

**INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ  
GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL DE PARTICIPACIÓ  
MAJORITÀRIA MUNICIPAL TECSALSA, DE L'EXERCICI 2015**

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 2015.

**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 2015, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 28 d'abril de 2016.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 de les bases d'execució del pressupost per a 2015, 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 2015, 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.

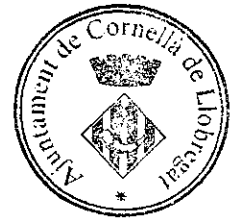
Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

- I. Xifra de negocis : 3.323.334,77 euros.
- II. Actius totals : 2.204.522,94 euros.
- III..Resultats de l'exercici : 244.963,97 euros.
- IV.Capital : 60.101,21 euros.
- V. Fons propis : 1.248.745,43 euros.
- VI.Capital circulant (sense existències) : 952.727,03 euros.
- VII.Nombre de treballadors : 215

VIII.Altres dades : Els ingressos per vendes provinents del grup municipal (Ajuntament, Organismes Autònoms i Empreses Municipals), són de 1.877.006,14 euros (dels quals 1.790.584,23 euros, ho són de l'Ajuntament), el que representa 56% 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 1.149.381,01 euros. Aquests dos factors fan que el 68 % 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), 368.506,15 euros ho són en concepte de subministraments destinats al tràfic comercial, això representa el 41,92% 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 2015.



### **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'adequada presentació de la informació financera 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 2015, 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 2015 en data 4/3/2016 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) amb data 4/3/2016.

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 judici 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 8/6/2016, 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**

Maria Angeles Sanz Arranz, cap del Departament de Control de Gestió, en representació d'aquesta Intervenció General ha revisat l'auditoria realitzada per l'empresa *BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L.*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2015, 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'acord de la Junta General de data de 25 d'abril de 2013. 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 20/05/2016. Dins del termini atorgat a l'efecte, no s'han produït al·legacions.

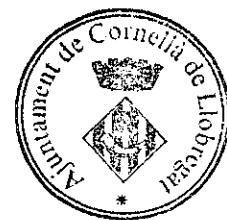
L'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes d'auditoria, generalment acceptades.

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

- a) S'han realitzat proves de compliment de la Normativa reguladora del procediment de contractació de la societat (NIC), aprovada per aquesta, dels creditors amb moviments d'haver superiors a 30.000 euros.
- b) Hi ha evidència del compliment de les limitacions en matèria de personal contingudes en la LPGE.
- c) L'informe de control intern s'ha emès en els terminis fixats al plec de condicions particulars que regeix el contracte d'auditoria.

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

- a) Cal deixar constància de la discussió prèvia de l'informe de control intern amb la societat.



Cornellà de Llobregat, 8 de juny de 2016.

Joan Ramon Sagalés Guillamón  
L'INTERVENTOR GENERAL

---

### **5.- ESTATS FINANCERS**

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria financera, i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **els comptes anuals de l'exercici 2015 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de TECSAL, S.A. a 31 de desembre de 2015, així com dels resultats corresponents a l'exercici anual 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 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 ACONSEGUIDES**

Respecte l'informe de control financer emès en data 18/5/2015 referent a l'exercici de 2014, s'ha millorat:

- L'adjudicació del servei de recollida de diferents residus i transport a Tecnologia Medio Ambiente, S.L. s'ha realitzat per preus unitaris i s'ha calculat el valor estimat del contracte. L'adjudicació anterior a FCC Ambito



- es va realitzar per preus unitaris sense determinar un valor estimat del contracte.
- S'informa a la memòria de l'aplicació de que el criteri de valoració de les existències és el mètode del preu mitjà.
  - El saldo de la caixa en efectiu per atendre pagaments generals s'ha reduït fins a 254,54 euros.
  - La Societat ha implantat un nou sistema informàtic que ha millorat la qualitat de la informació pel càlcul del període mig de pagament.

### **8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN**

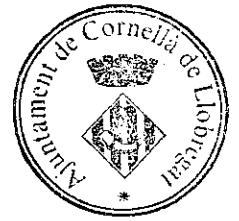
Segons l'informe de control intern emès per la firma d'auditoria i la revisió duta a terme per aquesta Intervenció General, així com les recomanacions realitzades a l'informe de control financer de l'exercici anterior, haurien de millorar-se els aspectes més rellevants següents:

#### **ÀREA DE CONTRACTACIÓ**

1) 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) 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.



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

### IMMOBILITZAT MATERIAL

La societat té béns totalment amortitzats per import aproximat de 1,38 milions d'euros i donada la seva antiguitat són susceptibles de trobar-se fóra d'ús.

Es recomana la realització d'un recompte físic per detectar elements inexistents i procedir a la baixa del registre d'immobilitzat i de la comptabilitat.

### 9.-AL.LEGACIONS

Aquest informe de control financer s'ha posat de manifest a la societat als efectes de presentar al·legacions, en data 20/5/2016, sense que se n'hagi presentat cap en el termini atorgat a l'efecte.

