servei aigua i clavegueram	85.597,08	65.473,44
- Factures pendents d'emetre 4t trimestre (abonats servei d'aigua)	257.250,68	227.393,74
- Prestació de serveis de Deixalleria	1.308,64	8.788,18
- Usuaris Escola Bressol	636,00	985,50
· Clients empreses del grup i associades (vegeu nota 14)		
- Quotes urbanístiques	48.346,06	48.346,06
- Prestació de serveis de piscina	0,00	16.921,89
- Clavegueram	0,00	229,89
· Clients de dubtós cobrament		
- Clients de dubtós cobrament aigua	18.815,54	3.052,01
- Clients de dubtós cobrament clavegueram	6.886,20	6.886,20
- Clients de dubtós cobrament escola bressol	1.257,50	0,00
- Clients de dubtós cobrament deixalleria	356,78	0,00
- Provisió per insolvències	(27.316,02)	(9.938,21)
· Deutors varis		
- Altres deutors	4.015,18	3.806,30
- Agència de Residus de Catalunya	8.684,00	21.085,40
·Altres actius financers		
- Imposicions a curt termini	6.000,00	0,00
	581.563,48	**575.626,23**

Dins el saldo deutor de quotes urbanístiques s'inclou la quota per import de 167.229,84 euros, corresponent a la "UA 7 Rial de la Rectora". El cobrament d'aquesta quota s'està realitzant a través de l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona. Actualment, el procediment de recaptació es troba en fase de realitzar la subhasta d'un immoble.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, S.L.

7 - PASSIUS FINANCERS

7.1. - Classificació dels passius financers per venciments

Tots els passius financers es classifiquen a efectes de la seva valoració dins la categoria Préstecs i partides a pagar.

Classe	Venciment					Total
	1 any	2 any	3 any	4 any	> 5 any	
Dèbits i partides a pagar	202.674,11	12.807,00	12.807,00	12.807,00	1.787.038,42	**2.028.133,53**
Total passius financers a llarg termini	**202.674,11**	**12.807,00**	**12.807,00**	**12.807,00**	**1.787.038,42**	**2.028.133,53**

7.2 – Passius financers a llarg termini

Categoria	Derivats i altres		Total	
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Dèbits i partides a pagar	1.825.459,42	2.803.812,26	1.825.459,42	2.803.812,26
Total passius financers a llarg termini	**1.825.459,42**	**2.803.812,26**	**1.825.459,42**	**2.803.812,26**

El detall es mostra a continuació:

	2.014	2.013
· Quotes d'urbanització		
- Unitat d'actuació 7 Rial de la Rectoria (Nota 5.2)	0,00	965.545,84
- Unitat d'actuació B5 Rial dels Ruals	988.295,80	988.295,80
- Unitat d'actuació 10 Rambla de l'Eixample	476.776,37	476.776,37
· Bestretes a compte de futures quotes urbanístiques		
- Unitat d'actuació B1 Riera de Sobirans	84.526,84	84.526,84
- Unitat d'actuació A26 Aiguaviva	15.600,00	15.600,00
· Aportacions Aj. Arenys de Munt pel finançament d'encàrrecs de gestió de la Societat, retornables al cobrament del Compte de Liquidació Definitiu dels projectes corresponents.	164.439,56	164.439,56
· Fiances rebudes a llarg termini	12.575,35	12.575,35
· Préstec Ajuntament	83.245,50	96.052,50
	1.825.459,42	**2.803.812,26**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Num S0206
BARCELONA
AURA-CASAS
SULTORS, S.L.

7.3 – Passius financers a curt termini

Categoria	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
Dèbits i partides a pagar	0,00	1.526,29	202.674,11	311.926,80	202.674,11	313.453,09
Total passius financers a curt termini	**0,00**	**1.526,29**	**202.674,11**	**311.926,80**	**202.674,11**	**313.453,09**

7.3.1 - Deutes amb entitats de crèdit

Deutes amb entitats de crèdit a curt termini correspon a una pòlissa de crèdit amb garantia hipotecària de 220.000,00 euros de límit i una vigència de 10 anys. A partir del cinquè any de vigència, any 2013, el límit de la pòlissa es redueix progressivament a raó de 44.000,00 euros l'any.

L'import disposat a 31 de desembre de 2014 és de 0,00 euros (1.526,29 euros a l'exercici 2013).

