



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

**INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ
GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL MUNICIPAL EMPRESA
MUNICIPAL DE PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ,
S.A. (PROCORNELLÀ), DE L'EXERCICI 2016**

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 2016.

1.-INTRODUCCIÓ

Aquesta Intervació 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 municipal PROCORNELLÀ relatiu a l'exercici de 2016, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 27 d'abril de 2017.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 de les bases d'execució del pressupost per a 2016, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria i de control de qualitat que pel Sector Públic ha establert la Intervació 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 2016, 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



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

l'Ajuntament per a la seva aprovació, prèvia a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

2.-DESCRIPCIÓ DE PROCORNELLÀ

PROCORNELLÀ és una empresa municipal amb capital cent per cent propietat de l'Ajuntament dedicada a les finalitats següents:

Finalitats:

1) Activitats de prestació de serveis públics:

1. Realització d'estudis urbanístics.
2. Activitat urbanitzadora.
3. Gestió i explotació d'obres i serveis resultants de la urbanització.
4. Gestió directa de serveis públics relacionats amb l'àmbit esportiu i sociocultural.
5. Realització dels serveis especialitzats que l'Ajuntament de Cornellà li encarregui.
6. Construcció i gestió d'aparcaments municipals.

2) Activitats econòmiques:

1. Compra venda de solars i terrenys i de tot tipus d'immobles.
2. Promoció i venda d'habitatges.
3. Promoció i venda de locals comercials i aparcaments privats.
4. Construcció de tot tipus d'edificis, així com la seva explotació.
5. Realització del planejament necessari.
6. Impulsar l'oferta de sòl industrial urbanitzat.
7. Fomentar la imatge de Cornellà com a nucli industrial, empresarial, comercial i cultural, a través de l'organització d'actes i esdeveniments, fires i congressos.
8. Prestar serveis d'assessorament empresarial i informació a tota classe d'empreses sobre temes fiscals, financers i laborals.



-
9. Realitzar estudis generals sobre tots els sectors d'actuació, així com facilitar els seus resultats i conclusions a les persones, físiques i jurídiques, interessades.
 10. Recolzar la col·laboració entre la indústria, l'empresa, el comerç i la cultura i les institucions.
 11. Potenciar la modernització de l'estructura productiva i formular propostes per a la creació de noves activitats industrials, empresarials, comercials i culturals, tant públiques com privades.

3) Encomandes de gestió: Mitjà propi i instrumental i servei tècnic de l'Ajuntament en matèria de:

- Execució de tasques de naturalesa tècnica i d'obres de tot tipus.
- Realització de tot tipus d'actuacions, obres i serveis en l'àmbit de la planificació del territori, gestió i desenvolupament urbanístic i promoció i comercialització immobiliària.
- Redacció i execució de plans de formació i ocupació; organització de tota mena d'esdeveniments, cursos, jornades, estudis empresarials, fires i congressos, així com l'organització de tota mena d'activitats lúdiques i culturals.
- La prestació de serveis públics que no impliquin exercici d'autoritat relacionats amb l'objecte social.
- La realització de tasques o activitats complementàries o accessòries a les anteriorment esmentades.

4) Adjudicació directa de contractes en matèria de concessions de béns de domini públic destinades a la construcció i implantació d'aparcaments i de contractes patrimonials relacionats amb béns integrats al Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge amb destí a la construcció d'habitatges destinats a polítiques socials.

Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

- I. Xifra de negocis : 9.817.917,66 euros.
- II. Actius totals : 192.547.223,29 euros.



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

III.Resultats de l'exercici : -3.196.135,48 euros.

IV.Capital : 9.466.391,47 euros.

V. Fons propis : 49.701.062,91 euros.

VI.Capital circulant (seny existències) : -14.078.067,42 euros.

VII.Número de treballadors : 107.

VIII.Altres dades :

S'adjunta document Annex I amb l'informe econòmic corresponent als estats financers a 31/12/2016.

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 PROCORNELLÀ.

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 que regula l'article 75 de les Bases d'Execució del Pressupost i ha consistit en contractar els treballs d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) a una firma d'auditoria, mitjançant un procediment de contractació, dirigit per la Intervenció General, consistent en l'elaboració d'un Plec de condicions solmès a l'aprovació del Consell d'Administració, sol·licitud d'ofertes mitjançant anunci en premsa i notificació individual, constitució d'una Mesa de contractació que va fer la proposta d'adjudicació i nomenament d'auditors per la Junta General en sessió de data 26/10/2011, nomenament que va ser prorrogat per als exercicis 2014, 2015 i 2015 per la Junta general en dates 31/07/2014, 02/07/2015 i 25/05/2016, respectivament.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat
Plaça de l'Esplésia, 1
08940 Cornellà de Llobregat

La firma seleccionada "GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2016 en data 25 d'abril de 2017 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) en la mateixa data.

Els treballs d'auditoria van ser revisats per aquesta Intervenció General seguint les normes de control de qualitat de ITGAE, amb emissió de l'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 intern, 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 "GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA"

Tal com consta a l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 15/05/2017 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 realizada per l'empresa **GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA**, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2016, de la Societat Municipal PROCORNELLÀ, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realizada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les especificacions del Plec de condicions particulars que regeixen el contracte d'auditoria i amb els acords de la Junta General de data 26 d'octubre de 2011, de 31 de juliol de 2014 (de pròrroga per als comptes anuals de 2014), de 2 de juliol de 2015 (de pròrroga per als comptes anuals de 2015) i de 25 de maig de 2016 (de pròrroga per als comptes anuals de 2016). 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 allegacions, en data 12/05/2016. Dins del termini atorgat a l'efecte, s'han produït les allegacions següents:

- a) Respecte a la definició del grup municipal en la memòria dels comptes anuals, proposaran als administradors de la societat la seva inclusió.
- b) Respecte a la informació sobre els avalls, aquesta ja hi figura a la pàg. 51 de la memòria dels comptes anuals.

A la vista d'aquestes allegacions es modifica l'informe.

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.

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

- Aspectes generals:

- a) Descripció del grup municipal a les notes 1.4 i 16 de la memòria dels comptes anuals, en els termes recollits al Document d'Operacions Vinculades aprovat per l'Ajuntament per a l'exercici 2016.

- Planificació:

- a) Caldria que a l'informe de control intern, s'incloués el seguiment de les recomanacions de l'exercici anterior.

- Evidència:

- a) Caldria aprofundir en l'evidència obtinguda en:

- a) En relació amb la bonificació del 99% en l'IS per prestació de serveis municipals, caldria revisar si resulta aplicable a la totalitat dels serveis prestats per la societat a la vista de la modificació del règim competencial municipal regulat a l'art. 25 de la LBRL, d'acord amb la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- b) Hauria de realitzar-se un ànalisi crític respecte els criteris d'adjudicació i s'hauria de verificar l'adequació de l'execució del contracte fins a la seva recepció als Plecs i a l'oferta seleccionada.

Cornellà de Llobregat, 15 de maig de 2017.



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

Joan Ramon Sagalés Guillamón
L'INTERVENTOR GENERAL

5.- ESTATS FINANCERS

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria financer i atesa la qualitat d'aquesta, bona, l'opinió d'aquesta Intervenció és que, els comptes anuals de l'exercici 2016 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financer de l'empresa PROCORNELLÀ a 31 de desembre de 2016, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financer que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts (1).

(1) La societat d'auditoria afegeix el següent paràgraf d'èmfasi:

Parlem esment a allò assenyalat en la Nota 2.3 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que tot i presentar un fons de maniobra positiu, un component significatiu del mateix es troba fonsat per existències de difícil realització immediata. La capacitat actual de la Societat per a realitzar els actius i liquidar els passius pels imports i segons la classificació amb la qual figuren en els comptes anuals adjunts, depèndrà dels supòsits clau indicats en l'esmentada nota, que inclouen el recolzament financer per part de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Els comptes anuals adjunts han estat formulats pels administradors sota el principi d'empresa en funcionament. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

6.- CUMPLIMENT DE NORMES I DIRECTRIUS D'APLICACIÓ

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de compliment, emès en informe a part conjuntament amb l'informe de control intern, i atesa la qualitat d'aquesta, bona, l'opinió d'aquesta Intervenció és que la Societat ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2016⁽¹⁾.

(1) La societat d'auditoria ha formulat diverses recomanacions:



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

- Que la societat analitzi els procediments susceptibles de millora en matèria de contractació.
- Altres diverses qüestions sobre procediments de control intern (a les que es fa referència a l'apartat 8 d'aquest informe).

7.-MILLORES ACONSEGUITES

Respecte l'informe de control financer emès en data 08/06/2016 referent a l'exercici de 2015 les millores han estat:

- 1) S'ha incorporat a la memòria en la nota 15 la informació sobre el PMSH necessària per tal de donar un efectiu compliment al que preveu l'apartat F.4 de la memòria aprovada pel Ple de l'Ajuntament en sessió de data 17/12/2009, en la qual es concreta l'objecte i justificació de les transferències de fons del patrimoni municipal del sòl i l'habitatge, s'estableix el destí específic dels béns i fons transferits i s'imposen les obligacions patrimonials d'EMDUCSA (actualment PROCORNELLÀ).
- 2) S'han esmenat les firmes autoritzades en el BEVA i el saldo del compte de Bancaixa.
- 3) No figura en les existències de la societat cap obra ni cap treball sobre béns de propietat municipal o bé en benefici exclusivament de l'Ajuntament. En conseqüència, no cal preveure el possible deteriorament de les existències, per lliurament gratuït.
- 4) Els saldos deutors amb l'Ajuntament es consideren no significatius.
- 5) No s'han produït obres i treballs realitzats per a l'Ajuntament el lliurament dels quals no té contrapartida finançera, que poguessin afectar a l'TVA.
- 6) A 31/12/2016 la societat no ha avalat a altres entitats.
- 7) No s'ha obtingut evidència de nous projectes d'obres redactats per la societat amb visat col·legial.

8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN



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

1.- ÀREA DE SUBVENCIONS

1) En la meva opinió el PMSH ha de figurar al balanç com una reserva especial, doncs es tracta d'un patrimoni separat susceptible de generar ingressos i despeses i de rebre nous recursos de procedència diversa (aprofitaments, sols, alienació del propi patrimoni, etc.) que se li han d'anar incorporant i, per tant, es retroalimenta permanentment. Per això, l'aportació en metàl·lic realitzada per l'Ajuntament no pot rebre el tractament d'una subvenció que en algun moment s'incorporarà al compte de pèrdues i guanys com un ingrés.

Per altra banda, s'hauria de dotar una provisió per l'import del dipòsit en metàl·lic del PMSH que també caldria constituir, amb càrrec a aquest, en compliment d'allò que disposa l'art. 222 del Decret 305/2006, pel que s'aprova el Reglament de la Llei d'urbanisme, per tal que al balanç aparegui el passiu de la societat originat per la disposició d'aquest dipòsit en metàl·lic per a necessitats de tresoreria (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior i que s'ha corregit en part en els comptes anuals de 2016).

2.- ÀREA DE TRESORERIA

1) S'hauria de generalitzar la documentació dels arqueigs de caixa a totes les caixes d'efectiu, s'haurien de signar i haurien de ser supervisats per persona diferent de la que exerceix les funcions de caixer/a, deixant evidència d'aquesta supervisió mitjançant firma (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior).



2) S'haurien de limitar les existències d'efectiu als imports estrictament necessaris segons les necessitats de canvi i també s'haurien de limitar els supòsits de cobrament en efectiu, promovent sistemes alternatius més segurs, i establint una periodicitat més curta i regular en el temps de traspàs de l'efectiu. (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior).

3.- ÀREA DE EXISTÈNCIES

4.- ÀREA D'OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

1) La societat ha comptabilitzat ingressos per l'entrega de les encomanes pendents de urbanització de la Plaça Fontsanta i reurbanització de carrers sense que hagin estat formalitzades les recepcions d'obres corresponents.

Per tant, es recomana fer el reconeixement dels ingressos una vegada es faci la recepció de les encomanes d'obres.

5.- ÀREA FISCAL

1) Respecte a l'aplicació de la bonificació del 99% de la quota de l'Impost de Societats, s'ha de tenir en consideració que aquesta només abasta a la part d'activitat derivada de la prestació dels serveis de competència municipal compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 (veure Resolució de la DGT de 29/11/2006).

Malgrat que en l'exercici 2016, no tingui cap efecte, l'existència de bases impositives a compensar d'exercici anteriors, cal que la societat ho analizi en cada exercici futur, sempre que resulti aplicable.

En aquest sentit, la societat haurà de tenir en compte la incidència que en l'eventual aplicació d'aquesta bonificació pugui tenir la redefinició de les



competències municipals compreses a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985, realitzada per la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local. En particular, respecte dels serveis prestats al Centre d'Empreses i a la comercialització d'immobles que no es corresponguin amb algun règim de protecció o promoció pública (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior)

6.- ÀREA DE VENDES I DE COMPRES

1) En relació a l'autorització de la transmissió de la finca UE6 del projecte de reparcel·lació del PAU 1 Can Bagaria - Alstom adjudicada a l'empresa Club Residencial Metropolitan House, S.L. a favor dels membres de Nova Cornellà Fase I Comunitat de Bens C.B., es dona per reproduïr el meu informe 01/164/2016, de data 22/07/2016, en concret l'apartat tercer, en relació amb la possibilitat de cessió del contracte subscrit entre Procornellà i Club Residencial Metropolitan House, S.L., i la manca de compliment dels requisits necessaris per a dur-la a terme.

No s'admet l'al·legació pels mateixos arguments expressats en el meu informe 01/164/2016 i en l'informe de la secretària general 6/2016.

2) En relació amb el conveni de col·laboració aprovat per el Consell d'Administració de 29/09/2016 amb l'IMPSOL, amb l'objecte de la construcció, promoció i comercialització d'habitatges protegits, a la finca registral 53877, situada al sector Pisa, aprovació de la transmissió d'aquesta parcel·la, per títol de compravenda, caldria tenir en compte les observacions manifestades per la secretària general en el seu informe 7/2016, respecte a les qüestions següents: naturalesa del conveni, utilització del procediment de venda directa, impossibilitat d'inclusió de pactes que afecten a l'Ajuntament, determinació de les càrregues i deures urbanístics, determinació del preu del contracte, forma de pagament del preu i règim de responsabilitats.