### 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.

L'empresa hauria de seguir millorant el control intern, seguint les recomanacions fetes, 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, 8 de juny de 2016

Joan Ramon Sagalés Guillamón,  
INTERVENTOR GENERAL

CPISR-1 Juan  
Ramón  
Sagalés  
Guillamón

Firmado  
digitalmente por  
CPISR-1 Juan Ramón  
Sagalés Guillamón  
Fecha: 2016.06.08  
10:03:35 +02'00'



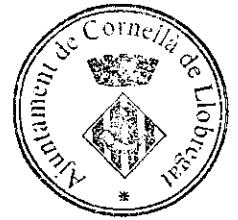
Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat*

---

## **ANNEX I**





---

TECSALSA

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS A  
31 DE DESEMBRE DE 2015**



**Control de Gestió Econòmica  
17 de maig de 2016**

---

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS  
A 31 DE DESEMBRE DE 2015 DE TECSALSA**

**ÍNDEX**

1.- EVOLUCIÓ BALANÇ	2
2.- EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS EN BASE 100 (% SOBRE VENDES)	4
3.- EVOLUCIÓ RÀTIOS	5
4.- INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA	6
5.- EXECUCIÓ PRESSUPOST DESEMBRE 2015	9
6.- COMPTE DE PÈRDUES 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 2015	11
8.- BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2015	14
9.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2015	15



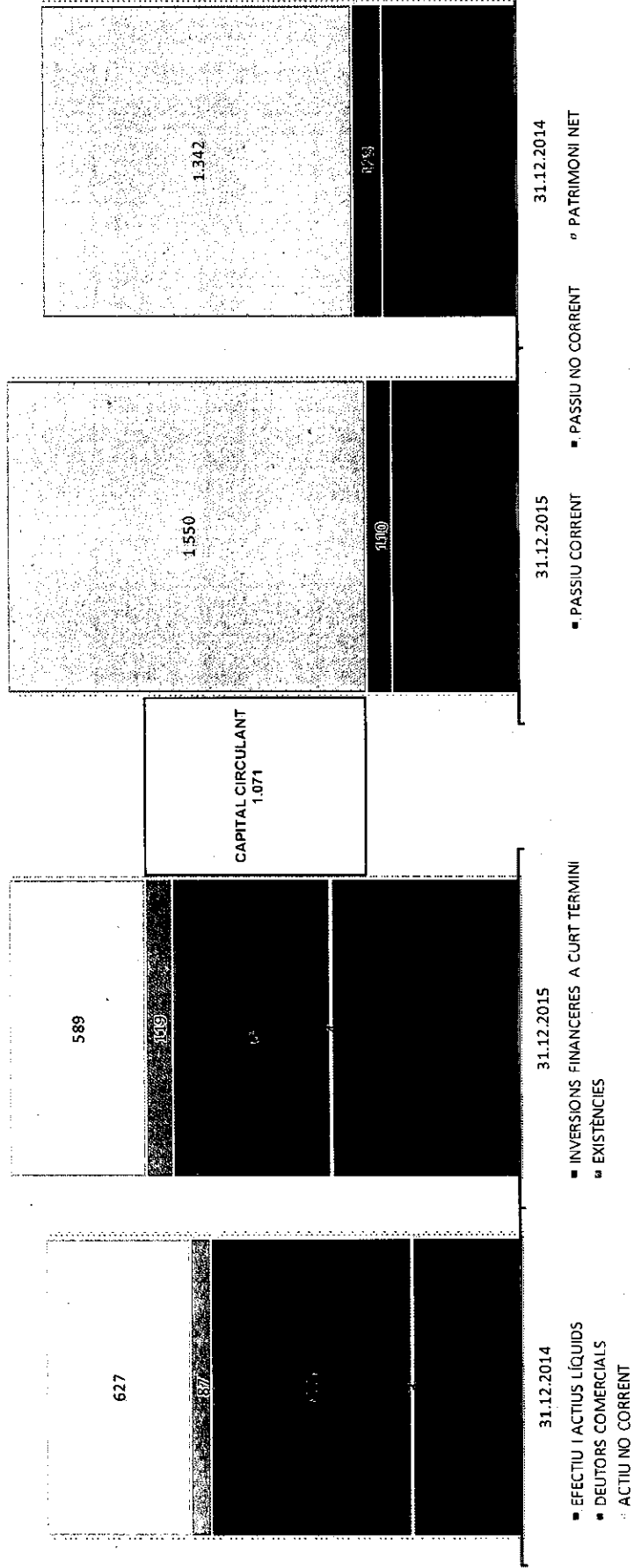
## EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU	31.12.2015		31.12.2014		VARIACIÓ (2015-2014)
	milers €	%	milers €	%	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>589</b>	<b>26,71%</b>	<b>627</b>	<b>30,53%</b>	<b>-38</b>
Immobilitzat intangible	360	16,33%	373	18,16%	-13
Immobilitzat material	191	8,66%	211	10,27%	-20
Actius per impost diferit	38	1,72%	43	2,09%	-5
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>1.616</b>	<b>73,29%</b>	<b>1.427</b>	<b>69,47%</b>	<b>189</b>
Existències	119	5,40%	87	4,24%	32
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	682	30,93%	865	42,11%	-183
Inversions financeres a curt termini	4	0,18%	3	0,15%	1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	811	36,78%	472	22,98%	339
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.205</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.054</b>	<b>100,00%</b>	<b>151</b>
PASSIU	31.12.2015		31.12.2014		VARIACIÓ (2015-2014)
	milers €	%	milers €	%	
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>1.550</b>	<b>70,29%</b>	<b>1.342</b>	<b>65,34%</b>	<b>208</b>
Capital	60	2,72%	60	2,92%	0
Reserves	944	42,81%	725	35,30%	219
Resultat de l'exercici	245	11,11%	219	10,66%	26
Subvencions, donacions i llegats	301	13,65%	338	16,46%	-37
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>110</b>	<b>4,72%</b>	<b>128</b>	<b>6,23%</b>	<b>-18</b>
Deutes a llarg termini	6	0,27%	11	0,54%	-5
Passiu per impost diferit	104	4,72%	117	5,70%	-13
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>545</b>	<b>24,72%</b>	<b>584</b>	<b>28,43%</b>	<b>-39</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>2.205</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.054</b>	<b>100,00%</b>	<b>151</b>
<b>CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>1.071</b>	<b>48,57%</b>	<b>843</b>	<b>41,04%</b>	<b>228</b>

EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU

PASSIU

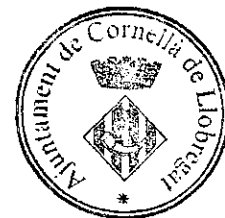


**EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS EN BASE 100 TECSALSA**

CONCEPTE	31.12.2015		31.12.2014	
	milers €	%	milers €	%
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>4.528</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.457</b>	<b>100,00%</b>
Import net de la xifra de negocis	3.323	73,39%	2.903	65,13%
Altres ingressos d'exploració (subvencions)	1.154	25,49%	1.502	33,70%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	49	1,08%	52	1,17%
Altres resultats	2	0,04%	0	0,00%
<b>DESPESES</b>	<b>4.227</b>	<b>93,35%</b>	<b>4.168</b>	<b>93,52%</b>
Aprovisionaments	369	8,15%	331	7,43%
Despeses de personal	3.277	72,37%	3.222	72,29%
Amortitzacions	71	1,57%	76	1,71%
Variació provisions de tràfic	0	0,00%	0	0,00%
Altres despeses d'exploració	510	11,26%	539	12,09%
<b>B.A.I.I. (marge d'exploració)</b>	<b>301</b>	<b>6,65%</b>	<b>289</b>	<b>6,48%</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>1</b>	<b>0,02%</b>
<b>BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>301</b>	<b>6,65%</b>	<b>290</b>	<b>6,51%</b>
<b>IMPOST DE SOCIETATS</b>	<b>56</b>	<b>1,24%</b>	<b>72</b>	<b>1,62%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>245</b>	<b>5,41%</b>	<b>218</b>	<b>4,89%</b>

**EVOLUCIÓ RÀTIOS TICSALSA**

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	DESEMBRE 2015	DESEMBRE 2014	VALOR CORRECTE	OBSERVACIONS DESEMBRE 2015
<b>FONTS DE FINANÇAMENT</b>					
Grau d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net i passiu	70,28%	65,34%		El 70,28% dels recursos estan finançats amb recursos propis.
Grau de dependència	Passiu / total patrimoni net i passiu	29,71%	34,66%		El grau de dependència dels seus creditors és del 29,71%.
<b>RÀTIOS DE LIQUIDITAT</b>					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	2,97	2,44	2,00	L'empresa pot fer front al passiu corrent amb l'actiu corrent.
Liquiditat immediata	Realitzable + disponible / passiu corrent	2,75	2,29	1,00	
Tresoreria o "acid test"	Disponible / passiu corrent	1,50	0,81	0,30	L'empresa té una adequada liquiditat immediata.
<b>RÀTIOS DE SOLVÈNCIA</b>					
Solvència essencial	Actiu corrent / passiu corrent	2,97	2,44	>1,50	La solvència presenta una dada òptima.
Garantia	Actiu / passiu exigible	3,37	2,88	>2,00	L'empresa disposa de suficients garanties davant tercers.
Estabilitat	Actiu no corrent / patrimoni net	0,38	0,47	<1,00	L'empresa té estabilitat, immobilitzat està finançat amb fons propis.
Endeulament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,30	0,35	Entre 0,5 i 0,6	L'índex d'endeutament és baix.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,84	0,82	<0,50	La qualitat del deute no és bona, tot el deute és a curt termini.
<b>RÀTIOS DE ROTACIÓ D'ACTIUS</b>					
Rotació de l'actiu no corrent	Vendes / actiu fix	5,64	4,63	Quant major són aquests valors més eficient és l'empresa.	Per cada € d'actiu fix ha realitzat 5,64 € de vendes.
Rotació de l'actiu corrent	Vendes / actiu circulant	2,06	2,03	Es generen més vendes amb menys inversió.	Per cada € d'actiu circulant ha realitzat 2,06 € de vendes.
Rotació del patrimoni net	Vendes / fons propis	2,14	2,16		Per cada € de fons propis ha realitzat 2,14 € de vendes.
Rotació de stocks	Vendes / stocks	27,92	33,37		Per cada € d'existències ha realitzat 27,92 € de vendes.
<b>TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT</b>					
Termini de cobrament clients	Clients / vendes nº dies any	59,70	63,65		Niv. mg de dies de tardança en el cobrament de clients.
Termini de cobrament deutors	Deutors/subvencions nº dies any	40,96	63,29		Niv. mg de dies de tardança en el cobrament de deutors.
Termini de pagament proveïdors	Proveïdors / compres nº dies any	38,76	78,59		Niv. mg de dies de tardança en el pagament de proveïdors.
Termini de pagament creditors	Creditors / serveis externs nº dies any	64,04	69,15		Niv. mg de dies de tardança en el pagament de creditors.
<b>ANÀLISIS VENDES</b>					
Expansió ingressos	Ingressos any N / ingressos any N-1	114,47%	101,30%		Creixement dels ingressos.
Participació producte / Total vendes	Vendes jardineria / total ingressos	66,01%	60,45%		Percentatge de vendes de jardineria sobre el total d'ingressos.
	Vendes productes semiacabats/total ingressos	7,06%	5,90%		Percentatge de vendes de productes semiacabats sobre el total d'ingressos.
	Vendes menjador i transport / total ingressos	1,15%	1,18%		Percentatge de vendes de menjador i transport sobre el total d'ingressos.
	Subvencions / total ingressos	25,67%	32,35%		Percentatge de subvencions sobre el total d'ingressos.
	Donatius / total ingressos	0,11%	0,12%		Percentatge de donatius sobre el total d'ingressos.
<b>RENDIBILITAT</b>					
Rendibilitat econòmica	BAI / actiu total	13,65%	14,07%		Per cada 100 € que l'empresa ha mantingut d'inversió en l'actiu ha obtingut 13,65 € de benefici.
Benefici net sobre vendes	BAI / ingressos	6,65%	6,48%		Per cada 100 € de vendes l'empresa ha obtingut 6,65 € de benefici.
Rendibilitat financera	Benefici net / capitals propis	15,81%	16,24%		Per cada 100 € de capital propi l'empresa ha obtingut 15,81 € de benefici.
Efecte fiscal	Benefici net / BAI	81,40%	75,17%		L'empresa paga el 25% d'impost de societats
<b>FONS DE MANIOBRA</b>	Actiu circulant - Exigible a curt	1.071,00	843,00		Per de l'actiu circulant finançat amb fons propis.



## INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA

### 1.- EVOLUCIÓ DE LES PARTIDES DE BALANÇ

#### **ACTIU**

Durant l'exercici 2015 s'ha produït un increment de 151 milers d'euros en el total actiu de l'empresa, que ha passat de 2.054 milers d'euros a 31 de desembre de 2014 a 2.205 milers d'euros a 31 de desembre de 2015, el que representa un increment del 7,35%. Les variacions s'han produït en les partides següents:

##### **A) Incrementos**

- La partida d'existències ha incrementat en 32 milers d'euros.
- La partida d'inversions financeres a curt termini ha incrementat en 1 miler d'euros.
- La partida efectiu i altres actius líquids equivalents ha incrementat en 339 milers d'euros.

##### **B) Disminucions**

- La partida d'immobilitzat intangible ha disminuït en 13 milers d'euros.
- La partida d'immobilitzat material ha disminuït en 20 milers d'euros.
- La partida de actius per impost diferit ha disminuït 5 milers d'euros.
- La partida de deutors comercials i altres comptes a cobrar ha disminuït en 183 milers d'euros.

#### **PASSIU**

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

##### **A) Incrementos**

- El patrimoni net s'ha incrementat en 208 milers d'euros.
  - El patrimoni en cessió i les subvencions, donacions i llegats han disminuït en 37 milers d'euros.
    - o S'han rebut subvencions per import de 1.154 milers d'euros
    - o S'han imputat al resultat de l'exercici subvencions de capital i Patrimoni en cessió per import de 49 milers d'euros.
    - o S'han imputat a resultat de l'exercici subvencions d'exploració per import de 1.154 milers d'euros.
    - o Traspàs a passius per impost diferit per import de 12 milers d'euros
  - El resultat l'exercici 2015 ha estat de 245 milers d'euros.

##### **B) Disminucions**

- La partida de deutes a llarg termini ha disminuït en 5 milers d'euros.
- La partida de passiu per impost diferit ha disminuït en 13 milers d'euros.
- La partida de passiu corrent ha disminuït en 39 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 2015 ha estat de 4.529 milers d'euros enfront dels 4.463 milers d'euros de data 31 de desembre de 2014.

QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DELS EXERCICIS 2015 I 2014

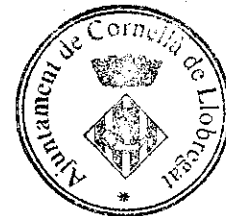
CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2015	PERCENTATGE DESEMBRE 2015	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2014	PERCENTATGE DESEMBRE 2014
Vendes de mercaderies	2.956,00	65,27	2.599,00	58,24
Vendes productes semiacabats	316,00	6,98	254,00	5,69
Ingressos menjador i transport	51,00	1,13	50,00	1,12
Donatius	5,00	0,11	5,00	0,11
Subvencions	1.149,00	25,37	1.497,00	33,54
Aplicació de provisions	0,00	0,00	5,00	0,11
Ingressos financers	1,00	0,02	1,00	0,02
Subvencions capital trasp.	49,00	1,08	52,00	1,17
Ingressos extraordinaris	2,00	0,04	0,00	0,00
Compensació amortit. P. en cessió	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALS</b>	<b>4.529,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.463,00</b>	<b>100,00</b>

L'import total de despeses de l'empresa executades a data 31 de desembre de 2015 ha ascendit a 4.284 milers d'euros enfront dels 4.245 milers d'euros de data 31 de desembre de 2014.

QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DELS EXERCICIS 2015 I 2014

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2015	PERCENTATGE DESEMBRE 2015	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2014	PERCENTATGE DESEMBRE 2014
Compres	345,00	8,05	298,00	7,02
Treballs realitzats altres entitats	100,00	2,33	67,00	1,58
Variació existències	-32,00	-0,75	-35,00	-0,82
Serveis exteriors	456,00	10,64	534,00	12,58
Tributs	66,00	1,54	81,00	1,91
Despeses de personal	3.277,00	76,51	3.223,00	75,92
Despeses i pèrdues extraordinaries	0,00	0,00	1,00	0,02
Despeses financeres	1,00	0,02	0,00	0,00
Dotació amortització	71,00	1,66	76,00	1,79
Dotació provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALS</b>	<b>4.284,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.245,00</b>	<b>100,00</b>





### **3.- RÀTIOS**

TECSALSA es troba en situació d'estabilitat. El 70,29% dels actius de l'empresa estan finançats amb recursos propis. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 29,71%.

L'empresa compta amb 1.071 milers d'euros de capital circulant o fons de maniobra, el que suposa un 48,57% 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 2015 ha estat del 13,65% i en l'exercici 2014 va ser del 14,07%.

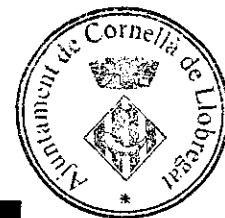
El benefici net sobre vendes de l'exercici 2015 ha estat del 6,65% i en l'exercici 2014 va ser del 6,48%.

La rendibilitat financera de l'exercici 2015 ha estat del 15,81% i en l'exercici 2014 va ser de 16,24%.

La diferència entre la rendibilitat econòmica i la rendibilitat financera és deguda a que el 51,20% 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 financen. Els ingressos en l'exercici 2015 per aquest concepte han ascendit a 49 milers d'euros.

