

**INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ
GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL DE PARTICIPACIÓ
MAJORITÀRIA MUNICIPAL TECSALSA, DE L'EXERCICI 2014**

Al Ple de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, en compliment d'allò que regula l'article 220.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i com a annex al Compte General de 2014.

1.-INTRODUCCIÓ

Aquesta Intervenció General, de conformitat amb allò que disposa l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'exercici de la funció de control intern que té atribuïda per l'article 14.1 del Reial Decret 1174/87, de 18 de setembre, ha realitzat el control financer de l'empresa TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, relatiu a l'exercici de 2014, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 30 d'abril de 2015.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 de les bases d'execució del pressupost per a 2014, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria i de control de qualitat que pel Sector Públic ha establert la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'abast i seguint el procediment establert en la citada disposició.

Aquest informe s'integrarà en el Compte General de 2014, juntament amb els comptes anuals auditats, que, un cop informat per la Comissió Especial de Comptes i sotmès al tràmit d'exposició pública, s'haurà d'elevat al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació, prèvia a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.



2.-DESCRIPCIÓ DE TECSALSA

TECSALSA és una empresa municipal amb una participació del 99,9% del capital de l'Ajuntament dedicada a les finalitats següents:

- a) Prestació de serveis d'integració laboral i social a les persones amb disminucions psíquiques, mitjançant un centre especial d'ocupació.

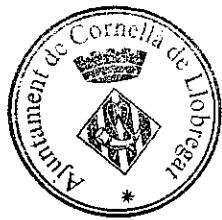
Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

- I. Xifra de negocis : 2.903.045,25 euros.
- II. Actius totals : 1.948.251,70 euros.
- III..Resultats de l'exercici : 141.839,21 euros.
- IV.Capital : 60.101,21 euros.
- V. Fons propis : 927.290,93 euros.
- VI.Capital circulant (sense existències) : 679.628,15 euros.
- VII.Nombre de treballadors : 219

VIII.Altres dades : Els ingressos per vendes provinents del grup municipal (Ajuntament, Organismes Autònoms i Empreses Municipals), són de 1.793.853,13 euros (dels quals 1.703.779,23 euros, ho són de l'Ajuntament), el que representa 61% del total de la xifra de negocis. Per altra banda els Departaments de Benestar Social i Família i d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya i el Ministerio de Empleo y Seguridad Social (bonificacions de les quotes de la Seguretat Social), subvencionen els serveis i el centre especial de treball en 1.390.862,02 euros. Aquests dos factors fan que el 73 % del total dels ingressos d'explotació tinguin un origen públic i, en conseqüència, estiguin sota control públic. Finalment, s'ha de destacar que de les despeses en compres i serveis (excloses les inversions), 330.591,75 euros ho són en concepte de subministraments destinats al tràfic comercial, això representa el 38% de les despeses en consums i altres despeses d'explotació.

L'empresa disposa de certificació ISO 9001:2000.

S'adjunta document Annex I amb l'informe econòmic corresponent als estats financers a 31 de desembre de 2014.



3.-OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT

L'objecte d'aquest control financer és comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer de la societat municipal TECSALSA.

L'abast del control financer inclou l'adecuada presentació de la informació financer i el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

El procediment per a dur a terme el control financer s'ha ajustat al previst a les Bases d'Execució de Pressupost de 2014, en el seu art.75. Aquesta disposició preveu la contractació d'una firma d'auditoria, mitjançant un procediment de contractació dirigit per la Intervenció General; l'opinió i les recomanacions emeses per l'esmentada firma d'auditoria, un cop revisats per la Intervenció General els treballs d'auditoria, ha de configurar les conclusions de l'informe de control financer.

D'acord amb aquest procediment, la Junta General va nomenar auditors a la firma "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." pels exercicis 2013, 2014 i 2015, en sessió de data 25/4/2013.

La firma d'auditoria seleccionada "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2014 en data 23/2/2015 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) amb data 23/2/2015.

Els treballs d'auditoria van ser revisats per aquesta Intervenció General seguint les normes de control de qualitat de l'IGAE, amb emissió del corresponent informe de control de qualitat.

L'informe dels auditors d'acord amb el nivell de qualitat assolit, configura la conclusió de l'informe de control financer, sense perjudici que es puguin tenir en consideració fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a jutjament d'aquesta Intervenció General, resultin rellevants.



**4.- CONTROL DE QUALITAT DELS TREBALLS D'AUDITORIA REALITZATS
PER "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L."**

Tal com consta a l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 19/5/2015, l'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes i procediments d'auditoria, generalment acceptats.

La seva transcripció literal és la següent:

INFORME DE CONTROL DE QUALITAT

Qui subscriu ha revisat l'auditoria realitzada per l'empresa *BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L.*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2014, de la Societat Municipal TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realitzada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les condicions del contracte d'auditoria que el regeixen, segons l'accord de la Junta General de data de 25 d'abril de 2014. El treball s'ha realitzat d'acord amb el manual de control de qualitat dels treballs d'auditoria elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, mitjançant la revisió dels comptes anuals i informe d'auditoria, planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria, evidència i papers de treball.

Aquest informe ha estat posat de manifest a l'empresa d'auditoria per a al·legacions, en data 12/05/2015. Dins del termini atorgat a l'efecte, no s'han produït al·legacions.

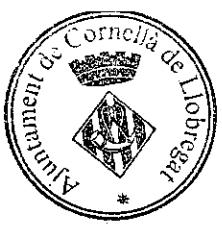
L'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes d'auditoria, generalment acceptades.

➤ **Respecte a l'anterior exercici auditat per aquesta firma d'auditoria, s'ha millorat:**

a) En els fulls de treball hi consta la seva data de realització.

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

- a) Cal deixar constància de la discussió prèvia de l'informe de control intern amb la societat.
- b) L'informe de control intern s'ha d'emetre i comunicar en els terminis fixats al plec de condicions particulars que regeix el contracte d'auditoria.
- c) L'evidència d'auditoria en les proves de compliment de la Normativa reguladora del procediment de contractació de la societat (NIC), aprovada per aquesta, hauria de consistir en la revisió dels corresponents expedients i no basar-se únicament en les manifestacions de la Gerència de la societat.
- d) No hi ha evidència del compliment de les limitacions en matèria de personal contingudes en la LPGE (contractació i remuneracions).