No s'admet l'al·legació, ja que aquesta no desvirtua cap de les mancances manifestades a l'informe de la secretaria general. Al contrari, queda patès que gairebé es tracta d'un contracte d'adhesió, ja s'affirma que es tracta d'un document tipus aprovat unilateralment per l'IMPSÒL - cosa sorprenent tractant-se d'un conveni de col·laboració -, que no pot ser modificat per la societat. Cal interpretar que per aquesta raó, no poden definir-se millor les mancances posades de relleu. I pel que fa a la venda directa que la parcel·la que queda incorporada al conveni, segueixen sense justificar-se els motius. L'al·ludit article 5 (en concret la lletra c) dels plecs de clàusules generals aplicables a l'alienació de béns immobles de la societat, faculta la tramitació de la venda directa no concurrent, quan es tracti d'alienacions a títol gratuït, o es tracti d'alienacions que per la seva naturalesa resultin contràries als principis de publicitat i concorrència o en atenció a les limitacions del mercat immobiliari i sempre prèvia declaració motivada. No sembla, si més no, no s'acredita, que en el present conveni concorrin cap d'aquestes causes, i, en tot cas, no consta que s'hagi formulat cap declaració motivada al respecte. Tampoc ha quedat acreditat que el preu de venda sigui el de mercat i, no comporti cap pèrdua a la societat.

7.- ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) Com ja es va comunicar en data 24/3/10, s'ha observat que en les certificacions d'obra emeses, els preus unitaris de les diferents unitats d'obra en la que es descomponen els projectes són diferents dels que integren el pressupost del projecte d'obres aprovat i que constitueix l'objecte dels contractes adjudicats, tot i que el preu final del projecte adjudicat concorda amb l'aplicació de la baixa proposada pel contractista aplicada al pressupost de licitació.

Això és degut a que, malgrat que el Plec de clàusules particulars preveu que la proposició econòmica (sobre 2) consisteixi únicament en un percentatge de baixa, en el mateix sobre el licitador ha d'aportar un document amb nous preus unitaris



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

ajustats al projecte objecte del contracte, de conformitat també amb el que preveu l'article 10.2.2 del Plec de clàusules generals dels contractes d'obres aprovat per EMDUCSA (actualment PROCORNELLÀ).

Aquesta forma de procedir, tot i que en aparença equival a aplicar un únic percentatge de baixa a tot el pressupost del projecte, la realitat és que només el preu final d'adjudicació coincideix, sigui quin sigui el mètode emprat. La diferència, per tant, consisteix en què enllloc d'aplicar un mateix percentatge de baixa a la totalitat de partides que componen el projecte, es reformulen els preus unitaris d'aquestes partides per tal d'arribar al mateix preu final, de tal manera que hi ha preus unitaris per sobre del pressupost del projecte i d'altres per sota. S'observa que d'aquesta manera durant l'execució de les obres, les diferències d'amidaments, les eventuals revisions de preus i modificacions contractuals i de projecte i, fins i tot, els imports certificats i, per tant, els fluxos financers derivats d'aquests, no són equivalents en els dos mètodes, i poden fluctuar a favor o en contra de la societat. Els efectes econòmics d'aquestes fluctuacions podrien representar, fins i tot, una distorsió de la pròpia adjudicació.

Des del punt de vista jurídic, aquesta forma d'adjudicar els contractes d'obres no sembla que sigui adequat. D'acord amb el que disposa l'article 24 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, els preus unitaris formen part del pressupost del projecte d'obres. Per la seva banda l'article 230 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic estableix que les obres s'executaran amb estricta subjecció al projecte que serveix de base. De forma més clara l'article 148 del Reglament General de la Llei de contractes de les administracions públiques descriu la forma d'elaborar les relacions valorades que serveixen de base per a lliurar les certificacions d'obres. Segons aquesta disposició l'obra executada es valora als preus d'execució material que figuren en el quadre de preus unitaris del projecte per a cada unitat d'obra, el resultat d'aquesta valoració se li augmentaran els percentatges corresponents de despeses generals i benefici industrial i a la quantitat resultant se li aplicarà el coeficient d'adjudicació (baixa). Aquest mètode legalment establert es pot observar que és sensiblement



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

diferent al que aplica PROCORNELLÀ d'acord amb els Plecs de clàusules generals aprovats per aquesta.

Per tot això recomano a la societat que modifiqui aquests plecs per a adaptar-los als criteris definits per les normes esmentades, com a forma d'evitar eventuals perjudicis per a la societat i de garantir que es compleixen els principis establerts a l'article 191 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i a l'article 1 de la Normativa reguladora del procediment de contractació de PROCORNELLÀ, en particular el d'adjudicació del contracte a l'oferta econòmicament més avantatjosa (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior).

No s'accepta l'al·legació formulada, precisament pels motius argumentats a la recomanació.

2) S'observa en diversos plecs de clàusules administratives particulars (contractació dels serveis de control d'accisos i consergeria dels aparcaments Mercat, Prat de la Riba, Almogàvers i Joan Fernández; contractació del servei de controladors d'accisos i consergeria de les dependències generals i edificis gestionats per Procornellà; i, contractació d'una empresa especialitzada per la prestació del servei i la realització d'obres de reparació, conservació i manteniment en els edificis gestionats per Procornellà) la inclusió de criteris d'adjudicació de caràcter social, tal com posa de manifest la secretaria general en els seus informes 1/2016, 3/2016 i 4/2016. Aquests criteris han d'estar vinculats a l'objecte del contracte i no a aspectes subjectius del contractista.

No s'accepta l'al·legació formulada d'acord amb els criteris exposats per la secretaria general en el seu informe 54/2016, es poden incloure criteris d'adjudicació de caràcter social, sempre que estiguin relacionats amb l'objecte del contracte, cosa que no sembla el cas en els contractes esmentats. En qualsevol cas, la inclusió de les anomenades clàusules socials en els plecs de clàusules dels contractes, s'hauria d'ajustar a les



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

recomanacions de la "Guia per a la inclusió de clàusules contractuals de caràcter social" elaborada per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

3) S'observen contractes que per la quantia de les prestacions acumulades anuals, haurien d'haver seguit la tramitació establerta al Titol III de la Normativa reguladora del procediment de contractació de Procornellà. En concret es tracta dels següents:

- Interoad (amb una facturació de 180.899,33€ durant l'exercici).

En realitat, en relació amb aquesta recomanació no es formula cap al·legació, sinó que es reconeixen els fets i es proposen alternatives per al futur

- BCC Conferencianst SL (amb una facturació de 105.931,87€ durant l'exercici).

L'al·legació se sustenta en el caràcter d'exclusivitat amb la que actua aquesta empresa. No obstant, això no és obstacle per a que s'hagi de seguir el procediment de contractació segons les NIC de la societat.

8.- ÀREA DE COMPTES ANUALS

1) A les notes 1.4 i 16 de la memòria la descripció del grup encapçalat per l'Ajuntament, s'hauria d'ajustar al que recull el Document d'Operacions Vinculades aprovat per l'Ajuntament i comunicat a la societat. D'aquesta manera caldria relacionar les entitats que en formen part, o sigui, l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, la societat mercantil TECSALSA i la Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior).

9.- ALTRES RECOMANACIONS I COMENTARIS



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

-
- 1) Recomanació d'obtenció de les taxacions amb antelació suficient respecte al tancament dels comptes anuals i la revisió del grau de compliment dels encàrrecs de gestió efectuades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.
 - 2) En la meva opinió, el personal adscrit al departament de comptabilitat (5 persones compartides les Junes de Compensació), tot i que s'ha ampliat fins a dues persones més, pot resultar insuficient i/o mancat de la qualificació professional adient, atesos el volum, en nombre i import, i la complexitat de les operacions que realitza la societat. Per això recomano potenciar aquest departament i redistribuir les funcions de manera que aquestes no depenguin en exclusiva d'una única persona (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).
 - 3) Es recomana la creació d'un registre de control dels elements que constitueixen l'immobilitzat material, les inversions immobiliàries i les existències i les garanties i cobertures assegurades, per tal d'agilitzar el control i la revisió periòdica per a comprovar que són suficients i s'adequen al valor net comptable d'aquests bens en cada moment (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).
 - 4) Atesa l'actual situació de la societat de dificultats de circulant, aquesta hauria de vetllar per al compliment del pressupost aprovat, en funció de les disponibilitats reals de finançament, per tal d'evitar les desviacions en la seva execució que poguessin comportar dificultats de tresoreria o situacions de pèrdues o de necessitats de finançament (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).
 - 5) Cal mantenir les funcions de revisió i control periòdic de comptes i realitzar-les en períodes predeterminats: saldos deutors i creditors; per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics; posicions a cobrar i a pagar amb l'Ajuntament (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).



6) Seria convenient la realització de forma regular i per escrit de les conciliacions relatives a les bases declarades d'IVA repercutit amb els comptes d'ingressos i bestretes rebudes, i d'IVA suportat amb els comptes de despeses, inversions, acomptes realitzats i certificacions d'obra (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).

7) Segons dades extretes de la comptabilitat de la societat, les despeses en concepte de "Convenis de col·laboració" han estat de 133.000€ (l'exercici anterior van ser 243.675,67€), distribuïts de la forma següent:

- Associació (+) M.E.C.: 22.000€
- Coordinadora d'Entitats Barri Gavarra: 18.000€
- Cornellà Compra a Casa: 75.000,00€
- UE S. Ildefons: 18.000€

No s'ha obtingut evidència, ni de l'objecte d'aquests convenis, ni de la seva adequació a les finalitats socials de la societat, ni de la forma de seleccionar els beneficiaris i de determinar les quanties.

Aquests convenis s'haurien de limitar a convenis de patrocini, sempre i quan quedí suficientment justificat l'interès de la societat i la relació entre el cost i els beneficis que espera obtenir, sigui favorable. En tot cas, el seu atorgament s'hauria d'ajustar als principis de la Llei general de subvencions, tal com estableix el sen article 3.2 (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).

9.-AL·LEGACIONS

L'esborrany d'informe de control financer s'ha tramés a la gerència de la societat en data 14/5/2014 als efectes de que presentés al·legacions, si ho considerés oportú. Durant el termini la societat ha presentat les al·legacions següents:



"6.- Àrea de vendes i de compres.

- 1) En relació a l'autorització de la transmissió de la finca UE5 del projecte de reparcel·lació del PAU 2 Can Bagaria – Alstom adjudicada a l'empresa Club Residencial Metropolitan House, S.L. a favor dels membres de Nova Cornellà Fase I Comunitat de Béns C.B., es dona per reproduïr el meu informe 01/164/2016, de data 22/07/2016, en concret l'apartat tercer, en relació amb la possibilitat de cessió del contracte subscrit entre Procornellà i Club Residencial Metropolitan House, S.L. i la manca de compliment dels requisits necessaris per a dur-la a terme.

Al·legació: el Consell d'administració de PROCORNELLÀ, a 9 d'abril de 2015 va aprovar la Resolució núm. 5/2015, de 13 de març de 2015, per virtut de la qual es va iniciar el procediment d'alienació i es va aprovar el Plec de clàusules particulars.

El mateix Consell d'administració, a 9 d'octubre de 2015, va restar assabentat de la Resolució núm. 12/2015, de 27 de maig de 2015, d'adjudicar el contracte de compravenda de les finques resultants UE5 i UE6 del Projecte de reparcel·lació del PAU 1 Can Bagaria-Alstom de la MPGM de Cornellà de Llobregat, a favor de l'oferta econòmicament més avantatjosa, segons la pluralitat de criteris establerts en el plec, presentada per CLUB RESIDENCIAL METROPOLITAN HOUSE, S.L.

L'adjudicatària va sol·licitar a 4 de maig de 2016, autorització expressa a PROCORNELLÀ, per tal que l'escriptura pública de compravenda de la finca resultant UE6 s'atorgués a favor dels membres de NOVA CORNELLÀ FASE 1 C.B.

La petició feia esment que la Comunitat de Béns estaria formada per persones físiques usuàries finals dels habitatges a desenvolupar en l'esmentada parcel·la, de la qual acompanyaven relació i la finalitat seria l'autopromoció per a ús propi d'habitatges en règim de protecció oficial general, concertat i lliure i respectant els metres quadrats destinats a cada un d'ells, pel qual l'escriptura pública de compravenda de la parcel·la es volia realitzar a nom de cada un d'ells i pels percentatges de participació en la dita comunitat.

L'estipulació vuitena punt 8.3. del contracte privat, en concordança amb la clàusula vint-i-sis del Plec de clàusules- particulars, estableix expressament que els drets i obligacions derivats de



L'adjudicació i del contracte no es podran cedir a un tercer, sense la prèvia autorització expressa i per escrit de PROCORNELLÀ, donat que les qualitats del licitador tenen rad determinant en la seva adjudicació, per tant, no prohibeix que es realitzi l'autorització, sinó que exigeix, en el segon paràgraf, que el cessionari acrediti el compliment de les mateixes condicions exigides i que es donen en el cedent i se subrogui en tots els drets i obligacions que li pertoquin o s'hagi compromès per virtut del procediment de licitació i/o posterior contracte.

En aquest cas, el fet que els cessionaris siguin una pluralitat de persones de forma col·lectiva, que esdevenen autopromotores per ús propi, està emparat en l'article 50 de la Llei del dret a l'habitatge, en concordança amb l'article Deu del Plec de clàusules particulars, ja que els licitadors podrien ser persones físiques, sempre que tinguin plena capacitat d'obrar i obligar-se i acreditin el compliment dels requisits mínims de capacitat per licitar mitjançant la documentació requerida en el propi Plec.

En aquest sentit es va pronunciar de fet el lletrat Sr. Lluís Cases del despatx J&A Garrigues, S.L.P., que, a sol·licitud de PROCORNELLÀ, va emetre l'Informe intitulat "*Informe sobre la posible cesión a las miembros de una Comunidad de Bienes de la titularidad de una finca, cuya compraventa fue adjudicada por concurso por parte de una Sociedad municipal a una Sociedad adjudicataria*", en base al qual es va formular i adoptar la proposta d'acord al Consell d'Administració de la societat de malg de 2016.

