



**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 2017**

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 2017.

1.-INTRODUCCIÓ

Aquesta Intervenció General, de conformitat amb allò que disposa l'article 220 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i en l'exercici de la funció de control intern que té atribuïda per l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, ha realitzat el control financer de l'empresa municipal PROCORNELLÀ relatiu a l'exercici de 2017, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 26 d'abril de 2018.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 de les bases d'execució del pressupost per a 2017, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria i de control de qualitat que pel Sector Públic ha establert la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'abast i seguint el procediment establert en la citada disposició.

Aquest informe s'integrarà en el Compte General de 2017, 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'eleva al Ple de 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 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 : 19.468.011,30 euros.

II. Actius totals : 180.360.887,80 euros.

III. Resultats de l'exercici : 81.187,73 euros.

IV. Capital : 9.466.391,47 euros.

V. Fons propis : 49.782.250,64 euros.

VI. Capital circulant (sense existències) : -18.116.545,65 euros.

VII. Nombre de treballadors : 113.

VIII. Altres dades :



S'adjunta document Annex I amb l'informe econòmic corresponent als estats financers a 31/12/2017.

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 sotmès a l'aprovació del Consell d'Administració, sol·licitud d'ofertes mitjançant anunci en premsa i en el perfil del contractant, 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 25/05/2017.

La firma seleccionada "GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2017 en data 20 d'abril de 2018 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 l'IGAE, 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 04/06/2018 l'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és entre bona i excel·lent, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes i procediments d'auditoria, generalment acceptats.

La seva transcripció literal és la següent:

INFORME DE CONTROL DE QUALITAT

Qui subscriu ha revisat l'auditoria realitzada per l'empresa *GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2017, de la Societat Municipal PROCORNELLÀ, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realitzada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les especificacions del Plec de condicions particulars que regeixen el contracte d'auditoria i amb l'acord de la Junta General de data 25 de maig de 2017, d'adjudicació del contracte d'auditoria i de nomenament d'auditors. El treball s'ha realitzat d'acord amb el manual de control de qualitat dels treballs d'auditoria elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, mitjançant la revisió dels comptes anuals i informe d'auditoria, planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria, evidència i papers de treball.

Aquest informe ha estat posat de manifest a l'empresa d'auditoria per a al·legacions, en data 23/05/2018. Dins del termini atorgat a l'efecte no s'ha produït cap al·legació.

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

- **Respecte a l'anterior exercici auditat per aquesta firma d'auditoria, les millores observades han estat:**



Malgrat que es tracte dels primers comptes anuals auditats en virtut del nomenament abans esmentat, com que l'empresa seleccionada és la mateixa que va auditar els comptes anuals de l'exercici 2016, es poden avaluar els aspectes que s'han millorat respecte a l'exercici anterior.

- Aspectes generals:

- a) La descripció del grup municipal a les notes 1.4 i 16 de la memòria dels comptes anuals, s'ajusta als termes recollits al Document d'Operacions Vinculades aprovat per l'Ajuntament per a l'exercici 2017.
- b) Caldria incorporar a la memòria la informació sobre els avals concedits per la societat.

- Evidència:

- a) Tot i que no resulta aplicable la bonificació del 99% en l'IS per prestació de serveis municipals 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, perquè la base imposable de l'impost és negativa per l'efecte dels crèdits fiscals acumulats, s'ha previst la seva avaluació en els programes de treball.

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

- Planificació:

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

- Evidència:

- a) Caldria aprofundir en l'evidència obtinguda en:
 - a) Hauria de realitzar-se un anàlisi 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, per a verificar l'efectiu compliment dels contractes.

Cornellà de Llobregat, 4 de juny de 2018

Joan Ramon Sagalés Guillamón
L'INTERVENTOR GENERAL

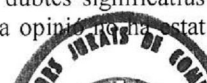
5.- ESTATS FINANCERS



D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de comptes anuals i atesa la qualitat d'aquesta, entre bona i excel·lent, l'opinió d'aquesta Intervenció és que, **els comptes anuals de l'exercici 2017 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa PROCORNELLÀ a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera 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, en relació amb l'incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament:

Parem 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 format 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, dependrà dels supòsits clau indicats en l'esmentada nota, que inclouen el recolzament financer de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Els comptes anuals adjunts han estat formulats pels administradors sota el principi d'empresa en funcionament. Aquests fets o condicions, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



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, entre bona i excel·lent, 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 2017⁽¹⁾.**

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

- Que la societat analitzi els procediments susceptibles de millora en matèria de contractació.
- Que la societat ha de continuar considerant els aspectes a incloure en l'informe de gestió, d'acord amb el que contempla l'art. 262 de la Llei de societats de capital.



- Que la societat ha de preveure el compliment puntual de l'obligació legal de dipositar els comptes anuals en el Registre Mercantil
- Altres diverses qüestions sobre procediments de control intern (a les que es fa referència a l'apartat 8 d'aquest informe).

7.-MILLORES ACONSEGUIDES

Respecte l'informe de control financer emès en data 24/05/2017 referent a l'exercici de 2016 les millores han estat:

1) S'ha generalitzat la documentació dels arqueigs de caixa a totes les caixes d'efectiu (excepte la caixa d'efectiu del parking de la Fira), signats i supervisats per persona diferent de la que exerceix les funcions de caixer/a, deixant evidència d'aquesta supervisió mitjançant firma.

2) S'han reduït les existències d'efectiu als imports estrictament necessaris segons les necessitats de canvi i també s'han limitat 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.

3) A la nota 1.4 de la memòria la descripció del grup encapçalat per l'Ajuntament, s'ajusta al que recull el Document d'Operacions Vinculades aprovat per l'Ajuntament i comunicat a la societat.

4) La societat ha obtingut 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 **(Millora incorporada a la vista de les al·legacions formulades per la societat)**.

5) La societat disposa 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'adeqüen al valor net



comptable d'aquests béns en cada moment (***Millora incorporada a la vista de les al·legacions formulades per la societat***).

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 meua 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 des de l'exercici 2016).

2.- ÀREA DE TRESORERIA

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 la Coberta del PELL, de urbanització de la Plaça Font Santa 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 2017, no tingui cap efecte, per l'existència de bases impositives a compensar d'exercici anteriors, cal que la societat ho analitzi 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) Contracte privat de compravenda de la finca B-2 del projecte de reparcel·lació del polígon 1-Est del Pla Parcial del Sector Millàs a favor de King Cotton ARC BCN SL: segons l'informe de la secretària del Consell d'Administració 4/2017, s'han incomplert els terminis de la formalització de l'escriptura pública i, en conseqüència, això ha suposat una demora en el pagament del 50% del preu del contracte establert a les clàusules 9.3 i 23 del Plec de clàusules particulars que el regeixen.

L'al·legació presentada justifica la demora però no desvirtua la seva existència. Es manté la recomanació.

2) En relació a l'autorització de la transmissió de la finca UE5 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 2 Comunitat de Bens C.B., es dona per reproduït el meu informe 01/164/2016, de data 22/07/2016, relatiu a la mateixa autorització però de la finca UE6, 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, així com l'informe de la secretària del Consell d'Administració 1/2017.

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 1/2017. Es manté la recomanació.

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 descomposen 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 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 enlloc 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 projectes i d'altres per sota.

S'observa que d'aquesta manera durant l'execució de les obres, les diferències d'amidaments, les eventuais 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 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 eventuais 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'observen contractes de serveis i de subministraments que per la quantia de les prestacions acumulades anuals i pel seu caràcter de continuïtat en el temps, haurien d'haver seguit la tramitació establerta al Títol III de la Normativa reguladora del procediment de contractació de Procornellà. En concret es tracta dels següents:

- Interoad SL (Σ haver: 63.793,54€).
- Colt Tecnology Sevices SAU (Σ haver: 78.923,61€).
- Etra Bonal SA (Σ haver: 72.103,29€).
- Rovira Diez, J. Carlos (Σ haver: 54.022,87€).

8.- ÀREA DE COMPTES ANUALS

9.- ALTRES RECOMANACIONS I COMENTARIS

1) Recomanació de que la societat segueixi obtenint 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.

Recomanació modificada a la vista de les al·legacions formulades per la societat.

2) En la meua 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 que la societat segueixi disposant 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'adeqüen al valor net comptable d'aquests béns en cada moment.

Recomanació modificada a la vista de les al·legacions formulades per la societat.

4) Atesa l'actual situació de la societat de dificultats de circulat, aquesta hauria de vetllar per al compliment del pressupost aprovat, en funció de les disponibilitats reals de finançament, per tal eventuais dificultats de tresoreria o situacions de pèrdues o de necessitats de finançament, tenint en compte els fluxos de tresoreria tant de les activitats d'explotació, com de les activitats d'inversió i finançament.

Recomanació modificada a la vista de les al·legacions formulades per la societat.



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).

Les al·legacions formulades van en la línia de la recomanació, ja que en aquesta es reconeix la realització d'aquestes funcions, sense perjudici d'insistir en que es mantingui aquesta pràctica.

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) Cal preveure el puntual compliment de les obligacions de dipòsit de comptes anuals en el Registre Mercantil, de forma puntual segons els terminis establerts legalment.

L'al·legació formulada justifica els motius pels quals no es van poder inscriure els comptes anuals de forma puntual en el Registre Mercantil.

8) Segons dades extretes de la comptabilitat de la societat i de la revisió realitzada pels auditors, la societat ha celebrat "Convenis de col·laboració o patrocini" per un valor total de 268.363,91€ (l'exercici 2015 van ser 243.675,67€ i el 2016 133.000,00€), distribuïts de la forma següent:

- SCUNIO: 20.005,21€
- AECC ZUMBA: 638,00€
- CASTELLERS DE CORNELLÀ: 9.000,00€
- CORNELLÀ COMPRA A CASA: 85.000,00€
- CN CORNELLÀ: 14.000,00€
- ASSOCIACIÓ (+) M.E.C.: 17.900,00€



- ASSOCIACIÓ DEFENSA CONSUMIDORS I USUARIS: 9.500,00€
- UE FONTSANTA: 20.000,00€
- ASSOCIACIÓ COORDINADORA ENTITATS BARRI GAVARRA: 18.000,00€
- PENYA ESPANYOLISTA CORNELLÀ: 7.260,00€
- CB CORNELLÀ: 36.060,70€
- FEDERACIÓ AAVV: 25.000,00€

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.

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

9.-AL·LEGACIONS

6.- Àrea de vendes i de compres

- 1) Contracte privat de compravenda de la finca B-2 del projecte de reparcel·lació del polígon 1-Est del Pla Parcial del Sector Millàs a favor de King Cotton ARC BCN SL: segons l'informe de la secretària del Consell d'Administració 4/2017, s'han incomplert els terminis de la formalització de l'escriptura pública i, en conseqüència, això ha suposat una demora en el pagament del 50% del preu del contracte establert a les clàusules 9.3 i 23 del Plec de clàusules particulars que el regeixen.**

Al·legació: El retard es va produir en la signatura del contracte privat, que tenia que ser als 30 dies de la seva adjudicació. El retard es va produir en la



notificació de l'adjudicació, perquè mancava la certificació de l'acord, que ens exigia l'adjudicatari. La certificació es va produir un cop aprovada l'acta del Consell d'Administració, en el Consell següent.

2) En relació a l'autorització de la transmissió de la finca UE5 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 2 Comunitat de Bens C.B., es dona per reproduït el meu informe 01/164/2016, de data 22/07/2016, relatiu a la mateixa autorització però de la finca UE6, 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, així com l'informe de la secretària del Consell d'Administració 1/2017.