**TECSALSA EXECUCIÓ PRESSUPOST 31.12.2015**

Descripció	PRESSUPOST 2015	%	EXECUTAT REAL	%	DESVIACIÓ	%
Vendes	2.777.018,58	65,15	3.271.950,77	73,07	494.932,19	17,82%
Menjador i transport	50.625,42	1,19	51.384,00	1,15	758,58	1,50%
Subvencions manteniment C.O.	289.642,00	6,79	72.239,70	1,61	-217.402,30	-75,06%
Subvencions USAPS	305.200,00	7,16	283.435,60	6,33	-21.764,40	-7,13%
Subvencions Generalitat manteniment treba	481.112,00	11,29	435.522,23	9,73	-45.589,77	-9,48%
Bonificació Seguretat Social CET	355.505,00	8,34	358.183,48	8,00	2.678,48	0,75%
Altres ingressos	3.700,00	0,09	5.000,00	0,11	1.300,00	35,14%
<b>TOTAL INGRES. EXPL.</b>	<b>4.262.803,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.477.715,78</b>	<b>100,00</b>	<b>214.912,78</b>	<b>5,04%</b>
Compres	349.160,00	8,19	330.498,71	7,38	-18.661,29	-5,34%
Treb. realitz.altres empr.	80.500,00	1,89	99.861,88	2,23	19.361,88	24,05%
Altres compres			14.384,27	0,32	14.384,27	
<b>Total compres</b>	<b>429.660,00</b>	<b>10,08</b>	<b>444.744,86</b>	<b>9,93</b>	<b>15.084,86</b>	<b>3,51%</b>
Sous i salaris	2.585.369,00	60,65	2.554.431,28	57,05	-30.937,72	-1,20%
Prorrateig			-1.806,04	-0,04	-1.806,04	
Provisió						
Seg. Soc. Professionals	348.298,00	8,17	366.291,88	8,18	17.993,88	5,17%
Seguretat Social CET	355.505,00	8,34	358.183,48	8,00	2.678,48	0,75%
Formació i altres despeses socials						
<b>Total desps. personal</b>	<b>3.289.172,00</b>	<b>77,16</b>	<b>3.277.100,60</b>	<b>73,19</b>	<b>12.071,40</b>	<b>0,37%</b>
<b>Variació d'existències</b>			<b>-31.622,53</b>	<b>-0,71</b>	<b>-31.622,53</b>	
Lloguers	1.758,00	0,04	8.309,54	0,19	6.551,54	372,67%
Reparacions i conservació Edificis i Instal·lacions	55.000,00	1,29	84.579,14	1,89	29.579,14	53,78%
Reparacions i conservació Vehicles i Maquinaria	55.000,00	1,29	45.826,46	1,02	-9.173,54	-16,68%
<b>Reparacions i conserv.</b>	<b>110.000,00</b>	<b>2,58</b>	<b>130.405,60</b>	<b>2,91</b>	<b>20.405,60</b>	<b>18,55%</b>
Gestors, assessorament fiscal i comptable, ISO	16.500,00	0,39	12.672,50	0,28	-3.827,50	-23,20%
Auditors	8.810,00	0,21	7.737,95	0,17	-1.072,05	-12,17%
Altres serveis professionals	42.500,00	1,00	40.031,84	0,89	-2.468,16	-5,81%
Serveis informàtics	10.275,00	0,24	11.104,67	0,25	829,67	8,07%
Serveis medioambientals	48.710,00	1,14	25.676,08	0,57	-23.033,92	-47,29%
<b>Serveis profess. indep.</b>	<b>126.795,00</b>	<b>2,97</b>	<b>97.223,04</b>	<b>2,17</b>	<b>-29.571,96</b>	<b>-23,32%</b>
Primes d'assegurances	56.982,00	1,34	50.410,67	1,13	-6.571,33	-11,53%
Serveis bancaris	9.254,00	0,22	9.832,80	0,22	578,80	6,25%
Aigua	10.200,00	0,24	10.413,36	0,23	213,36	2,09%
Electricitat	35.510,00	0,83	36.281,38	0,81	771,38	2,17%
Telèfons	12.560,00	0,29	9.015,26	0,20	-3.544,74	-28,22%
Combustible	42.900,00	1,01	28.110,26	0,63	-14.789,74	-34,47%
<b>Subministraments</b>	<b>101.170,00</b>	<b>2,37</b>	<b>83.820,26</b>	<b>1,87</b>	<b>-17.349,74</b>	<b>-17,15%</b>
Gratificacions ocupacionals	7.260,00	0,17	6.604,00	0,15	-656,00	-9,04%
Transport usuaris	25.803,00	0,61	24.596,00	0,55	-1.207,00	-4,68%
Activ. Animació Co	5.000,00	0,12	263,96	0,01	-4.736,04	-94,72%
Kilom./Peatge/Despeses viatge	6.000,00	0,14	7.721,11	0,17	1.721,11	28,69%
Altres serveis i gestions	45.105,00	1,06	36.674,19	0,82	-8.430,81	-18,69%
<b>Altres Serveis</b>	<b>89.168,00</b>	<b>2,09</b>	<b>75.859,26</b>	<b>1,69</b>	<b>-13.308,74</b>	<b>-14,93%</b>
<b>Total serveis exteriors</b>	<b>495.127,00</b>	<b>11,62</b>	<b>455.861,17</b>	<b>10,18</b>	<b>-39.265,83</b>	<b>-7,93%</b>
<b>Total tributs</b>	<b>19.500,00</b>	<b>0,46</b>	<b>65.725,93</b>	<b>1,47</b>	<b>46.225,93</b>	<b>237,06%</b>
Amort. d'immob. immat.	12.536,00	0,29	13.528,87	0,30	992,87	7,92%
Amort. d'immob. mat.	60.564,00	1,42	57.651,50	1,29	-2.912,50	-4,81%
<b>Dotacions i amortitzacions</b>	<b>73.100,00</b>	<b>1,71</b>	<b>71.180,37</b>	<b>1,59</b>	<b>-1.919,63</b>	<b>-2,63%</b>
<b>TOTAL DESPS EXPL.</b>	<b>4.306.559,00</b>	<b>101,03</b>	<b>4.282.990,40</b>	<b>95,65</b>	<b>-23.568,60</b>	<b>-0,55%</b>
<b>Aplicació Subvencions de Capital</b>	<b>52.230,00</b>	<b>1,23</b>	<b>34.991,04</b>	<b>0,78</b>	<b>-17.238,96</b>	<b>-33,01%</b>
<b>Ing.Compensació amort. inmov. cessió</b>	<b>12.536,00</b>	<b>0,29</b>	<b>13.528,87</b>	<b>0,30</b>	<b>992,87</b>	<b>7,92%</b>
<b>RESULTAT D'EXPL.</b>	<b>21.010,00</b>	<b>0,49</b>	<b>243.245,29</b>	<b>5,43</b>	<b>222.235,29</b>	<b>1057,76%</b>
Altres ingressos financers			448,40	0,01	448,40	
<b>Ingressos financers</b>			<b>448,40</b>	<b>0,01</b>	<b>448,40</b>	
Inters. de deutes a CIT						
Altres desps. financeres	1.500,00	0,04	687,54	0,02	-812,46	-54,16%
<b>Despeses financeres</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,04</b>	<b>687,54</b>	<b>0,02</b>	<b>-812,46</b>	<b>-54,16%</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-1.500,00</b>	<b>-0,04</b>	<b>-239,14</b>	<b>-0,01</b>	<b>1.260,86</b>	<b>-84,06%</b>
<b>RESULTAT OPERATIU</b>	<b>19.510,00</b>	<b>0,46</b>	<b>243.006,15</b>	<b>5,43</b>	<b>223.496,15</b>	<b>1145,55%</b>
Ingressos extraordinaris			1.957,82	0,04	1.957,82	
<b>Ingrs. excepcionals</b>			<b>1.957,82</b>	<b>0,04</b>	<b>1.957,82</b>	
Desps. i pèrdues d'ex.ant.						
<b>Desps. excepcionals</b>						
<b>RESULTAT EXCEPCIONALS</b>			<b>1.957,82</b>	<b>0,04</b>	<b>1.957,82</b>	
<b>RESULTAT EXPLOTACIÓ</b>	<b>19.510,00</b>	<b>0,46</b>	<b>244.963,97</b>	<b>5,47</b>	<b>225.453,97</b>	<b>1155,58%</b>
<b>BENEFICI</b>	<b>19.510,00</b>	<b>0,46</b>	<b>244.963,97</b>	<b>5,47</b>	<b>225.453,97</b>	<b>1155,58%</b>