- 2) *En relació amb el conveni de col·laboració aprovat per el Consell d'Administració de 29/09/2016 amb l'IMPSOL, amb l'objecte de la construcció, promoció i comercialització d'habitatges protegits, a la finca registral 53877, situada al sector Pisa, aprovació de la transmissió d'aquesta parcel·la, per títol de compravenda, caldrà tenir en compte les observacions manifestades per la secretaria general en el seu Informe 7/2016, respecte a les qüestions següents: naturalesa del conveni, utilització del procediment de venda directa, impossibilitat d'inclusió de pactes que afecten a l'Ajuntament, determinació de les obres i deures urbanístics, determinació del preu del contracte, forma de pagament del preu i règim de responsabilitats.*

Al·legació: contràriament a allò adduït en l'informe de la Secretaria del Consell d'Administració, se sotmet a consideració del Consell d'administració, un document a atorgar amb un altre ens pertanyent al sector públic, L'INSTITUT METROPOLITÀ DE SÒL I GESTIÓ PATRIMONIAL (IMPSOL).



en el marc del *Programa de gestió de sòl i promoció d'habitatges de protecció oficial en els municipis metropolitans.*

La minuta de conveni ha estat aprovada prèviament pel Consell d'administració de l'IMPSOL de 19 de juliol de 2016, i té per objectiu desenvolupar una promoció pública d'habitatges de protecció oficial, en aquest cas, al sector Pisa de Cornellà de Llobregat, el qual transcendeix la mera transmissió de la titularitat de la finca.

El conveni a subscriure és una personalització d'un document - tipus que té aprovat l'IMPSOL per a la generalitat d'ens que s'adhereixen al programa abans esmentat, per a la qual cosa, aquesta societat municipal no pot modificar-ne els pactes ni condicions de forma unilateral.

De fet, no és el primer cop que aquesta empresa municipal subscriu un conveni de contingut gairebé idèntic amb l'IMPSOL, ja que a 18 de març de 2009, va signar un conveni de col·laboració per a la promoció, construcció i adjudicació d'habitatges llures i amb protecció oficial, en aquest cas, a una finca ubicada a la Carretera d'Esplugues, cantonada Av. Sant Ildefons al municipi de Cornellà de Llobregat.

En el Consell d'Administració d'EMDUCSA (actual PROCORNELLÀ) de 26 de novembre de 2009, es va prendre coneixement de l'escriptura de transmissió d'aquesta finca, situada a la Carretera d'Esplugues cantonada Av. Sant Ildefons, a favor de l'IMPSOL, autoritzada a 28 de juliol de 2009, davant el Notari Maria Blanca Rodríguez Coladas, amb el núm. 945 de protocol.

Per part de la Secretaria del Consell d'Administració, no es va informar desfavorablement el seu clausurat, més enllà de fer una observació concreta sobre l'afecció del 8,59% de la finca al patrimoni municipal de sòl.

Aquest conveni s'ha tramitat de forma privada o no concurrent, i no ha quedat subjecte a les determinacions de publicitat i/o concorrència, degut, en primer lloc, a la seva naturalesa jurídica, en tant que IMPSOL i PROCORNELLÀ són personificacions instrumentals, el primer, d'un d'ens de caràcter supralocal (entitat pública empresarial de l'Àrea Metropolitana de Barcelona) i el segon, d'àmbit local (empresa 100% municipal de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat), i com a tals, ambdós pertanyen al sector públic.



És per això que la tramitació del conveni s'ajusta a la lletra c) de l'article 5 del Títol II.- dedicat a l'expedient de contractació del Plec de clàusules generals aplicables a l'alienació de béns immobles de la societat, i en conseqüència, per això es realitza una alienació directa, segons preveu específicament per aquell supòsit la lletra D) de l'article 8 del Plec esmentat.

L'acord vuitè de la minuta de conveni, estableix que la col·laboració de PROCORNELLÀ ho serà d'acord amb les condicions establertes en la normativa d'aplicació, i per tant, d'acord amb els procediments i tràmits que calgui seguir, i amb respecte i seguiment dels mateixos.

Aquest calendari específic es fixarà per ambdues parts de comú acord, és per això que es tracta pròpiament d'un conveni de col·laboració, no només per la naturalesa jurídica dels ens atorgants, sinó també pel seu contingut, que podrà ser objecte de concreció en allò que calgui, de mutu acord entre els ens atorgants del conveni.

Segons l'article 1.254 en concordança amb l'article 1.445 del Codi civil, el contracte de compravenda existeix des de que un dels contractants (PROCORNELLÀ) s'obliga a entregar una cosa determinada (finca registral núm. 53.877) a l'altra (IMPSOL), a canvi de pagar un preu cert; i es perfecciona pel mer consentiment reciprocal de les parts, malgrat ni la finca ni el preu no s'entreguin encara.

Els contractants, de conformitat a l'article 1.255 del Codi civil, poden establir els pactes, clàusules i condicions que tinguin per convenient, sempre que no siguin contraris a les lleis, a la moral i ordre públic, i no es deixin al sol arbitri d'una de les parts contractants.

Res obsta que les parts decideixin establir els terminis de pagament del preu, en funció del compliment de certs ítems de caire objectiu com són: la data de signatura de l'escriptura pública; l'atorgament per l'Administració competent de la llicència d'edificació; o el ritme de l'obra d'urbanitzadora.

Aleshores, l'obligació de pagamento de la part del preu corresponent, no neix per IMPSOL, fins que no tingui lloc la circumstància o esdeveniment en què consisteix la condició. Però "mentre tant" el deutor (IMPSOL) no podrà obstaculitzar el compliment de la condició, cas contrari, es presumiria que aquella condició a la que es vinculava el pagamento de part del preu ha tingut lloc, segons estableix l'article 1.119 del mateix Codi civil.



Aquest conveni es configura com un acord de voluntats entre dos ens del sector públic, i s'instrumenta com un negoci jurídic bilateral, que no admet clàusules exorbitants en favor de cap de les parts, el qual té per objecte l'exercici de les competències (AMB-IMPSOL) i finalitats contingudes en l'objecte social (PROCORNELLÀ) per a la consecució d'una finalitat comuna, consistent en desenvolupar una promoció pública d'habitacions de protecció oficial al sector Pisa de Cornellà de Llobregat.

No té sentit plantejar-se la manca de pagament per part de l'IMPSOL, quan en el mateix acord on s'aprova la minuta de conveni, el seu Consell d'administració aprova també la despesa, i l'autoritza amb càrrec al pressupost del 2016. Per tant, ja s'han tingut en compte, les repercussions pressupostàries, econòmiques –financeres del conveni.

7.- Àrea de contractació

1) Com ja es va comunicar en data de 24/3/2010, s'ha observat que en les certificacions d'obra emeses, els preus unitaris de les diferents unitats d'obra en la que es descomponen els projectes són diferents dels que integren el pressupost del projecte d'obres aprovat i que constitueix l'objecte dels contractes adjudicats, tot i que el preu final del projecte adjudicat concorda amb l'aplicació de la baixa proposada pel contractista aplicada al pressupost de licitació [...].

Al·legació: d'acord amb l'article 3 del Plec de clàusules generals (PCG) aplicables als contractes d'obra no subjectes a regulació harmonitzada, vigents de la societat, el Plec de clàusules particulars (PCP) podrà incloure noves clàusules per desplegar, desenvolupar i complimentar el Plec de clàusules Generals, sempre que no contradiguin aquestes.

L'article 7.1 del PCG, estableix que s'adjudicarà l'execució de les obres al licitador que hagi presentat una oferta econòmicament més avantatjosa, d'acord amb els criteris de valoració que constin a l'anunci, en el seu cas, i al PCP.

La valoració mitjançant una pluralitat de criteris serà procedent, en particular, en els següents casos: quan la definició de l'obra o prestació sigui susceptible de ser millorada per d'altres solicions tècniques.



L'article 10 PCG. SOBRE C2.- Document de preus unitaris, estableix pel cas de contractes d'execució d'obres que no siguin sota "la modalitat d'abonament total del preu" ni "claus en mà", que a més a més de la proposta econòmica següent el model, es presenti un document que contingui els preus unitaris de la totalitat/ cadascuna de les partides i capitols integrants del projecte o pressupost amb seguiment del model facilitat per l'empresa, en el seu cas.

L'article 25A del PCG és el que defineix que s'entén per "preus unitaris", en el sentit que el contractista s'obliga a l'execució de les obres contractades amb manteniment dels preus unitaris acceptats i segons consten definits en el pressupost presentat per la mateixa.

Només pel cas que no es presenti més que una baixa, s'entendrà que els preus unitaris aplicables a cada partida seran els del projecte facilitat per l'empresa, amb aplicació de la baixa de forma homogènia a totes les partides que l'integren.

Així mateix, l'article 25B.- estableix explícitament que el contracte s'executarà de conformitat amb els termes definits en les seves clàusules, i en passaran a formar part i per això tindran caràcter de contractuals, a més a més del PCG i el PCP, la proposta econòmica, i en el seu cas, el pressupost presentat per l'adjudicatari i aprovat per PROCORNELLÀ.

L'article 27 preveu així mateix que PROCORNELLÀ pagará el preu de l'obra, contra la presentació de la corresponent factura i certificació d'obra subscrita (amb conformitat) de la direcció facultativa i l'adjudicatària.

Aquesta certificació inclou una relació valorada a l'origen que correspongui, que pren com a base els amidaments de les unitats d'obra executades durant el període mensual anterior, conforme als preus contractats, que són els del pressupost presentat per l'adjudicatari i aprovat per PROCORNELLÀ.

El previst en el PCG i PCP compleix l'article 87.2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, RD Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, en la mesura que aquest preveu la possibilitat que el preu del contracte es pugui formular tant en termes de preus unitaris referits als diferents



components de la prestació o a les unitats de la mateixa que s'executin ("preus unitaris"), com en termes de preus aplicables a tant alçat a la totalitat o part de les prestacions del contracte.

I a tenor de l'article 147 de la mateixa disposició legal, quan en l'adjudicació s'hagin de tenir en compte criteris diferents del preu, l'òrgan de contractació pot prendre en consideració les variants o millors que ofereixin els licitadors, sempre que el PCP hagi previst expressament aquesta possibilitat.

Per a la selecció de l'adjudicatari, es pot valorar més d'un criteri, en particular, en els casos en què els pressupostos hagin de ser presentats pels licitadors, o quan es consideri que la definició de la prestació sigui susceptible de ser millorada per d'altres solucions tècniques, a proposar pels licitadors mitjançant la presentació de variants.

Per la qual cosa es considera que el contracte s'adequa al PCP i el PCP al PCG, i i el PCG a la Normativa Interna de Contractació de la Societat, i totes elles a la part de la legislació de contractes del sector públic, que li és d'aplicació com a poder adjudicador que no és Administració pública.

2) S'observa en diversos plecs de clàusules administratives particulars (contractació dels serveis de control d'accisos i consergeria dels aparcaments Mercat, Prat de la Riba, Almogàvers i Joan Feliu; contractació del servei de controladors d'accisos i consergeria de les dependències generals i edificis gestionats per PROCORNELÀ; i contractació d'una empresa especialitzada per la prestació del servei i la realització d'obres de reparació, conservació i manteniment dels edificis gestionats per Procornelà) la inclusió de criteris d'adjudicació de caràcter social, tal com posa de manifest la secretaria general en els seus informes 1/2016, 3/2016 i 4/2016. Aquests criteris han d'estar vinculats a l'objecte del contracte i no a aspectes subjectius del contractista.

Al·legació: la Secretaria General es remet al seu Informe núm. 1/2016, de 18 de gener, al qual, al seu torn, es fonamentava en l'Informe de la JCCA núm. 44/1998, que és anterior a les Directives 2004/17/CE i 2004/18/CE, les quals van clarificar la possibilitat de les entitats adjudicadores d'atendre necessitats en la contractació, sense excloure l'àmbit mediambiental i social, sempre que:

- Estiguin lligades a l'objecte del contracte.



-
- No atorguin al poder adjudicador una llibertat d'elecció il·limitada.
 - Estiguin expressament esmentats en els plecs i l'anunci de licitació.
 - Tinguin en compte els principis fonamentals de lliure competència, publicitat, igualtat de tracte, no discriminació i transparència, i no suposin discriminació ni inaplicació dels principis de Dret Comunitari.

En aquest sentit, val a dir, que la Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer, sobre contractació pública, la qual va entrar en vigor el 18 d'abril de 2014, preveu la possibilitat d'incorporar en els plecs de clàusules, les necessitats en la contractació relacionades amb la innovació, el medi ambient, l'àmbit social i l'ocupació.

I ho fa no només com a condicions especials d'execució vinculades a l'objecte del contracte, en qualsevol etapa del seu cicle de vida; sinó també com a criteris per a valorar les ofertes, prefigurant una estructura que permeti acollir pautes d'adequació dels contractes a nous requeriments ètics i socials.

Es consideren condicions socials, segons *l'Estudi sobre l'aplicació pràctica de la responsabilitat social corporativa a l'administració local*, elaborat pel Jordi Turon Serra, i editat per l'Escola d'Administració Pública de Catalunya, a octubre de 2010, es troben, entre d'altres: les condicions laborals de l'organització (criteri 2), la reducció de la contractació laboral temporal, apostant per la relació estable i fixa (criteri 1), el respecte per la igualtat de gènere (criteri 1), la millora i potenciació de la formació continua (criteri 3).

Les clàusules socials en un procés de licitació, segons les conclusions de l'Estudi esmentat, són un criteri més a puntuar i valorar en l'adjudicació d'un contracte, conjuntament amb el preu, el termini de garantia, el termini d'execució, les millores tècniques, etc.

En aquest mateix sentit es pronuncia el Dictamen núm. 234/14, de la Comissió Jurídica Assessora de la Generalitat de Catalunya, sobre "les mesures de contractació sostenible o contractació pública responsable" dels plecs generals de l'Ajuntament de Barcelona, el qual es mostra favorable a incloure els criteris socials, com a criteris d'adjudicació, "com un instrument per portar a terme politiques socials encaminades a aconseguir el compliment efectiu de politiques públiques



d'ocupació, d'inserció, i d'igualtat, ja que el volum i la incidència que té la contractació pública en l'economia resulta un instrument adequat, segons assenyala la Comunicació interpretativa de la Comissió Europea de 15 d'octubre de 2001, per integrar aspectes socials que contribueixin al creixement econòmic, el progrés social i el medi ambient”.

