

**INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ
GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL DE PARTICIPACIÓ
MAJORITÀRIA MUNICIPAL TECSALSA, 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 TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, relatiu a l'exercici de 2017, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 8 de maig 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 TECSALSA

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

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

Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

I. Xifra de negocis : 3.455.757,97 euros.

II. Actius totals : 2.648.620,55 euros.

III..Resultats de l'exercici : 260.042,82 euros.

IV.Capital : 60.101,21 euros.

V. Fons propis : 1.780.517,60 euros.

VI.Capital circulant (sense existències) : 1.427.309,24 euros.

VII.Nombre de treballadors : 212,5

VIII.Altres dades : Els ingressos per vendes provinents del grup municipal (Ajuntament, Organismes Autònoms i Empreses Municipals), són de 2.023.733,87 euros (dels quals 11.932.701,10 euros, ho són de l'Ajuntament), el que representa 59% del total de la xifra de negocis. Per altra banda els Departaments de Benestar Social i Família i d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya i el Ministerio de Empleo y Seguridad Social (bonificacions de les quotes de la Seguretat Social), subvencionen els serveis i el centre especial de treball en 1.325.273,03 euros. Aquests dos factors fan que el 70 % del total dels ingressos d'explotació tinguin un origen públic i, en conseqüència, estiguin sota control públic. Finalment, s'ha de destacar que de les despeses en compres i serveis (excloses les inversions), 451.774,46 euros ho són en concepte de subministraments destinats al tràfic comercial, això representa el 48% de les despeses en consums i altres despeses d'explotació. L'empresa disposa de certificació ISO 9001:2000.

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

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

El procediment per a dur a terme el control financer s'ha ajustat al previst a les Bases d'Execució de Pressupost de 2017, en el seu art.75. Aquesta disposició preveu la contractació d'una firma d'auditoria, mitjançant un procediment de contractació dirigit per la Intervenció General; l'opinió i les recomanacions emeses per l'esmentada firma d'auditoria, un cop revisats per la Intervenció General els treballs d'auditoria, ha de configurar les conclusions de l'informe de control financer.

D'acord amb aquest procediment, la Junta General va nomenar auditors a la firma "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." pels exercicis 2013, 2014 i 2015, en sessió de data 25/4/2013, nomenament que va ser prorrogat per a l'exercici 2016, per acord de la Junta general de 28 d'abril de 2016, i per a l'exercici 2017, per acord de la Junta general de 27 d'abril de 2017.

La firma d'auditoria seleccionada "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2017 en data 5 de març de 2018 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) amb data 5 de març de 2018.

Els treballs d'auditoria van ser revisats per aquesta Intervenció General seguint les normes de control de qualitat de l'IGAE, amb emissió del corresponent esborrany d'informe, que s'ha posat de manifest a la firma d'auditoria als efectes d'al·legacions.

L'informe dels auditors d'acord amb el nivell de qualitat assolit, configura la conclusió de l'informe de control financer, sense perjudici que es puguin tenir en

consideració fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a judici d'aquesta Intervenció General, resultin rellevants.

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

Tal com consta a l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 04/06/2018, l'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes i procediments d'auditoria, generalment acceptats.

La seva transcripció literal és la següent:

INFORME DE CONTROL DE QUALITAT

Qui subscriu ha revisat l'auditoria realitzada per l'empresa *BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L.*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2017, de la Societat Municipal TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realitzada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les condicions del contracte d'auditoria que el regeixen, segons l'acord de la Junta General de data de 27 d'abril de 2017. 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, l'empresa d'auditoria ha manifestat que no presentarà al·legacions i que tot i que el director de l'auditoria ha estat a les dependències de la societat (10/01/18, 24/01/18 i 01/03/18), no hi ha evidència en fulls de treball.

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

➤ **Respecte a l'anterior exercici auditat per aquesta firma d'auditoria, no s'han observat millores:**

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

1. Comptes anuals i informe d'auditoria

- 1.1. L'opinió sobre el grau de compliment inclosa al paràgraf "Altres informació", no resulta suficient ni s'ajusta al contingut que determina el contracte d'auditoria, ni a les NASP.