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 3 de febrer de 2017, autorització expressa a PROCORNELLÀ, per tal que l'escriptura pública de compravenda de la finca resultant UE5 s'atorgués a favor dels membres de NOVA CORNELLÀ FASE 2 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, 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 raó 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 autopromotors 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 los 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 23 de febrer de 2017.

L'acord es va condicionar a l'aportació de la documentació acreditativa de "la capacitat d'obrar individual dels membres de la CB, mitjançant els documents esmentats a la Clàusula 12.A del PCP i a la solvència econòmica dels membres de la CB per fer front al pagament del preu, mitjançant informe de l'entitat financera esmentada a la Clàusula 12.A del PCP".

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 descomposen els projectes són diferents dels que integren el pressupost del projecte d'obres aprovat i que constitueix l'objecte dels contractes adjudicats, (...)

Al·legació: Ens remetem a l'al·legació formulada en altres exercicis: 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 solucions tècniques.

L'article 10 PCG. SOBRE C.2.- 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 seguint el model, es presenti un document que contingui els preus unitaris de la totalitat/ cadascuna de les partides i capítols 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 pagarà el preu de l'obra, contra la presentació de la corresponent factura i certificació d'obra subscripta (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 millores 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.

9.- ALTRES RECOMANACIONS I COMENTARIS

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.

Al·legació: S'han obtingut les taxacions dels immobles i finques abans del tancament dels comptes anuals, tal com diuen els auditors en el seu Informe de recomanacions, que recomanant continuar preveient la sol·licitud de les taxacions.

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'adeqüen al valor net comptable d'aquests béns en cada moment.

Al·legació: Tal com diuen els auditors en el seu Informe de recomanacions dels comptes anuals de l'exercici 2017 de data 20 d'abril de 2018, en el seu punt III.4, la Societat disposa de registres de control de les assegurances contractades i els elements assegurats.

4) Atesa l'actual situació de la societat de dificultats de circulat, 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.

Al·legació: Tal com s'observa en la pàgina 80 dels comptes anuals, corresponen a l'informe de gestió, en el quadre del pressupost aprovat i el



pressupost executat, es veu que no hi ha desviacions i les que hi ha responen a majors ingressos que ens han permès majors despeses, però en global, no hi ha desviaments.

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).

Al·legació: La societat no te comptabilitzat cap saldo antic amb la normativa comptable superior a 12 mesos sense dotar la possible depreciació si no es te constància de que serà efectiu el seu cobrament/pagament. Tot i així, Abans del tancament es va realitzar un seguiment del saldos suscitats a període per a preveure la seva dotació si fos convenient.

7) Cal preveure el puntual compliment de les obligacions de dipòsit de comptes anuals en el Registre Mercantil, de forma puntual segons els terminis establerts legalment.

Al·legació: Els comptes es van dipositar en el termini establert, però el fet que per problemes formals i d'una errada en la data de la certificació dels comptes, el Registre Mercantil les va retornar i la inscripció es va produir fora de termini.

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal PROCORNELLÀ és que la informació financera es presenta adequadament i que el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori, excepte aquells aspectes que s'han exposat a l'apartat de recomanacions en les àrees de vendes i de contractació i en l'apartat 8) d'altres recomanacions i comentaris.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

L'empresa hauria de seguir millorant el control intern seguint les recomanacions fetes, en la línia d'exercicis anteriors en que s'han assolit importants avenços en aquest sentit, per tal d'optimitzar la seva qualitat, que malgrat tot 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, 5 de juny de 2018

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR GENERAL



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

ANNEX I



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

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

**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS A
31 DE DESEMBRE DE 2017**



Ajuntament de Cornellà
de Llobregat

**Control de Gestió Econòmica
23 de maig de 2018**



**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS
A 31 DE DESEMBRE DE 201 7 DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE
PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ DE
LLOBREGAT**

ÍNDIX

1.- EVOLUCIÓ BALANÇ	2
2.- EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES EN BASE 100 (% SOBRE VENDES)	4
3.- EVOLUCIÓ RÀTIOS	5
4.- INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA	6
5.- EXECUCIÓ PRESSUPOST	10
6.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER AREES	11
7.- ANÀLISIS DE LES DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	16
8.- BALANÇ	23
9.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	24



EVOLUCIÓ BALANÇ DE PROCORNELLÀ

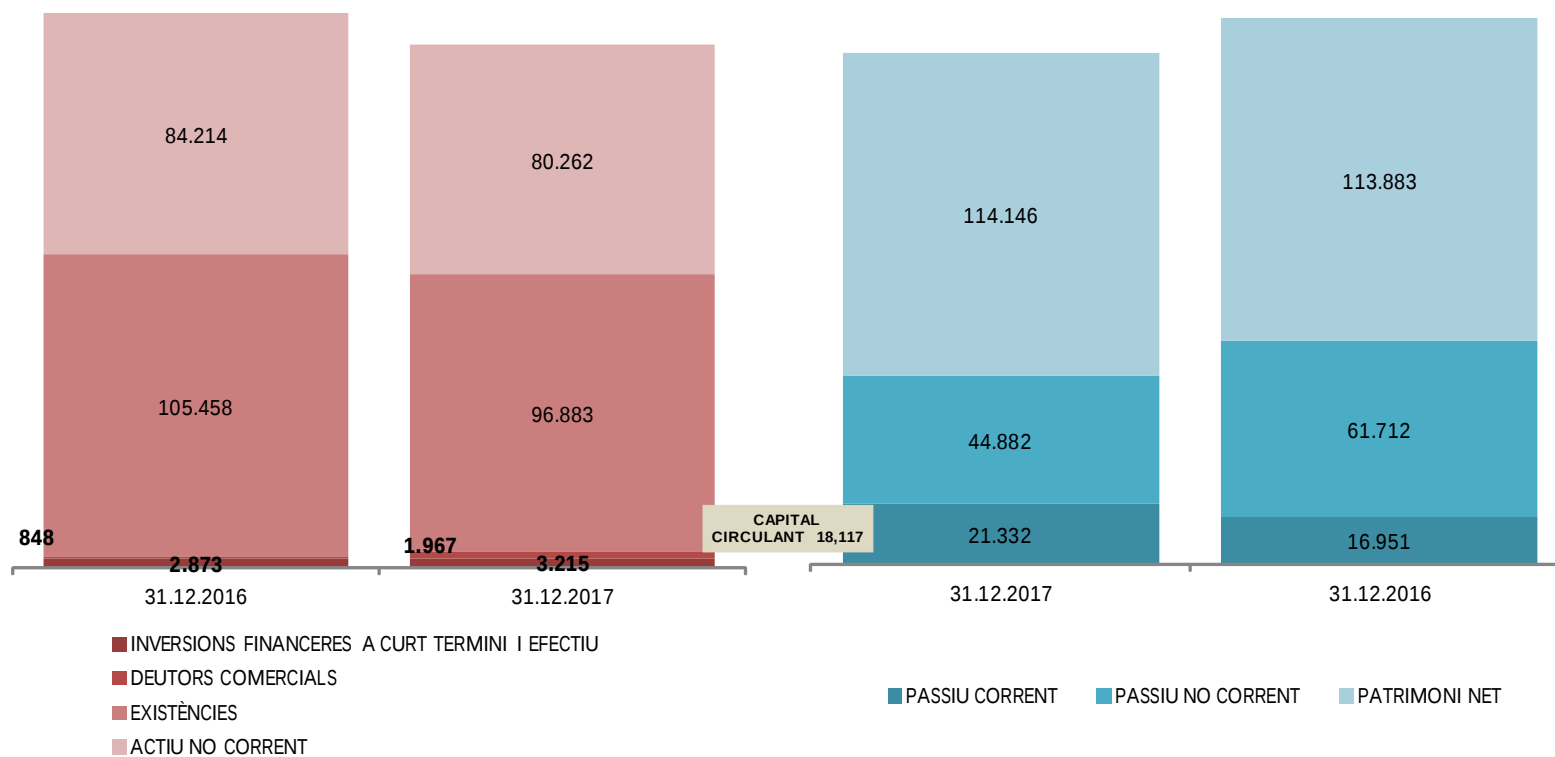
ACTIU	31.12.2017		31.12.2016		VARIACIÓ (2017-2016)
	milers €	%	milers €	%	
ACTIU NO CORRENT	80.262	44,50%	84.214	46,69%	-3.952
Immobilitzat intangible	28	0,02%	17	0,01%	11
Immobilitzat material	39.339	21,81%	40.285	22,34%	-946
Inversions immobiliàries	40.547	22,48%	43.207	23,96%	-2.660
Inversions financeres a llarg termini	348	0,19%	705	0,39%	-357
ACTIU CORRENT	100.098	55,50%	108.331	60,06%	-8.233
Existències	96.883	53,72%	105.458	58,47%	-8.575
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.967	1,09%	848	0,47%	1.119
Inversions en empreses del grup i associades	0	0,00%	0	0,00%	0
Inversions financeres a curt termini	485	0,27%	89	0,05%	396
Periodificacions a curt termini	42	0,02%	44	0,02%	-2
Efectiu i altres actius líquids equivalents	721	0,40%	1.892	1,05%	-1.171
TOTAL ACTIU	180.360	100,00%	192.545	106,76%	-12.185
PASSIU	31.12.2017		31.12.2016		VARIACIÓ (2017-2016)
	milers €	%	milers €	%	
PATRIMONI NET	114.146	63,29%	113.883	63,14%	263
Capital	9.466	5,25%	9.466	5,25%	0
Prima d'emissió	1.780	0,99%	1.780	0,99%	0
Reserves	38.454	21,32%	41.651	23,09%	-3.197
Resultat de l'exercici	81	0,04%	-3.196	-1,77%	3.277
Subvencions, donacions i llegats	64.365	35,69%	64.182	35,59%	183
PASSIU NO CORRENT	44.882	24,88%	61.712	34,22%	-16.830
Deutes a llarg termini	44.869	24,88%	61.699	34,21%	-16.830
Passius per impostos diferits	13	0,01%	13	0,01%	0
PASSIU CORRENT	21.332	11,83%	16.951	9,40%	4.381
Provisions a curt termini	1.953	1,08%	565	0,31%	1.388
Deutes a curt termini	6.630	3,68%	3.363	1,86%	3.267
Deutes amb empreses del grup	28	0,02%	13	0,01%	15
Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.635	7,01%	12.918	7,16%	-283
Periodificacions a curt termini	86	0,05%	92	0,05%	-6
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	180.360	100,00%	192.546	106,76%	-12.186
CAPITAL CIRCULANT SENSE EXISTÈNCIES	-18.117	-10,04%	-14.078	-7,31%	-4.039
CAPITAL CIRCULANT	78.766	43,67%	91.380	47,46%	-12.614



EVOLUCIÓ BALANÇ DE PROCORNELLÀ

ACTIU

PASSIU





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

CONCEPTE	31.12.2017		31.12.2016	
	milers €	%	milers €	%
OPERACIONS CONTINUADES	24.744	100,00%	14.916	100,00%
Import net de la xifra de negocis	19.468	78,68%	9.818	65,82%
Augment d'existències promocions en curs i edificacions	-931	-3,76%	-391	-2,62%
Treballs realitzats per l'empresa pel immobilitzat	0	0,00%	0	0,00%
Altres ingressos d'explotació	2.769	11,19%	2.601	17,44%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	3.334	13,47%	2.704	18,13%
Excès de provisions	0	0,00%	0	0,00%
Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	104	0,42%	146	0,98%
Altres resultats		0,00%	38	0,26%
DESPESES	-23.873	100,00%	-16.082	100,00%
Aprovisionaments	-13.018	54,53%	-6.833	42,49%
Despeses de personal	-3.569	14,95%	-3.435	21,36%
Altres despeses d'explotació	-5.316	22,27%	-3.845	23,91%
Amortització de l'immobilitzat	-1.952	8,18%	-1.969	12,24%
Altres resultats	-18	0,08%		
B.A.I.I. (marge d'explotació)	871	5,84%	-1.166	-7,81%
RESULTATS FINANCERES	-790	-5,30%	-2.030	-13,61%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	81	0,54%	-3.196	-21,43%
IMPOST DE SOCIETATS			0	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	81	0,54%	-3.196	-21,43%