7.3.2 – Derivats i altres

La seva composició és la següent:

	2.014	2.013
a) Deutes a curt termini:		
· Subvencions reintegrables (vegeu nota 13.2 b))	10.564,02	0,00
· Fiances a curt termini	4.180,99	1.550,58
	14.745,01	1.550,58
b) Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini:		
· Préstec Ajuntament a curt termini (vegeu nota 14)	12.807,00	6.403,50
	12.807,00	6.403,50
c) Creditors comercials i altres comptes a pagar:		
c.1) Proveïdors:		
· Proveïdors	133.559,20	181.638,38
· Proveïdors empreses del grup i associades (vegeu nota 14)	16.791,37	22.825,63
	150.350,57	204.464,01
c.2) Altres creditors:		
· Creditors varis	11.438,69	15.139,47
· Remuneracions pendents de pagament	13.332,84	84.369,24
	24.771,53	99.508,71

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. 50205
BARCELONA

	202.674,11	**311.926,80**

7.4 - Informació sobre saldos pendents de pagament a Creditors, requerida per la Disposició Addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de Lluita contra la morositat

D'acord amb la Disposició transitòria segona de la Llei 15/2010, de 5 de juliol es mostra a continuació la informació relativa al termini legal de pagament a proveïdors:

- Exercici 2014. La informació que s'indica a continuació s'ha determinat d'acord amb la metodologia de càlcul (vigent a partir de l'1 de gener de 2014) establerta al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que s'aprova el desenvolupament de la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

	Pagament realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç			
	2014			
	Nombre	**%**	**Import**	**%**
Pagaments realitzats durant l'exercici dins del termini legal	326	64,55%	478.735,97	71,11%
Resta de pagaments	179	35,45%	194.465,42	28,89%
Pagaments totals durant l'exercici	**505**	**100,00%**	**673.201,39**	**100,00%**
PMPE (dies) de pagament	103		103	
Obligacions pendents en les quals s'estigui complint el termini legal a la data de tancament	60	28,04%	33.659,68	10,52%
Resta d'Obligacions pendents	154	71,96%	286.366,41	89,48%
Obligacions pendents totals	**214**	**100,00%**	**320.026,09**	**100,00%**
PMPPE (dies) de pagament	122		122	

- Exercici 2013. D'acord amb la metodologia de càlcul establerta a la Resolució de l'Instituto de Contabilidad y de Auditoría de Cuentas, de 29 de desembre de 201vigent per a aquest exercici, l'import del saldo pendent de pagament a proveïdors, que, a data de tancament de l'exercici, acumulen un ajornament superior al termini legal de pagament.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS S.L.

	Pagament realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç	
	2013	
	Import	%
Pagaments realitzats durant l'exercici dins del termini legal	472.367,98	52,37%
Resta de pagaments	429.689,92	47,63%
Pagaments totals durant l'exercici	**902.057,90**	**100,00%**
PMPE (dies) de pagament	47	
Obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini legal a la data de tancament	73.550,06	

8 - EXISTÈNCIES

Les existències a 31 de desembre de 2014 i a 31 de desembre de 2013 presenten el següent detall:

	2014	2013
· Parcel·la 119 de Collsacreu	78.401,11	78.401,11
· Existències cicle integral d'aigua	8.938,12	7.605,75
· Bestretes a creditors	1.690,00	1.490,00
	89.029,23	**87.496,86**

En base a una visita efectuada a la parcel·la 119 de la urbanització Collsacreu, els serveis tècnics de l'Ajuntament d'Arenys de Munt han emès un informe de taxació en el qual ratifiquen un valor de taxació de 78.132 euros.

9 - FONS PROPIS

9.1 - Capital

El capital social està representat per 3.083 accions nominatives, de las quals 100 tenen un valor nominal de 601,0121 euros i 2.983 accions tenen un valor nominal de 601,01 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades pel seu únic titular, que és l'Ajuntament d'Arenys de Munt. Totes les accions constitutives del capital social gaudeixen dels mateixos drets, existint restriccions estatutàries a la seva transmissibilitat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0205
BARCELONA

9.2 - Reserves

D'acord el que estableix la Llei de Societats de Capital almenys un 10% del benefici de l'exercici, es destinarà a constituir la Reserva legal fins aconseguir aquesta el 20% de la xifra del capital social.

La Reserva legal, sempre i quan no suposi el límit del 20%, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas de què no existeixen altres reserves disponibles per a tal fi, o a augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat, sent distribuïble en cas de liquidació de GUSAM, S.A.