2. Contracte

- 2.1. L'informe de control intern s'ha elaborat en termini però no ha estat tramès a la Intervenció.

3. Planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria

- 3.1. Per a la determinació de les proves d'auditoria planificades caldria prèviament realitzar una avaluació del control intern.
- 3.2. No hi ha evidència de la presència del director de l'auditoria a les dependències de la societat.
- 3.3. Les proves de compliment de la legislació i de les normes a les que ha d'adequar la seva actuació la societat en matèria contractual i de personal són insuficients i haurien d'incloure més proves substantives i de compliment, així com analítiques (comparatives interanuals de variació individual de retribucions, variació de plantilla, anàlisi de possibles fraccionaments contractuals en aquelles prestacions de subministraments o de serveis de tracte successius, verificació del compliment dels requisits del procediment de contractació en totes les seves fases: preparació, selecció del contractista i execució).

4. Evidència

- 4.1. Caldria obtenir evidència del compliment de les limitacions en matèria de personal contingudes en les LPGE (contractació i remuneracions).
- 4.2. Manca una revisió completa del procediment de contractació en les seves diferents fases i amb visió crítica (fraccionaments, criteris de selecció i d'adjudicació, execució, etc.) en els casos detectats en que s'haurien d'aplicar les NIC de la societat. A més a més, caldria documentar millor les proves realitzades.

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 financera, i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **els comptes anuals**

abreujats de l'exercici 2017 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de TECSAL, S.A. a 31 de desembre de 2017 així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

6.- CUMPLIMENT DE NORMES I DIRECTRIUS D'APLICACIÓ

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de compliment (inclòs al paràgraf "Altres informacions" de l'informe d'auditoria dels comptes anuals) i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **el contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.**

7.-MILLORES ACONSEGUIDES

Respecte l'informe de control financer emès en data 24/05/2017 referent a l'exercici de 2016, no s'han constatat millores.

8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN

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

ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) Segons la informació continguda a la documentació de l'auditoria, s'han observat diversos proveïdors amb volum d'operacions superior a 30.000€: a) Per una banda, els que no superen els 50.000€: Fundació Privada Cassià Just, amb un volum d'operacions de 37.729,75€, i; Abellán Plataformas Elevadoras, amb un volum d'operacions de 30.414,47€; adjudicats per preus unitaris, prèvia consulta a tres empreses i publicació en el perfil del contractant del contracte

formalitzat (el de la Fundació); b) per altra banda, els que superen els 50.000€: Natural Art i Jardiniers, amb un volum d'operacions de 53.961,31€, i; Paisatgisme Melsio, amb un volum d'operacions de 57.066,46€, adjudicats per preus unitaris i publicació en el perfil del contractant de l'acord d'adjudicació (Paisatgisme Melsio).

En tots els casos, excepte Paisatgisme Melsio, es desconeix el seu valor estimat (incloses modificacions i pròrroques), i, per tant, si el procediment de licitació dut a terme s'ajusta a allò que regula la NIC.

No obstant, el contracte amb la Fundació Cassià Just formalitzat el 2016, atès que ha estat prorrogat per a l'exercici 2017, i comprovades les quanties facturades, supera els 50.000€ de valor estimat. En igual situació estan els contractes amb Natural Art i Jardiniers i amb Paisatgisme Melsio. En cap d'ells resulta acreditat que s'hagi seguit el procediment de contractació regulat a les NIC (negociat sense publicitat o obert).

Per això es recomana a la societat que tingui cura de complir amb les NIC en la contractació d'aquelles prestacions que no tinguin caràcter de subministraments destinats al tràfic comercial, en el sentit de formalitzar-los quan el seu valor estimat superi els 30.000€, o d'incoar un procediment de contractació negociat sense publicitat o obert, quan superi els 50.000€ de valor estimat.

Aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors.

La societat manifesta que la selecció dels contractistes: Fundació Cassià Just, Naturalia i Art Jardiniers i Paisatgisme Melsio, s'ha dut a terme pel procediment negociat sense publicitat. Tal com preveuen les NIC de la societat aquest procediment seria adequat per raó de la quantia i de la durada. Ara bé, no s'ha obtingut evidència dels plecs de clàusules administratives particulars, dels plecs de prescripcions tècniques, de la invitació a un mínim de tres empreses, de les ofertes rebudes i de la

negociació realitzada, ni constància de la publicitat en el perfil el contractant.