EVOLUCIÓ RÀTIOS PROCORNELLÀ

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	Desembre 2017	Desembre 2016	VALOR CORRECTE	OBSERVACIONS DESEMBRE 2016
FONTS DE FINANÇAMENT					
Grau d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net i passiu	63,29%	59,15%		El 59,15% dels recursos estan finançats amb recursos propis.
Grau de dependència	Passiu / total patrimoni net i passiu	36,71%	40,85%		El grau de dependència dels seus creditors és del 40,85%, millora respecte l'exercici anterior.
RÀTIOS DE LIQUIDITAT					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	4,69	6,39	2,00	Correcte. Malgrat que caldria estudiar el grau de liquiditat de les existències per a conèixer la veritable liquiditat de la societat.
Liquiditat immediata	Realitzable + disponible / passiu corrent	0,15	0,17	1,00	L'empresa no presenta una adequada liquiditat immediata per fer front a l'exigible a curt termini.
Tresoreria o "àcid test"	Disponible / passiu corrent	0,06	0,12	0,30	L'empresa no disposa de recursos de tresoreria suficients per afrontar els deutes a curt termini.
RÀTIOS DE SOLVÈNCIA					
Solvència estricta (existències incloses)	Actiu corrent / passiu corrent	4,69	6,39	>1,50	la solvència està subjecta al grau de liquiditat de les existències
Solvència estricta (sense existències)	Actiu corrent (sense existències) / passiu corrent	0,15	0,17	>1,50	Solvència inadequada. El realitzable i el disponible no són suficients per cobrir la totalitat de les obligacions a curt termini.
Garantia	Actiu / passiu exigible	2,72	2,45	>2,00	L'empresa posseeix suficients garanties davant tercers.
Consistència	Actiu no corrent / passiu no corrent	1,79	1,36	2,00	L'empresa no ofereix garantia adequada als seus creditors a llarg termini.
Estabilitat	Actiu no corrent / patrimoni net	0,70	0,74	<1,00	L'empresa presenta estabilitat, l'immobilitzat es troba finançat per recursos a llarg termini.
Endeutament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,37	0,41	Entre 0,5 i 0,6	L'índex d'endeutament es mostra proper a l'òptim, tot i que amb una tendència a l'excés de capitals propis.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,32	0,22	<0,50	La qualitat del deute és bona, la majoria presenta venciments a llarg termini.
RÀTIOS DE ROTACIÓ D'ACTIUS					
Rotació de l'actiu no corrent	Vendes / actiu no corrent	24,26%	11,66%	Quant majors són aquests valors més eficient és l'empresa. Es generen més vendes amb menys inversió.	Millora per l'increment de les vendes, per cada 100 € d'Actiu no corrent ha realitzat 11,66 € de vendes.
Rotació de l'actiu corrent	Vendes / actiu corrent	19,45%	9,06%		Millora per l'increment de les vendes, per cada 100 € d'Actiu corrent ha realitzat 9,06 € de vendes.
Rotació del Patrimoni net	Vendes / patrimoni net	17,06%	8,62%		Millora per l'increment de les vendes, per cada 100 € de Patrimoni net ha realitzat 8,62 € de vendes.
Rotació de stocks	Vendes / existències	20,09%	9,31%		Millora per l'increment de les vendes, per cada 100 € de existències ha realitzat 9,31 € de vendes.
TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT					
Termini de cobrament	Realitzable / vendes*nº dies any	17,20	23,26		Millora en el nombre mig de dies de tardança en el cobrament de clients.
Termini de pagament	Proveïdors / compres*nº dies any	52,12	64,95		Disminució en el nombre mig de dies de tardança en el pagament als creditors.
ANÀLISIS VENDES					
Expansió vendes	Vendes any n - vendes any n-1 / vendes any n-1	98,29%	-32,31%		Creixement de les vendes.
Participació producte / Total vendes	Vendes àrea social / total vendes	11,82%	13,81%		Percentatge de venda àrea social sobre el total de vendes.
	Vendes àrea urbana / total vendes	80,55%	75,50%		Percentatge de venda àrea urbana sobre el total de vendes.
	Vendes àrea econòmica/ total vendes	7,61%	10,64%		Percentatge de venda àrea econòmica sobre el total de vendes.
	Vendes àrea administració/total vendes	0,02%	0,05%		Percentatge de venda àrea administració sobre el total de vendes.
Rendibilitat econòmica	BAI / actiu total	0,48%	-0,61%		Per cada 100 € que l'empresa ha mantingut d'inversió en l'actiu ha obtingut -0,61 € de beneficis.
Benefici net sobre vendes	BAI / vendes	4,47%	-11,87%		Per cada 100 € de vendes l'empresa ha obtingut -11,87 € de beneficis.
Rendibilitat financera	Benefici net / patrimoni net	0,07%	-2,81%		Per cada 100 € de capitals propis l'empresa ha obtingut -2,81 € de beneficis.
Efecte fiscal	Benefici net / BAI	100,00%	100,00%		Empresa bonificada amb el 99% de l'impost de societats.
FONS DE MANIOBRA	Actiu corrent (disponible + exigible)- passiu corrent	-18.117	-14.078		Part de l'actiu circulant es finança amb fons propis, no es disposa dels suficients recursos per afrontar els deutes immediats.



1.- EVOLUCIÓ DE LES PARTIDES DE BALANÇ

ACTIU

Durant l'exercici 2017 s'ha produït una disminució de 12.185 milers d'euros en el actiu total de l'empresa, que ha passat de 192.545 milers d'euros a 31 de desembre de 2016 a 180.360 milers d'euros a 31 de desembre de 2017, el que representa una disminució del 9,37%. Les variacions s'han produït en les partides següents:

A) Disminucions

- L'immobilitzat material ha disminuït en 946 milers d'euros.
- Les inversions immobiliàries han disminuït en 2.660 milers d'euros.
- Les inversions financeres a llarg termini s'han reduït en 357 milers d'euros.
- La partida d'existències ha disminuït en 8.575 milers d'euros.
- Els ajustaments per periodificació s'han reduït en 2 milers d'euros.
- La partida d'efectiu i altres actius líquids equivalents ha disminuït en 1.171 milers d'euro.

B) Increments

- L'immobilitzat intangible s'ha incrementat en 11 milers d'euros.
- La partida de deutors comercials i altres comptes a cobrar s'ha incrementat en 1.119 milers d'euros.
- Les inversions financeres a curt termini s'han incrementat en 396 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:

- El patrimoni net s'ha incrementat en 263 milers d'euros.

A) Disminucions

- Les reserves voluntàries s'han reduït en 3.197 milers d'euros.
- Els deutes a llarg termini s'han reduït en 16.830 milers d'euros.
- La partida de creditors comercials i altres comptes a pagar han disminuït en 283 milers d'euros.
- Les periodificacions a curt termini s'han reduït en 6 milers d'euros.

B) Increments

- El resultat de l'exercici 2017 ha estat positiu amb un benefici de 81 milers d'euros. L'any passat es van registrar unes pèrdues de -3.196 milers d'euros, suposant una millora de 3.277 milers d'euros d'un any respecte a l'altre.

- Les subvencions, donacions i llegats s'han incrementat en 183 milers d'euros.



Ajuntament de Cornellà de Llobregat La societat ha rebut de l'Ajuntament de Cornellà subvencions d'explotació per import de 2.425 milers d'euros i una transferència destinada a l'amortització anticipada de préstecs avalats per import de 3.500 milers d'euros.

- o La societat ha rebut subvencions de la Generalitat de Catalunya per import de 119 milers d'euros.
- o La societat ha rebut subvencions de la Diputació de Barcelona per import de 130 milers d'euros.
- o S'han traspassat a resultats de l'exercici subvencions d'explotació per import de 2.658 milers d'euros.
- o S'han traspassat a resultats de l'exercici subvencions de capital per import de 2.404 milers d'euros.
- o La dotació del fons d'amortització del Patrimoni en Cessió ha estat de 930 milers d'euros.

- Les provisions a curt termini s'han incrementat en 1.388 milers d'euros.
- Els deutes a curt termini s'han incrementat en 3.267 milers d'euros.
- Els deutes amb empreses del grup s'han incrementat en 15 miler d'euros.

2.- EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

L'import total d'ingressos de l'empresa durant l'exercici 2017 ha ascendit a 26.611 milers d'euros enfront dels 16.175 milers d'euros de l'exercici 2016.

QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DE L'EXERCICI 2017 I DE L'EXERCICI 2016

CONCEPTE	DESEMBRE 2017		DESEMBRE 2016	
	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE
Venda e ingressos àrea urbana	13.950	52,42%	4.370	27,02
Ingressos prestació serveis àrees social i econòmica	3.625	13,62%	3.524	21,79
Arrendaments	1.893	7,11%	1.923	11,89
Variació d'existències	-931	-3,50%	-391	-2,42
Subvencions	5.992	22,52%	5.141	31,78
Altres ingressos de gestió	111	0,42%	164	1,01
Ingressos financers	22	0,08%	60	0,37
Resultat enajenació instruments financers	0	0,00%	138	0,85
Ingressos excepcionals	17	0,06%	44	0,27
Excessos i aplicacions provisions diverses	259	0,97%	174	1,08
Aplicacions per deteriorament elements patrimonials	1.673	6,29%	1.028	6,36
TOTALS	26.611	100%	16.175	100,00

L'import total de despeses de l'empresa durant l'exercici 2017 ha ascendit a 26.530 milers d'euros enfront dels 19.371 milers d'euros de l'exercici 2016.

A
C**QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DE L'EXERCICI 2017 I DE L'EXERCICI 2016**

CONCEPTE	DECEMBRE 2017		DECEMBRE 2016	
	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE
Compra immobles i terrenys	216	0,81%	1.025	5,29%
Subministraments - prestació serveis àrees social i econòmica.	1.982	7,47%	1.792	9,25%
Obres urbanització	463	1,75%	1.487	7,68%
certificacions i despeses de promocions àrea urbana	554	2,09%	237	1,22%
Treballs realitzats per altres empreses	410	1,55%	510	2,63%
Traspàs d'immobilitzat a existències	1.765	6,65%	0	0,00%
Variació existències	8.959	33,77%	2.544	13,13%
Serveis exteriors	3.156	11,90%	3.018	15,58%
Tributs	656	2,47%	587	3,03%
Despeses de personal	3.569	13,45%	3.435	17,73%
Pèrdues crèdits incobrables	0	0,00%	50	0,26%
Despeses financeres	812	3,06%	2.090	10,79%
Despeses excepcionals	36	0,14%	6	0,03%
Dotació amortització	1.952	7,36%	1.969	10,16%
Pèrdues per deteriorament i altres dotacions	1.895	7,14%	201	1,04%
Pèrdues per deteriorament elements patrimonials	105	0,40%	420	2,17%
TOTALS	26.530	100%	19.371	100,00%

3.- RÀTIOS

El grau d'autonomia de PROCORNELLÀ ha passat del 59,15% en desembre de 2016 al 63,29% a desembre de 2017. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 36,71% enfront del 40,85% de desembre de 2016.

El capital circulant de l'empresa o fons de maniobra és negatiu per import de -18.117 milers d'euros, el que suposa un -10,04% del total actiu.