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf "Reserves" està composat per la Reserva legal que ascendeix a 45.292,05 euros i per la Reserva voluntària que ascendeix a 109.407,12 euros. La Reserva legal no supera el límit de 20% del capital social.

10 - SITUACIÓ FISCAL

10.1 -Saldos amb Administracions Públiques

Els saldos a 31 de desembre de 2014 i 2013 amb les Administracions Públiques són els següents:

Concepte	Deutora		Creditora	
	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2013
-Hisenda Pública				
- Deutora per Impost de Societats a retornar	-	9.427,73	-	-
- Deutora per retencions a compte d'IS	9.375,19	9.308,80	-	-
- Deutora per IVA a retornar	685,37	-	-	-
- Deutora per IVA a compensar	-	-	-	-
- Creditora per IRPF, retencions a treballadors i professionals	-	-	13.260,64	18.601,22
- Cotitzacions Seguretat Social desembre	-	-	16.297,30	15.504,05
- IVA repercutit, no meritat				
- IVA pendent liquidar quotes urbanístiques	-	-	104.512,59	104.512,60
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA)				
- Liquidacions del tercer i quart trimestre de 2014 del cànon	-	-	150.764,77	-
- Ajuntament d'Arenys de Munt (vegeu Nota 14.1.a)				
- Deutor per subvencions concedides	19.585,05	26.878,95	-	-
- Creditor per subvencions a reintegrar	-	-	5.179,84	34.948,54
Total	**29.645,61**	**45.615,48**	**290.015,14**	**173.566,41**

ROAC Núm. S0206 BARCELONA

10.2 -Impost sobre Societats

a) La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i la base imposable de l'impost sobre societats és la següent:

	2.014	2.013
Resultat de l'exercici	128.093,14	89.843,74
Ingressos / Despeses imputades a Patrimoni Net	-	-
Diferències permanents	-	-
Compensació bases imposables negatives d'exercicis anteriors	-128.093,14	-89.843,74
Base imposable de l'exercici	**0,00**	**0,00**

b) La determinació de la quota líquida de l'impost de societats de l'exercici és la següent:

	2.014	2.013
Base imposable		
Quota íntegra (25% fins a 120.202,41 euros):	-	-
- Quota íntegra bonificada	-	-
- Quota íntegra no bonificada	-	-
	-	-
Bonificació (99% sobre quota íntegra bonificada)	-	-
Quota líquida	-	-
Retencions suportades i pag. a compte	-9.375,19	-9.308,80
Líquid a retornar	**-9.375,19**	**-9.308,80**

D'acord amb el que estableix l'article 34.2 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, GUSAM, S.A. tributa per aquest impost amb una bonificació del 99% sobre el tipus general de gravamen, en realitzar activitats derivades de la prestació de serveis compresos a l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.

ROAC Num S0206
BARCELONA

És susceptible de compensació amb eventuals bases imposables positives futures la base imposable que es detalla tot seguit:

Exercici	Pendent d'aplicar a 31/12/13	Aplicat 2014	Pendent d'aplicar a 31/12/14
2010	134.503,20	128.093,14	6.410,06
Total	**134.503,20**	**128.093,14**	**6.410,06**

Les bases imposables negatives es van generar en l'exercici 2010 com a conseqüència de les correccions de valor de les parcel·les que s'indiquen en la nota 5.2, i corresponen a l'import del deteriorament que es va imputar a reserves. En exercicis anteriors, s'havia considerat com a base imposable negativa, la totalitat del deteriorament, 2.443.016,40 euros, del qual, 2.161.804,23 euros es van registrar a subvencions de capital incloses dintre del patrimoni net.

10.3 -Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i les cotitzacions socials no poden considerar-se definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Són susceptibles d'inspecció fiscal o laboral tots els tributs als que es troba subjecte GUSAM, S.A., així com les cotitzacions socials efectuades per a tots els exercicis no prescrits. En opinió de la Direcció de GUSAM, S.A. no existeixen passius contingents significatius que puguin derivar-se d'una eventual inspecció.

11 - PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

En l'exercici 2012, la paga extraordinària del mes de desembre dels treballadors de GUSAM, S.A, valorada en 18.616,01 euros, va ser suprimida, en aplicació de l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que

ROAC Núm. S0205 BARCELONA FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

estableixi la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

En tant l'obligació d'efectuar aquestes aportacions resta condicionada al compliment dels objectius previstos a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i a què així ho estableixin les futures llei de pressupostos, el comptes anuals de GUSAM, S.A no reflecteixen cap dotació a la provisió en relació a la citada aportació.