I també la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, en el document “Guia per a la inclusió de clàusules contractuals socials”, que va ser informada favorablement a 30 de novembre de 2012.

D'altres antecedents municipals, els trobem en el Programa FEIL, on es va incloure una clàusula social, com a criteri de valoració, en el sentit que obtenien més puntuació, aquelles ofertes que tenien un percentatge de personal aturat més alt respecte al total de la plantilla que es contractés per executar l'obra pública municipal.

O els processos de selecció de personal de la pròpia administració pública, recollits en la Llei 7/2007, de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, que regula la consolidació del treball temporal, i preveu la valoració, en la fase de concurs, d'altres mèrits com ara el temps de serveis prestats a l'Administració i l'experiència en llocs de treball objecte de la convocatòria, precisament en ares a la reducció de la temporalitat.

A nivell de la Normativa interna de contractació de les societats, que regeix els contractes no subjectes a regulació harmonitzada de PROCORNELLÀ, ja s'estableix que és un principi inspirador de l'activitat contractual municipal l'atenció a consideracions de tipus social i mediambiental, amb la finalitat de promoure l'ocupació de persones amb dificultats particulars d'inserció en el mercat laboral, eliminar la desigualtat entre l'home i la dona en l'esmentat mercat, combatre l'atur, afavorir la formació en el lloc de treball, o d'altres finalitats de naturalesa similar.

El mateix article fixa que, sempre i quan sigui compatible amb el Dret comunitari, i amb l'objecte del contracte, els Plecs de clàusules particulars podran incloure clàusules de caràcter social o mediambiental sobre la manera d'executar el contracte, en el marc d'allò autoritzat en cada cas per la normativa aplicable.

La Disposició Final Segona de la pròpia Normativa interna de Contractació de PROCORNELLÀ, estableix que les modificacions de la Llei de contractes del sector públic realitzades per una



disposició legal nacional o comunitària que afectin a la Normativa interna de contractació, quedarán incorporades de forma automàtica, sense perjudici que, per raons de seguretat jurídica, s'incorporen expressament mitjançant acord de l'òrgan de govern de la societat pel qual s'aprovi el corresponent text refós.

De fet, ja es venen incorporant criteris d'adjudicació vinculats a aspectes mediambientals i socials, en d'altres plecs aprovats per l'òrgan de contractació de PROCORNELLÀ, com per exemple, la valoració de l'ús de productes que no continguin substàncies nocives per al medi ambient local i per a la salut, en el plec de clàusules relatives al servei de neteja.

Atès que en aquest moment el govern de l'Estat no ha transpost les Directives comunitàries mitjançant una nova/ modificació de la Llei de contractes del sector públic, en ares a promoure aquesta seguretat jurídica, seria convenient fer la tasca d'actualitzar tant la Normativa interna de contractació, com els plecs de clàusules generals aplicables als diferents tipus de contractes, per tal d'inserir elements de responsabilitat social, com a política pública transversal, amb llur doble projecció: interna, d'àmbit organitzatiu; i externa, *ad extra*, davant de tercers, en el marc d'una contractació responsable socialment, i dels ciutadans.

3) *S'observen contractes que per la quantia de les prestacions acumulades anuals, haurien d'haver seguit la tramitació establet al Títol III de la Normativa reguladora del procediment de contractació de Procornellà. En concret es tracta dels següents:*

- *Interroad (amb facturació de 180.899,33 € durant l'exercici).*

Al·legació: A data de 28 de juliol de 1993 el Ple de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va acordar entre d'altres utilitzar a l'empresa municipal per a la realització d'alguns serveis especialitzats, constant dins el seu objecte social, l'assumpció d'aquells relacionats amb la circulació vial de Cornellà de Llobregat.

PROCORNELLÀ té el compromís davant l'Ajuntament d'invertir en temes de millora vial el benefici que li reporta cada any la recaptació de la zona blava.

Aquell import és el que resulta de la inversió d'aquest benefici, i que es realitza seguint instruccions de la Guàrdia urbana, en funció de les tasques que considera necessari de realitzar i a favor de qui és l'empresa adjudicataria del servei a l'Ajuntament.

Caldria que en el successiu, l'import anual estimat d'inversió en aquesta matèria a fer per part de PROCORNELLÀ, formés part de l'import estimat de la licitació i el contracte que subscrivis l'Ajuntament, fent esment que aquesta part serà a càrrec del benefici que anualment reporta per PROCORNELLÀ la gestió del servei de la zona blava del municipi.



L'altre solució seria que Procornellà, faci una transferència del cànon de la zona blava a l'Ajuntament i que l'Ajuntament contracti directament el subministrament i/o el servei de senyalització viària.

- *BCC Conferenciant SL (amb una facturació de 105.931,87 € durant l'exercici)*

Al·legació: aquesta companyia ostenta amb caràcter exclusiu, la gestió dels drets de molts dels ponents assistents a la programació del Cornellà Creació, per a la qual cosa no té sentit realitzar una licitació, perquè és la única empresa que podria concórrer."

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal PROCORNELLÀ és que la informació finançera es presenta adequadament i que el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori.

L'empresa hauria de seguir millorant el control intern seguint les recomanacions fites, en la línia d'exercicis anteriors en que s'han assolit importants avanços en aquest sentit, per tal d'optimitzar la seva qualitat, que malgrat tot es pot considerar suficient.

En l'aspecte financer, la societat hauria d'ajustar la seva activitat en els termes expressats a les recomanacions.

Cornellà de Llobregat, 24 de maig de 2017

CPISR-1 Juan Ramón Sagalés Guillamón
Firmado digitalmente
por CPISR-1 Juan Ramón Sagalés Guillamón
Fecha: 2017.05.24
14:02:56 +02'00'

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR GENERAL



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

ANNEX I

**EMPRESA MUNICIPAL DE
PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT**

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCIERS A
31 DE DESEMBRE DE 2016**



**Control de Gestió Econòmica
22 de maig de 2017**

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCIERS
A 31 DE DESEMBRE DE 2016 DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE
PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ DE
LLOBREGAT**

ÍNDEX

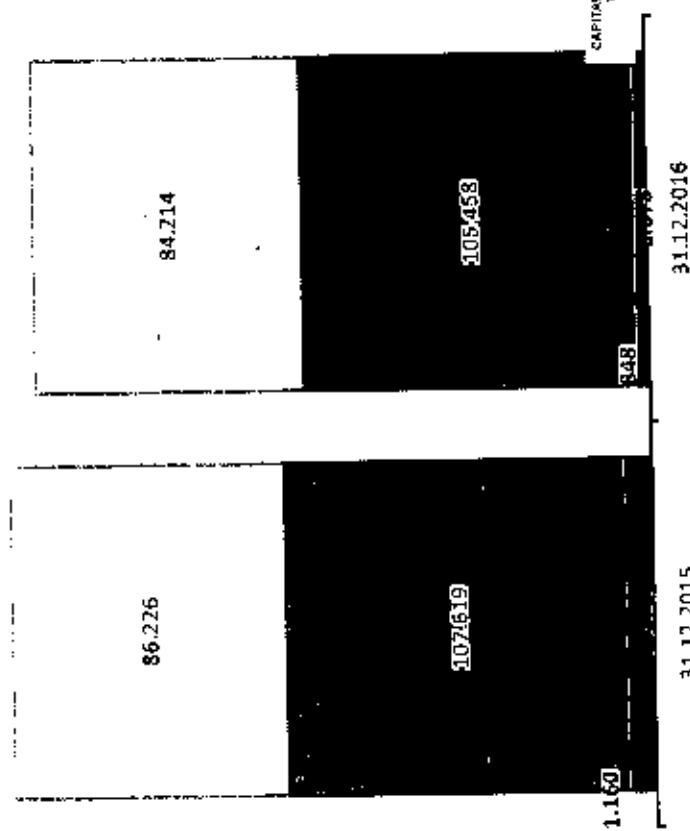
1.- EVOLUCIÓ BALANÇ	2
2.- EVOLUCIÓ DEL COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS EN BASE 100 (% SOBRE VENDES)	4
3.- EVOLUCIÓ RÀTIOS	5
4.- INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA	6
5.- EXECUCIÓ PRESSUPOST	9
6.- COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS DESGLOSSADA PER CENTRES DE COST	10
7.- ANÀLISIS DE LES DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	14
8.- BALANÇ	20
9.- COMPTA DE PÈRDUES I GUANYS	21

EVOLUCIÓ BALANÇ DE PROCORNELLÀ

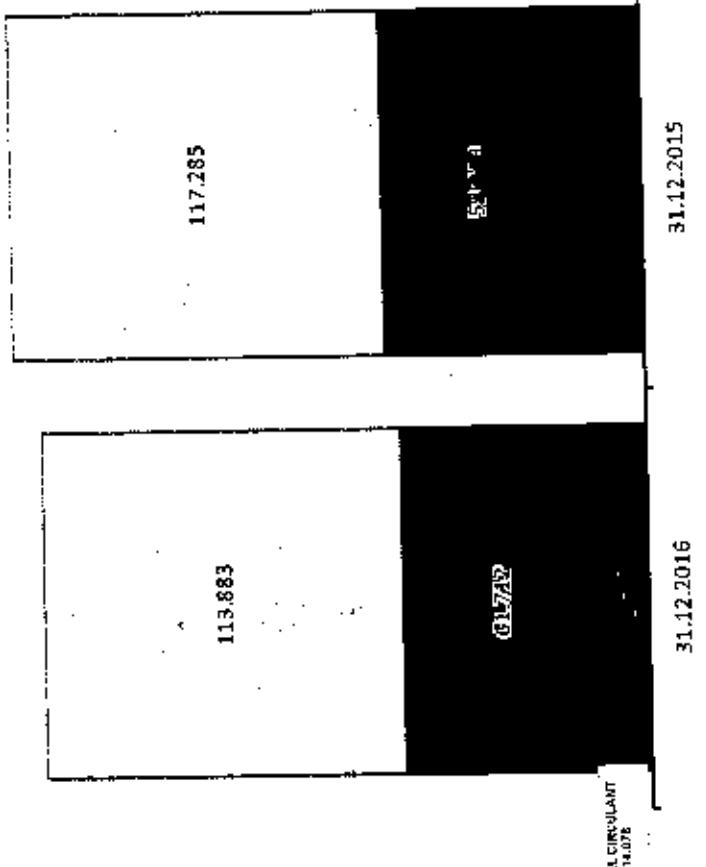
ACTIU	31.12.2016		31.12.2015		VARIACIÓ (2016-2015)
	milers €	%	milers €	%	
ACTIU NO CORRENT					
Immobilitzat intangible	84.214	43,74%	86.226	42,90%	-2.012
Immobilitzat material	17	0,01%	31	0,02%	-14
Inversions immobiliàries	40.285	20,92%	41.272	20,53%	-987
Inversions financeres a llarg termini	43.207	22,44%	44.427	22,10%	-1.220
Inversions financeres a llarg termini	705	0,37%	496	0,25%	209
0,00%					
ACTIU CORRENT					
Existències	108.331	56,26%	114.790	57,10%	-6.459
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	105.458	54,77%	107.619	53,54%	-2.161
Inversions en empreses del grup i associades	848	0,44%	1.160	0,58%	-312
Inversions financeres a curt termini	0	0,00%	0	0,00%	0
Periodificacions a curt termini	89	0,05%	415	0,21%	-326
Efectiu i altres actius líquids equivalents	44	0,02%	31	0,02%	13
1.892	0,98%	5.565	2,77%	-3.673	
TOTAL ACTIU	192.545	100,00%	201.016	100,00%	-8.471
PASSIU	31.12.2016		31.12.2015		VARIACIÓ
	milers €	%	milers €	%	(2016-2015)
PATRIMONI NET					
Capital	113.883	59,15%	117.265	58,35%	-3.402
Príms d'emisió	9.466	4,92%	9.466	4,71%	0
Reserves	1.780	0,92%	1.780	0,89%	0
Resultat de l'exercici	41.651	21,63%	41.585	20,69%	66
Subvencions, donacions i il·legats	-3.196	-1,66%	66	0,03%	-3.262
64.182	33,33%	64.388	32,03%	-206	
0,00%					
PASSIU NO CORRENT	61.712	32,05%	59.949	29,82%	1.763
Deutes a llarg termini	61.699	32,04%	59.936	29,82%	1.763
Passius per impostos diferits	13	0,01%	13	0,01%	0
PASSIU CORRÈNT	16.951	8,80%	23.782	11,83%	-6.831
Provisions a curt termini	565	0,29%	377	0,19%	188
Deutes a curt termini	3.363	1,75%	8.603	4,28%	-5.240
Deutes amb entitats del grup	13	0,01%	6	0,00%	7
Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.918	6,71%	14.774	7,35%	-1.856
Periodificacions a curt termini	92	0,05%	22	0,01%	70
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	192.546	100,00%	201.016	100,00%	-8.470
CAPITAL CIRCULANT SENSE EXISTÈNCIES	-14.078	-7,31%	-16.611	-8,26%	2.593
CAPITAL CIRCULANT	91.380	47,46%	91.008	45,27%	372

EVOLUCIÓ BALANÇ DE PROCORNELLÀ

ACTIU



PASSIU



EVOLUCIÓ COMPTÈ DE PÈRDUES I GUANYS EN BASE 100 (% SOBRE VENDES)

CONCEPTE	31.12.2016		31.12.2015	
	milers €	%	milers €	%
OPERACIONS CONTINUADES				
Import net de la xifra de negocis	14.916	100,00%	19.759	100,00%
Augment d'existències promocións en curs i edificacions	9.818	65,82%	14.504	73,40%
Treballs realitzats per l'empresa pel immobilitzat	-391	-2,62%	-3.512	-17,77%
Altres ingressos d'explotació	0	0,00%	0	0,00%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	2.601	17,44%	2.463	12,47%
Excès de provisións	2.704	18,13%	5.403	27,34%
Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	0	0,00%	250	1,27%
Altres resultats	146	0,98%	424	2,15%
	38	0,26%	227	1,15%
DESPESSES				
Aprovisionaments	-16.082	100,00%	16.358	100,00%
Despeses de personal	-6.833	42,49%	6.819	41,69%
Altres despeses d'explotació	-3.435	21,36%	3.757	22,97%
Amortització de l'immobilitzat	-3.845	23,91%	3.819	23,35%
Altres resultats	-1.969	12,24%	1.963	12,00%
B.A.I.I. (marge d'explotació)	-1.166		3.401	17,21%
RESULTATS FINANCERES	-2.030		-3.335	-16,88%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-3.196		66	0,33%
IMPOST DE SOCIETATS			0	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	-3.196		66	0,33%