Cornellà de Llobregat, 18 de maig de 2015.

Joan Ramon Sagalés Guillamón
L'INTERVENTOR GENERAL,

5.- ESTATS FINANCIERS

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria financer, i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **els comptes anuals de l'exercici 2014 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financer de TECSAL, S.A. a 31 de desembre de 2014, així com dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financer que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.**

6.- CUMPLIMENT DE NORMES I DIRECTRIUS D'APLICACIÓ

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de compliment i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **no s'han observat incompliments de la legislació relativa a l'administració i control dels fons públics.**

7.-MILLORES ACONSEGUITES

Respecte l'informe de control financer emès en data 20/5/2014 referent a l'exercici de 2013, no s'han observat millores significatives.

8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN



Segons l'informe de control intern emès per la firma d'auditoria i la revisió duta a terme per aquesta Intervenció General, així com les recomanacions realitzades a l'informe de control financer de l'exercici anterior, haurien de millorar-se els aspectes més rellevants següents:

ÀREA DE CONTRACTACIÓ

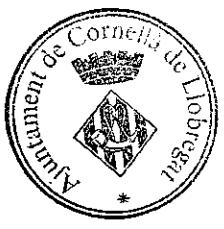
1) En aquest exercici no s'han detectat creditors amb volum de facturació superior als 30.000€ que és el llindar establert a l'article 4 de la Normativa reguladora del procediment de contractació de la societat (NIC) que requereix la formalització d'un contracte en els termes establerts en la citada normativa.

No obstant això, segons la informació continguda a la documentació de l'auditoria, la societat reconeix l'existència de diversos contractes (Fundació Privada Cassià Just, Autocares del Noroeste, FCC Ambito) adjudicats per preus unitaris, respecte dels quals es desconeix si el seu valor estimat supera aquella xifra, si s'han formalitzat els corresponents contractes i si el procediment de licitació dut a terme s'ajusta a allò que regula la NIC.

S'ha verificat la publicitat respecte de l'adjudicació de tots aquests contractes en el perfil del contractant de la societat.

Per això es recomana a la societat que tingui cura de complir amb les NIC en la contractació d'aquelles prestacions que no tinguin caràcter de subministraments destinats al tràfic comercial, i que, en el supòsit que no es pugui determinar amb exactitud el preu total del contracte, es faci una estimació i, com és el cas, s'estableixi el preu del contracte per preus unitaris.

En relació amb aquesta recomanació, s'han formulat al·legacions per part de la societat que s'han tingut en compte en la redacció definitiva. No obstant, es manté la recomanació, ja que malgrat publicar-se al perfil del contractant l'adjudicació, no s'han pogut verificar ni els contractes esmentats, ni el seu valor estimat, ni la seva durada, per tal de avaluar l'adequació del procediment de contractació d'acord amb les NIC.



ÀREA D'EXISTÈNCIES

1) Segons consta als papers de treball de la firma d'auditoria, la societat valora les existències a l'últim preu d'adquisició. Les normes de registre i valoració del Pla General de Comptabilitat (NRV), no contemplen aquest mètode. Amb caràcter general s'haurien de valorar al preu mig ponderat. Malgrat que la fluctuació de preus no és significativa, caldria adoptar el mètode contingut a les NRV.

Aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior.

En relació amb aquesta recomanació, s'han formulat al·legacions per part de la societat que s'han tingut en compte en la redacció definitiva. Segons aquestes, la societat valora les existències pel seu preu mig ponderat. Caldria informar a la memòria de l'aplicació d'aquest criteri de valoració.

ÀREA DE PERSONAL

Segons la informació extreta dels papers de treball de l'auditoria, l'increment mitjà de les retribucions (en funció de la comparació de les plantilles mitjanes i de les remuneracions totals de 2014 i 2013), ha estat de l'1,5%, malgrat que segons l'art. 20 i les disposicions addicionals 20 i 21 de la LPGE per a 2014, existeix la prohibició d'incrementar les retribucions del personal de les societats mercantils públiques.

Per tant, es recomana que s'avaluï el compliment d'aquesta limitació.

En relació amb aquesta recomanació, s'han formulat al·legacions per part de la societat que s'han tingut en compte en la redacció definitiva. S'accepten les al·legacions i es retira la recomanació, tot i que es segueix recomanant que es mantingui l'aplicació estricta de les limitacions de les lleis de pressupostos generals de l'Estat, en aquesta matèria.



ÀREA DE TRESORERIA

S'ha constatat l'existència d'una caixa d'efectiu (per a atendre pagaments generals), amb un saldo a 31/12 de 2.933,49 euros.

Es recomana que es revisin les necessitats d'efectiu i es redueixi aquest saldo a les necessitats mínimes a atendre amb pagaments en metà·lic, per tal de reduir els riscos en el maneig i custòdia d'efectiu metà·lic.

En relació amb aquesta recomanació, s'han formulat al·legacions per part de la societat que s'han tingut en compte en la redacció definitiva. La caixa a la que fa referència la recomanació no correspon amb la del Garden, sinó a la de pagaments generals. Per tant, es manté íntegrament la recomanació.

ALTRES

Es recomana adequar el sistema informàtic per a poder obtenir la informació sobre el període mig de pagament a proveïdors que ha de figurar a la memòria dels comptes anuals.

9.-AL·LEGACIONS

En data 18 de maig de 2015, per part de la gerència de la societat s'ha tramès escrit d'al·legacions que es reproduceix a continuació:

Al·legacions-Aclariments al punt 8 Recomanacions de control intern del Informe de Control Financer realitzat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Cornellà sobre la Societat Mercantil de participació majoritària municipal Tec salsa de l'exercici 2014.

Area de Contractació

El llindar que ens indica la Normativa reguladora per fer contractacions mitjançant procediment negociat sense publicitat es quan son iguals o inferiors a 60.000€ anuals (sense IVA).

Així ho hem fet en els tres casos esmentats, on s'ha demanat, seguint el procediment, oferta a tres eventuals proveïdors, i s'ha triat la oferta mes avantatjosa, i així s'ha publicitat a la pagina web de la Societat.