12 - INGRESSOS I DESPESES

12.1 - Compte de Resultats analític

En l'Annex I es mostra el compte de resultats analític d'acord amb les activitats desenvolupades per la Societat i esmentades en la Nota 1.

12.2 - Import net de la xifra de negocis

L'epígraf es composa del següent:

Concepte	2014	2013
Lloguer naus	44.503,90	44.187,19
Ingressos pel retorn del cànon de residus	17.472,00	21.084,00
Ingressos refacturació electricitat	4.579,87	3.432,30
Subvenció per a finançar despeses d'explotació	412.032,71	411.363,58
Ingressos per serveis diversos	597,21	358,00
TOTAL	**479.185,69**	**480.425,07**

12.3 - Despeses de personal

L'epígraf despeses de personal es composa del següent:

Concepte	2014	2013
Sous i salaris	544.245,86	550.936,00
Indemnitzacions	6.894,70	76.609,34
Seguretat Social	165.122,01	170.584,30
Altres despeses socials	5.853,26	6.488,66
TOTAL	**722.115,83**	**804.618,30**

Dins la rubrica "Indemnitzacions" s'inclou en l'exercici 2013 la despesa per la provisió dotada per l'acomiadament de l'anterior gerent.

ROAC Núm. S0205 BARCELONA

12.4 - Altres despeses d'explotació

El detall de les partides que composen aquest epígraf és el següent:

Concepte	2014	2013
· Serveis exteriors		
- Arrendaments i cànons	5.978,94	11.470,65
- Reparacions i conservació	47.016,54	53.266,27
- Serveis de professionals independents	29.740,25	16.843,10
- Transports	1.615,84	1.769,26
- Primes d'assegurances	8.760,87	9.796,82
- Serveis bancaris i similars	4.126,97	5.005,61
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	572,15	126,00
- Subministraments	19.200,37	17.450,07
- Altres serveis	34.669,36	37.316,35
· Tributs	23.906,58	15.335,62
·Ajust prorrata IVA	5.107,50	4.331,50
· Altres despeses de gestió	2.902,40	544,00
· Indemnitzacions averies aigua	299,00	1.392,65
· Dotació insolvències	18.081,93	9.938,21
Reversió insolvències	(704,12)	0,00
TOTAL	**201.274,58**	**184.586,11**

12.5 - Altres ingressos d'explotació

L'epígraf Altres ingressos d'explotació es composa de:

Concepte	2014	2013
Lloguer naus	44.503,90	44.187,19
Ingressos pel retorn del cànon de residus	17.472,00	21.084,00
Ingressos refacturació electricitat	4.579,87	3.432,30
Subvenció per a finançar despeses d'explotació	412.032,71	411.363,58
Ingressos per serveis diversos	597,21	358,00
TOTAL	**479.185,69**	**480.425,07**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

12.6 - Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu

Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu correspon a l'activació de les despeses de gestió dels projectes urbanístics.

12.7 - Aprovisionaments

El detall de l'epígraf d'Aprovisionaments és el següent:

Concepte	2014	2013
Compres de mercaderies	324.358,56	269.797,10
Compres de primeres matèries	1.041,23	1.582,95
Compres d'altres aprovisionaments	47.271,97	56.461,47
Treballs realitzats per altres empreses	74.076,52	76.756,75
Variació d'existències de mercaderies	(1.332,37)	(1.915,86)
TOTAL	**445.415,91**	**402.682,41**

13 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

13.1 - Moviments de l'exercici

Durant l'exercici 2014 i 2013 no s'han enregistrat moviments en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats" del Patrimoni net.

El saldo a 31 de desembre de 2014 i 2013 correspon al valor de la cessió gratuïta de dues finques provinents del 10% d'aprofitament urbanístic, un cop corregides pel seu deteriorament.