EVOLUCIÓ RÀTTOS PROCORNELLÀ

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	Desembre 2016	Desembre 2015	VALOR CORRECTE	OBSEGUACIONS DESSEMBRE 2016
FONTS DE FINANÇAMENT					
Flux d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net - passiu	59,15%	59,35%		E 35,21% dels "re-mesos" finançats amb els recursos pròpols
Flux de dependència	Passiu / total patrimoni net i propi	40,85%	41,65%		El gairebé dependent dels fluxos d'exterior és el 41,65%, malgrat que l'exercici anterior.
RÀTTOS DE LIQUIDITAT					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	€,39	4,83	4,00	Correlació molt bona i solament en el 3% del total que les estàndards permeten que la variabilitat
Liquiditat immediata	Rebitable + disponibile / passiu corrent	0,17	0,20	1,00	L'empresà no té cap problema per oferir els seus serveis.
Tresoreria líquida net ^a	Disposable / passiu corrent	0,12	0,25	0,30	L'empresà no disposa de recursos de respostes per afrontar una demanda i una crisi.
RÀTTOS DE SOLVÈNCIA					
Solvència estricta (existències netales)	Actiu corrent / passiu corrent	6,39*	4,85	4,50	o Solvència estricta que es basa en el que el 9% de les 8+ generades.
Solvència estricta (existències disponibles)	Actiu corrent (sense existències exp.) / passiu corrent	0,17	0,30	1,50	Solèrcia estricta (existències disponibles) al qual troba el 10% de les 8+ generades.
Saranya	Actiu / passiu exigible	2,45	2,40	4,00	el 10% de les 8+ generades.
Crèdits i drets	Actiu no corrent / passiu no corrent	1,36	1,44	2,00	L'empresà no té problemes de finançament i els 2,00 són els límits.
Explotació net	Actiu no corrent / patrimoni net	0,74	0,74	1,00	L'empresà pot tenir certes dificultats per afrontar una crisi.
Endavantament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,91	0,42	Entre 0,5 i 0,6	L'Indeks d'endavantament es mostra baixat al 0,42, tot i que el 0,50 es considera l'indicador de risc més baix.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,22	0,28	0,50	La qualitat del deute és bona, la mejorada per la disminució del 0,22.
RÀTTOS DE ACTUACIÓ D'ACTIVS					
Rotació d'actiu no corrent	Vendes / actiu no corrent	11,66%	16,42%	Quan més ès el 16,42% més llarg pot mantenir les vendes.	
Rotació d'actiu corrent	Vendes / actiu corrent	9,06%	12,64%	Millorar per l'increment de les vendes per sobre del 10% dels actius corrents.	
Retenció del patrimoni net	Vendes / patrimoni net	9,62%	12,37%	Millorar per l'increment de les vendes per sobre del 10% dels actius corrents.	
Rotació de stocks	Vendes / existències	5,91%	13,48%	Mai llarg serà el moment de les vendes, per sobre del 10% i que es situin en el interval entre el 5 i 6% de vendes.	
TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT					
Termini de cobrament	Retenció d'actius corrents / vendes	23,26	49,14		Salvo que el termini més llarg de cobrament es el de 49 dies, el 23,26 és molt correcte.
Anàlisis VENDES	Proveïdores / contractes d'actius corrents	€ 95	117,15		Concentració en contractes més llargs en el període analitzat.
Empresari venes	Vendes any n - vendes any n-1 / vendes any n	-32,31%	42,66%	Crecer fent l'ús dels inventaris.	
Part especial producció / Total vendes	Vendes àrea social / total vendes	23,67%	13,81%	Percentatge de vendes d'àrea social sobre el total de vendes.	
Vendes àrea econòmica / total vendes	Vendes àrea urbana / total vendes	60,81%	75,50%	Percentatge de vendes d'àrea urbana sobre el total de vendes.	
Rendibilitat econòmica	Vendes àrea econòmica / total vendes	15,48%	10,61%	Percentatge de vendes d'àrea econòmica sobre el total de vendes.	
Benefici net sobre vendes	BALI / vendes	-0,61%	1,69%	Per cada 100 € de vendes es obtingut un benefici net de 1,69 €.	
Capitalització finançadora	BALI / benefic net	-31,87%	29,45%	Per cada 100 € de vendes es obtingut un benefici net de 29,45 €.	
Efecte fiscal	BALI / benefic net / BALI	-2,81%	0,06%	Per cada 100 € de vendes es obtingut un benefici net de 0,06 €.	
FONS DE MANUTENCIÓ	Actiu corrent (d'ponible + exigible) passiu corrent	100,00%	100,00%	Entrega ben el saldo net del 99% de l'exigència monetària.	

INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCIERA

1.- EVOLUCIÓ DE LES PARTIDES DE BALANÇ ACTIU

Durant l'exercici 2016 s'ha produït una disminució de 8.471 milers d'euros en el total actiu de l'empresa, que ha passat de 201.016 milers d'euros a 31 de desembre de 2015 a 192.545 milers d'euros a 31 de desembre de 2016, el que representa una disminució del 4,21%. Les variacions s'han produït en les partides següents:

A) Disminucions

- L'immobilitzat intangible ha disminuit en 14 milers d'euros.
- L'immobilitzat material ha disminuit en 987 milers d'euros.
- Les inversions immobiliàries han disminuit en 1.220 milers d'euros.
- La partida d'existències ha disminuit en 2.161 milers d'euros.
- La partida de deutors comercials i altres comptes a cobrar ha disminuit en 312 milers d'euros.
- Les inversions financeres a curt termini han disminuit en 326 milers d'euros.
- La partida d'efectiu i altres actius líquids equivalents ha disminuit en 3.673 milers d'euro.

B) Increments

- Les inversions financeres a llarg termini s'han incrementat en 209 milers d'euros.
- Els ajustaments per periodificació s'ha incrementat en 13 milers d'euros.

PATRIMONI NET I PASSIU

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

A) Disminucions

- El patrimoni net ha disminuit en 3.402 milers d'euros.
 - El resultat de l'exercici 2016 ha estat de - 3.196 milers d'euros.
 - Les reserves voluntàries s'han incrementat en 66 milers d'euros.
 - Les subvencions, donacions i llegats han disminuit en 206 milers d'euros.
 - o La societat ha rebut de l'Ajuntament de Cornellà subvencions d'explotació per import de 2.146 milers d'euros i una transferència destinada a l'amortització anticipada de préstecs avalots per import de 2.510 milers d'euros.
 - o La societat ha rebut subvencions de la Generalitat de Catalunya per import de 118 milers d'euros.
 - o La societat ha rebut subvencions de la Diputació de Barcelona per import de 162 milers d'euros.
 - o S'han traspassat a ingressos de l'exercici subvencions d'explotació per import de 2.437 milers d'euros.

- o S'han traspassat a ingressos de l'exercici subvencions de capital per import de 2.704 milers d'euros.
 - o La dotació del fons d'amortització del Patrimoni en Cessió ha estat de 931 milers d'euros.
- Els deutes a curt termini han disminuit en 5.240 milers d'euros.
- La partida de creditors comercials i altres comptes a pagar han disminuit en 1.856 milers d'euros.

B) Increments

- Els deutes a llarg termini s'han incrementat en 1.763 milers d'euros.
- Les provisións a curt termini s'han incrementat en 188 milers d'euros.
- Els deutes amb empreses del grup s'han incrementat en 7 miler d'euros.
- Les periodificacions a curt termini s'han incrementat en 70 milers d'euros.

2.- EVOLUCIÓ DEL COMpte DE PÈRDUES I GUANYS

L'import total d'ingressos de l'empresa durant l'exercici 2016 ha ascendit a 15.392 milers d'euros enfront dels 20.007 milers d'euros de l'exercici 2015.

QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DE L'EXERCICI 2016 I DE L'EXERCICI 2015

CONCEPTE	MILERS D'Euros DESEMBRE 2016	PERCENTATGE DESEMBRE 2016	MILERS D'Euros DESEMBRE 2015	PERCENTATGE DESEMBRE 2015
Vendes de terrenys i immobles	4.371,00	28,40	9.380,00	46,88
Serveis Fira, Centre, Auditori, Parc Esportiu	3.524,00	22,90	3.219,00	16,09
Ingressos redacció de projectes		0,00	-	0,00
Lloguers immobles	1.923,00	12,49	1.904,00	9,52
Variació d'existències	391,00	-2,54	3.512,00	-17,55
Treballs realitzats per l'empresa		0,00	-	0,00
Subvencions, donacions i llegats	5.141,00	33,40	7.748,00	38,73
Ingressos diversos	164,00	1,07	118,00	0,59
Ingressos financers	60,00	0,39	42,00	0,21
Beneficis immobilitzat, altres resultats i aplicació de provisións	556,00	3,61	877,00	1,15
Ingressos extraordinaris	44,00	0,29	231,00	4,38
TOTALS	15.392,00	100,00	20.007,00	100,00

L'import total de despeses de l'empresa durant l'exercici 2016 ha ascendit a 18.588 milers d'euros enfront dels 19.941 milers d'euros de l'exercici 2015.

QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DE L'EXERCICI 2016 I DE L'EXERCICI 2015

CONCEPCION	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2016	PERCENTATGE DESEMBRE 2016	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2015	PERCENTATGE DESEMBRE 2015
Aprovisionaments	6.833,00	36,76	6.819,00	34,20
Variació d'existències		0,00	-	0,00
Servis exteriors	3.018,00	16,24	3.178,00	15,94
Tributs	586,00	3,15	644,00	3,23
Despeses de personal	3.435,00	18,48	3.757,00	18,84
Despeses financeres	2.090,00	11,24	2.635,00	13,21
Pèrdues d'immobilitzat i despeses excepcionals	243,00	1,31	858,00	4,30
Dotació amortització	1.969,00	10,59	1.963,00	9,84
Dotació provisions	414,00	2,23	87,00	0,44
TOTALS	18.588,00	100,00	19.941,00	100,00

3.- RÀTIOS

El grau d'autonomia de PROCORNELLÀ ha passat del 58,35% en desembre de 2015 al 59,15% a desembre de 2016. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 40,85% enfront del 41,65% de desembre de 2015.

El capital circulant de l'empresa o fons de maniobra és negatiu per import de -14.078 milers d'euros, el que suposa un -7,31% del total actiu. Donada la situació actual del mercat immobiliari la liquiditat de les existències és molt baixa pel que s'ha considerat que formen part de l'actiu no corrent.

L'empresa no té suficient liquiditat immediata per fer front als seus deutes a curt termini. L'actiu corrent, sense existències ascendeix a 2,87 milions d'euros i es compon principalment per: 0,85 milions d'euros de deutors, 0,089 milions inversions financeres a curt termini i 1,89 milions d'efectiu i altres actius líquids equivalents. El passiu corrent ascendeix a 16,95 milions d'euros i està compost principalment per: deutes amb entitats de crèdit 3,36 milions d'euros, creditors comercials 12,92 milions d'euros i provisions per operacions de tràfic 0,56 milions d'euros.

La rendibilitat econòmica de l'empresa en l'exercici 2016 ha estat del -0,61% i en el 2015 va ser del 1,69%.

El benefici net sobre vendes ha estat en l'exercici 2016 del -11,87%, en el 2015 va ser del -23,45%.

La rendibilitat financera de l'empresa en l'exercici 2016 ha estat del -2,81% i en el 2015 va ser del 0,06%.

Les variacions de rendibilitat d'un exercici a un altre són normals en el sector immobiliari al qual pertany l'empresa i és conseqüència del cicle de maduració del producte superior a un any.