Durant l'any 2014 la facturació d'aquests tres proveïdors han estat: Cassia Just (proveïdor del servei de càtering) 34.015,35 + IVA, Autocares Noreste (servei de transport d'usuaris/es) 20.250€ + IVA, i FCC Ambito (servei de recollida de contenidors) 20.039,73€ +IVA

Area d'existències

Durant l'any 2014 s'ha utilitzat (així com en anys anteriors) i especialment en l'Àrea mes significativa (Garden) un programa informàtic (Descartes) que ens proporciona directament el preu mig ponderat, imprescindible per poder gestionar aquest punt de venda.

Area de personal

Tecsalsa ha tingut en compte les disposicions de la LPGE per l'any 2014, es a dir, no hi ha hagut augment de retribucions ni de contractació.

D'acord amb el que es diu a la plana 35 de la Memòria abreujada (auditada) de l'exercici 2014 :

Les variacions 2014/13 de despeses de sous pel personal amb acreditació de discapacitat CET (1,2%) han estat motivades per una menor incidència de IT, els triennis corresponents i una transformació per termini dels contractes de formació.

Les variacions 2014/13 de despeses del personal de suport (1,1%) han estat també motivades per una menor incidència de IT, i per una aplicació de triennis en els casos oportuns.

Les variacions en les carregues socials SS pel personal de suport (3,1%) han estat per motiu d'un increment en les bases de cotització i també pel que esmentàvem de la menor incidència de la IT

Les variacions en les carregues de la SS pel personal CET (3,5%, i bonificades al 100%) son conseqüència dels motius que esmentàvem (IT i transformació)

Area de Tresoreria

Els saldos de tresoreria provenen bàsicament dels pagaments dels clients en metàl·lic al Garden, i es dipositen el mes aviat possible a la oficina bancària, precisament per evitar el que s'esmenta de riscos en el maneig i custodia d'efectiu metàl·lic.

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal participada majoritàriament per l'Ajuntament, TECSALSA és que la informació financera es presenta adequadament, i el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat

L'empresa hauria de seguir millorant el control intern, seguint les recomanacions futes, en la línia d'exercicis anteriors en que s'han assolit importants avenços en aquest sentit, per tal d'optimitzar la seva qualitat, que malgrat tot és força satisfactòria.

Cornellà de Llobregat, 18 de maig de 2015

**CPISR-1 Juan
Ramón Sagalés
Guillamón**

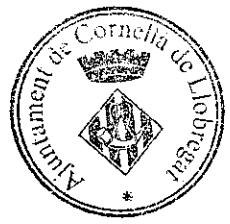
Firmado digitalmente por CPISR-1 Juan Ramón
Sagalés Guillamón
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES,o=Ajuntament
de Cornellà de Llobregat,ou=Intervenció,ou=Serveis
Públicos de Certificació CPISR-1 (c)03,sn=Sagalés
Guillamón,givenName=Juan Ramón
serialNumber=37685341W,cn=CPISR-1.Juan Ramón
Sagalés Guillamón
Fecha: 2015.05.18 20:16:59 +02'00'

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR GENERAL

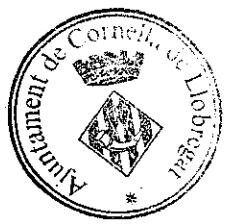


Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat



ANNEX I



TECSALSA

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCIERS A
31 DE DESEMBRE DE 2014**



**Control de Gestió Econòmica
14 de maig de 2015**

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS
A 31 DE DESEMBRE DE 2014 DE TECSALSA**

ÍNDEX

1.- EVOLUCIÓ BALANÇ	2
2.- EVOLUCIÓ COMpte DE PÉRDUES I GUANYS EN BASE 100 (% SOBRE VENDES)	4
3.- EVOLUCIÓ RÀTIOS	5
4.- INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA	6
5.- EXECUCIÓ PRESSUPOST DESEMBRE 2014	9
6.- COMpte DE PÉRDUES I GUANYS PER CENTRES DE COST	10
7.- ANÀLISIS DE LES DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST A DATA 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2014	11
8.- BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2014	14
9.- COMpte DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2014	15



EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU	31.12.2014		31.12.2013		VARIACIÓ (2014-2013)
	milers €	%	milers €	%	
ACTIU NO CORRENT	627	32,19%	611	30,67%	16
Immobilitzat intangible	373	19,15%	387	19,43%	-14
Immobilitzat material	211	10,83%	187	9,39%	24
Actius per impost diferit	43	2,21%	37	1,86%	6
ACTIU CORRENT	1.321	67,81%	1.381	69,33%	-60
Existències	87	4,47%	53	2,66%	34
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	758	38,91%	847	42,52%	-89
Inversions financeres a curt termini	3	0,15%	3	0,15%	0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	473	24,28%	478	24,00%	-5
TOTAL ACTIU	1.948	100,00%	1.992	100,00%	-44
PASSIU	31.12.2014		31.12.2013		VARIACIÓ (2014-2013)
	milers €	%	milers €	%	
PATRIMONI NET	1.266	64,99%	1.163	58,38%	103
Capital	60	3,08%	60	3,01%	0
Reserves	725	37,22%	618	31,02%	107
Resultat de l'exercici	142	7,29%	107	5,37%	35
Subvencions, donacions i llegats	339	17,40%	378	18,98%	-39
PASSIU NO CORRENT	128	6,01%	130	6,53%	-2
Deutes a llarg termini	11	0,56%	1	0,05%	10
Passiu per impost diferit	117	6,01%	129	6,48%	-12
PASSIU CORRENT	554	28,44%	699	35,09%	-145
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.948	100,00%	1.992	100,00%	-44
CAPITAL CIRCULANT	767	39,37%	682	34,24%	85

EVOLUCIÓ BALANÇ TEC SALSA

ACTIU

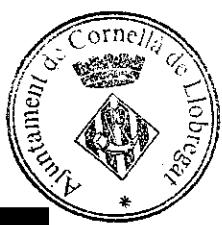
PASSIU

31.12.2013	31.12.2014
611	627
531	377
1.631	1.206

31.12.2013	31.12.2014
767	767
1.451	1.451
1.451	1.451

31.12.2013	31.12.2014
1.631	1.206
1.631	1.206

- :EFFECTIU | ACTIUS LÍQUIDS
■:DEUDTORES COMERCIALS
□:ACTII NO CORRFNT
- :INVERSIONS FINANCIERES A CURT TERMINI
■:EXISTÈNCIES
- :PASSIU NO CORRENT
■:PATRIMONI NET



EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS EN BASE 100 TECSALSA

CONCEPTE	31.12.2014		31.12.2013	
	milars €	%	milars €	%
OPERACIONS CONTINUADES	4.351	100,00%	4.301	100,00%
Import net de la xifra de negocis	2.903	66,72%	2.776	64,54%
Altres ingressos d'explotació (subvencions)	1.396	32,08%	1.468	34,13%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	52	1,20%	56	1,30%
Altres resultats	0	0,00%	1	0,02%
DESPESES	4.168	95,79%	4.146	96,40%
Aprovisionaments	331	7,61%	306	7,11%
Despeses de personal	3.222	74,05%	3.172	73,75%
Amortitzacions	76	1,75%	75	1,74%
Variació provisions de tràfic	0	0,00%	0	0,00%
Altres despeses d'explotació	539	12,39%	593	13,79%
B.A.I.I. (marge d'explotació)	183	4,21%	155	3,60%
RESULTATS FINANCERS	1	0,02%	0	0,00%
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	184	4,23%	155	3,60%
IMPOST DE SOCIETATS	42	0,97%	48	1,12%
RESULTAT DE L'EXERCICI	142	3,26%	107	2,49%

EVOLUCIÓ RÀTIOS TECSALSA

CONCEpte	DESCRIPCIó	DESEMBRE 2014	DESEMBRE 2013	VALOR CORRECTE	OBSERVACIONS DESEMBRE 2014
FONTS DE FINANÇAMENT					
Grau d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net i passiu	64,99%	58,38%		El 64,99% dels recursos estan finançats amb recursos propis.
Grau de dependència	Passiu / total patrimoni net i passiu	35,01%	41,62%		El grau de dependència dels seus creditors és del 35,01%.
RÀTIOs DE LIQUIDITAT					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	2,38	1,98	2,00	L'empresa pot fer front al passiu corrent amb l'actiu corrent.
Liquiditat immediata	Realizable + disponible / passiu corrent	2,23	1,90	1,00	L'empresa té una adequada liquiditat immediata.
Tresoreria o "ràcid test"	Disponible / passiu corrent	0,86	0,69	0,30	
RÀTIOs DE SOLVÈNCIA					
Solvència estricta	Actiu corrent / passiu corrent	2,38	1,98	>1,50	La solvència presenta una dada óptima.
Garantia	Actiu / passiu exigible	2,86	2,40	>2,00	L'empresa posseeix suficients garanties davant tercers.
Estatabilitat	Actiu no corrent / patrimoni net	0,50	0,53	<1,00	L'empresa té estabilitat, l'immobilitzat està finançat amb fons propis.
Endutament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,35	0,42	Entre 0,5 i 0,6	L'índex d'endutament és baix.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,83	0,84	<0,50	La quantitat del deute no és bona, tot el deute és a curt termini.
RÀTIOs DE ROTACIó D'ACTIU					
Rotació del l'actiu no corrent	Vendes / actiu fix	4,63	4,54	Quant més alto sigui aquest valor més eficient és l'empresa.	Per cada € d'actiu fix ha realitzat 4,63 € de vendes.
Rotació del l'actiu corrent	Vendes / actiu circulant	2,20	2,01		Per cada € d'actiu circulant ha realitzat 2,20 € de vendes.
Rotació del patrimoni net	Vendes / fons propis	2,29	2,39		Per cada € de fons propis ha realitzat 2,29 € de vendes.
Rotació de stocks	Vendes / stocks	33,37	52,98		Per cada € d'inventaris ha realitzat 33,37 € de vendes.
TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT					
Termini de cobrament clients	Clients / vendes* nº dies any	63,65	78,02		Nre. mig de dies de tardança en el cobrament de clients.
Termini de cobrament deutors	Deutors/subvencions* nº dies any	63,29	61,53		Nre. mig de dies de tardança en el cobrament dels deutors.
Termini de pagament proveïdors	Proveïdors / compres* nº dies any	78,59	216,66		Nre. mig de dies de tardança en el pagament de proveïdors.
Termini de pagament creditors	Creditors / serveis exteriors*dies any	69,15	18,57		Nre. mig de dies de tardança en el pagament de creditors.
ANALISIs VENDEs					
Expansió ingressos	Ingressos any N / ingressos any N-1	104,57%	106,58%		Creciment dels ingressos.
Participació producte / Total vendes	Participació producte / total ingressos	60,45%	55,89%		Percentatge de vendes de jardineria sobre el total d'ingressos.
	Vendes productes semiacabats /total ingressos	5,80%	5,28%		Percentatge de vendes de productes semiacabats sobre el total d'ingressos.
	Vendes menjador i transport / total ingressos	1,18%	1,24%		Percentatge de vendes de menjador i transport sobre el total d'ingressos.
	Subvencions / total ingressos	32,35%	34,51%		Percentatge de subvencions sobre el total d'ingressos.
	Donatius / total ingressos	0,12%	0,09%		Percentatge de donatius sobre el total d'ingressos.
RENDBILITAT					
Rendibilitat econòmica	BAl / actiu total	9,39%	7,78%		Per cada 100 € que l'empresa ha mantingut d'inversió en l'actiu ha obtingut 9,39 € de benefici.
Benefici net sobre vendes	BAl / ingressos	4,21%	3,60%		Per cada 100 € de vendes l'empresa ha obtingut 4,21 € de benefici.
Rendibilitat financerà	Benefici net / capitals propis	11,22%	9,20%		Per cada 100 € de capitals propis l'empresa ha obtingut 11,22 € de benefici.
Efecte fiscal	Benefici net / BAI	77,17%	68,03%		L'empresa paga el 25% d'impost de societats.
FONS DE MANIOBRA	Actiu circulant - Exigible a curt	767,00	682,00		Part de l'actiu circulant finançat amb fons propis.



INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCIERA

1.- EVOLUCIÓ DE LES PARTIDES DE BALANÇ

ACTIU

Durant l'exercici 2014 s'ha produït una disminució de 44 milers d'euros en el total actiu de l'empresa, que ha passat de 1.992 milers d'euros a 31 de desembre de 2013 a 1.948 milers d'euros a 31 de desembre de 2014, el que representa una disminució del 2,21%. Les variacions s'han produït en les partides següents:

A) Increments

- La partida d'immobilitzat material ha incrementat en 24 milers d'euros.
- La partida de actius per impost diferit ha incrementat en 6 milers d'euros.
- La partida d'existències ha incrementat en 34 milers d'euros.

B) Disminucions

- La partida d'immobilitzat intangible ha disminuït en 14 milers d'euros.
- La partida de deutors comercials i altres comptes a cobrar ha disminuït en 89 milers d'euros.
- La partida efectiu i altres actius líquids equivalents ha disminuït en 5 milers d'euros.

PASSIU

Com contrapartida, les variacions produïdes en el passiu del balanç de l'empresa han estat les següents:

A) Increments

- El patrimoni net s'ha incrementat en 103 milers d'euros.
 - El patrimoni en cessió i les subvencions, donacions i llegats han disminuït en 39 milers d'euros.
 - o S'han rebut subvencions per import de 1.396 milers d'euros
 - o S'han imputat al resultat de l'exercici subvencions de capital i Patrimoni en cessió per import de 52 milers d'euros.
 - o S'han imputat a resultat de l'exercici subvencions d'explotació per import de 1.396 milers d'euros.
 - o Traspàs a passius per impost diferit per import de 13 milers d'euros
 - El resultat l'exercici 2014 ha estat de 142 milers d'euros.
- La partida de deutes a llarg termini ha incrementat en 10 milers d'euros.

B) Disminucions

- La partida de passiu per impost diferit ha disminuït en 12 milers d'euros.
- La partida de passiu corrent ha disminuït en 145 milers d'euros.

2.- EVOLUCIÓ COMpte DE PÈRDUES I GUANYS

L'import total d'ingressos de l'empresa TECSALSA a data 31 de desembre de 2014 ha estat de 4.358 milers d'euros enfront dels 4.302 milers d'euros de data 31 de desembre de 2013.

QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DELS EXERCICIS 2014 I 2013

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2014	PERCENTATGE DESEMBRE 2014	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2013	PERCENTATGE DESEMBRE 2013
Vendes de mercaderies	2.599	59,65	2.499	58,09
Vendes productes semiacabats	254	5,83	224	5,21
Ingressos menjador i transport	51	1,17	53	1,23
Donatius	5	0,11	4	0,09
Subvencions	1.391	31,92	1.463	34,01
Aplicació de provisions	5	0,11	0	0,00
Ingressos financers	1	0,02	1	0,02
Subvencions capital imputades al resultat d'exercici	52	1,19	43	1,00
Ingressos extraordinaris	0	0,00	1	0,02
Compensació amortit. P. en cessió	0	0,00	14	0,33
TOTALS	4.358	100,00	4.302	100,00

L'import total de despeses de l'empresa executades a data 31 de desembre de 2014 ha ascendit a 4.216 milers d'euros enfront dels 4.195 milers d'euros de data 31 de desembre de 2013.

QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DELS EXERCICIS 2014 I 2013

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2014	PERCENTATGE DESEMBRE 2014	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2013	PERCENTATGE DESEMBRE 2013
Compres	298	7,07	232	5,53
Treballs realitzats altres entitats	67	1,59	72	1,72
Variació existències	(-) 35	(-) 0,83	2	0,05
Serveis exteriors	534	12,67	583	13,90
Tributs	52	1,23	58	1,38
Despeses de personal	3.223	76,45	3.172	75,61
Despeses i pèrdues extraordinàries	1	0,02	0	0,00
Despeses financeres	0	0,00	1	0,02
Dotació amortització	76	1,80	75	1,79
Dotació provisions	0	0,00	0	0,00
TOTALS	4.216	100,00	4.195	100,00



3.- RÀTIOS

TECSALSA es troba en situació d'estabilitat. El 64,99% dels actius de l'empresa estan finançats amb recursos propis. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 35,01%.

L'empresa compta amb 767 milers d'euros de capital circulant o fons de maniobra, el que suposa un 39,37% del total actiu.

D'acord amb la ràtio de liquiditat general l'empresa no presenta problemes per fer front als seus deutes a curt termini i té una adequada liquiditat immediata.

La rendibilitat econòmica de l'empresa en l'exercici 2014 ha estat del 9,39% i en l'exercici 2013 va ser del 7,78%.

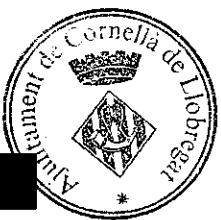
El benefici net sobre vendes de l'exercici 2014 ha estat del 4,21% i en l'exercici 2013 va ser del 3,60%.

La rendibilitat financera de l'exercici 2014 ha estat del 11,22% i en l'exercici 2013 va ser de 9,20%.

La diferència entre la rendibilitat econòmica i la rendibilitat financera és deguda a que el 53,97% de l'actiu no corrent de l'empresa està finançat amb subvencions de capital, aquestes subvencions es traspassen al resultat de l'exercici en la mesura que es van amortitzant els actius que finançen. Els ingressos en l'exercici 2014 per aquest concepte han ascendit a 52 milers d'euros.