13.2 - Altres subvencions rebudes

L'import, característiques i finalitat, de les subvencions atorgades per l'Ajuntament d'Arenys de Munt a la Societat durant l'exercici 2014 es detallen a continuació:

ROAC Núm. S0206 BARCELONA

Exercici	Objecte/Finalitat	Data conveni o contracte programa	Import concedit	Import traspassat a compte de resultats	Import pendent d'aplicar o reintegrar a 31 de desembre	Nota
2014	- Finançament dels costos per la gestió de temes urbanístics i del cost de la devolució del capital del préstec contret amb l'ajuntament	16/12/2014	36.403,50	34.609,41	1.794,09	a
2014	- Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de l'Escola Bressol	30/08/2012	110.540,30	107.644,42	2.895,88	b
2014	- Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de la Neteja d'Edificis	30/08/2012	211.594,59	208.208,84	3.385,75	c
2014	- Finançament de les despeses d'explotació per la gestió de la Deixalleria	29/08/2012	61.570,04	61.570,04	0,00	d
			420.108,43	**412.032,71**	**8.075,72**	

a) Correspon al conveni per a finançar les despeses següents:

- Costos suportats per GUSAM per la gestió dels temes urbanístics que no siguin repercutibles als propietaris del sector corresponent.

- Cost que ha d'assumir per a la devolució del capital del préstec que té pendent de pagament amb l'ajuntament.

La clàusula "e" del conveni estableix que el beneficiari haurà de justificar la despesa abans del 31 de maig de 2015. L'import de 1.794,09 euros correspon a la previsió comptable de la quantitat que, a data de formulació dels comptes anuals, no pot justificar la societat i, per tant, hauria de reintegrar a l'ajuntament.

b) El contracte programa formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat, que regula les condicions per a la prestació dels serveis de gestió de l'Escola Bressol municipal, disposa que la Societat percebrà una aportació pels cursos 2013-2014 i 2014-2015 de 105.372,62 i 105.269,64 euros (8.781,05 i 8.772,47 euros mensuals respectivament). Amb la liquidació anual, l'Ajuntament procedeix a abonar el dèficit que s'hagués produït o a compensar els imports que hagués percebut en excés.

L'excedent a 31 de desembre de 2014 ascendeix a la quantitat total de 10.564,02 euros, corresponents als exercicis econòmics 2012, 2013 i 2014. Aquest import es troba comptabilitzat com a subvenció reintegrable en l'epígraf " Altres deutes a curt termini".

c) El contracte programa que regula les condicions que han de regir la prestació del servei de neteja dels edificis públics estableix que GUSAM,S.A percebrà una aportació mensual de 211.594,59 euros i que trimestralment es regularitzarà l'import abonat amb l'import que realment pertoca, procedint-se a compensar els imports que la Societat hagués percebut en excés en el següent pagament que l'Ajuntament li efectuï.

ROAC Núm. S0206 BARCELONA

A 31 de desembre de 2014, l'excés, per import de 3.385,75 euros, es troba enregistrat en comptes de passiu circulant dins l'epígraf "Altres creditors", conjuntament amb la previsió d'excés de la subvenció general de l'any 2014 per import de 1.794,09 euros. (Vegeu nota 10.1.)

d) Ingressos corresponents al conveni formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat, en el qual s'estableixen les condicions sota les quals es prestarà el servei municipal de deixalleria. L'esmentat conveni disposa que l'Ajuntament realitzarà una aportació mensual corresponent a la liquidació dels costos fixes i variables, descomptant-ne els ingressos derivats de la gestió de la deixalleria.

A 31 de desembre de 2014 el resultat obtingut per la prestació del servei de deixalleria ha estat de 6.612,59 euros d'acord amb el que es mostra en l'Annex I.

14 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

14.1 - Transaccions i saldos amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt

Els saldos amb l'Ajuntament d'Arenys de Munt a 31 de desembre de 2014 i a 31 de desembre de 2013 són els següents:

a) Saldos mantinguts a finals de l'exercici

	2014		2013	
	Saldos Deutors	Saldos Creditors	Saldos Deutors	Saldos Creditors
· Clients empreses del grup i associades (Vegeu Nota 6.2)				
- Deutor per requeriments de Quotes Urbanístiques	48.346,06	-	48.346,06	-
- Deutor per recaptació del clavegueram	-	-	229,89	-
- Deutor per la prestació del servei de piscina	-	-	16.921,89	-
· Altres crèdits amb les Administracions Públiques				
- Deutor per subvencions (Vegeu Nota 10.1)	19.585,05	-	26.878,95	-
· Deutes a llarg termini (Vegeu Nota 7.2)				
- Bestretes a compte de futures quotes urbanístiques	-	84.526,84	-	84.526,84
- Aportacions per gestió urbanística	-	164.439,56	-	164.439,56
· Deutes amb empreses del grup i associades				
- Préstec en virtut del RD Llei 4/2012 i RD 7/2012	-	96.052,50	-	102.456,00
· Proveïdors, empreses del grup i associades				
- Previsió despeses de subministraments	-	16.791,37	-	22.825,63
· Altres deutes amb les Administracions Públiques				
- Creditor per subvencions a reintegrar (Vegeu Nota 10.1)	-	5.179,84	-	34.948,54
	67.931,11	**366.990,11**	**92.376,79**	**409.196,57**