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2016

		%	%	%
		vàlida	abierta	presupost
		pressupost 2016	negocis	desviacions
A) OPERACIONS CONTINUADES				
1. Import net de la xifra de negocis		21.816.070,00	100,00	9.817.917,66
a) Vendes		21.468.870,00	98,41	9.490.514,82
Àrea SOCIAL		1.945.270,00	8,92	2.136.529,73
Àrea URBANA		18.323.690,00	83,99	5.570.273,88
Àrea ECONÒMICA		1.159.910,00	5,50	1.383.691,21
b) Prestacions de serveis		347.200,00	1,59	327.402,84
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs			-391.127,58	-3,98
4. Aprovisionaments		-14.706.050,00	-67,41	-6.833.439,51
d) Consum de mercaderies		-14.506.050,00	46,49	-7.084.947,32
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles		-200.000,00	0,92	-509.962,55
c) Treballs realitzats per altres empreses				761.470,36
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments				7,73
5. Altres ingressos d'exploració		370.600,00	1,70	480.058,41
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		125.000,00	0,57	144.333,44
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici		245.600,00	1,13	315.724,97
Ingressos subvencionats i programes		245.600,00	1,13	315.724,97
6. Despeses de personal		-3.456.230,00	15,84	-3.434.897,57
a) Suus, suals i assimilats		-2.538.600,00	-11,64	-2.597.705,85
b) Corregudes socials		-708.470,00	-3,38	719.261,91
c) Formació personal				-2.163,00
d) Indemnitzacions				-4.894,00
e) Dietes i transport				-0,00
f) Programes AODL (incl seg soc.)		-102.820,00	0,47	-68.329,55
g) Personal eventual		-76.340,00	-0,35	-33.963,26
7. Altres despeses d'exploració		-3.017.000,00	-13,60	-3.844.937,87
a) Serveis exteriors		-2.401.220,00	-11,01	-3.016.290,56
Renting (fotocopiadora)		71.000,00	-0,13	-11.486,66
Renting altre equipació		-45.410,00	0,71	-25.582,25
Reparació i manteniment		-58.500,00	0,27	-349.421,14
Reparació i manteniment informàtic		-22.000,00	-0,10	-67.778,66
Reparació i manteniment copies		-17.300,00	-0,08	-18.860,00
Contractes manteniment		-220.100,00	-1,01	-251.072,22
Servis professionals independents		-65.400,00	-0,32	107.730,76
Primes d'assegurances		-98.000,00	-0,45	89.472,58
Serveis bancaris		-11.770,00	-0,05	11.855,08
Publicitat, propaganda i RRPP		-159.400,00	-0,73	257.157,67
Subministraments		1.129.450,00	-5,18	-1.180.468,01
Material d'estiue		54.100,00	0,66	-14.707,61
Formació personal		-3.830,00	-0,02	-4.756,00
Correus		-3.650,00	-0,02	-2.048,00
Màxines		-4.500,00	-0,02	-2.887,00
Subscriptions		-15.300,00	-0,07	31.740,11
ConSELL d'ADMINISTRACIÓ		20.200,00	-0,09	19.720,00
Quotès comunitat		351.730,00	1,67	-294.785,84
Conveni col·laboració		121.730,00	0,56	-224.190,00
Vots		-13.400,00	-0,06	-58.080,97
Altres serveis		-548.860,00	2,52	-452.915,53
b) Tributs		-615.780,00	-2,82	-586.584,49
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisións per operacions comercials			-240.062,82	-2,05
Pèrdues crèdits als clients			-45.251,52	0,46
Variació provisións			-366.683,04	3,73
Aplicacions provisións			171.871,76	1,73
d) Altres despeses de gestió corrent			-13.021,32	0,66
8. Amortització de l'immobilitat		-1.981.800,00	-9,08	-1.968.778,68
a) Desp. administració			-20,05	
b) Amort. immat immaterial		-16.600,00	-0,08	20.777,24
c) Desamort. immat immaterial		-1.745.200,00	-9,01	1.943.001,44
9. Implicació de subvencions d'immobilitat no financer (altres (subv. de capital))		1.060.410,00	4,81	2.703.943,49
10. Exces de provisións			-27,54	-1.653.553,49
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitat			-13.021,32	-15,42
a) Deterioraments i pèrdues			146.334,93	1,49
b) Resultat per venda i altres			209.997,62	2,14
11.1 Altres Resultats			43.642,67	0,45
A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		76.000,00	0,36	-3.286.643,70
12. Ingressos financers			-33,48	3.362.443,70
b) De valors negociables i altres instruments financers			59.908,37	0,61
b1) En tercers			59.908,37	0,61
13. Despeses financers		-2.197.000,00	-10,07	-2.010.400,15
b) Per deuteis amb tercers		2.197.000,00	-10,07	2.010.400,15
A.2 RESULTAT FINANCER		-2.197.000,00	-10,07	-2.030.491,78
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-2.121.000,00	-9,72	5.317.135,48
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament		2.121.000,00	9,72	2.121.000,00
A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES			-32,55	3.196.135,48
A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI			-3.196.135,48	3.196.135,48

EXECUCIÓ PRESSUPOST 2016 PER ÀREAS

A) OPERACIONS CONTINUADES	93102				
	ÀREA ADMINISTRACIÓ	ÀREA SOCIAL	ÀREA URBANA	À. ECONÒMICA	TOTAL
1. Import net de la xifra de negocis	4.150,00	2.324.116,35	5.970.293,88	1.519.357,43	9.817.917,66
a) Vendes	0,00	2.136.529,73	5.970.293,88	1.383.691,21	9.490.514,82
Àrea SOCIAL		2.136.529,73			2.136.529,73
Àrea URBANA			5.970.293,88		5.970.293,88
Àrea ECONÒMICA				1.383.691,21	1.383.691,21
b) Prestacions de serveis	4.150,00	187.586,62	0,00	135.668,22	327.402,84
2. Variació d'estàncies de productes acabats i en curs	0,00	0,00	-391.127,58	0,00	-391.127,58
4. Aprovisionaments	-70.231,80	-1.053.014,86	-5.041.348,49	-668.844,36	-6.833.439,51
a) Consum de mercaderies		0,00	0,00	0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-70.231,80	-1.053.014,86	-5.292.854,30	-668.844,36	-7.084.947,32
c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	-509.962,55	0,00	-509.962,55
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovigionaments	0,00	0,00	761.470,36		761.470,36
5. Altres ingressos d'explotació			228.491,03	251.567,38	480.058,41
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			164.333,44	0,00	164.333,44
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici			64.157,59	251.567,38	315.724,97
Ingressos subvencions i programes			64.157,59	251.567,38	315.724,97
6. Despeses d'explotació	-813.411,55	-1.260.238,48	-702.764,58	-658.482,96	-3.434.897,57
a) Sots, subv. i assimilats	-647.398,43	-938.685,45	-571.599,29	-435.402,68	-2.592.705,85
b) Comissions societats	-165.797,12	291.005,94	-131.165,29	124.793,56	-712.761,91
c) Indemnitzacions		-2.163,00	0,00	0,00	2.163,00
d) Dietes i transport	-516,00	3.548,00	0,00	830,00	-4.894,00
e) Programmes AODL (incl. seg. soci.)		0,00	0,00	-88.329,55	88.329,55
f) Personal eventual		24.836,09	0,00	-9.127,17	-33.963,26
7. Altres despeses d'explotació	-675.681,13	-1.511.600,07	-1.130.611,29	-527.045,38	-3.844.937,87
a) Serveis exteriors	-637.442,08	-1.500.225,27	-366.770,48	-511.652,73	-3.018.290,56
Rental fotocopiadora	-4.937,66	2.910,61	0,00	-3.615,39	-11.486,66
Rentalaire concreta		0,00	0,00	25.582,25	-25.582,25
Reparació i manteniment	-11.782,00	-274.391,35	0,00	-63.977,79	-342.421,14
Reparació i manteniment informàtic	-39.172,19	5.655,75	11,81	-22.950,72	-47.778,66
Reparació i manteniment copies	10.366,00	-4.398,00	0,00	-4.096,00	-18.860,00
Contractes manteniment	-24.480,04	-156.784,00	0,00	-69.798,18	-251.062,22
Serveis professionals independents	82.080,76	0,00	-18.200,00	-1.250,00	-102.230,76
Primes d'assegurances	-12.361,64	14.371,49	-55.497,01	-7.212,44	-89.472,58
Serveis bancaris	-1.979,57	8.985,36	-287,63	602,52	-11.855,08
Publicitat, propaganda i RRPP	-76.461,68	-93.726,53	0,00	-86.969,46	-257.157,67
Subministraments	-59.283,44	909.030,89	0,00	212.153,48	-1.180.468,01
Materials d'oficina	5.362,00	-5.230,00	0,00	-4.115,61	14.707,61
Formació personal	-914,00	2.018,00	0,00	-1.824,00	-4.756,00
Cursos	1.032,00	-819,00	0,00	-197,00	-2.048,00
Missatges	-1.377,00	-292,00	0,00	-1.218,00	-2.887,00
Subscriptions	14.129,00	-14.586,11	0,00	-3.023,00	-31.740,11
Consej d'administració	19.720,00	0,00	0,00	0,00	19.720,00
Quotes comunitàries		0,00	-294.785,84	0,00	-294.785,84
Convoni col·laboració	794.190,00	0,00	0,00	0,00	224.190,00
Varis	-48.722,90	7.023,18	0,00	2.334,89	-58.080,97
Altres serveis	315.416,90	-29.968,79	294.785,84	-12.14,50	-652.915,53
b) Telèbuts	-11.561,40	-468,75	-557.243,06	-17.311,28	-584.584,49
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions comercials	-26.477,65	-10.906,05	-204.597,75	1.918,63	-240.042,82
Pordues crèdits als cobrar	34.345,47	-10.906,05	0,00	0,00	-45.251,52
Duplicació provisió	-6.702,78	0,00	-361.698,91	1.918,63	-366.683,06
Aplicacions provisió	14.570,60	0,00	157.301,16	0,00	171.871,76
8. Amortització de l'immobilitzat	-332.175,52	-770.151,51	-800.134,03	-66.317,62	-1.968.778,68
Dot. ammort. immob. material	-12.792,01	-1.877,59		-6.107,64	20.777,24
Dot. ammort. immob. material	319.383,51	-768.73,92	-800.134,03	-60.209,98	-1.948.001,44
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)	339.614,65	665.111,82	1.499.237,02	0,00	2.703.963,49
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	0,00	0,00	146.334,93	0,00	146.334,93
a) Deterioraments i pèrdues	0,00	0,00	209.997,62	0,00	209.997,62
b) Resultat per venda i altres	0,00	0,00	-63.662,69	0,00	-63.662,69
11.1 Altres Resultats	36.305,03	176,00	1.836,52	-56,53	38.243,02
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-1.511.430,92	-1.605.598,75	-19.792,59	-149.622,04	-3.286.643,70
12. Ingressos financers	30.115,24	4.872,50	24.920,63	0,00	59.908,37
b) De valors negociables i altres instruments financers	30.115,24	4.872,50	24.920,63	0,00	59.908,37
b2) En tercers	30.115,24	4.872,50	24.920,63	0,00	59.908,37
13. Despeses financers	-587.419,28	0,00	-1.502.980,87	0,00	-2.090.400,15
b) Per deutes amb tercers	587.419,28	0,00	1.502.980,87	0,00	-2.090.400,15
A.2) RESULTAT FINANCER	-557.304,04	4.872,50	-1.478.060,24	0,00	-2.030.491,78
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-2.068.734,36	-1.600.724,25	-1.497.863,83	-149.622,04	-5.317.135,48
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament		1.572.230,04	332.317,94	216.459,00	2.121.000,00
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	-2.068.734,36	-28.496,21	-1.185.532,87	66.627,98	-3.196.135,48
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-2.068.734,36	-28.496,21	-1.185.532,87	66.627,98	-3.196.135,48

EXECUCIÓ ÀREA SOCIAL 2016

	92412	33302	34202	PROGR. 34202		
	PELL	CENTRE CIVIC I LUDOTECA	CAN MERCADER	AUDITORE	TOTAL	ESPAIS ESPORTIUS
A) OPERACIONS CONTINUADES						
1. Import net de la altra de negocis	1.243.874,91	25.914,88	812.150,92	242.173,64	2.324.116,35	2.054.025,83
a) Vendes	1.067.328,24	25.914,88	803.425,88	239.659,73	2.136.529,73	1.870.754,12
Abonament, entrades, ...	943.550,24		765.392,88	10.372,00	1.719.323,12	1.700.951,12
Cursos, enrenadors, serveis	54.970,00	25.914,88	25.362,00	44.342,46	170.321,36	80.262,00
Serveis	68.870,00		12.671,00	145.144,25	246.685,25	61.541,00
b) Prestacions de serveis (alquidament)	176.546,47		8.725,04	2.314,91	187.586,62	185.271,71
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-438.549,26	-124.064,33	-252.478,55	-237.722,72	-1.053.014,86	-691.227,81
a) Consum de mercaderies					0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-438.549,26	-124.064,33	-252.478,55	-237.722,72	-1.053.014,86	-691.227,81
1. Subministrament material serveis	-31.512,99		-20.755,13		-52.268,12	-52.268,12
2. Prestació serveis	-134.857,27	121.199,33	-114.670,42	-225.894,72	593.821,74	-246.727,69
3. Neteja	-249.067,00		91.558,00	-1.515,00	342.140,00	340.625,00
4. Vigilància	-24.112,00	-2.865,00	25.495,00	-10.313,00	-64.785,00	51.607,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			0,00		0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent					0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació Incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-620.314,30	-58.927,52	-392.416,59	-160.590,07	-1.260.238,48	-1.012.730,89
a) Sots, salari i avançaments	-450.470,00	-45.423,08	-296.340,89	136.448,48	-738.689,15	-756.813,89
b) Correguts socials	-140.547,50	13.504,44	-93.541,00	-43.890,00	291.025,94	-233.701,50
c) Indemnitzacions		-1.566,00		-397,00		2.163,00
d) Diètes i transport					-3.548,00	3.548,00
e) Personal eventual	-17.730,80		2.321,70	-4.783,59	-24.836,09	20.052,50
7. Altres despeses d'explotació	-943.339,12	-23.082,47	-344.704,50	-200.473,98	-1.511.600,07	-1.288.043,62
a) Serveis exteriors	-938.065,34	-23.082,47	-338.403,48	-200.473,98	-1.500.225,27	-1.274.848,82
Renting fotocopiadora	-1.441,75	RR.30	-883,00	-500,50	2.913,61	-2.324,79
Reparació i manteniment	-103.286,04	4.647,79	-41.557,18	-74.900,84	274.391,35	-194.843,22
Reparació i manteniment informàtic	-295,03		-544,44	-4.794,28	5.655,75	-861,47
Reparació i manteniment copies	-2.028,00		615,00	-1.755,00	-4.398,00	2.643,00
Contractes manteniment	82.419,00		-67.840,00	-11.525,00	-156.784,00	145.259,00
Primes d'assegurances	-12.111,74	-113,67	309,03	-1.837,05	-14.371,49	12.420,77
Serveis bucanis	6.197,64		1.304,47	-1.483,23	-8.965,36	7.502,11
Publicitat, propaganda i RRPP	37.995,17	-16.397,09	-10.173,72	29.160,53	-93.726,53	48.168,89
Subministraments	430.845,21	67,77	-215.477,07	70.774,38	-909.000,89	-846.322,28
Material d'oficina	2.893,00	-723,00	-650,00	-952,00	-5.230,00	3.352,00
Formació personal	952,00		1.066,00		-2.018,00	-2.018,00
Comes	-333,00	-486,02			-819,00	-233,00
Missagers		-95,00		157,00	-292,00	0,00
Subscriptions	-3.995,00			-16.591,11	14.586,11	-2.995,00
Varis	-3.272,72	597,89	-3.152,57		7.023,18	-6.423,29
Altres serveis	-11.445,72	1.963,89	-4.877,57	-11.741,11	29.768,29	-16.323,29
b) Tributs	-257,00		-211,75	0,00	-468,75	-468,75
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisións per operacions comercials	-5.016,78	0,00	-5.889,27	0,00	-10.906,05	-10.906,05
Pèrdues crèdits clients incobr.	-5.016,78		-5.889,27		-10.906,05	-10.906,05
Dotació provisòria					0,00	0,00
Aplicació provisòria					0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitat	-549.873,42	-23.823,93	-149.412,77	-47.041,39	-770.151,51	-699.286,19
Dols.ansoll. immob. immaterial	0,00		-1.257,19	620,40	-1.877,59	1.257,19
Dols.ansoll. immob. material	549.873,42	-23.823,93	-148.155,58	46.420,97	-768.243,92	-698.029,00
9. Impetuació de subvencions d'immobilitzat no financer	513.416,34	22.739,76	128.955,72		665.111,82	642.372,06
10. Exèrcs de provisió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1 Altres resultats	178,00				178,00	178,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-794.466,85	-181.241,61	-198.105,77	-431.644,52	-1.605.598,75	-992.712,42
12. Ingressos financers	4.872,50	0,00	0,00	0,00	4.872,50	4.872,50
b) De valors negociables i altres instruments financers	4.872,50	0,00	0,00	0,00	4.872,50	4.872,50
b2) en títols	4.872,50				4.872,50	4.872,50
13. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Variació de valor razonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Deterioraments i resultat per venda d'instruments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	4.872,50	0,00	0,00	0,00	4.872,50	4.872,50
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-789.734,35	-181.241,61	-198.105,77	-431.644,52	-1.600.774,25	-987.840,12
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	846.280,00	146.210,04	291.450,04	263.289,98	1.572.230,04	1.162.730,04
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS	76.545,45	-35.031,57	98.344,27	-168.354,56	-26.496,21	174.889,92
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	76.545,45	-35.031,57	98.344,27	-168.354,56	-26.496,21	174.889,92