TECSALSA EXECUCIÓ PRESSUPOST 31.12.2014

Descripció	PRESSUPOST 2014	%	EXECUTAT REAL	%	DESVIACIÓ	%
Vendes	2.693.074,00	64,51	2.852.419,75	66,35	159.345,75	5,92%
Menjador i transport	55.087,00	1,32	50.625,50	1,18	-4.461,50	-8,10%
Subvencions manteniment C.O.	295.900,00	7,09	288.958,82	6,72	-6.941,18	-2,35%
Subvencions USAPS	300.500,00	7,20	312.977,44	7,28	12.477,44	4,15%
Subvencions Generalitat manteniment treba	485.226,00	11,62	433.675,34	10,09	-51.550,66	-10,62%
Bonificació Seguretat Social CET	340.898,00	8,17	355.250,42	8,26	14.352,42	4,21%
Altres ingressos	3.700,00	0,09	5.000,00	0,12	1.300,00	35,14%
TOTAL INGRES. EXPL.	4.174.385,00	100,00	4.298.907,27	100,00	124.522,27	2,98%
Compres	233.668,00	5,60	313.192,62	7,29	79.524,62	34,03%
Treb. realitz.altres empr.	77.432,00	1,85	79.926,97	1,86	2.494,97	3,22%
Altres compres	60.000,00	1,44	20.846,19	0,48	-39.153,81	-65,26%
Total compres	371.100,00	8,89	413.965,78	9,63	42.865,78	11,55%
Sous i salaris	2.576.240,00	61,72	2.504.698,08	58,26	-71.541,92	-2,78%
Prorrateig			1.750,71	0,04	1.750,71	
Provisió			-5.299,64	-0,12	-5.299,64	
Seg. Soc. Professionals	344.215,00	8,25	358.301,80	8,33	14.086,80	4,09%
Seguretat Social CET	340.898,00	8,17	355.250,42	8,26	14.352,42	4,21%
Formació i altres despeses socials			2.542,62	0,06	2.542,62	
Total desps. personal	3.261.353,00	78,13	3.217.243,99	74,84	44.109,01	1,35%
Variació d'existències			-34.989,04	-0,81	-34.989,04	
Lloguers	1.436,00	0,03	1.597,40	0,04	161,40	11,24%
Reparacions i conservació Edificis i Instal·lacions	50.000,00	1,20	77.174,77	1,80	27.174,77	54,35%
Reparacions i conservació Vehicles i Maquinària	50.000,00	1,20	72.163,65	1,68	22.163,65	44,33%
Reparacions i conserv.	100.000,00	2,40	149.338,42	3,47	49.338,42	49,34%
Gestors, assessorament fiscal i comptable, ISO	17.500,00	0,42	15.344,66	0,36	-2.155,34	-12,32%
Auditors	7.965,00	0,19	7.986,76	0,19	21,76	0,27%
Altres serveis professionals	40.500,00	0,97	50.703,85	1,18	10.203,85	25,19%
Serveis informàtics	10.200,00	0,24	12.645,56	0,29	2.445,56	23,98%
Serveis medioambientals	59.500,00	1,43	20.039,72	0,47	-39.460,28	-66,32%
Serveis profess. indep.	135.665,00	3,25	106.720,55	2,48	-28.944,46	-21,34%
Primes d'assegurances	60.800,00	1,46	47.111,91	1,10	-13.688,09	-22,51%
Serveis bancaris	7.500,00	0,18	15.267,05	0,36	7.767,05	103,56%
Aigua	15.000,00	0,36	9.330,25	0,22	-5.669,75	-37,80%
Electricitat	36.165,00	0,87	34.057,66	0,79	-2.107,34	-5,83%
Telefons	14.000,00	0,34	8.955,17	0,21	-5.044,83	-36,03%
Combustible	46.800,00	1,12	36.186,29	0,84	-10.613,71	-22,68%
Subministraments	111.965,00	2,68	88.529,37	2,06	-23.435,63	-20,93%
Gratificacions ocupacionals	6.000,00	0,14	7.036,00	0,16	1.036,00	17,27%
Transport usuaris	23.550,00	0,56	24.659,60	0,57	1.109,60	4,71%
Activ. Animació Co	5.000,00	0,12	418,66	0,01	-4.581,34	-91,63%
Kilom./Peatg/Despeses viatge	6.000,00	0,14	4.619,19	0,11	-1.380,81	-23,01%
Altres serveis i gestions	25.000,00	0,60	40.820,07	0,95	15.820,07	63,28%
Altres Serveis	66.650,00	1,57	77.553,52	1,80	12.003,52	18,31%
Total serveis exteriors	482.916,00	11,57	486.118,22	11,31	3.202,22	0,66%
Total tributs	18.200,00	0,44	51.569,72	1,20	33.369,72	183,35%
Amort. d'immob. immat.	14.100,00	0,34	12.535,87	0,29	-1.564,13	-11,09%
Amort. d'immob. mat.	90.485,00	2,17	63.522,13	1,48	-26.962,87	-29,80%
Dotacions i amortitzacions	104.585,00	2,51	76.058,00	1,77	-28.527,00	-27,28%
TOTAL DESPS EXPL.	4.238.154,00	101,53	4.209.966,67	97,93	-28.187,33	-0,67%
Aplicació Subvencions de Capital	58.582,00	1,40	38.903,86	0,90	-19.678,14	-33,59%
Ing. Compensació amort. immob. cessió	12.536,00	0,30	13.528,87	0,31	992,87	7,92%
RESULTAT D'EXPL.	7.349,00	0,18	141.373,33	3,29	134.024,33	1823,71%
Altres ingressos financers	2.159,00	0,05	1.270,41	0,03	-888,59	-41,16%
Ingressos financers	2.159,00	0,05	1.270,41	0,03	-888,59	-41,16%
Inters. de deutes a C/T						
Altres desps. financeres	1.188,00	0,03	333,11	0,01	-854,89	-71,96%
Despeses financeres	1.188,00	0,03	333,11	0,01	-854,89	-71,96%
RESULTAT FINANCER	971,00	0,02	937,30	0,02	-33,70	-3,47%
RESULTAT OPERATIU	8.320,00	0,20	142.310,53	3,31	133.990,63	1610,46%
Ingressos extraordinaris			469,93	0,01	469,93	
Ingrs. excepcionals			469,93	0,01	469,93	
Desps. i pèrdues d'ex.ant.			941,35	0,02	941,35	
Desps. excepcionals			941,35	0,02	941,35	
RESULTAT EXCEPCIONALS			-471,42	-0,01	-471,42	
RESULTAT EXPLOTACIÓ	8.320,00	0,20	141.839,21	3,30	133.519,21	1604,80%
BENEFICI	8.320,00	0,20	141.839,21	3,30	133.519,21	1604,80%