L'empresa no té suficient liquiditat immediata per fer front als seus deutes a curt termini. L'actiu corrent, sense existències ascendeix a 3,215 milions d'euros i es compon principalment per: 1,967 milions d'euros de deutors, 0,485 milions inversions financeres a curt termini i 0,721 milions d'efectiu i altres actius líquids equivalents. El passiu corrent ascendeix a 21,332 milions d'euros i està compost principalment per: deutes amb entitats de crèdit 6,63 milions d'euros, creditors comercials 12,635 milions d'euros i provisions per operacions de tràfic 1,953 milions d'euros.

La rendibilitat econòmica de l'empresa en l'exercici 2017 ha estat del 0,48% millorant respecte exercici 2016 que va ser del -0,61%..

El benefici net sobre vendes ha estat en l'exercici 2017 del 4,47%, en el 2016 va ser del -11,87%.



La rendibilitat financera de l'empresa en l'exercici 2017 ha estat del 0,07% i en el 2016 va ser del -2,81%.

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.



P R E S S U P O S T 2 0 1 7

A) OPERACIONS CONTINUADES	pressupost 2017	% xifra de negocis	tancament 2017	% s/press	% xifra de negocis
1. Import net de la xifra de negocis	17.227.500,00 €	100,00	19.468.011,30 €	113,01	100,00
a) a) Vendes	16.890.800,00 €	98,05	19.303.873,87 €	114,29	99,16
Àrea SOCIAL	1.977.300,00 €	11,48	2.140.127,99 €	108,23	10,99
Àrea URBANA	13.639.100,00 €	79,17	15.682.310,82 €	114,98	80,55
Àrea ECONÒMICA	1.274.400,00 €	7,40	1.481.435,06 €	116,25	7,61
b) Prestacions de serveis	336.700,00 €	1,95	164.137,43 €	48,75	0,84
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs			-930.912,81 €		-4,78
4. Aprovisionaments	-12.464.010,00 €	-72,35	-13.017.895,73 €	104,44	-66,87
a) Consum de mercaderies			-1.980.764,10 €		-10,17
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-12.264.010,00 €	-71,19	-11.958.679,36 €	97,51	-61,43
c) Treballs realitzats per altres empreses	-200.000,00 €	-1,16	-410.030,96 €	205,02	-2,11
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments			1.331.578,69 €		6,84
5. Altres ingressos d'explotació	379.030,00 €	2,20	368.895,54 €	97,33	1,89
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	125.000,00 €	0,73	110.870,43 €	88,70	0,57
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	254.030,00 €	1,47	258.025,11 €	101,57	1,33
Ingressos subvencions i programes	254.030,00 €	1,47	258.025,11 €	101,57	1,33
6. Despeses de personal	-3.565.180,00 €	-20,69	-3.568.640,31 €	100,10	-18,33
a) Sous, salaris i assimilats	-2.648.920,00 €	-15,38	-2.721.615,67 €	102,74	-13,98
b) Carregues socials	-766.650,00 €	-4,45	-743.979,42 €	97,04	-3,82
d) Indemnitzacions			-3.417,56 €		-0,02
f) Programes AODL (incl.seg.soc.)	-66.030,00 €	-0,38	-65.354,11 €	98,98	-0,34
g) Personal eventual	-83.580,00 €	-0,49	-34.273,55 €	41,01	-0,18
7. Altres despeses d'explotació	-4.071.140,00 €	-23,63	-5.315.722,44 €	130,57	-27,30
a) Serveis exteriors	-2.529.560,00 €	-14,68	-3.156.124,89 €	124,77	-16,21
Renting fotocopiadora	-22.220,00 €	-0,13	-11.151,33 €	50,19	-0,06
Renting aire condicionat	-33.950,00 €	-0,20			
Reparació i manteniment	-159.690,00 €	-0,93	-443.440,21 €	277,69	-2,28
Reparació i manteniment informàtic	-19.290,00 €	-0,11	-72.751,87 €	377,15	-0,37
Reparació i manteniment còpies	-16.800,00 €	-0,10	-15.875,53 €	94,50	-0,08
Contractes manteniment	-251.600,00 €	-1,46	-234.319,59 €	93,13	-1,20
Serveis professionals independents	-55.000,00 €	-0,32	-84.799,80 €	154,18	-0,44
Primes d'assegurances	-103.700,00 €	-0,60	-86.453,24 €	83,37	-0,44
Serveis bancaris	-12.250,00 €	-0,07	-12.631,08 €	103,11	-0,06
Publicitat, propaganda i RRPP	-165.400,00 €	-0,96	-236.769,55 €	143,15	-1,22
Subministraments	-1.122.950,00 €	-6,52	-1.281.780,17 €	114,14	-6,58
Material d'oficina	-12.750,00 €	-0,07	-10.466,20 €	82,09	-0,05
Formació personal	-6.000,00 €	-0,03	-10.515,70 €	175,26	-0,05
Correus	-3.650,00 €	-0,02	-2.889,26 €	79,16	-0,01
Missatgers	-3.000,00 €	-0,02	-2.910,43 €	97,01	-0,01
Subscripcions	-29.000,00 €	-0,17	-36.322,16 €	125,25	-0,19
Consell d'administració	-20.400,00 €	-0,12	-19.917,00 €	97,63	-0,10
Quotes comunitat	-350.000,00 €	-2,03	-301.269,46 €	86,08	-1,55
Conveni col·laboració	-121.500,00 €	-0,71	-230.658,58 €	189,84	-1,18
Varis	-20.410,00 €	-0,12	-61.203,73 €	299,87	-0,31
Altres serveis	-566.710,00 €	-3,29	-676.152,52 €	119,31	-3,47
b) Tributs	-588.450,00 €	-3,42	-655.861,17 €	111,46	-3,37
c) comercials	-953.130,00 €	-5,53	-1.503.736,38 €	157,77	-7,72
Dotacions provisions	-1.453.130,00 €	-8,43	-1.762.760,07 €	121,31	-9,05
Aplicacions provisions	500.000,00 €	2,90	259.023,69 €	51,80	1,33
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.961.440,00 €	-11,39	-1.952.161,04 €	99,53	-10,03
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)	3.006.150,00 €	17,45	3.333.844,40 €	110,90	17,12
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat			104.203,58 €		0,54
a) Deterioraments i pèrdues			236.154,16 €		1,21
b) Resultat per venda i altres			-131.950,58 €		-0,68
11.: Altres Resultats			-18.349,92 €		-0,09
A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-1.449.090,00 €	-8,41	-1.528.727,43 €	105,50	-7,85
12. Ingressos financers			21.703,78 €		0,11
b) De valors negociables i altres instruments financers			21.703,78 €		0,11
13. Despeses financeres	-950.910,00 €	-5,52	-811.788,62 €	85,37	-4,17
b) Per deutes amb tercers	-950.910,00 €	-5,52	-811.788,62 €	85,37	-4,17
A.2 RESULTAT FINANCER	-950.910,00 €	-5,52	-790.084,84 €	83,09	-4,06
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-2.400.000,00 €	-13,93	-2.318.812,27 €	96,62	-11,91
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	2.400.000,00 €	13,93	2.400.000,00 €	100,00	12,33
A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES			81.187,73 €		0,42
A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI			81.187,73 €		0,42



EXECUCIÓ PRESSUPOST 2017 PER AERES

A) OPERACIONS CONTINUADES	Total pressupost procornella	AREA ADMINISTRACIÓ	AREA SOCIAL	AREA URBANA	AREA ECONÒMICA
1. Import net de la xifra de negocis	19.468.011,30 €	3.800,00 €	2.300.465,42 €	15.682.310,82 €	1.481.435,06 €
a) Vendes	19.303.873,87 €		2.140.127,99 €	15.682.310,82 €	1.481.435,06 €
b) Prestacions de serveis	164.137,43 €	3.800,00 €	160.337,43 €		
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-930.912,81 €			-930.912,81 €	
4. Aprovisionaments	-13.017.895,73 €	-62.900,85 €	-1.150.075,15 €	-11.072.083,84 €	-732.835,89 €
a) Consum de mercaderies	-1.980.764,10 €			-1.980.764,10 €	
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-11.958.679,36 €	-62.900,85 €	-1.150.075,15 €	-10.012.867,47 €	-732.835,89 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-410.030,96 €			-410.030,96 €	
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	1.331.578,69 €			1.331.578,69 €	
5. Altres ingressos d'explotació	368.895,54 €		5.000,00 €	161.241,76 €	202.653,78 €
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	110.870,43 €			110.870,43 €	
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	258.025,11 €		5.000,00 €	50.371,33 €	202.653,78 €
6. Despeses de personal	-3.568.640,31 €	-805.387,06 €	-1.335.364,27 €	-676.203,19 €	-751.685,79 €
a) Sous, salaris i assimilats	-2.721.615,67 €	-635.838,15 €	-1.004.368,36 €	-556.569,58 €	-524.839,58 €
b) Carregues socials	-743.979,42 €	-169.548,91 €	-303.347,36 €	-119.633,61 €	-151.449,54 €
d) Indemnitzacions	-3.417,56 €		-3.417,56 €		
f) Programes AODL (incl.seg.soc.)	-65.354,11 €				-65.354,11 €
g) Personal eventual	-34.273,55 €		-24.230,99 €		-10.042,56 €
7. Altres despeses d'explotació	-5.315.722,44 €	-682.950,30 €	-1.711.476,71 €	-2.388.987,73 €	-532.307,70 €
a) Serveis exteriors	-3.156.124,89 €	-631.007,33 €	-1.636.541,66 €	-363.118,58 €	-525.457,32 €
Renting fotocopiadora	-11.151,33 €	-4.752,96 €	-2.978,37 €		-3.420,00 €
Reparació i manteniment	-443.440,21 €	-7.029,35 €	-342.390,54 €	-404,00 €	-93.616,32 €
Reparació i manteniment informàtic	-72.751,87 €	-30.813,80 €	-20.120,58 €		-21.817,49 €
Reparació i manteniment còpies	-15.875,53 €	-9.822,14 €	-3.096,51 €		-2.956,88 €
Contractes manteniment	-234.319,59 €	-17.589,38 €	-153.939,92 €	-5.132,87 €	-57.657,42 €
Serveis professionals independents	-84.799,80 €	-65.924,37 €		-15.375,43 €	-3.500,00 €
Primes d'assegurances	-86.453,24 €	-30.060,50 €	-11.384,95 €	-40.445,31 €	-4.562,48 €
Serveis bancaris	-12.631,08 €	-1.563,73 €	-9.898,78 €	-491,51 €	-677,06 €
Publicitat, propaganda i RRPP	-236.769,55 €	-59.716,90 €	-88.757,36 €		-88.295,29 €
Subministraments	-1.281.780,17 €	-63.362,76 €	-980.589,40 €		-237.828,01 €
Material d'oficina	-10.466,20 €	-4.056,76 €	-4.999,49 €		-1.409,95 €
Formació personal	-10.515,70 €	-660,00 €	-7.296,70 €		-2.559,00 €
Correus	-2.889,26 €	-1.494,02 €	-1.395,24 €		
Missatgers	-2.910,43 €	-1.471,72 €	-605,29 €		-833,42 €
Subscripcions	-36.322,16 €	-24.863,99 €	-7.468,50 €		-3.989,67 €
Consell d'administració	-19.917,00 €	-19.917,00 €			
Quotes comunitat	-301.269,46 €			-301.269,46 €	
Conveni col·laboració	-230.658,58 €	-230.658,58 €			
Varis	-61.203,73 €	-57.249,37 €	-1.620,03 €		-2.334,33 €
Altres serveis	-676.152,52 €	-340.371,44 €	-23.385,25 €	-301.269,46 €	-11.126,37 €
b) Tributs	-655.861,17 €	-1.235,00 €	-1.373,76 €	-646.402,03 €	-6.850,38 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-1.503.736,38 €	-50.707,97 €	-73.561,29 €	-1.379.467,12 €	
Pèrdues crèdits cials incobr.				-1.629.687,54 €	
Dotacions provisions	-1.762.760,07 €	-59.511,24 €	-73.561,29 €	250.220,42 €	
Aplicacions provisions	259.023,69 €	8.803,27 €			
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.952.161,04 €	-322.584,45 €	-784.951,27 €	-781.603,94 €	-63.021,38 €
Dot.amort. Immob.immaterial	-9.975,20 €	-4.298,49 €	-2.061,31 €		-3.615,40 €
Dot.amort. Immob.material	-1.182.739,74 €	-318.285,96 €	-782.889,96 €	-22.157,84 €	-59.405,98 €
Dot.amort. Inv.immob.	-759.446,10 €			-759.446,10 €	
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)	3.333.844,40 €	339.614,62 €	662.514,48 €	2.331.715,30 €	
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	104.203,58 €			104.203,58 €	
a) Deterioraments i pèrdues	236.154,16 €			236.154,16 €	
b) Resultat per venda i altres	-131.950,58 €			-131.950,58 €	
11.1 Altres Resultats	-18.349,92 €	5.288,85 €	-18.481,32 €	-4.090,70 €	-1.066,75 €
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-1.528.727,43 €	-1.525.119,19 €	-2.032.368,82 €	2.425.589,25 €	-396.828,67 €
12. Ingressos financers	21.703,78 €	8.584,71 €	1.422,00 €	11.697,07 €	
b) De valors negociables i altres instruments financers	21.703,78 €	8.584,71 €	1.422,00 €	11.697,07 €	
b2) En tercers	21.703,78 €	8.584,71 €	1.422,00 €	11.697,07 €	
13. Despeses financeres	-811.788,62 €	-285.250,48 €		-526.538,14 €	
b) Per deutes amb tercers	-811.788,62 €	-285.250,48 €		-526.538,14 €	
A.2) RESULTAT FINANCER	-790.084,84 €	-276.665,77 €	1.422,00 €	-514.841,07 €	
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-2.318.812,27 €	-1.801.784,96 €	-2.030.946,82 €	1.910.748,18 €	-396.828,67 €
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	2.400.000,00 €		1.679.999,88 €	500.000,04 €	220.000,08 €
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS	81.187,73 €	-1.801.784,96 €	-350.946,94 €	2.410.748,22 €	-176.828,59 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	81.187,73 €	-1.801.784,96 €	-350.946,94 €	2.410.748,22 €	-176.828,59 €