EXECUCIÓ ÀREA URBANA 2016

	1521Z (INCLUU 1330Z)	1510Z	1521Z	1510Z	
A) OPERACIONS CONTINUADES	OLH ARRENDAMENT VIVENDA SOCIAL	GERÈNCIA URBANÍSTICA I TERRENYS	ENCOMANA DE SERVEIS I OBRES	GERÈNCIA PLANEJAMENT	TOTAL
1. Import net de la xifra de negocis	2.451.777,73	3.519.624,25	-1.108,10	0,00	5.970.293,88
a) Vendes	2.451.777,73	3.519.624,25	-1.108,10	0,00	5.970.293,88
Venda terrenys		3.519.624,25			3.519.624,25
Venda immobles	851.846,79		1.108,10		850.738,19
Arrendaments	1.599.931,44				1.599.931,44
b) Pres�acions de serveis					0,00
2. Variació d'existeències de productes acabats	-434.645,37	-80.343,47	92.857,05	31.004,21	-391.127,58
3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu resultat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-256.037,27	-4.605.440,47	-102.870,17	-77.000,58	-5.041.348,49
a) Consum de mercaderies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres matèries		-5.141.046,64	-97.202,69	-54.606,97	-5.272.856,30
c) Treballs realitzats per altres empreses	-436.338,66	-45.562,80	-5.667,46	-22.393,61	-509.962,55
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovigionaments	180.301,39	581.168,97			761.470,36
5. Altres ingressos d'explotació	228.491,03	0,00			228.491,03
a) Ingressos accessoris i altres de gestió cc	164.333,44				164.333,44
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	64.157,59	0,00			64.157,59
Ingressos subvencions i programes	64.157,59				64.157,59
6. Despeses de personal	-218.693,65	0,00	-124.936,88	-349.134,05	-702.764,58
a) Sots, salaris i assimilats	-180.287,09		92.981,05	-298.331,15	-571.599,29
b) Corregues socials	-48.406,56		31.955,83	-50.802,90	-131.165,29
7. Altres despeses d'explotació	-645.672,39	-484.938,90	0,00	0,00	-1.130.611,29
a) Serveis exteriors	-350.570,48	-18.200,00	0,00	0,00	-368.770,48
Servis professionals independents		-18.200,00			-18.200,00
Primes d'assegurances	55.497,01				55.497,01
Servis bancaris	287,63				287,63
Publicitat, propaganda i RRPP		0,00	0,00	0,00	0,00
Subministraments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quedes comunicar	-294.785,84				-294.785,84
Altres serveis	-294.785,84	0,00	0,00	0,00	-294.785,84
b) Tributs	-349.595,16	-207.647,90			-557.243,06
c) Perdudes, deteriorament i variació de provisións per operacions comercials	54.493,25	-259.091,00	0,00	0,00	-204.597,75
Dotacions provisións	-102.807,91	259.091,00			-361.898,91
Aplicacions provisións	157.301,16		0,00		157.301,16
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00		0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-800.134,03	0,00	0,00	0,00	-800.134,03
Dot.desp.administració					0,00
Dot.amortl. immob.inmaterial					0,00
Dot.amortl. immob.bnmaterial	-800.134,03				-800.134,03
9. Impulació de subvencions d'immobilitzat	30.237,02	1.669.000,00			1.699.237,02
10. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	48.388,40	97.946,53	0,00	0,00	146.334,93
a) Deteriorament i pèrdues	112.051,09	97.946,53			209.997,62
b) Resultat per venda i altres	-63.662,69				-63.662,69
11. Altres Resultats			1.836,52		1.836,52
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	393.711,47	115.847,94	-134.221,58	-395.130,42	-19.792,59
12. Ingressos financers	4.345,08	20.575,55	0,00	0,00	24.920,63
b) De valors negociables i altres instruments	4.345,08	20.575,55	0,00	0,00	24.920,63
b2) En tercers	4.345,08	20.575,55			24.920,63
13. Despeses financers	-349.677,57	-1.153.303,30			-1.502.980,87
b) Per dòlars amb tercers	-349.677,57	-1.153.303,30	0,00		-1.502.980,87
A.2) RESULTAT FINANCER	-345.332,49	-1.132.727,75	0,00	0,00	-1.478.040,24
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	48.378,98	-1.016.879,81	-134.221,58	-395.130,42	-1.497.852,83
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	0,00	0,00	0,00	332.319,96	332.319,96
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT	48.378,98	-1.016.879,81	-134.221,58	-62.810,46	-1.165.532,87
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	48.378,98	-1.016.879,81	-134.221,58	-62.810,46	-1.165.532,87

EXECUCIÓ ÀREA ECONÒMICA 2016

	4330Z	433DZ	4330Z	RECINTE FIRAL	TOTAL
A) OPERACIONS CONTINUADES	CENTRE	VIVER	CORNELLÀ CREACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	532.120,54	46.288,79	202.870,33	738.077,77	1.519.357,43
a) Vendes	532.120,54	46.288,79	202.870,33	602.411,55	1.363.691,21
Ingressos gestió espais propis	313.623,37	23.294,19			336.917,56
Ingràssos serveis espais propis	106.997,89	16.078,00			120.075,89
Ingressos serveis assessoria	111.499,28	6.916,80			118.415,88
Ingressos gestió cursos					0,00
Ingressos tickets			22.620,00		22.620,00
Sponsoritzacions			180.250,33		180.250,33
Ingressos gestió directa			124.663,60		124.663,60
Serveis gestió directa			28.492,00		28.492,00
Ingressos subcontractació			271.779,27		271.779,27
Serveis subcontractació			177.476,68		177.476,68
b) Prestacions de serveis				135.666,22	135.666,22
4. Aprovisionaments	-107.252,01	-9.266,18	-225.598,11	-326.728,06	-668.844,36
a) Consum de mercaderies				0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres matòries i consumibles	-107.252,01	-9.266,18	-225.598,11	-326.728,06	-668.844,36
c) Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	221.567,38	0,00	5.000,00	25.000,00	251.567,38
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent				0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	221.567,38	0,00	5.000,00	25.000,00	251.567,38
6. Despeses de personal	-447.357,47	-12.504,44	0,00	-198.421,05	-658.482,94
a) Sous, salaris i assimilats	-274.460,92	-9.278,68		-151.662,88	-435.402,68
b) Comèques socials	-83.815,00	-3.225,56		-37.753,00	-124.793,56
c) Dietes i transport	752,00			-78,00	-830,00
d) Programa ADOL	-88.329,55			0,00	-88.329,55
e) Personal eventual				-9.127,17	-9.127,17
7. Altres despeses d'explotació	-170.668,71	-52.835,94	-27.215,61	-276.325,12	-527.045,38
a) Serveis exteriors	-170.668,71	-35.524,66	-27.215,61	-276.243,75	-511.652,73
Renting fotocopiadora	-2.341,48	-976,91		-297,00	-3.615,39
Renting aire condicionat				25.562,25	25.562,25
Reparacions i conservacions	28.307,91	2.682,27		-32.787,61	-63.977,79
Reparació i manteniment informàtic	-9.592,37	-7.055,35		-6.393,00	-22.950,72
Reparació i manteniment copias	-3.259,00	-570,00		16,00	-4.096,00
Contractes manteniment	21.746,00	7.138,00		-40.914,18	-49.798,18
Serveis professionals independents	-1.950,00			0,00	-1.950,00
Primes d'assegurances	-2.351,81	-1.144,57		-3.746,06	-7.242,44
Serveis bancaris	203,59	2,42		-396,51	-602,52
Publicitat, propaganda i RRPP	14.308,53	0,00	-27.196,86	-45.464,07	-86.969,46
Subministraments	-78.547,63	-14.858,53	0,00	-118.747,32	-212.153,48
Material d'oficina	-2.471,00	-796,61		-848,00	-4.715,61
Formació personal	-1.192,00			-632,00	-1.824,00
Correus	-197,00			0,00	197,00
Màs d'altres	-1.162,00			-56,00	-1.218,00
Subscripcions	859,00			-2.166,00	-3.025,00
Varis	-2.269,39		78,75	-46,75	-2.334,89
Altres serveis	-8.150,39	-796,61	-18,75	-3.748,75	12.714,50
b) Tributs	0,00	-17.311,28	0,00	0,00	-17.311,28
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per op. comercials	0,00	0,00	0,00	1.918,63	1.918,63
Dotació provisions	0,00	0,00		1.918,63	1.918,63
8. Amortització de l'immobilitzat	-16.699,37	-32.743,64	0,00	-16.874,61	-66.317,62
Dot.amortl. immob.límmaterial	2.791,30			-3.316,34	-6.107,64
Dot.amortl. immob.material	-13.908,07	-32.743,64		-13.558,27	-60.209,98
11.1 Altres Resultats				-56,53	-56,53
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	11.710,36	-61.061,41	-44.943,39	-55.527,60	-149.822,04
RESULTAT FINANCIER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	11.710,36	-61.061,41	-44.943,39	-55.527,60	-149.822,04
Ingressos contracte-programa Ajuntament		60.909,96	0,00	155.540,04	216.450,00
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	11.710,36	-151,45	-44.943,39	100.012,44	66.827,96
RESULTAT DE L'EXERCICI	11.710,36	-151,45	-44.943,39	100.012,44	66.827,96

ANÀLISIS DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2016

L'anàlisi de les desviacions de l'execució del pressupost 2015 s'ha realitzat tenint en compte els quadres de seguiment pressupostari facilitats per l'empresa.

1.- PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import total del ingressos executats ha estat de 15.392 milers d'euros.

1.1.- IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

L'import pressupostat, ascendeix a 18.434 milers d'euros i l'import executat ha estat de 5.970 milers d'euros.

1.1.1.- ÀREA SOCIAL

L'import pressupostat ascendeix a 2.027 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.324 milers d'euros.

1.1.1.1.- Instal·lació Parc Esportiu Llobregat

L'import pressupostat ascendeix a 1.110 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.244 milers d'euros.

1.1.1.2.- Centre Cívic i Ludoteca

L'import pressupostat ascendeix a 24 milers d'euros i l'import executat ha estat de 26 milers d'euros.

1.1.1.3.- Complex Aquàtic i esportiu Can Mercader

L'import pressupostat ascendeix a 663 milers d'euros i l'import executat ha estat de 812 milers d'euros.

1.1.1.4.- Auditori

L'import pressupostat ascendeix a 230 milers d'euros i l'import executat ha estat de 242 milers d'euros.

- Els ingressos per subcontractació i serveis d'explotació de l'auditori han estat de 232 milers d'euros enfront dels 220 milers d'euros pressupostats.
- Els ingressos d'àrees municipals han estat de 10 milers d'euros que és l'import pressupostat.

1.1.2.- ÀREA ECONÒMICA

L'import pressupostat ascendeix a 1.350 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.519 milers d'euros que corresponen a:

1.1.2.1.- Recinte Firal

L'import pressupostat ascendeix a 537 milers d'euros i l'import executat ha estat de 738 milers d'euros.

- Els ingressos per gestió directa (fires pròpies) han estat de 153 milers d'euros enfront dels 102 milers d'euros pressupostats.
- Els ingressos per subcontractació del recinte firal han estat 449 milers d'euros enfront dels 285 milers d'euros pressupostats.
- Els ingressos per prestació de serveis del recinte firal han estat 136 milers d'euros enfront dels 150 milers d'euros pressupostats.

1.1.2.2.- Centre d'Empreses

Gestió d'espais propis, prestació de serveis i assessoria l'import pressupostat ascendeix a 523 milers d'euros i l'import executat ha estat de 532 milers d'euros.

1.1.2.3.- Viver d'Empreses

L'import pressupostat ascendeix a 48 milers d'euros i l'import executat ha estat de 46 milers d'euros.

1.1.2.5.- Cornellà Creació

L'import pressupostat ascendeix a 196 milers d'euros i l'import executat ha estat de 203 milers d'euros dels quals 23 milers d'euros corresponen a ingressos de tiquets i 180 milers han estat en concepte d'esponsoritzacions.

1.1.3.- ÀREA URBANA

1.1.3.1.- Vendes i prestació de serveis

L'import pressupostat ascendeix a 16.909 milers d'euros i l'import executat ha estat de 4.371 milers d'euros que corresponen a:

- Vendes de terrenys per import de 3.520 milers d'euros.
- Vendes d'habitatges per import de 851 milers d'euros.

1.1.3.2.- Arrendaments

L'import pressupostat ascendeix a 1.525 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.600 milers d'euros.

- Lloguer d'aparcaments 678 milers d'euros.
- Lloguer d'habitatges 657 milers d'euros
- Lloguer de locals comercials i industrials (Bagaria, Edifici Pisa, ...) 177 milers d'euros
- Lloguer grues-zona blava 88 milers d'euros.

1.2.- VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de - 391 milers d'euros.