## COMpte DE PÈRDUES I GUANYs PER CENTRE DE COST

Descripció	SERVEIS SOCIALS		GET	IMPORT TOTAL
	U.S.A.P.S.	S.T.O.		
Vendes		213.068,58	3.058.882,19	3.271.950,77
Menjador i transport		22.197,89	29.186,11	51.384,00
Subvencions manteniment ICASS	283.435,60	72.239,70	435.522,23	791.197,53
Subvencions Generalitat 50%			358.183,48	358.183,48
Altres ingressos		5.000,00		5.000,00
Prov altres oper trafic aplicades				
<b>TOTAL INGRES. EXPL.</b>	<b>283.435,60</b>	<b>312.506,17</b>	<b>3.881.774,01</b>	<b>4.477.715,78</b>
Compres		3.158,96	247.426,33	250.585,29
Treb. realitz.altres empr.		14.522,14	72.429,68	86.951,82
Altres compres			30.969,04	30.969,04
<b>Total compres</b>		<b>17.681,10</b>	<b>350.825,05</b>	<b>368.506,15</b>
Sous i salaris	272.722,04	213.057,40	2.066.845,80	2.552.625,24
Seg. Soc. c/empresa	77.319,40	51.672,92	595.483,04	724.475,36
Formació i altres despeses socials				
<b>Total desps. personal</b>	<b>350.041,44</b>	<b>264.730,32</b>	<b>2.662.328,84</b>	<b>3.277.100,60</b>
<b>Variació d'existències</b>				
Lloguers			8.309,54	8.309,54
Subministraments		7.985,25	81.041,45	89.026,70
Altres Serveis		26.985,63	376.155,48	403.141,11
<b>Total serveis exteriors</b>		<b>34.970,88</b>	<b>465.506,47</b>	<b>500.477,35</b>
Impost sobre beneficis			55.626,13	55.626,13
Altres impostos i tributs			10.099,80	10.099,80
<b>Total tributs</b>			<b>65.725,93</b>	<b>65.725,93</b>
<b>Dotació provisions</b>				
<b>Dotacions per amort.</b>		<b>925,13</b>	<b>70.255,24</b>	<b>71.180,37</b>
<b>TOTAL DESPS EXPL.</b>	<b>350.041,44</b>	<b>318.307,43</b>	<b>3.614.641,53</b>	<b>4.282.990,40</b>
<b>Aplicació Subvencions de Capital</b>			<b>34.991,04</b>	<b>34.991,04</b>
<b>Ing.Compeació amort.inmob. cessió</b>			<b>13.528,87</b>	<b>13.528,87</b>
<b>RESULTAT D'EXPL.</b>	<b>-66.605,84</b>	<b>-5.801,26</b>	<b>315.652,39</b>	<b>243.245,29</b>
Altres ingressos financers			448,40	448,40
<b>Ingressos financers</b>			<b>448,40</b>	<b>448,40</b>
Inters. de deutes a C/T				
Altres desps. financeres			687,54	687,54
<b>Despeses financeres</b>			<b>687,54</b>	<b>687,54</b>
<b>RESULTAT FINANCER</b>			<b>-239,14</b>	<b>-239,14</b>
<b>RESULTAT OPERATIU</b>	<b>-66.605,84</b>	<b>-5.801,26</b>	<b>315.413,25</b>	<b>243.006,15</b>
Ingressos extraordinaris			1.957,82	1.957,82
<b>Ingrs. excepcionals</b>			<b>1.957,82</b>	<b>1.957,82</b>
Despeses extraordinaris				
<b>Despeses excepcionals</b>				
<b>RESULTAT EXCEPCIONALS</b>			<b>1.957,82</b>	<b>1.957,82</b>
<b>BAI</b>	<b>-66.605,84</b>	<b>-5.801,26</b>	<b>317.371,07</b>	<b>244.963,97</b>