PRESSUPOST 2017 - AREA ADMINISTRACIÓ

A) OPERACIONS CONTINUADES		% xifra de negoci	pressupost 2017	tancament 2017	% s/press	% xifra de negoci
1. Import net de la xifra de negocis		100,00	5.000,00 €	3.800,00 €	76,00	100,00
a) Vendes						
b) Prestacions de serveis		100,00	5.000,00 €	3.800,00 €	76,00	100,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs						
3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu						
4. Aprovisionaments		-1200,00	-60.000,00 €	-62.900,85 €	104,83	-1655,29
a) Consum de mercaderies						
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles		-1200,00	-60.000,00 €	-62.900,85 €	104,83	-1655,29
1. Subministrament material serveis						
2. Prestació serveis		-300,00	-15.000,00 €	-20.200,80 €	134,67	-531,60
3. Neteja		-600,00	-30.000,00 €	-30.403,00 €	101,34	-800,08
4. Vigilancia		-300,00	-15.000,00 €	-12.297,05 €	81,98	-323,61
c) Treballs realitzats per altres empreses						
6. Despeses de personal		-16580,20	-829.010,00 €	-805.387,06 €	97,15	-21194,40
a) Sous, salaris i assimilats		-13095,60	-654.780,00 €	-635.838,15 €	97,11	-16732,58
b) Carregues socials		-3484,60	-174.230,00 €	-169.548,91 €	97,31	-4461,81
7. Altres despeses d'explotació		-7394,00	-369.700,00 €	-682.950,30 €	184,73	-17972,38
a) Serveis exteriors		-7094,00	-354.700,00 €	-631.007,33 €	177,90	-16605,46
Renting fotocopiadora		-100,00	-5.000,00 €	-4.752,96 €	95,06	-125,08
Reparacions i conservacions		-160,00	-8.000,00 €	-7.029,35 €	87,87	-184,98
Reparació i manteniment informàtic		-60,00	-3.000,00 €	-30.813,80 €	1027,13	-810,89
Reparació i manteniment copies		-160,00	-8.000,00 €	-9.822,14 €	122,78	-258,48
Contractes manteniment		-392,00	-19.600,00 €	-17.589,38 €	89,74	-462,88
Serveis professionals independents		-600,00	-30.000,00 €	-65.924,37 €	219,75	-1734,85
Primes d'assegurances		-240,00	-12.000,00 €	-30.060,50 €	250,50	-791,07
Serveis bancaris		-24,00	-1.200,00 €	-1.563,73 €	130,31	-41,15
Publicitat, propaganda i RRPP		-1020,00	-51.000,00 €	-59.716,90 €	117,09	-1571,50
Subministraments		-950,00	-47.500,00 €	-63.362,76 €	133,40	-1667,44
Despeses viatges						
Material d'oficina		-120,00	-6.000,00 €	-4.056,76 €	67,61	-106,76
Material informàtic						
Formació personal		-20,00	-1.000,00 €	-660,00 €	66,00	-17,37
Correus		-60,00	-3.000,00 €	-1.494,02 €	49,80	-39,32
Missatgers		-30,00	-1.500,00 €	-1.471,72 €	98,11	-38,73
Subscripcions		-50,00	-2.500,00 €	-24.863,99 €	994,56	-654,32
Consell d'administració		-408,00	-20.400,00 €	-19.917,00 €	97,63	-524,13
Quotes comunitat						
Conveni col·laboració						
Varis		-2400,00	-120.000,00 €	-230.658,58 €	192,22	-6069,96
Altres serveis		-300,00	-15.000,00 €	-57.249,37 €	381,66	-1506,56
b) Tributs		-300,00	-15.000,00 €	-1.235,00 €	8,23	-32,50
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials				-50.707,97 €		-1334,42
Dotació provisions				-59.511,24 €		-1566,09
Aplicació provisions				8.803,27 €		231,67
8. Amortització de l'immobilitzat		-6148,00	-307.400,00 €	-322.584,45 €	104,94	-8489,06
Dot.amort. Immob.immaterial		-36,00	-1.800,00 €	-4.298,49 €	238,81	-113,12
Dot.amort. Immob.material		-6112,00	-305.600,00 €	-318.285,96 €	104,15	-8375,95
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)		6851,80	342.590,00 €	339.614,62 €	99,13	8937,23
11.1 Altres Resultats				5.288,85 €		139,18
A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-24370,40	-1.218.520,00 €	-1.525.119,19 €	125,16	-40134,72
12. Ingressos financers				8.584,71 €		225,91
b) De valors negociables i altres instruments financers				8.584,71 €		225,91
b2) En tercers				8.584,71 €		225,91
13. Despeses financeres		-6040,00	-302.000,00 €	-285.250,48 €	94,45	-7506,59
b) Per deutes amb tercers		-6040,00	-302.000,00 €	-285.250,48 €	94,45	-7506,59
A.2 RESULTAT FINANCER		-6040,00	-302.000,00 €	-276.665,77 €	91,61	-7280,68
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-30410,40	-1.520.520,00 €	-1.801.784,96 €	118,50	-47415,39
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament						
A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		-30410,40	-1.520.520,00 €	-1.801.784,96 €	118,50	-47415,39
A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI		-30410,40	-1.520.520,00 €	-1.801.784,96 €	118,50	-47415,39



PRESSUPOST 2017 - DETALL AREA SOCIAL

A) OPERACIONS CONTINUADES	Global Area Social	Parc Esportiu Llobregat (PELL)	Centre Civic i ludoteca	Complex esportiu Can Mercader	Auditori
1. Import net de la xifra de negociis	2.300.465,42 €	1.153.066,08 €	32.829,95 €	853.547,86 €	261.021,53 €
a) Vendes	2.140.127,99 €	1.011.578,92 €	32.829,95 €	834.697,59 €	261.021,53 €
Abonament, entrades, ...	1.011.578,92 €	903.130,57 €	32.829,95 €	783.532,79 €	12.322,37 €
Cursos, entrenadors, serveis	32.829,95 €	60.509,96 €		24.743,46 €	184.570,96 €
Serveis	834.697,59 €	47.938,39 €		26.421,34 €	64.128,20 €
	261.021,53 €				
b) Prestacions de serveis(arrendament)	160.337,43 €	141.487,16 €		18.850,27 €	
4. Aprovisionaments	-1.150.075,15 €	-443.452,11 €	-151.718,99 €	-260.497,48 €	-294.406,57 €
a) Consum de mercaderies					
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-1.150.075,15 €	-443.452,11 €	-151.718,99 €	-260.497,48 €	-294.406,57 €
1. Subministrament material serveis	-38.845,69 €	-21.261,19 €		-17.584,50 €	
2. Prestació serveis	-684.806,67 €	-147.031,13 €	-143.524,99 €	-126.372,82 €	-267.877,73 €
3. Neteja	-362.033,13 €	-252.478,70 €		-92.546,09 €	-17.008,34 €
4. Vigilancia	-64.389,66 €	-22.681,09 €	-8.194,00 €	-23.994,07 €	-9.520,50 €
5. Altres ingressos d'explotació	5.000,00 €				5.000,00 €
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	5.000,00 €				5.000,00 €
6. Despeses de personal	-1.335.364,27 €	-560.566,06 €	-59.684,65 €	-499.443,10 €	-215.670,46 €
a) Sous, salaris i assimilats	-1.004.368,36 €	-418.361,68 €	-45.786,07 €	-376.750,03 €	-163.470,58 €
b) Carregues socials	-303.347,36 €	-126.644,02 €	-13.898,58 €	-116.767,08 €	-46.037,68 €
d) Indemnització	-3.417,56 €	-2.912,21 €		-505,35 €	
c) Personal eventual	-24.230,99 €	-12.648,15 €		-5.420,64 €	-6.162,20 €
7. Altres despeses d'explotació	-1.711.476,71 €	-1.107.937,12 €	-15.604,65 €	-377.642,06 €	-210.292,88 €
a) Serveis exteriors	-1.636.541,66 €	-1.033.560,45 €	-15.604,65 €	-377.083,68 €	-210.292,88 €
Renting fotocopiadora	-2.978,37 €	-1.418,25 €		-1.059,60 €	-500,52 €
Reparacions i conservacions	-342.390,54 €	-184.674,38 €	-1.933,07 €	-75.294,43 €	-80.488,66 €
Reparació i manteniment informàtic	-20.120,58 €	-8.316,21 €		-4.364,79 €	-7.439,58 €
Reparació i manteniment còpies	-3.096,51 €	-1.533,31 €		-1.002,25 €	-560,95 €
Contractes manteniment	-153.939,92 €	-76.322,51 €		-63.632,37 €	-13.985,04 €
Serveis professionals independents					
Primes d'assegurances	-11.384,95 €	-10.503,99 €	-151,39 €	-161,03 €	-568,54 €
Serveis bancaris	-9.898,78 €	-7.291,80 €		-1.426,38 €	-1.180,60 €
Publicitat, propaganda i RRPP	-88.757,36 €	-35.620,07 €	-11.019,65 €	-11.378,46 €	-30.739,18 €
Electricitat	-549.549,88 €	-361.154,87 €		-128.486,28 €	-59.908,73 €
Aigua	-224.181,16 €	-165.374,02 €		-55.187,39 €	-3.619,75 €
Gas	-188.991,54 €	-158.323,15 €	-89,33 €	-30.579,06 €	
Telèfons	-17.866,82 €	-11.227,58 €		-318,99 €	-6.320,25 €
Subministraments	-980.589,40 €	-696.079,62 €	-89,33 €	-214.571,72 €	-69.848,73 €
Material d'oficina	-4.999,49 €	-2.540,35 €	-1.238,21 €	-612,94 €	-607,99 €
Formació personal	-7.296,70 €	-4.456,75 €		-2.839,95 €	
Correus	-1.395,24 €	-222,24 €	-1.173,00 €		
Missatgers	-605,29 €				-605,29 €
Subscripcions	-7.468,50 €	-4.013,17 €			-3.455,33 €
Varis	-1.620,03 €	-567,80 €		-739,76 €	-312,47 €
Altres serveis	-23.385,25 €	-11.800,31 €	-2.411,21 €	-4.192,65 €	-4.981,08 €
b) Tributs	-1.373,76 €	-815,38 €		-558,38 €	
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-73.561,29 €	-73.561,29 €			
Dotació provisions	-73.561,29 €	-73.561,29 €			
d) Altres despeses de gestió corrent					
8. Amortització de l'immobilitzat	-784.951,27 €	-560.909,81 €	-23.849,66 €	-148.842,90 €	-51.348,90 €
Dot.amort. Immob.immaterial	-2.061,31 €	-712,53 €		-236,94 €	-1.111,84 €
Dot.amort. Immob.material	-782.889,96 €	-560.197,28 €	-23.849,66 €	-148.605,96 €	-50.237,06 €
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)	662.514,48 €	510.819,00 €	22.739,76 €	128.955,72 €	
11.1 Altres Resultats	-18.481,32 €	185,68 €	-18.667,00 €		
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-2.032.368,82 €	-1.008.794,34 €	-213.955,24 €	-303.921,96 €	-505.697,28 €
12. Ingressos financers	1.422,00 €	1.265,00 €		157,00 €	
b) De valors negociables i altres instruments financers	1.422,00 €	1.265,00 €		157,00 €	
b2) En tercers	1.422,00 €	1.265,00 €		157,00 €	
A.2) RESULTAT FINANCER	1.422,00 €	1.265,00 €		157,00 €	
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-2.030.946,82 €	-1.007.529,34 €	-213.955,24 €	-303.764,96 €	-505.697,28 €
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	1.679.999,88 €	930.000,00 €	174.999,96 €	309.999,96 €	264.999,96 €
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	-350.946,94 €	-77.529,34 €	-38.955,28 €	6.235,00 €	-240.697,32 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-350.946,94 €	-77.529,34 €	-38.955,28 €	6.235,00 €	-240.697,32 €