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PER CENTRES DE COST

Descripció	SERVEIS SOCIALS		CET	IMPORT TOTAL
	U.S.A.P.S.	S.T.O.		
Vendes			2.852.419,75	2.852.419,75
Menjador i transport		21.415,36	29.210,14	50.625,50
Subvencions manteniment ICASS	312.977,44	288.958,82		601.936,26
Subvencions Generalitat 50%			788.925,76	788.925,76
Altres ingressos		5.000,00		5.000,00
Prov altres oper trafic aplicades			5.299,64	5.299,64
TOTAL INGRES. EXPL.	312.977,44	315.374,18	3.675.855,29	4.304.206,91
Compres		3.561,66	223.007,26	226.568,92
Treb. realitz.altres empr.		12.555,98	54.794,54	67.350,52
Altres compres			36.672,31	36.672,31
Total compres		16.117,64	314.474,11	330.591,75
Sous i salari	262.349,39	216.989,40	2.027.110,00	2.506.448,79
Seg. Soc. c/empresa	77.376,09	54.339,23	581.836,90	713.552,22
Formació i altres despeses socials			2.542,62	2.542,62
Total desps. personal	339.725,48	271.328,63	2.611.489,52	3.222.543,63
Variació d'existències				
Lloguers			1.597,40	1.597,40
Subministraments		8.214,77	85.546,21	93.760,98
Altres Serveis		27.881,32	411.263,51	439.144,83
Total serveis exteriors		36.096,09	498.407,12	534.503,21
Impost sobre beneficis			41.724,74	41.724,74
Altres impostos i tributs			9.844,98	9.844,98
Total tributs			51.569,72	51.569,72
Dotació provisions				
Dotacions per amort.		1.045,87	75.012,13	76.058,00
TOTAL DESPS EXPL.	339.725,48	324.588,23	3.550.952,60	4.215.266,31
Aplicació Subvencions de Capital			52.432,73	52.432,73
Ing. Compesació amort. inmob. cessió				
RESULTAT D'EXPL.	-26.748,04	-9.214,05	177.335,42	141.373,33
Altres ingressos financers			1.270,41	1.270,41
Ingressos financers			1.270,41	1.270,41
Inters. de deutes a C/T				
Altres desps. financeres			333,11	333,11
Despeses financeres			333,11	333,11
RESULTAT FINANCER			937,30	937,30
RESULTAT OPERATIU	-26.748,04	-9.214,05	178.272,72	142.310,63
Ingressos extraordinaris			469,93	469,93
Ingrs. excepcionals			469,93	469,93
Despeses extraordinaris			941,35	941,35
Despeses excepcionals			941,35	941,35
RESULTAT EXCEPCIONALS			-471,42	-471,42
BAI	-26.748,04	-9.214,05	177.801,30	141.839,21

CET: CENTRE ESPECIAL DE TREBALL

S.T.O.: SERVEI DE TERÀPIA OCUPACIONAL

S.C.A.P.S.: SERVEI COMPLEMENTARI D'AJUSTAMENT PERSONAL I SOCIAL

ANÀLISIS DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2014

1.- PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import pressupostat, incloent tots els conceptes d'ingressos, ascendeix a 4.247 milers d'euros i l'import executat ha estat de 4.353 milers d'euros.

1.1.- INGRESSOS VENDES I SERVEIS JARDINERIA

L'import pressupostat ascendeix a 2.693 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.852 milers d'euros.

1.2.- INGRESSOS MENJADOR I TRANSPORT

L'import pressupostat ascendeix a 55 milers d'euros i l'import executat ha estat de 51 milers d'euros.

1.3.- SUBVENCIONS SCAPS (Servei complementari d'ajustament personal i social) i SUBVENCIONS STO (Servei de teràpia ocupacional)

L'import pressupostat ascendeix a 596 milers d'euros i l'import executat ha estat de 602 milers d'euros.

1.4.- SUBVENCIONS CET (Centre especial de treball)

L'import pressupostat ascendeix a 826 milers d'euros i l'import executat ha estat de 789 milers d'euros.

1.5.- DONATIUS

L'import pressupostat ascendeix a 4 milers d'euros i l'import executat ha estat de 5 milers d'euros.

1.6.- INGRESSOS PER SUBVENCIONS DE CAPITAL TRASPASSADES A RESULTATS D'EXERCICI.

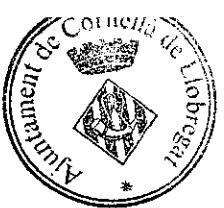
L'import pressupostat ascendeix a 71 milers d'euros i l'import executat ha estat de 52 milers d'euros.

1.7.- INGRESSOS FINANCERS

L'import pressupostat ascendeix a 2 milers d'euros i l'import executat ha estat d'un miler d'euros.

1.8.- INGRESSOS EXCEPCIONALS

Els ingressos extraordinaris han estat d'un miler d'euros.



2.- PRESSUPOST DE DESPESES

L'import pressupostat ascendeix a 4.239 milers d'euros i l'import executat ha estat de 4.211 milers d'euros.

2.1.- DESPESES DE COMPRES

L'import pressupostat ascendeix a 371 milers d'euros i l'import executat ha estat de 414 milers d'euros.

2.2.- DESPESES DE PERSONAL

L'import pressupostat ascendeix a 3.261 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.217 milers d'euros, per tant, S'ha realitzat menys despesa de personal que la pressupostada per import de 44 milers d'euros.

2.3. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

La variació d'existències ha suposat un import amb efecte positiu en el compte de pèrdues i guanys per import de 35 milers d'euros.

2.4.- SERVEIS EXTERIORS

L'import pressupostat ascendeix a 483 milers d'euros i l'import executat ha estat de 486 milers d'euros.

Les despeses en lloguers han estat d'un miler d'euros igual que l'import pressupostat.

Les despeses de reparacions i conservació han estat de 149 milers d'euros enfront de 100 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de serveis professionals independents han estat de 107 milers d'euros enfront de 135 milers d'euros pressupostats.

La despesa per primes d'assegurances ha estat de 47 milers d'euros enfront dels 61 milers d'euros pressupostats.

Les despeses en serveis bancaris han estat de 15 milers d'euros dels 8 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de subministraments han estat de 89 milers d'euros enfront de 112 milers d'euros pressupostats.

Les despeses d'altres serveis han estat de 78 milers d'euros enfront de 66 milers d'euros pressupostats.

2.5.- TRIBUTS

L'import pressupostat ascendeix a 18 milers d'euros i l'import executat ha estat de 52 milers d'euros.