Per això, cal que la societat ajusti el procediment de contractació a les NIC.

En relació amb l'empresa Abellan Plataformas Elevadoras, s'accepta l'al·legació presentada, ja que no supera els llindars establerts a les NIC de 30.000€ de valor estimat.

ÀREA DE PERSONAL

Segons les dades obtingudes de la revisió analítica de les despeses de personal, en termes homogenis aquestes s'han incrementat un 5,60% en valors absoluts, que representa un increment mitjà per treballador de l'1,02%. Aquests increments podrien posar de manifest increments d'efectius i de retribucions per sobre de les limitacions imposades per la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017.

Per això, es recomana a la societat que en la seva política de personal contempli l'estricta compliment de les limitacions en matèria de personal que per a cada exercici determini la corresponent llei de pressupostos generals de l'Estat.

S'admet l'al·legació, tot i que això afecta al col·lectiu de personal del CET, però no a la resta, desconixent-se l'efecte sobre l'increment mitjà en termes d'homogeneïtat entre les retribucions de l'exercici 2016 i les de l'exercici 2017.

9.-AL.LEGACIONS

L'esborrany d'informe de control financer s'ha tramés a la gerència de la societat en data 23/05/2018 als efectes de que presentés al·legacions, si ho considerés oportú. Durant el termini la societat ha presentat les al·legacions següents:

Al·legacions al punt 8 de l'Informe de control financer sobre Tecalsa exercici 2017 realitzat per la Intervenció General

AREA DE CONTRACTACIO

Pel que fa a la Fundacio Cassià Just (càtering extern pel personal) el contracte es va licitar amb procediment negociat amb data 01.10.15 i es va resoldre el 22.10.15 per l'exercici 2016 amb una prorroga eventual per l'any 2017 (formalitzada el 16.09.16) per uns imports sense IVA de 32.053 (2016) i 32.439€ (2017)

Pel que fa a Abellan Plataformas Elevadoras ens fa el servei de reparació puntual de les nostres grues i dúmpers que han tingut un import sense IVA l'any 2017 de 19.245,93 € i un servei de lloguer de grues per un import, sense IVA, de 5.000€.

Pel que fa a Naturalia i Art Jardineros, (servei extern esporga arbrat 16/17)es va licitar pel procediment negociat amb invitació el 13.12.16 i es va resoldre el 28.12.16 per un import total sense IVA de 46.379 €, i pel que fa a Paisatgisme Melsio (servei extern esporga 17/18) es va licitar pel mateix procediment negociat amb invitació el 20.09.17 i es va resoldre el 04.10.17 per un import global sense IVA de 48.900 €

AREA DE PERSONAL:

L'increment global de les despeses de personal han estat del 1,9% : 3.473.714 (2017) /3.407.204 (2016)), en el ben entès que les despeses especificues del personal CET (personal laboral amb discapacitat es van incrementar en un 5,7% fruit de l'increment del SMI : 707,60 (2017) / 655,20(2016), amb un increment conseqüent del cost de la SS d'aquest col·lectiu que es compensa amb l'ingrés per la bonificació d'aquest cost.

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal participada majoritàriament per l'Ajuntament, TECSALSA és que la

informació financera es presenta adequadament, i el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori, excepte pels aspectes assenyalats a l'apartat 8 de recomanacions.

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

Cornellà de Llobregat, 4 de juny de 2018

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR GENERAL

ANNEX I

TECSALSA

**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 2016 DE TECSALSA

ÍNDEX

1.- EVOLUCIÓ BALANÇ	2
2.- EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES EN BASE 100 (% SOBRE VENDES)	4
3.- EVOLUCIÓ RÀTIOS	5
4.- INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA	6
5.- EXECUCIÓ PRESSUPOST DESEMBRE 2017	9
6.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES PER CENTRES DE COST	10
7.- ANÀLISIS DE LES DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST A DATA 31 DE DESEMBRE DE L'EXERCICI 2017	11
8.- BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2017	14
9.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 2017	15