PRESSUPOST 2017 - DETALL ÀREA URBANA

A) OPERACIONS CONTINUADES	Global Area Urbana	OLH, Arrendament i Gestió de venda d'stocs	Gerencia urbanística i terrenys	Desenvolupament del planejament	Encomana de Gestió
1. Import net de la xifra de negocis	15.682.310,82 €	2.377.933,49 €	13.304.377,33 €		
a) Vendes	15.682.310,82 €	2.377.933,49 €	13.304.377,33 €		
Venda terrenys	13.304.377,33 €		13.304.377,33 €		
Venda immobles	645.203,37 €	645.203,37 €			
Arrendaments	1.732.730,12 €	1.732.730,12 €			
b) Prestacions de serveis					
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-930.912,81 €	-270.570,95 €	-817.703,21 €		157.361,35 €
3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu					
4. Aprovisionaments	-11.072.083,84 €	-673.842,79 €	-9.990.635,54 €	-197.762,80 €	-209.842,71 €
a) Consum de mercaderies	-1.980.764,10 €		-1.980.764,10 €		
1. Compra immobles	-216.130,71 €		-216.130,71 €		
Variació d'existències	-1.764.633,39 €		-1.764.633,39 €		
b) Consum de matèries primeres i altres matèries	-10.012.867,47 €	-196.531,58 €	-9.422.630,38 €	-183.862,80 €	-209.842,71 €
1. Compra de terrenys					
Variació d'existències	-10.831.408,24 €		-10.831.408,24 €		
2. Despeses d'urbanització	-463.329,96 €		-463.329,96 €		
Variació d'existències	1.872.107,82 €		1.872.107,82 €		
3. Despeses de promocions i construccions	-590.237,09 €	-196.531,58 €		-183.862,80 €	-209.842,71 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-410.030,96 €	-354.131,31 €	-41.999,65 €	-13.900,00 €	
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	1.331.578,69 €	-123.179,90 €	1.454.758,59 €		
5. Altres ingressos d'explotació	161.241,76 €	161.241,76 €			
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	110.870,43 €	110.870,43 €			
b) l'exercici	50.371,33 €	50.371,33 €			
Ingressos subvencions i programes	50.371,33 €	50.371,33 €			
Ingressos subvencions funcionament					
6. Despeses de personal	-676.203,19 €	-239.047,53 €		-373.474,31 €	-63.681,35 €
a) Sous, salaris i assimilats	-556.569,58 €	-185.116,03 €		-323.080,88 €	-48.372,67 €
b) Carregues socials	-119.633,61 €	-53.931,50 €		-50.393,43 €	-15.308,68 €
7. Altres despeses d'explotació	-2.388.987,73 €	-506.302,34 €	-1.880.933,97 €		-1.751,42 €
a) Serveis exteriors	-363.118,58 €	-347.743,15 €	-15.375,43 €		
Reparacions i conservacions	-404,00 €	-404,00 €			
Contractes manteniment	-5.132,87 €	-5.132,87 €			
Serveis professionals independents	-15.375,43 €		-15.375,43 €		
Primes d'assegurances	-40.445,31 €	-40.445,31 €			
Serveis bancaris	-491,51 €	-491,51 €			
Publicitat, propaganda i RRPP					
Subministraments					
Altres serveis	-301.269,46 €	-301.269,46 €			
b) Tributs	-646.402,03 €	-187.869,93 €	-456.780,68 €		-1.751,42 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-1.379.467,12 €	29.310,74 €	-1.408.777,86 €		
Dotacions provisions	-1.629.687,54 €	-26.558,54 €	-1.603.129,00 €		
Aplicacions provisions	250.220,42 €	55.869,28 €	194.351,14 €		
d) Altres despeses de gestió corrent					
8. Amortització de l'immobilitzat	-781.603,94 €	-781.603,94 €			
Dot.amort. Immob.immaterial					
Dot.amort. Immob.material	-22.157,84 €	-22.157,84 €			
Dot.amort. Inv.immob.	-759.446,10 €	-759.446,10 €			
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)	2.331.715,30 €	30.715,30 €	2.301.000,00 €		
10. Excès de provisions					
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	104.203,58 €	104.203,58 €			
a) Deterioraments i pèrdues	236.154,16 €	236.154,16 €			
b) Resultat per venda i altres	-131.950,58 €	-131.950,58 €			
11.1 Altres Resultats	-4.090,70 €	-4.090,70 €			
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	2.425.589,25 €	198.635,88 €	2.916.104,61 €	-571.237,11 €	-117.914,13 €
12. Ingressos financers	11.697,07 €	1.393,92 €	10.303,15 €		
b) De valors negociables i altres instruments financers	11.697,07 €	1.393,92 €	10.303,15 €		
b2) En tercers	11.697,07 €	1.393,92 €	10.303,15 €		
13. Despeses financeres	-526.538,14 €	-187.024,91 €	-339.513,23 €		
b) Per deutes amb tercers	-526.538,14 €	-187.024,91 €	-339.513,23 €		
A.2) RESULTAT FINANCER	-514.841,07 €	-185.630,99 €	-329.210,08 €		
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	1.910.748,18 €	13.004,89 €	2.586.894,53 €	-571.237,11 €	-117.914,13 €
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	500.000,04 €			500.000,04 €	
A.4) CONTINUADES	2.410.748,22 €	13.004,89 €	2.586.894,53 €	-71.237,07 €	-117.914,13 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	2.410.748,22 €	13.004,89 €	2.586.894,53 €	-71.237,07 €	-117.914,13 €



PRESSUPOST 2017 - DETALL ÀREA ECONÒMICA

	Global Àrea Econòmica	Centre de Empreses	Viver d'Empreses	Recinte Firal	Cornellà Creació
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis	1.481.435,06 €	501.975,08 €	60.952,83 €	728.596,82 €	189.910,33 €
a) Vendes	1.481.435,06 €	501.975,08 €	60.952,83 €	728.596,82 €	189.910,33 €
Ingressos gestió espais propis	502.551,55 €	292.001,62 €	21.505,74 €	162.684,19 €	26.360,00 €
Ingressos serveis espais propis	336.710,08 €	101.606,84 €	30.052,80 €	41.500,11 €	163.550,33 €
Ingressos serveis assessoria	433.303,60 €	108.366,62 €	9.394,29 €	315.542,69 €	
Ingressos gestió cursos	208.869,83 €			208.869,83 €	
b) Prestacions de serveis					
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs					
4. Aprovisionaments	-732.835,89 €	-113.808,95 €	-5.698,88 €	-345.199,90 €	-268.128,16 €
a) Consum de mercaderies					
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-732.835,89 €	-113.808,95 €	-5.698,88 €	-345.199,90 €	-268.128,16 €
1. Subministrament material serveis	-392.934,89 €			-254.244,73 €	-138.690,16 €
2. Prestació serveis	-211.596,94 €	-62.010,07 €		-20.148,87 €	-129.438,00 €
3. Neteja	-70.906,99 €	-32.814,43 €	-5.698,88 €	-32.393,68 €	
4. Vigilancia	-57.397,07 €	-18.984,45 €		-38.412,62 €	
5. Altres ingressos d'explotació	202.653,78 €	177.653,78 €		25.000,00 €	
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent					
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	202.653,78 €	177.653,78 €		25.000,00 €	
Ingressos subvencions i programes	202.653,78 €	177.653,78 €		25.000,00 €	
6. Despeses de personal	-751.685,79 €	-434.954,82 €	-41.066,74 €	-275.664,23 €	
a) Sous, salaris i assimilats	-524.839,58 €	-286.146,66 €	-31.794,07 €	-206.898,85 €	
b) Carregues socials	-151.449,54 €	-83.454,05 €	-9.272,67 €	-58.722,82 €	
f) Programa AODL	-65.354,11 €	-65.354,11 €			
c) Personal eventual	-10.042,56 €			-10.042,56 €	
7. Altres despeses d'explotació	-532.307,70 €	-208.447,44 €	-37.731,08 €	-262.910,64 €	-23.218,54 €
a) Serveis exteriors	-525.457,32 €	-202.470,86 €	-36.857,28 €	-262.910,64 €	-23.218,54 €
Renting fotocopiadora	-3.420,00 €	-2.443,09 €	-976,91 €		
Reparacions i conservacions	-93.616,32 €	-56.901,76 €	-6.442,51 €	-30.272,05 €	
Reparació i manteniment informàtic	-21.817,49 €	-10.013,74 €	-4.886,01 €	-6.917,74 €	
Reparació i manteniment còpies	-2.956,88 €	-2.536,46 €	-420,42 €		
Contractes manteniment	-57.657,42 €	-15.473,41 €	-6.625,08 €	-35.558,93 €	
Serveis professionals independents	-3.500,00 €	-3.500,00 €			
Primes d'assegurances	-4.562,48 €	-1.083,23 €	-1.155,66 €	-2.323,59 €	
Serveis bancaris	-677,06 €	-205,70 €	-16,94 €	-454,42 €	
Publicitat i propaganda	-87.150,50 €	-11.031,48 €	-930,17 €	-51.970,31 €	-23.218,54 €
Relacions públiques	-1.144,79 €			-1.144,79 €	
Publicitat, propaganda i RRPP	-88.295,29 €	-11.031,48 €	-930,17 €	-53.115,10 €	-23.218,54 €
Electricitat	-177.994,71 €	-65.314,24 €	-6.221,36 €	-106.459,11 €	
Aigua	-15.380,94 €	-7.812,23 €		-7.568,71 €	
Gas					
Telèfons	-44.452,36 €	-18.237,28 €	-8.924,08 €	-17.291,00 €	
Subministraments	-237.828,01 €	-91.363,75 €	-15.145,44 €	-131.318,82 €	
Material d'oficina	-1.409,95 €	-1.039,54 €	-258,14 €	-112,27 €	
Formació personal	-2.559,00 €	-1.901,00 €		-658,00 €	
Missatgers	-833,42 €	-833,42 €			
Subscripcions	-3.989,67 €	-1.809,95 €		-2.179,72 €	
Varis	-2.334,33 €	-2.334,33 €			
Altres serveis	-11.126,37 €	-7.918,24 €	-258,14 €	-2.949,99 €	
b) Tributs	-6.850,38 €	-5.976,58 €	-873,80 €		
8. Amortització de l'immobilitzat	-63.021,38 €	-16.748,32 €	-32.937,62 €	-13.335,44 €	
Dot.amort. Immob.immaterial	-3.615,40 €	-2.796,68 €		-818,72 €	
Dot.amort. Immob.material	-59.405,98 €	-13.951,64 €	-32.937,62 €	-12.516,72 €	
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat					
11.1 Altres Resultats	-1.066,75 €			-1.066,75 €	
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-396.828,67 €	-94.330,67 €	-56.481,49 €	-144.580,14 €	-101.436,37 €
12. Ingressos financers					
13. Despeses financeres					
A.2) RESULTAT FINANCER					
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-396.828,67 €	-94.330,67 €	-56.481,49 €	-144.580,14 €	-101.436,37 €
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	220.000,08 €	30.000,00 €	50.000,04 €	140.000,04 €	
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	-176.828,59 €	-64.330,67 €	-6.481,45 €	-4.580,10 €	-101.436,37 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-176.828,59 €	-64.330,67 €	-6.481,45 €	-4.580,10 €	-101.436,37 €