1.3.- INGRESSOS PER SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ INCORPORADES AL RESULTAT DE L'EXERCICI

L'import pressupostat per subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici ascendeix a 246 milers d'euros i l'import executat ha estat de 316 milers d'euros que corresponen a:

- Subvenció Generalitat habitatges de lloguer de Suris per import de 5 milers d'euros.
- Subvenció Fira Infantil Ajuntament per import de 25 milers d'euros.
- Subvencions programes Centre d'Empreses per import de 221 milers d'euros.
- Subvenció de la Generalitat de Catalunya Borsa Jove per import de 60 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona per Cornellà Creació per import de 5 milers d'euros.

L'import pressupostat pel Contracte Programa amb l'Ajuntament ascendeix a 2.121 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.121 milers d'euros.

1.4.- INGRESSOS ACCESSORIS I ALTRES DE GESTIÓ COARENT

L'import pressupostat era de 125 milers d'euros mentre que l'import executat ha estat de 164 milers d'euros. Són ingressos diversos que corresponen l'àrea urbana, oficina local d'habitatge, arrendament i gestió de venda d'stocks.

1.5.- APLICACIÓ PROVISIONS PER OPERACIONS COMERCIALS

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ascendeix a 172 milers d'euros per reversió del deteriorament de crèdits de les operacions.

1.6.- INGRESSOS FINANCIERS

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de 60 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- Altres ingressos financers per import de 60 milers d'euros.
- No han hagut Ingressos per interessos préstecs proveïdors

1.7.- IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES

L'import pressupostat ascendeix a 1.050 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.704 milers d'euros.

1.8.- BENEFICIS PER VENDA D'IMMOBILITZAT I REVERSIÓ DETERIORAMENT INVERSIONS IMMOBILIARIES

L'import executat ha estat de 382 milers d'euros.

- Publicitat, propaganda i relacions públiques, l'import pressupostat ascendeix a 159 milers d'euros i l'import executat ha estat de 257 milers d'euros.

- Subministraments, l'import pressupostat ascendeix a 1.129 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.180 milers d'euros.

2.4.- TRIBUTS

L'import pressupostat ascendeix a 616 milers d'euros i l'import executat ha estat de 587 milers d'euros. Els impostos municipals ascendeixen a 532 milers d'euros, el recàrrec metropolità del transport 49 milers d'euros, altres tributs 4 milers d'euros i ajust negatiu d'IVA 2 milers d'euros.

2.5.- DOTACIÓ DE PROVISIONS

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de 498 milers d'euros. S'han dotat provisions per insolvències de tràfic per import de 17 milers d'euros, provisions per realització d'obres grues i zona blava per import de 87 milers d'euros i s'han comptabilitzat pèrdues per crèdits comercials incobrables per import de 45 milers d'euros.

2.6.- DESPESES FINANCERES

L'import pressupostat ascendeix a 2.197 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.090 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- Interessos deute a curt termini 704 milers d'euros
- Interessos prestats hipotecaris 768 milers d'euros
- Interessos crèdit Caixa Banc per import de 586 milers d'euros
- Altres despeses financeres 32 milers d'euros.

2.7.- DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ D'IMMOBILITZAT

L'import pressupostat ascendeix a 1.982 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.969 milers d'euros.

2.8.- PER DETERIORAMENT I RESULTAT PER VENDA D'INSTRUMENTS FINANCIERS

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de 741 milers d'euros.

2.9.- PÈRDUES PER VENDA D'INVERSIONS IMMOBILIARIES

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de 236 milers d'euros de pèrdues.

2.10.- DESPESES EXTRAORDINÀRIES

Les despeses extraordinàries han estat de 6 milers d'euros.

BALANC

ACTIU	Desembre 2016	Desembre 2015	VARIACIÓ PASSIU	Desembre 2016	Desembre 2015	VARIACIÓ
A. ACTIU NO CORRENT	84.215.092,11 €	86.225.574,50 €	-2.010.482,37 € AL PATRIMONI NET	113.883.518,48 €	117.285.250,74 €	-3.401.732,26 €
LIMBOBUTZAT INTANGIBLE	17.409,96 €	31.422,86 €	-14.013,84 € A) FONDOS PROPIOS	49.701.062,91 €	52.897.198,39 €	-3.196.115,48 €
2. PATENTS, LICLES CIES, MARQUES I SÍMILARS	1.381,92 €	1.887,20 €	-515,48 € I. CAPITAL	9.469.391,47 €	9.466.391,47 €	9.466.391,47 €
5. APLICACIONS INFORMATIQUES	10.025,34 €	29.428,22 €	-19.393,88 € 1. CAPITAL ESCRITURA	9.466.391,47 €	9.466.391,47 €	9.466.391,47 €
■ IMMOBILIAT MATERIUAL	40.284.880,57 €	41.371.477,68 €	-986.874,12 € II. PRIMA D'EMBISIÓ	1.780.207,71 €	1.780.207,71 €	
1. CONSTRUCCIONS EN CESSIONI	38.952.395,40 €	39.913.840,51 €	-954.445,11 € III. RESERVES	41.650.693,21 €	41.584.737,62 €	65.861,59 €
2. INSTAL·LACIONS TECNICHES AL TREMEIXCALLTZA	1.264.454,54 €	1.526.217,01 €	-41.562,07 € 1. RESERVA LEGAL I ESTATUTÀRIA	73.905,55 €	107.318,28 €	5.555,18 €
3. INVESTITZA EN CURS ANTICIPS	37.753,23 €	28.325,17 €	-9.427,84 € 2. ALTRES RESERVES	41.476.693,76 €	41.417,41 €	59.275,43 €
III. INVERSIÓNS IMMOBILIÀRIES	43.207.197,76 €	44.426.847,90 €	-1.219.250,14 € IV. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIOR			
1. TERRENYS	11.571.195,79 €	17.723.552,94 €	-552.357,15 € 1. RESULTAT D'EXERCICIUS ANTERIOR			
2. CONSTRUCCIONS	31.936.151,97 €	32.702.294,95 €	-1.566.882,99 € 2. RESULTATS EXERCICIS ANTES D'ES			
V. INVERSIÓNS FINANCIERAS ALLARG TERMINI	705.408,84 €	436.825,11 €	209.583,73 € VII. RESULTAT DE L'EXERCICI			
1. INSTRUMENTS DE PATRIMONI	273.300,00 €	403.680,84 €	-120.680,84 € A.2) ACTUFS PER CANVI DE VALOR			
2. CRÉDITS A EMPRESSES	412.408,94 €	92.134,27 €	340.274,57 € N. PATRIMONI EN CESIÓ			
5. ALTRES ACTUFS FINANCIERS						
B. ACTIU CORRENT	109.332.131,16 €	114.790.269,97 €	-5.458.137,91 € A.3) SUBVENCIÓNS, DONACIÓNS I LEGATS REBUTS			
■ EXISTÈNCIES	106.458.427,15 €	107.818.713,29 €	-2.360.286,06 € I. SUBVENCIÓNS, CONACIÓNS I LEGATS REBUTS	64.182.455,57 €	84.286.352,35 €	-20.598,78 €
1. IMMOCLES				7.151.058,29 €	6.401.2.472 €	
2. TERRENTS				19.000.574,96 €	19.000.574,96 €	
3. PROMOCIONS EN CURS				38.030,87 €	36.355,282,75 €	
4. FESTIVALS TERRINADES						
5. DRETS CERTIFICACIÓ						
6. ANTICIPS APPROVECHATS						
III. DEUDORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	848.273,13 €	1.160.108,20 €	-311.835,07 € IV. PASSIUS PER IMPOTS DIFERITS			
1. CLIENTS VENDDES I DRETS SERVITS	426.298,33 €	820.155,54 €	-403.867,41 € 1. DEUDORS A LLARS TERMINI	61.898.652,70 €	59.936.017,74 €	1.762.834,96 €
2. CLIENTS EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIACDES	189.054,15 €	90.983,20 €	91.071,95 € 2. DEUDORS AND FNTLTATS DE CREDIT	56.148.982,22 €	56.315.667,16 €	-2.169.614,94 €
3. DEUDORS VAHS	725,13 €	-521.182 €	598,307,07 € 3. ALTRES PASSIUS FINANCIERS	5.557.590,56 €	1.615.450,56 €	3.932.445,96 €
6. ALTRES CRÉDITS APÒLELS ADMINISTRACJONS PÚBLI	232.921,22 €	237.477,34 €	-5.285,22 € IV. DEUDORS A CURT TERMINI			
IV. INVERSIÓNS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIACDES						
5. AL·TRS ACTUFS FINANCIERS						
V. INVERSIÓNS FINANCIERAS A C/T	88.840,59 €	414.975,48 €	-326.134,90 € 1. DEUDORS AMB ENTITATS DE CREDIT	13.168,30 €	6.384,66 €	7.784,64 €
2. CRÉDITS A EMPRESSES	80.711,32 €	60.378,32 €	20.335,02 € 2. DEUDORS AMB ENTITATS DE CREDIT	766.607,38 €	764.608,66 €	-1.356.719,42 €
5. AL·TRS ACTUFS FINANCIERS	8.199,15 €	264.589,16 €	-346.403,00 € 3. PROVEEDORS ENFESSSES DEL GRUP I ASSOCIACDES			938,83 €
VI. PERIODIFACIÓNS A C/T	44.221,11 €	31.393,11 €	12.888,00 € 3. CREDITORS VARIS	86.350,57 €	163.937,25 €	-77.595,71 €
VII. EFECTIU I ALTRS ACTUFS LIQUIDS EQUIVALENTS	1.892.209,27 €	6.665.079,08 €	-3.572.889,81 € 4. PERSONAL REMUNERACIONS FONDENTS DE PAGAMENTI	1.059.264,92 €	1.653.529,57 €	-424.282,77 €
1. TRESORERIA	1.892.209,27 €	5.565.279,08 €	-3.672.889,81 € 5. PASSIUS PER INVESTIMENT D'EFAT	76.182,61 €	236.178,12 €	-159.987,53 €
6. ALTRES DEUDORS AMB ADMINISTRACJONS PÙBLIQUES						
7. BESTRACTES DE CLIENTS						
VI. PERIODIFACIÓNS						
TOTAL ACTIU	182.547.223,29 €	201.016.843,27 €	-18.468.620,28 € TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	192.447.223,29 €	201.016.843,27 €	-8.468.620,28 €

COMpte de pèrdues i guanys

EMPRESA MUNICIPAL DE PROMOCIÓ SOCIAL URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ, S.A. (PROCORNELLA)

	31.12.16	31.12.15	variació
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	9.817.917,66 €	14.503.514,55 €	-4.685.596,89 €
Venda terrenys	3.519.624,25 €	5.025.000,00 €	-1.505.375,75 €
Venda immobles	850.738,19 €	4.355.330,96 €	-3.504.592,77 €
Venda de serveis Fira, Centre, Auditori, Parc	3.524.370,94 €	3.218.912,23 €	305.458,71 €
Arrendaments	1.923.184,28 €	1.904.271,36 €	18.912,92 €
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	391.127,58 €	-3.512.016,64 €	3.120.891,06 €
3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu	6.833.439,51 €	-6.819.041,33 €	-14.398,18 €
4. Aprovisionaments	€	607.426,27 €	-609.426,27 €
a) Aprovigionament immobles	7.084.947,32 €	-7.185.214,16 €	100.267,14 €
b) Aprovigionament terrenys, urbanització i obres	509.962,55 €	-447.952,74 €	-62.009,81 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	761.470,36 €	204.899,60 €	556.770,76 €
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovigionaments	2.601.058,41 €	2.483.254,19 €	137.804,22 €
5. Altres ingressos d'explotació	164.333,44 €	118.171,76 €	46.161,68 €
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.436.721,97 €	2.345.082,43 €	91.642,54 €
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	3.434.897,57 €	-3.757.300,17 €	322.402,60 €
6. Despeses de personal	2.692.030,69 €	-2.945.248,96 €	253.218,27 €
a) Sots, salaris i assimilats	742.866,88 €	-812.051,21 €	49.184,33 €
b) Comissions socials	3.844.937,87 €	-3.818.609,93 €	-28.327,94 €
7. Altres despeses d'explotació	3.018.290,56 €	-3.178.071,17 €	159.780,61 €
a) Serveis exteriors	386.584,49 €	-641.248,92 €	57.664,43 €
b) Tributs	940.062,82 €	3.710,16 €	-243.772,98 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de previsions per operacions comercials	1.968.778,48 €	-1.962.597,04 €	-6.181,64 €
8. Amortització de l'immobilitzat	2.703.963,49 €	5.403.068,36 €	-2.699.104,87 €
9. Impulsió de subvencions d'immobilitzat no financer i altres [subvenció de capital]	€	250.000,00 €	-250.000,00 €
10. Excés de provisións	146.334,93 €	423.511,86 €	-277.176,93 €
11. Deteriorament i resultat per venda de l'immobilitzat	209.997,62 €	387.502,39 €	-177.504,77 €
a) Deterioraments i pèrdues	63.662,69 €	36.009,47 €	-99.672,16 €
b) Resultat per venda i altres	36.243,02 €	227.100,26 €	-188.837,24 €
12. Altres Resultats			
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.165.643,70 €	3.400.882,11 €	-4.566.525,81 €
14. Ingressos financers	59.908,37 €	41.421,22 €	18.487,15 €
b) De valors negociables i altres instruments financers	59.908,37 €	41.421,22 €	18.487,15 €
b1) En empreses del grup i associades	59.908,37 €	41.421,22 €	18.487,15 €
b2) En tercers	2.090.400,15 €	-2.635.013,05 €	544.612,90 €
13. Despeses financeres	2.050.400,15 €	2.635.013,05 €	-584.612,90 €
14. Variació de valor ratiónable en instruments financers	-741.428,69 €	741.428,69 €	741.428,69 €
15. Diferències de canvi	-741.428,69 €	741.428,69 €	741.428,69 €
16. Deterioraments i resultat per venda d'instruments financers	-741.428,69 €	741.428,69 €	741.428,69 €
a) Deterioraments i pèrdues	-	-	-
b) Resultat per venda i altres	2.030.491,78 €	-3.335.020,52 €	1.304.528,74 €
A.2) RESULTAT FINANCER	3.196.135,48 €	65.861,59 €	-3.261.997,07 €
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			
17. Impostos sobre beneficis	3.196.135,48 €	65.861,59 €	-3.261.997,07 €
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	3.196.135,48 €	65.861,59 €	-3.261.997,07 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	3.196.135,48 €	65.861,59 €	-3.261.997,07 €