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 2015**

### **1.- PRESSUPOST D'INGRESSOS**

L'import pressupostat, incloent tots els conceptes d'ingressos, ascendeix a 4.328 milers d'euros i l'import executat ha estat de 4.529 milers d'euros.

#### **1.1.- INGRESSOS VENDES I SERVEIS JARDINERIA**

L'import pressupostat ascendeix a 2.777 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.272 milers d'euros.

#### **1.2.- INGRESSOS MENJADOR I TRANSPORT**

L'import pressupostat ascendeix a 51 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 595 milers d'euros i l'import executat ha estat de 356 milers d'euros.

#### **1.4.- SUBVENCIONS CET (Centre especial de treball)**

L'import pressupostat ascendeix a 836 milers d'euros i l'import executat ha estat de 794 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.**

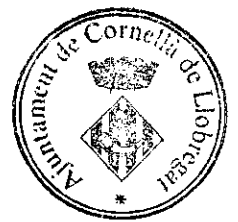
L'import pressupostat ascendeix a 65 milers d'euros i l'import executat ha estat de 49 milers d'euros.

#### **1.7.- INGRESSOS FINANCERS**

No s'ha pressupostat ni executat cap import.

#### **1.8.- INGRESSOS EXCEPCIONALS**

Els ingressos extraordinaris han estat de dos milers d'euros.



## **2.- PRESSUPOST DE DESPESES**

L'import pressupostat ascendeix a 4.308 milers d'euros i l'import executat ha estat de 4.284 milers d'euros.

### **2.1.- DESPESES DE COMPRES**

L'import pressupostat ascendeix a 430 milers d'euros i l'import executat ha estat de 445 milers d'euros.

### **2.2.- DESPESES DE PERSONAL**

L'import pressupostat ascendeix a 3.289 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.277 milers d'euros, per tant, s'ha realitzat menys despesa de personal que la pressupostada per import de 12 milers d'euros.

### **2.3. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES**

La variació d'existències ha suposat un import amb efecte negatiu en el compte de pèrdues i guanys per import de 32 milers d'euros.

### **2.4.- SERVEIS EXTERIORS**

L'import pressupostat ascendeix a 495 milers d'euros i l'import executat ha estat de 456 milers d'euros.

Les despeses en lloguers han estat de 8 milers enfront de 2 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de reparacions i conservació han estat de 130 milers d'euros enfront de 110 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de serveis professionals independents han estat de 97 milers d'euros enfront de 127 milers d'euros pressupostats.

La despesa per primes d'assegurances ha estat de 51 milers d'euros enfront dels 57 milers d'euros pressupostats.

Les despeses en serveis bancaris han estat de 10 milers d'euros dels 9 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de subministraments han estat de 84 milers d'euros enfront de 101 milers d'euros pressupostats.

Les despeses d'altres serveis han estat de 76 milers d'euros enfront de 89 milers d'euros pressupostats.

### **2.5.- TRIBUTS**

L'import pressupostat ascendeix a 19 milers d'euros i l'import executat ha estat de 66 milers d'euros.

## **2.6.- DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ D'IMMOBILITZAT**

L'import pressupostat ascendeix a 73 milers d'euros i l'import executat ha estat de 71 milers d'euros.