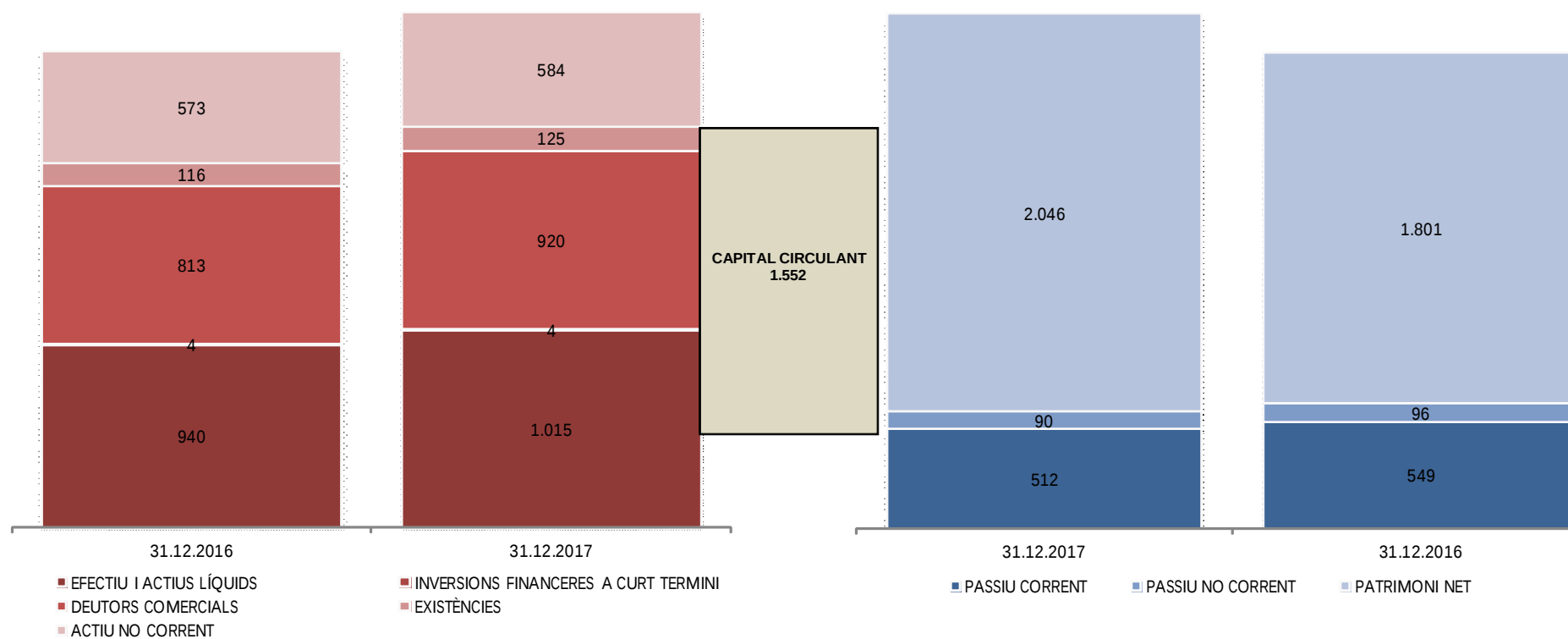
EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU	31.12.2017		31.12.2016		VARIACIÓ (2017-2016)
	milers €	%	milers €	%	
ACTIU NO CORRENT	584	22,05%	573	21,64%	11
Immobilitzat intangible	333	12,58%	346	13,07%	-13
Immobilitzat material	220	8,31%	192	7,25%	28
Actius per impost diferit	31	1,17%	35	1,32%	-4
ACTIU CORRENT	2.064	77,95%	1.873	70,73%	191
Existències	125	4,72%	116	4,38%	9
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	920	34,74%	813	30,70%	107
Inversions financeres a curt termini	4	0,15%	4	0,15%	0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.015	38,33%	940	35,50%	75
TOTAL ACTIU	2.648	100,00%	2.446	92,37%	202
PASSIU	31.12.2017		31.12.2016		VARIACIÓ (2017-2016)
	milers €	%	milers €	%	
PATRIMONI NET	2.046	77,27%	1.801	68,01%	245
Capital	60	2,27%	60	2,27%	0
Reserves	1.460	55,14%	1.189	44,90%	271
Resultat de l'exercici	260	9,82%	272	10,27%	-12
Subvencions, donacions i llegats	266	10,05%	280	10,57%	-14
PASSIU NO CORRENT	90	3,40%	96	3,63%	-6
Deutes a llarg termini		0,00%		0,00%	0
Passiu per impost diferit	90	3,40%	96	3,63%	-6
PASSIU CORRENT	512	19,34%	549	20,73%	-37
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	2.648	100,00%	2.446	92,37%	202
CAPITAL CIRCULANT	1.552	58,61%	1.324	50,00%	228

EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU

PASSIU



EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS TECSALSA

CONCEPTE	31.12.2017		31.12.2016	
	milers €	%	milers €	%
OPERACIONS CONTINUADES	4.818	100,00%	4.624	95,97%
Import net de la xifra de negocis	3.456	71,73%	3.308	68,66%
Altres ingressos d'explotació (subvencions traspasades a ingressos)	1.325	27,50%	1.289	26,75%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	19	0,39%	29	0,60%
Altres resultats (resultats extraordinaris)	2	0,04%	-2	-0,04%
Deteriorament i venda del immobilitzat	16	0,33%	0	0,00%
DESPESES	-4.477	-92,92%	-4.290	-89,04%
Aprovisionaments	-452	-9,38%	-359	-7,45%
Despeses de personal	-3.474	-72,10%	-3.407	-70,71%
Amortitzacions	-56	-1,16%	-61	-1,27%
Variació provisions de tràfic	0	0,00%	0	0,00%
Altres despeses d'explotació	-495	-10,27%	-463	-9,61%
B.A.I.I. (marge d'explotació)	341	7,08%	334	6,93%
RESULTATS FINANCERS	0	0,00%	0	0,00%
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	341	7,08%	334	6,93%
IMPOST DE SOCIETATS	-81	-1,68%	-63	-1,31%
RESULTAT DE L'EXERCICI	260	5,40%	271	5,62%