2.6.- DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ D'IMMOBILITZAT

L'import pressupostat ascendeix a 105 milers d'euros i l'import executat ha estat de 76 milers d'euros.

2.7.- DESPESES FINANCERES

L'import pressupostat ascendeix a 1 miler d'euros.

2.8.- DESPESES EXCEPCIONALS

L'import executat ascendeix a 1 miler d'euros.



BALANÇ TECSALSA

ACTIU	DESEMBRE 2014	DESEMBRE 2013	VARIACIONS	PASSIU	DESEMBRE 2014	DESEMBRE 2013	VARIACIONS
A) ACTIU NO CORRENT							
I. IMMOB. INTANGIBLE							
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES (MAQUINÀRIA)	627.012,14	610.866,88	16.145,26	A) PATRIMONI NET	1.265.661,02	1.163.146,30	102.514,72
ALTRES INSTA. UTILITATGE (IMOBILIAR)	373.239,71	386.768,58	-13.528,87	A-1) FONS PROPIIS	927.290,93	785.451,72	141.839,21
ALTRE IMMOBILITZAT	109.137,90	92.858,62	16.219,28	I. CAPITAL	60.101,21	60.101,21	0,00
II. IMMOB. MATERIAL				RESERVA LEGAL	24.398,48	24.398,48	0,00
DIPÒSITS A LL/TERMINI	36.165,09	14.043,05	22.122,04	ALTRES RESERVES	700.952,03	594.054,55	106.897,48
V. INVERSIÓNS FINAN. A LLARG TERMINI	65.354,10	79.669,90	-14.335,80	III. RESERVES	725.350,51	618.453,03	106.897,48
VI. ACTIUS PER IMPOT DIFERIT	210.657,09	186.591,57	24.065,52	VII. RESULTAT DE L'EXERCICI	141.839,21	106.897,48	34.941,73
	198,12	198,12	0,00				0,00
	198,12	198,12	0,00				0,00
	42.917,22	37.308,61	5.608,61	SUBVENCIONS DE CAPITAL	58.440,16	87.618,02	-29.177,87
			0,00	PATRIMONI EN CESSION	279.929,94	290.076,56	-10.146,62
B) ACTIU CORRENT				A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	338.370,09	377.694,58	-39.324,49
I. EXISTÈNCIES							0,00
CLIENTS VENDES /PREST. SERVEIS	87.294,21	52.305,17	34.989,04	B) PASSIU NO CORRENT	128.273,48	129.494,21	-1.220,73
ALTRES DEUTORS	513.286,85	596.222,15	-82.935,30	II. DEUTES A LLARG TERMINI	11.435,51	599,59	10.835,92
PERSONAL	4.392,08	110.767,42	-106.375,34	IV. PASSIUS PER IMPOT DIFERIT	116.837,97	128.894,62	-12.056,65
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00	0,00	0,00				0,00
PROVISIONS	241.008,56	246.602,22	-5.593,66	C) PASSIU CORRENT	564.317,20	698.879,32	-144.562,12
II. DEUTORS COMERCIALS / ALTRES COMPTES	758.687,49	847.112,91	-88.425,42	II. DEUTES A CURT TERMINI	5.907,57	19.309,19	-13.401,62
III. INVERSIÓNS FINANCERES A CURT TERMINI	2.572,02	3.268,27	-696,25	IV. CREDITORS COMERCIALS / ALTRES COMPTES A	548.409,63	679.570,13	-131.160,50
V. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	0,00	0,00	0,00	PROVEIDORS A CURT TERMINI	79.805,40	183.320,84	-103.515,44
VI. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALEI	472.685,84	477.966,60	-5.280,76	ALTRES CREDITORS	468.604,23	496.249,29	-27.645,06
			0,00				0,00
TOTAL ACTIU	1.948.251,70	1.991.519,83	-43.268,13	TOTAL PASSIU	1.948.251,70	1.991.519,83	-43.268,13

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2014

A) OPERACIONS CONTINUADES	DESEMBRE 2014	DESEMBRE 2013	Variació
1. Import net de la xifra de negocis	2.903.045,25	2.775.586,66	127.458,59
a) Ventes	2.903.045,25	2.775.586,66	127.458,59
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	34.989,04	-1.657,29	36.646,33
4. Aprovisionaments	-365.580,79	-304.606,58	-60.974,21
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-298.230,27	-232.545,31	-65.684,96
c) Treballs realitzats per altres empreses	-67.350,52	-72.061,27	4.710,75
5. Altres ingressos d'explotació	1.395.862,02	1.468.096,27	-72.234,25
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.000,00	3.700,00	1.300,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.390.862,02	1.464.396,27	-73.534,25
6. Despeses de personal	-3.222.543,63	-3.172.375,42	-50.168,21
a) Sous, salaris i assimilats	-2.506.448,79	-2.478.257,49	-28.191,30
b) Carregues socials	-716.094,84	-694.117,93	-21.976,91
7. Altres despeses d'explotació	-539.048,55	-592.966,13	53.917,58
a) Serveis exteriors	-534.503,21	-582.752,51	48.249,30
b) Tributs	-9.844,98	-10.213,62	368,64
c) comercials	5.299,64	0,00	5.299,64
8. Amortització de l'immobilitzat	-76.058,00	-74.966,63	-1.091,37
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	52.432,73	56.530,28	-4.097,55
10. Excès de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
12. Altres resultats	-471,42	784,77	-1.256,19
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	182.626,65	154.425,93	28.200,72
13. Ingressos financers	1.270,41	1.188,52	81,89
b) De valors negociables i altres instruments financers	1.270,41	1.188,52	81,89
b1) En empreses del grup i associades			0,00
b2) En tercers	1.270,41	1.188,52	81,89
14. Despeses financeres	-333,11	-1.002,60	669,49
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			0,00
b) Per deutes amb tercers	-333,11	-1.002,60	669,49
c) Per actualització de provisions			0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	937,30	185,92	751,38
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	183.563,95	154.611,85	28.952,10
18. Impostos sobre beneficis	-41.724,74	-47.714,37	5.989,63
A.4) CONTINUADES	141.839,21	106.897,48	34.941,73
	0,00		
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	141.839,21	106.897,48	34.941,73