- El saldo deutor per subvencions, que figura enregistrat en el compte d' "Altres crèdits amb Administracions Públiques" 31 de desembre de 2014 inclou els següents conceptes:

Concepte	Import
Subvenció pel finançament del servei d'escola bressol	5.202,00
Subvenció pel finançament del servei de gestió de deixalleria	14.383,05
Deutor per subvencions	**19.585,05**

- El préstec per import de 96.052,50 euros, correspon al contracte de préstec formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat el 20 de desembre de 2012 mitjançant el qual l'Ajuntament concedeix a GUSAM, S.A un préstec a l'objecte de traslladar-li la part del préstec formalitzat per l'Ajuntament amb el Fons estatal en virtut del RD Llei 4/2012 i RD Llei 7/2012, per l'import de les factures pendents de pagament a proveïdors anteriors a 31 de desembre de 2011.

  Les principals característiques del préstec són les següents:

Data formalització	20/12/2012
Import	102.456,00
Termini	10 anys (inclosos 2 anys de carència)
Interès	Euríbor+30 punts bàsics
Amortitzacions	Trimestrals
1ª quota	05/09/2014
Última quota	05/06/2022

  El Ple de l'Ajuntament d'Arenys de Munt, en sessió plenària de data 18 de setembre de 2014, va aprovar fer efectiva l'amortització anticipada del préstec formalitzat amb el Fons estatal en virtut del RD Llei 4/2012 i RD Llei 7/2012. El préstec esmentat va motivar l'any 2012 la concessió d'un préstec per part de l'Ajuntament a GUSAM, amb repercussió de les mateixes condicions financeres. Com a conseqüència de la cancel·lació anticipada feta per l'ajuntament, GUSAM no haurà de fer front a la càrrega financera del préstec, limitant-se a fer efectiva la devolució del capital en el termini de temps establert inicialment.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

- El saldo creditor per subvencions a reintegrar, que figura enregistrat en el compte d' "Altres creditors", inclou les següents subvencions a 31 de desembre de 2014 i 2013:

	2014	2013
Subvenció a l'explotació	1.794,09	0,00
Subvenció pel finançament de les encomanes de gestió	3.385,75	34.948,54
	5.179,84	**34.948,54**

b) Transaccions efectuades durant l'exercici 2014 i 2013

Les transaccions efectuades responen a les subvencions concedides explicades en la Nota 13.2 així com al préstec descrit en l'apartat anterior.

14.2 - Retribució al personal directiu i membres del Consell d'Administració

Les remuneracions satisfetes durant l'exercici 2014 i 2013 al personal d'alta direcció de la Societat, en concepte de sous i salaris han estat de 42.000,00 euros.

Durant els exercicis 2014 i 2013, la Societat no ha satisfet ni meritat cap quantitat en concepte de sous, dietes i altres remuneracions als membres del Consell d'Administració.

La Societat no els ha concedit préstecs ni ha assumit obligacions pel seu compte, i tampoc hi ha compromisos en matèria de pensions i assegurances de vida.

En concepte de dietes per assistència, la Secretària del Consell d'Administració ha percebut 4.500,00 euros a l'exercici 2014 i 4.400,00 euros a l'exercici 2013.

14.3 - Deures dels Administradors

El membres del Consell d'Administració, en compliment de l'article 229.2 del Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societat de Capital, manifesten que, tant ells com les seves persones vinculades (d'acord amb el que defineix l'article 231 de la mencionada Llei), no posseeixen participacions ni mantenen càrrecs o exerciten funcions de responsabilitat en d'altres societats, amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que desenvolupa la Societat.

ROAC Núm S0206 BARCELONA

Addicionalment, i d'acord amb l'article 229.1 de la esmentada Llei, els membres del Consell d'Administració manifesten que no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat.