## **2.7.- DESPESES FINANCERES**

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

## BALANÇ TECSALSA

ACTIU	DESEMBRE 2015		DESEMBRE 2014		PASSIU	DESEMBRE 2015		DESEMBRE 2014	
		VARIACIONS		VARIACIONS			VARIACIONS	VARIACIONS	
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>588.301,17</b>	<b>627.012,14</b>	<b>-38.710,97</b>		<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>1.549.975,61</b>	<b>1.342.151,55</b>	<b>207.824,06</b>	
<b>I. IMMOB. INTANGIBLE</b>	<b>359.710,84</b>	<b>373.239,71</b>	<b>-13.528,87</b>		<b>A-1) FONDS PROPIS</b>	<b>1.248.745,43</b>	<b>1.003.781,46</b>	<b>244.963,97</b>	
INSTAL·LACIONS TÈCNiques IMAGINÀRIA	111.937,64	109.137,90	2.799,74		I. CAPITAL	60.101,21	60.101,21	0,00	
ALTRES INSTA. UTILITATGE IMOBILIARI	40.755,91	36.165,09	4.590,82		RESERVA LEGAL	24.398,48	24.398,48	0,00	
ALTRE IMMOBILITZAT	38.084,09	65.354,10	-27.270,01		ALTRES RESERVES	919.281,77	700.952,03	218.329,74	
<b>II. IMMOB. MATERIAL</b>	<b>190.777,64</b>	<b>210.657,09</b>	<b>-19.879,45</b>		<b>III. RESERVES</b>	<b>943.680,25</b>	<b>725.350,51</b>	<b>218.329,74</b>	
DIPÒSITS A LLARG TERMINI	198,12	198,12	0,00		<b>VII. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>244.963,97</b>	<b>218.329,74</b>	<b>28.634,23</b>	
<b>V. INVERSIONS FINAN. A LLARG TERMINI</b>	<b>198,12</b>	<b>198,12</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	
<b>VI. ACTIUS PER IMPOST DIFERIT</b>	<b>37.614,57</b>	<b>42.917,22</b>	<b>-5.302,65</b>		SUBVENCIONS DE CAPITAL	<b>31.446,86</b>	<b>58.440,15</b>	<b>-26.993,29</b>	
					PATRIMONI EN CESSIÓ	<b>269.783,32</b>	<b>279.929,94</b>	<b>-10.146,62</b>	
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>1.616.221,77</b>	<b>1.427.476,41</b>	<b>188.745,36</b>		<b>A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>	<b>301.230,18</b>	<b>338.370,09</b>	<b>-37.139,91</b>	
<b>I. EXISTÈNCIES</b>	<b>118.916,74</b>	<b>87.294,21</b>	<b>31.622,53</b>					<b>0,00</b>	
CLIENTS VENDES I PREST. SERVEIS	551.032,55	513.266,85	37.765,70		<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>109.989,33</b>	<b>128.273,48</b>	<b>-18.304,15</b>	
ALTRES DEUTORS	4.738,10	4.392,08	346,02		II. DEUTES A LLARG TERMINI	<b>5.858,84</b>	<b>11.435,31</b>	<b>-5.576,67</b>	
PERSONAL	0,00	0,00	0,00		IV. PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	<b>104.110,49</b>	<b>116.837,97</b>	<b>-12.727,48</b>	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	126.590,57	347.245,41	-220.654,84					<b>0,00</b>	
PROVISIONS	0,00	0,00	0,00		<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>544.578,00</b>	<b>584.063,52</b>	<b>-39.485,52</b>	
<b>II. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES</b>	<b>682.361,22</b>	<b>864.924,34</b>	<b>-182.563,12</b>		III. DEUTES A CURT TERMINI	<b>8.054,54</b>	<b>5.807,57</b>	<b>2.188,97</b>	
<b>III. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI</b>	<b>3.928,29</b>	<b>2.572,02</b>	<b>1.356,27</b>		<b>IV. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	<b>536.483,46</b>	<b>578.155,95</b>	<b>-41.672,49</b>	
<b>V. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		PROVEIDORS A CURT TERMINI	<b>43.084,86</b>	<b>79.805,40</b>	<b>-36.720,54</b>	
<b>VI. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS</b>	<b>811.015,52</b>	<b>472.685,84</b>	<b>338.329,68</b>		ALTRES CREDITORS	<b>493.398,60</b>	<b>498.350,55</b>	<b>-4.951,95</b>	
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.204.522,94</b>	<b>2.054.488,55</b>	<b>150.034,39</b>		<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.204.522,94</b>	<b>2.054.488,55</b>	<b>150.034,39</b>	



**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2015**

<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>DESEMBRE 2015</b>	<b>DESEMBRE 2014</b>	<b>Variació</b>
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>3.323.334,77</b>	<b>2.903.045,25</b>	<b>420.289,52</b>
a) Vendes	3.323.334,77	2.903.045,25	420.289,52
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>	<b>31.622,53</b>	<b>34.989,04</b>	<b>-3.366,51</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-400.128,68</b>	<b>-365.580,79</b>	<b>-34.547,89</b>
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-313.176,86	-298.230,27	-14.946,59
c) Treballs realitzats per altres empreses	-86.951,82	-67.350,52	-19.601,30
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>1.154.381,01</b>	<b>1.502.098,87</b>	<b>-347.717,86</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.000,00	5.000,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.149.381,01	1.497.098,87	-347.717,86
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-3.277.100,60</b>	<b>-3.222.543,63</b>	<b>-54.556,97</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-2.551.075,24	-2.506.448,79	-44.626,45
b) Carregues socials	-726.025,36	-716.094,84	-9.930,52
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>-510.577,15</b>	<b>-539.048,55</b>	<b>28.471,40</b>
a) Serveis exteriors	-500.477,35	-534.503,21	34.025,86
b) Tributs	-10.099,80	-9.844,98	-254,82
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0,00	5.299,64	-5.299,64
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-71.180,37</b>	<b>-76.058,00</b>	<b>4.877,63</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	<b>48.519,91</b>	<b>52.432,73</b>	<b>-3.912,82</b>
<b>10. Excès de provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Altres resultats</b>	<b>1.957,82</b>	<b>-471,42</b>	<b>2.429,24</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>300.829,24</b>	<b>288.863,50</b>	<b>11.965,74</b>
<b>13. Ingressos financers</b>	<b>448,40</b>	<b>1.270,41</b>	<b>-822,01</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	448,40	1.270,41	-822,01
b1) En empreses del grup i associades			0,00
b2) En tercers	448,40	1.270,41	-822,01
<b>14. Despeses financeres</b>	<b>-687,54</b>	<b>-333,11</b>	<b>-354,43</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			0,00
b) Per deutes amb tercers	-687,54	-333,11	-354,43
c) Per actualització de provisions			0,00
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-239,14</b>	<b>937,30</b>	<b>-1.176,44</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>300.590,10</b>	<b>289.800,80</b>	<b>10.789,30</b>
<b>18. Impostos sobre beneficis</b>	<b>-55.626,13</b>	<b>-71.471,06</b>	<b>15.844,93</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CC</b>	<b>244.963,97</b>	<b>218.329,74</b>	<b>26.634,23</b>
			0,00
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>244.963,97</b>	<b>218.329,74</b>	<b>26.634,23</b>