ANÀLISIS DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2017

L'anàlisi de les desviacions de l'execució del pressupost 2017 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 26.530 milers d'euros.

1.1.- IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

L'import pressupostat, ascendeix a 17.227 milers d'euros i l'import executat ha estat de 19.684 milers d'euros.

1.1.1.- ÀREA SOCIAL

L'import pressupostat ascendeix a 2.049 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.300 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 1.153 milers d'euros

1.1.1.2.- Centre Cívic i Ludoteca

L'import pressupostat ascendeix a 33 milers d'euros i l'import executat ha estat de 33 milers d'euros.

1.1.1.3.- Complex Aquàtic i esportiu Can Mercader

L'import pressupostat ascendeix a 675 milers d'euros i l'import executat ha estat de 853 milers d'euros.

1.1.1.4.- Auditori

L'import pressupostat ascendeix a 230 milers d'euros i l'import executat ha estat de 261 milers d'euros.

- Els ingressos per subcontractació i serveis d'explotació de l'auditori han estat de 249 milers d'euros enfront dels 220 milers d'euros pressupostats.
- Els ingressos d'àrees municipals han estat de 12 milers d'euros enfront dels 10 milers d'euros pressupostats.

1.1.2.- ÀREA ECONÒMICA



L'import pressupostat ascendeix a 1.424 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.481 milers d'euros que corresponen a:

1.1.2.1.- Recinte Firal

L'import pressupostat ascendeix a 613 milers d'euros i l'import executat ha estat de 729 milers d'euros.

- Els ingressos per gestió directa (fires pròpies) han estat de 204 milers d'euros enfront dels 102 milers d'euros pressupostats.
- Els ingressos per subcontractació del recinte firal han estat 524 milers d'euros enfront dels 361 milers d'euros pressupostats.
- No s'han registrat ingressos per prestació de serveis del recinte firal, el import pressupostat era de 150 milers d'euros.

1.1.2.2.- Centre d'Empreses

Gestió d'espais propis, prestació de serveis i assessoria l'import pressupostat ascendeix a 524 milers d'euros i l'import executat ha estat de 502 milers d'euros.

1.1.2.3.- Viver d'Empreses

L'import pressupostat ascendeix a 56 milers d'euros i l'import executat ha estat de 61 milers d'euros.

1.1.2.5.- Cornellà Creació

L'import pressupostat ascendeix a 231 milers d'euros i l'import executat ha estat de 190 milers d'euros dels quals 26 milers d'euros corresponen a ingressos de tiquets i 164 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 13.749 milers d'euros i l'import executat ha estat de 15.682 milers d'euros que corresponen a:

- Vendes de terrenys per import de 13.304 milers d'euros.
- Vendes d'habitatges per import de 645 milers d'euros.
- Arrendaments per import de 1.733 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 1.732 milers d'euros.

- Lloguer d'aparcaments 801 milers d'euros.
- Lloguer d'habitatges 633 milers d'euros
- Lloguer de locals comercials i industrials (Bagaria, Edifici Pisa, ...) 188 milers d'euros
- Lloguer grues-zona blava 110 milers d'euros.



1.2.- VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de - 931 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 254 milers d'euros i l'import executat ha estat de 258 milers d'euros que corresponen a:

- Subvenció Fira Infantil Ajuntament per import de 25 milers d'euros.
- Subvenció Generalitat Oficina local d'habitatges per import de 46 milers d'euros.
- Subvenció Generalitat habitatges de lloguer de Suris (interessos) per import de 4 milers d'euros.
- Subvenció Generalitat AODL per import de 54 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona per Cornellà Creació per import de 5 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona programa Reempresa per import de 131 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona recull d'activitats per import de 6 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona pel conveni Microempreses per import de -12 milers d'euros.

L'import pressupostat pel Contracte Programa amb l'Ajuntament ascendeix a 2.400 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.400 milers d'euros.

1.4.- INGRESSOS ACCESSORIS I ALTRES DE GESTIÓ CORRENT

L'import pressupostat era de 125 milers d'euros mentre que l'import executat ha estat de 111 milers d'euros. Són ingressos diversos que corresponen l'àrea urbana, concretament a l'Oficina Local d'Habitatge, arrendament i gestió de venda d'estocs.

1.5.- APLICACIÓ PROVISIONS PER OPERACIONS COMERCIALS

L'import pressupostat era de 500 milers d'euros quantia mentre que l'import executat ascendeix a 259 milers d'euros per reversió del deteriorament de crèdits de les operacions.

1.6.- INGRESSOS FINANCERS

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de 22 milers d'euros, els quals provenen en la seva totalitat de valors negociables i altres instruments financers amb tercers.

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

L'import pressupostat ascendeix a 3.006 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.334 milers d'euros.

1.8.- BENEFICIS PER REVERSIÓ DETERIORAMENT INVERSIONS IMMOBILIARIES



No havia import pressupostat per aquest concepte, no obstant això, el import executat ha estat de 236 milers d'euros.

1.9.- INGRESSOS EXTRAORDINARIS

Sense haver cap import pressupostat, els ingressos extraordinaris han estat de 17 milers d'euros

2.- PRESSUPOST DE DESPESES

L'import executat de les despeses ha estat de 26.530 milers d'euros.

2.1.- APROVISIONAMENTS

L'import pressupostat ascendeix a 12.464 milers d'euros i l'import executat ha estat de 13.018 milers d'euros. El detall per centres de cost és el següent:

2.1.1.- Àrea Urbana

L' import pressupostat ascendeix a 10.783 milers d'euros i l'import executat ha estat de 11.072 milers d'euros.

2.1.1.1.- Arrendaments d'immobles, oficina local d'habitatge i gestió de venda d'estocs (habitatges, locals i aparcaments)

L' import pressupostat ascendeix a 200 milers d'euros i l'import executat ha estat de 674 milers d'euros.

2.1.1.2.- Gerència urbanística i terrenys

L' import pressupostat ascendeix a 10.333 milers d'euros i l'import executat ha estat de 9.991 milers d'euros.

2.1.1.3.- Desenvolupament de planejament

L'import pressupostat ascendeix a 150 euros i l'import executat ha estat de 198 milers d'euros.

2.1.1.4.- Encomana de gestió

L'import pressupostat ascendeix 100 euros i l'import executat ha estat de 210 milers d'euros.

2.1.2.- Àrea Social.

L'import pressupostat ascendeix a 1.024 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.150 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- Parc Esportiu Llobregat per import de 443 milers d'euros.
- Centre Cívic i Ludoteca PELL per import de 152 milers d'euros.
- Complex esportiu Can Mercader per import de 261 milers d'euros.
- Auditori per import de 294 milers d'euros.



2.1.3.- Àrea Econòmica

Ajuntament de Cornellà de Llobregat

L'import pressupostat ascendeix a 597 milers d'euros i l'import executat ha estat de 733 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- Centre d'Empreses per import de 114 milers d'euros.
- Recinte Firal per import de 345 milers d'euros.
- Cornellà Creació per import de 268 milers d'euros.
- Viver d'empreses per import de 6 milers d'euros

2.1.4.- Àrea Administració

L'import pressupostat ascendeix a 60 milers d'euros i l'import executat ha estat de 63 milers d'euros.

2.2.- DESPESES DE PERSONAL

L'import pressupostat ascendeix a 3.565 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.569 milers d'euros.

El detall de l'execució és el següent:

- Sous i Salaris per import de 2.722 milers d'euros.
- Seguretat social per import de 744 milers d'euros.
- Personal eventual per import de 34 milers d'euros.
- Programes AODL (inclosa la seguretat social) 65 milers d'euros.
- Dietes i transports per import de 3 milers d'euros.

2.3.- SERVEIS EXTERIORS

L'import pressupostat ascendeix a 2.530 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.156 milers d'euros. La diferència, 626 milers d'euros, és deguda a desviacions positives i negatives, les més importants són les següents:

S'ha produït més despesa de la pressupostada en els conceptes següents:

- Reparacions i manteniment, l'import pressupostat ascendeix a 160 milers d'euros i l'import executat ha estat de 443 milers d'euros.
- Reparacions i manteniment informàtic, l'import pressupostat ascendeix a 19 milers d'euros i l'import executat ha estat de 73 milers d'euros.
- Serveis professionals independents, l'import pressupostat ascendeix a 55 milers d'euros i l'import executat ha estat de 85 milers d'euros.
- Publicitat, propaganda i relacions públiques, l'import pressupostat ascendeix a 165 milers d'euros i l'import executat ha estat de 237 milers d'euros.



A- Subministraments, el import pressupostat ascendeix a 1.123 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.282 milers d'euros.

- Conveni col·laboració, l'import pressupostat ascendeix a 122 milers d'euros i l'import executat ha estat de 231 milers d'euros.

2.4.- TRIBUTS

L'import pressupostat ascendeix a 588 milers d'euros i l'import executat ha estat de 656 milers d'euros. Els impostos municipals ascendeixen a 595 milers d'euros (destacant 333 milers d'euros al IBI i 253 milers d'euros a plusvàlues), el recàrrec metropolità del transport 58 milers d'euros, altres tributs 2 milers d'euros i ajust negatiu d'Iva 1 milers d'euros.