EVOLUCIÓ RÀTIOS TECSALSA

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	DESEMBRE 2017	DESEMBRE 2016	VALOR CORRECTE	OBSERVACIONS DESEMBRE 2016
FONTS DE FINANÇAMENT					
Grau d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net i passiu	77,27%	73,63%		El 77,27% dels recursos estan finançats amb recursos propis.
Grau de dependència	Passiu / total patrimoni net i passiu	22,73%	26,37%		El grau de dependència dels seus creditors és del 22,73%
RÀTIOS DE LIQUIDITAT					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	4,03	3,41	2,00	L'empresa pot fer front al passiu corrent amb l'actiu corrent.
Liquiditat immediata	Realitzable + disponible / passiu corrent	3,79	3,20	1,00	L'empresa té una adequada liquiditat immediata.
Tresoreria o "àcid test"	Disponible / passiu corrent	1,99	1,72	0,30	
RÀTIOS DE SOLVÈNCIA					
Solvència estricta	Actiu corrent / passiu corrent	4,03	3,41	>1,50	La solvència presenta una dada òptima.
Garantia	Actiu / passiu exigible	4,40	3,79	>2,00	L'empresa posseeix suficients garanties davant tercers.
Estabilitat	Actiu no corrent / patrimoni net	0,29	0,32	<1,00	L'empresa té estabilitat, l'immobilitzat està finançat amb fons propis.
Endeutament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,23	0,26	Entre 0,5 i 0,6	L'índex d'endeutament és baix.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,85	0,85	<0,50	La qualitat del deute no és bona, tot el deute és a curt termini.
RÀTIOS DE ROTACIÓ D'ACTIUS					
Rotació de l'actiu no corrent	Vendes / actiu fix	5,92	5,77	Quant major són aquests valors més eficient és l'empresa. Es generen més vendes amb menys inversió.	Per cada € d'actiu fix ha realitzat 5,92 € de vendes.
Rotació de l'actiu corrent	Vendes / actiu circulant	1,67	1,77		Per cada € d'actiu circulant ha realitzat 1,67 € de vendes.
Rotació del patrimoni net	Vendes / fons propis	1,69	1,84		Per cada € de fons propis ha realitzat 1,69 € de vendes.
Rotació de stocks	Vendes / stocks	27,65	28,52		Per cada € d'existències ha realitzat 27,65 € de vendes.
TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT					
Termini de cobrament clients	Clients / vendes*nº dies any	62,96	59,70		Nre. mig de dies de tardança en el cobrament de clients.
Termini de cobrament deutors	Deutors/subvencions*nº dies any	85,69	40,96		Nre. mig de dies de tardança en el cobrament de deutors.
Termini de pagament proveïdors	Proveïdors / compres*nº dies any	33,63	38,76		Nre. mig de dies de tardança en el pagament de proveïdors.
Termini de pagament creditors	Creditors / serveis exteriors*dies any	59,63	64,04		Nre. mig de dies de tardança en el pagament de creditors.
ANÀLISIS VENDES					
Expansió ingressos	Ingressos any N / ingressos any N-1	3,96%	-0,45%		Creixement dels ingressos.
Participació producte / Total vendes	Vendes jardineria / total ingressos	66,24%	64,61%		Percentatge de vendes de jardineria sobre el total d'ingressos.
	Vendes productes semiacabats/total ingressos	5,02%	5,24%		Percentatge de vendes de productes semiacabats sobre el total d'ingressos.
	Vendes menjador i transport/ total ingressos	1,02%	1,08%		Percentatge de vendes de menjador i transport sobre el total d'ingressos.
	Subvencions / total ingressos	27,72%	29,08%		Percentatge de subvencions sobre el total d'ingressos.
	Donatius / total ingressos	0,00%	0,00%		Percentatge de donatius sobre el total d'ingressos.
RENDIBILITAT					
Rendibilitat econòmica	BAII / actiu total	12,88%	13,65%		Per cada 100 € que l'empresa ha mantingut d'inversió en l'actiu ha obtingut 13,65 € de benefici.
Benefici net sobre vendes	BAII / ingressos	7,08%	7,22%		Per cada 100 € de vendes l'empresa ha obtingut 7,22 € de benefici.
Rendibilitat financera	Benefici net / capitals propis	12,71%	15,05%		Per cada 100 € de capitals propis l'empresa ha obtingut 15,05 € de benefici.
Efecte fiscal	Benefici net / BAI	76,25%	81,14%		L'empresa paga el 25% d'impost de societats
FONS DE MANIOBRA	Actiu circulant - Exigible a curt	1.552,00	1.324,00		Part de l'actiu circulant finançat amb fons propis.

INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA

1.- EVOLUCIÓ DE LES PARTIDES DE BALANÇ

ACTIU

Durant l'exercici 2017 s'ha produït un increment de 202 milers d'euros en el total actiu de l'empresa, que ha passat de 2.446 milers d'euros a 31 de desembre de 2016 a 2.648 milers d'euros a 31 de desembre de 2017, el que representa un increment del 8,26%. Les variacions s'han produït en les partides següents:

A) Incrementes

- La partida d'immobilitzat material ha incrementat en 28 milers d'euros.
- La partida d'existències ha incrementat en 9 milers d'euros.
- La partida deutors comercials i altres comptes a cobrar ha incrementat en 107 milers d'euros.
- La partida efectiu i altres actius líquids equivalents ha incrementat en 75 milers d'euros.

B) Disminucions

- La partida d'immobilitzat intangible ha disminuït en 13 milers d'euros.
- La partida de actius per impost diferit ha disminuït 4 milers d'euros.

PASSIU

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

A) Incrementes

- El patrimoni net s'ha incrementat en 245 milers d'euros.
 - El resultat l'exercici 2017 ha estat de 260 milers d'euros.
 - Les reserves al exercici 2017 s'han incrementat en 271 milers d'euros.
 - La partida de passiu corrent ha incrementat en 4 milers d'euros.