15 - ALTRA INFORMACIÓ

15.1 - Plantilla mitjana

La plantilla mitjana de GUSAM, S.A. durant l'exercici 2014 és la següent:

	Home	Dona	Total
Directius	-	1,0	1,0
Director Pedagògic	-	1,0	1,0
Comandaments intermitjos	1,0	0,5	1,5
Professors	-	1,8	1,8
Educador infantil	-	10,2	10,2
Encarregat	1,0	0,0	1,0
Oficial 1ª	1,1	1,0	2,1
Oficial 2ª	2,0	0,0	2,0
Administratiu	-	0,3	0,3
Auxiliar administratiu	0,3	1,0	1,3
Netejadors	-	8,6	8,6
Total	**5,4**	**25,3**	**30,7**

En l'exercici 2013 la composició de la plantilla fou:

	Home	Dona	Total
Directius	-	1,0	1,0
Director Pedagògic	-	1,0	1,0
Comandaments intermitjos	1,0	0,8	1,8
Professors	-	1,9	1,9
Educador infantil	0,2	9,5	9,7
Encarregat	1,1	0,0	1,1
Oficial 1ª	1,7	1,0	2,7
Oficial 2ª	2,0	0,0	2,0
Auxiliar administratiu	-	1,3	1,3
Netejadors	-	8,0	8,0
Total	**5,9**	**24,5**	**30,5**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

15.2 - Informació sobre medi ambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental o sanitari en els quals pogués incórrer la Societat que siguin susceptibles de provisió, atès que desenvolupa les seves activitats d'acord amb la normativa vigent i els procediments que es consideren adients per a prestar un servei de qualitat.

D'altra banda, la Societat no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

15.2 - Informació sobre els honoraris d'auditoria

Els honoraris professionals meritats per l'auditoria del comptes anuals de l'exercici 2014 són per import de 3.600,00 euros.

16 - FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Des del 31 de desembre de 2014 fins a la formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha produït cap fet significatiu digne d'esment.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS ARENYS DE MUNT, S.A.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ANALÍTIC CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2014

		Cicle Integral Aigua	Escola Bressol	Neteja Edificis	Deixalleria	General	Conveni Ajuntament	Total
1.	Import net de la xifra de negocis	784.944,12	222.230,50	0,00	32.771,04	0,00	0,00	1.039.945,66
3.	Treballs realitzats pels actius	0,00	0,00	0,00	0,00	1.280,23	0,00	1.280,23
4.	Aprovisionaments	-376.280,08	-26.738,25	-12.882,62	-29.499,76	-15,20	0,00	-445.415,91
5.	Altres ingressos d'explotació	5.056,99	107.644,42	208.208,84	79.162,13	44.503,90	28.205,91	472.782,19
6.	Despeses de personal	-175.851,01	-279.994,66	-187.261,59	-62.875,79	-10.946,20	-5.186,58	-722.115,83
7.	Altres despeses d'explotació	-124.562,01	-22.399,91	-7.725,42	-12.667,91	-14.920,15	-18.999,18	-201.274,58
8.	Amortització de l'immobilitzat	-6.506,46	-625,41	-339,21	-68,69	-10.401,35	0,00	-17.941,12
13.	Otros resultados	2.879,10	-116,69	0,00	19,82	6.203,50	-4.020,15	4.965,58
A)	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	109.680,65	0,00	0,00	6.840,84	15.704,73	0,00	132.226,22
14.	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	0,00	162,37	0,00	162,37
15.	Despeses financeres	-342,37	0,00	0,00	-228,25	-3.724,83	0,00	-4.295,45
B)	RESULTAT FINANCER	-342,37	0,00	0,00	-228,25	-3.562,46	0,00	-4.133,08
C)	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	109.338,28	0,00	0,00	6.612,59	12.142,27	0,00	128.093,14
D)	RESULTAT DEL EXERCICI	109.338,28	0,00	0,00	6.612,59	12.142,27	0,00	128.093,14

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm. S0566
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.
ANNEX 4

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

Els comptes anuals i informe de gestió corresponents a l'exercici 2014, que figuren en les pàgines anteriors, números 1 a 43, s'han formulat pels administradors de la Societat el 31 de març de 2015.

Alfons Molons i Antius
President

Josep Sánchez i Camps
Vicepresident 1r

Àngels Castillo i Campos
Vicepresidenta 2na

Alexandre Soler i Casals
Conseller

Gemma García Ramos
Secretari no conseller

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
ROAC Núm S0206
BARCELONA
FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L.