2.5.- DOTACIÓ DE PROVISIONS

L'import pressupostat ascendeix a 1.453 mentre que l'import executat ha estat de 1.763 milers d'euros. D'aquest total, cal destacar les dotacions realitzades a les Provisions per final d'urbanització, el total de les quals ascendeix a 1.603 milers d'euros al 2017, aquestes provisions recullen les càrregues d'urbanització pendents de desenvolupar a càrrec de la Societat corresponent a finques venudes. La resta de les dotacions es destinen a provisions per insolvències de tràfic per import de 133 milers d'euros, i provisions per realització d'obres grues i zona blava per import de 27, milers d'euros.

2.6.- DESPESES FINANCERES

L'import pressupostat ascendeix a 951 milers d'euros i l'import executat ha estat de 812 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- Interessos deute a curt termini 119 milers d'euros
- Interessos préstecs hipotecaris 437 milers d'euros
- Interessos crèdit Caixa Banc per import de 233 milers d'euros
- Altres despeses financeres 23 milers d'euros.

2.7.- DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ D'IMMOBILITZAT

L'import pressupostat ascendeix a 1.961 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.952 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 132 milers d'euros de pèrdues.

2.10.- DESPESES EXTRAORDINÀRIES (altres resultats)

Les despeses extraordinàries han estat de 36 milers d'euros.

A
C

BALANÇ

ACTIU	Desembre 2017	Desembre 2016	VARIACIÓ	PASSIU	Desembre 2017	Desembre 2016	VARIACIÓ
A. ACTIU NO CORRENT	80.262.176,97 €	84.215.092,13 €	-3.952.915,16 €	A) PATRIMONI NET	114.147.037,74 €	113.883.518,48 €	263.519,26 €
I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	28.041,96 €	17.409,96 €	10.632,00 €	A.1) FONDOS PROPIS	49.782.250,64 €	49.701.062,91 €	81.187,73 €
2. CPATENTS, LLICENCIES, MARQUES I SIMILARS	766,44 €	1.381,92 €	-615,48 €	I. CAPITAL	9.466.391,47 €	9.466.391,47 €	
5. APLICACIONS INFORMÀTIQUES	27.275,52 €	16.028,04 €	11.247,48 €	1. CAPITAL ESCRITURAT	9.466.391,47 €	9.466.391,47 €	
II. IMMOBILITZAT MATERIAL	39.339.466,29 €	40.284.603,57 €	-945.137,28 €	II. PRIMA D'EMISSION	1.780.207,71 €	1.780.207,71 €	
1. CONSTRUCCIONS (EN CESSIÓ)	38.007.955,24 €	38.962.395,40 €	-954.440,16 €	III. RESERVES	38.454.463,73 €	41.650.599,21 €	-3.196.135,48 €
2. INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES I ALTRE IMMOBILITZAT	1.325.511,05 €	1.284.454,94 €	41.056,11 €	1. RESERVA LEGAL I ESTATUTÀRIA	173.905,45 €	173.905,45 €	
3. INMOBILITZAT EN CURS I ANTICIPI	6.000,00 €	37.753,23 €		2. ALTRES RESERVES	38.280.558,28 €	41.476.693,76 €	-3.196.135,48 €
III. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	40.546.801,74 €	43.207.597,76 €	-2.660.796,02 €	V. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS			
1. TERRENYS	9.993.977,02 €	11.571.195,79 €	-1.577.218,77 €	1. REMANENT			
2. CONSTRUCCIONS	30.552.824,72 €	31.636.401,97 €	-1.083.577,25 €	2. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS			
V. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	347.866,98 €	705.480,84 €	-357.613,86 €	VII. RESULTAT DE L'EXERCICI	81.187,73 €	-3.196.135,48 €	3.277.323,21 €
1. INSTRUMENTS DE PATRIMONI				A.2) AJUTS PER CANVI DE VALOR			
2. CRÈDITS A EMPRESSES	223.000,00 €	273.000,00 €	-50.000,00 €	IV. PATRIMONI EN CESSIÓ			
5. ALTRES ACTIUS FINANCERS	124.866,98 €	432.480,84 €	-307.613,86 €	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	64.364.787,10 €	64.182.455,57 €	182.331,53 €
B. ACTIU CORRENT	100.098.710,83 €	108.332.131,16 €	-8.233.420,33 €	I. SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	8.261.945,23 €	7.151.068,29 €	
II. EXISTÈNCIES	96.883.129,15 €	105.458.427,15 €	-8.575.298,00 €	II. PATRIMONI MUNICIPAL DE SÒL I HABITATGE	19.000.574,88 €	19.000.574,88 €	
1. IMMOBLES				III. PATRIMONI EN CESSIÓ	37.102.266,99 €	38.030.812,40 €	
2. TERRENYS	87.448.613,27 €	95.076.335,00 €	-7.627.721,73 €	B) PASSIU NO CORRENT	44.881.722,73 €	61.711.933,38 €	-16.830.210,65 €
3. PROMOCIONS EN CURS	2.569.563,27 €	3.152.616,67 €	-583.053,40 €	II. DEUTES A LLARG TERMINI	44.868.642,05 €	61.698.852,70 €	-16.830.210,65 €
4. PROMOCIONS TERMINADES	6.857.914,87 €	7.205.774,28 €	-347.859,41 €	2. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	43.200.392,36 €	56.146.952,22 €	-12.946.559,86 €
5. DRETS D'EDIFICACIÓ				5. ALTRES PASSIUS FINANCERS	1.668.249,69 €	5.551.900,48 €	-3.883.650,79 €
6. ANTICIPI A PROVEÏDORS	7.037,74 €	23.701,20 €	-16.663,46 €	IV. PASSIUS PER IMPOSTOS DIFERITS	13.080,68 €	13.080,68 €	
III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	1.967.292,02 €	848.273,13 €	1.119.018,89 €	C) PASSIU CORRENT	21.332.127,33 €	16.951.771,43 €	4.380.355,90 €
1. CLIENTS VENDES I PREST. SERVEIS	1.484.391,98 €	426.298,43 €	1.058.093,55 €	II. PROVISIONS A CURT TERMINI	1.953.137,50 €	565.364,81 €	1.387.772,69 €
2. CLIENTS EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES	186.700,12 €	189.054,15 €		III. DEUTES A CURT TERMINI	6.630.242,89 €	3.363.466,76 €	3.266.776,13 €
3. DEUTORS VARIS	12.920,34 €	728,43 €	185.971,69 €	2. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	1.847.548,74 €	681.723,24 €	1.165.825,50 €
6. ALTRES CRÈDITS AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	283.279,58 €	232.192,12 €	51.087,46 €	5. ALTRES PASSIUS FINANCERS	4.782.694,15 €	2.681.743,52 €	2.100.950,63 €
IV. INVERSIONS EN EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES				IV. DEUTES AMB EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A C.T.	27.960,95 €	13.168,30 €	14.792,65 €
5. ALTRES ACTIUS FINANCERS				V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	12.634.676,04 €	12.917.552,29 €	-282.876,25 €
V. INVERSIONS FINANCERES A C/T	485.340,50 €	88.940,50 €	396.400,00 €	1. PROVEÏDORS	741.629,05 €	766.607,38 €	-24.978,33 €
2. CRÈDITS A EMPRESSES	130.741,34 €	80.741,34 €	50.000,00 €	2. PROVEÏDORS EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES	19.211,45 €	86.350,57 €	-67.139,12 €
5. ALTRES ACTIUS FINANCERS	354.599,16 €	8.199,16 €	346.400,00 €	3. CREDITORS VARIS	1.365.445,23 €	1.059.264,80 €	306.180,43 €
VI. PERIODIFICACIONS A C/T	41.919,58 €	44.281,11 €	-2.361,53 €	4. PERSONAL (REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT)	77.331,01 €	76.190,61 €	1.140,40 €
VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	721.029,58 €	1.892.209,27 €	-1.171.179,69 €	5. PASSIUS PER IMPOST DIFERIT			
1. TRESORERIA	721.029,58 €	1.892.209,27 €	-1.171.179,69 €	6. ALTRES DEUTES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	139.679,08 €	139.502,08 €	177,00 €
TOTAL ACTIU	180.360.887,80 €	192.547.223,29 €	-12.186.335,49 €	7. BESTRETES DE CLIENTS	10.291.380,22 €	10.789.636,85 €	-498.256,63 €
				VI. PERIODIFICACIONS	86.109,95 €	92.219,27 €	-6.109,32 €
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	180.360.887,80 €	192.547.223,29 €	-12.186.335,49 €

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

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

A) OPERACIONS CONTINUADES	2017	2016	variació
1. Import net de la xifra de negocis	19.468.011,30 €	9.817.917,66 €	9.650.093,64 €
Venda terrenys	13.304.377,33 €	3.519.624,25 €	9.784.753,08 €
Venda immobles	645.203,37 €	850.738,19 €	-205.534,82 €
Venda de serveis Fira, Centre, Auditori, Parc	3.625.363,05 €	3.524.370,94 €	100.992,11 €
Arrendaments	1.893.067,55 €	1.923.184,28 €	-30.116,73 €
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	-930.912,81 €	-391.127,58 €	-539.785,23 €
3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu			
4. Aprovisionaments	-13.017.895,73 €	-6.833.439,51 €	-6.184.456,22 €
a) Aprovisionament immobles	-1.980.764,10 €	-1.980.764,10 €	
b) Aprovisionament terrenys, urbanització i obres	-11.958.679,36 €	-7.084.947,32 €	-4.873.732,04 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-410.030,96 €	-509.962,55 €	99.931,59 €
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	1.331.578,69 €	761.470,36 €	570.108,33 €
5. Altres ingressos d'explotació	2.768.895,54 €	2.601.058,41 €	167.837,13 €
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	110.870,43 €	164.333,44 €	-53.463,01 €
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	2.658.025,11 €	2.436.724,97 €	221.300,14 €
6. Despeses de personal	-3.568.640,31 €	-3.434.897,57 €	-133.742,74 €
a) Sous, salaris i assimilats	-2.800.075,50 €	-2.692.030,69 €	-108.044,81 €
b) Carregues socials	-768.564,81 €	-742.866,88 €	-25.697,93 €
7. Altres despeses d'explotació	-5.315.722,44 €	-3.844.937,87 €	-1.470.784,57 €
a) Serveis exteriors	-3.156.124,89 €	-3.018.290,56 €	-137.834,33 €
b) Tributs	-655.861,17 €	-586.584,49 €	-69.276,68 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-1.503.736,38 €	-240.062,82 €	-1.263.673,56 €
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.952.161,04 €	-1.968.778,68 €	16.617,64 €
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)	3.333.844,40 €	2.703.963,49 €	629.880,91 €
10. Excès de provisions		- €	- €
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	104.203,58 €	146.334,93 €	-42.131,35 €
a) Deterioraments i pèrdues	236.154,16 €	209.997,62 €	26.156,54 €
b) Resultat per venda i altres	-131.950,58 €	63.662,69 €	-68.287,89 €
13. Altres Resultats	-18.349,92 €	38.263,02 €	-56.612,94 €
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	871.272,57 €	1.165.643,70 €	-2.036.916,27 €
14. Ingressos financers	21.703,78 €	59.908,37 €	-38.204,59 €
b) De valors negociables i altres instruments financers	21.703,78 €	59.908,37 €	-38.204,59 €
b1) En empreses del grup i associades			
b2) En tercers	21.703,78 €	59.908,37 €	-38.204,59 €
13. Despeses financeres	-	811.788,62 €	-2.090.400,15 €
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers	-	811.788,62 €	-2.090.400,15 €
18. Deterioraments i resultat per venda d'instruments financers			
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultat per venda i altres			
A.2) RESULTAT FINANCER	-	790.084,84 €	-2.030.491,78 €
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	81.187,73 €	3.196.135,48 €	3.277.323,21 €
17. Impostos sobre beneficis			
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	81.187,73 €	3.196.135,48 €	3.277.323,21 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	81.187,73 €	3.196.135,48 €	3.277.323,21 €