B) Disminucions

- El patrimoni en cessió i les subvencions, donacions i llegats han disminuït en 14 milers d'euros.
 - o S'han rebut subvencions per import de 1.325 milers d'euros
 - o S'han imputat al resultat de l'exercici subvencions de capital i Patrimoni en cessió per import de 19 milers d'euros.
 - o S'han imputat a resultat de l'exercici subvencions d'explotació per import de 1.325 milers d'euros.
 - o Traspàs a passius per impost diferit per import de 5 milers d'euros

- La partida de deutes a llarg termini ha disminuït en 6 milers d'euros.
- La partida de passiu per impost diferit ha disminuït en 6 milers d'euros.

2.- EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

L'import total d'ingressos de l'empresa TECSALSA a data 31 de desembre de 2017 ha estat de 4.818 milers d'euros enfront dels 4.628 milers d'euros de data 31 de desembre de 2016.

QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DELS EXERCICIS 2016 I 2017

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2017	PERCENTATGE DESEMBRE 2017	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2016	PERCENTATGE DESEMBRE 2016
Vendes de mercaderies	3.167,00	65,73%	3.014,00	65,12%
Vendes productes semiacabats	240,00	4,98%	245,00	5,29%
Ingressos menjador i transport	49,00	1,02%	50,00	1,08%
Donatius	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subvencions	1.325,00	27,50%	1.289,00	27,85%
Aplicació de provisions		0,00%		0,00%
Ingressos financers	0,04	0,00%	0,26	0,01%
Subvencions capital i altres subv. trasp. a resultat	19,00	0,39%	29,00	0,63%
Ingressos extraordinaris	2,00	0,04%	1,00	0,02%
Beneficis procedents del Inmobilitzat material	16,00	0,33%		0,00%
TOTALS	4.818,04	100%	4.628,26	100%

L'import total de despeses de l'empresa executades a data 31 de desembre de 2017 ha ascendit a 4.558 milers d'euros enfront dels 4.356 milers d'euros de data 31 de desembre de 2016.

QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DELS EXERCICIS 2017 I 2016

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2017	PERCENTATGE DESEMBRE 2017	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2016	PERCENTATGE DESEMBRE 2016
Compres	277,00	6,08%	272,00	6,24
Treballs realitzats altres entitats	183,00	4,01%	84,00	1,93
Variació existències	-8,00	-0,18%	2,00	0,05
Serveis exteriors	485,00	10,64%	453,00	10,4
Tributs	91,00	2,00%	73,00	1,68
Despeses de personal	3.474,00	76,22%	3.407,00	78,21
Despeses i pèrdues extraordinaries	0,00	0,00%	3,00	0,07
Despeses financeres	0,00	0,00%	1,00	0,02
Dotació amortització	56,00	1,23%	61,00	1,40
Dotació provisions	0,00	0,00%	0,00	0
TOTALS	4.558,00	100,00%	4.356,00	100,00

3.- RÀTIOS

TECSALSA es troba en situació d'estabilitat. El 77,27% dels actius de l'empresa estan finançats amb recursos propis. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 22,73%.

L'empresa compta amb 1.552 milers d'euros de capital circulant o fons de maniobra, el que suposa un 58,61% del total actiu.

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

La rendibilitat econòmica de l'empresa en l'exercici 2017 ha estat del 12,88% i en l'exercici 2016 va ser del 13,65%.

El benefici net sobre vendes de l'exercici 2017 ha estat del 7,08% i en l'exercici 2016 va ser del 7,22%.

La rendibilitat financera de l'exercici 2017 ha estat del 12,71% i en l'exercici 2016 va ser de 15,05%.

La diferència entre la rendibilitat econòmica i la rendibilitat financera és deguda a que part de l'actiu no corrent de l'empresa està finançat amb subvencions de capital, aquestes subvencions es traspassen al resultat de l'exercici en la mesura que es van amortitzant els actius que financen. Els ingressos en l'exercici 2017 per aquest concepte han ascendit a 19 milers d'euros.

TECSALSA EXECUCIÓ PRESSUPOST 31.12.2017						
Descripció	PRESSUPOST 2017	%	EXECUTAT REAL	%	DESVIACIÓ	%
Vendes	3.201.219,00	72,14	3.406.940,37	71,26	205.721,37	6,43
Menjador i transport	56.228,00	1,27	48.817,60	1,02	-7.410,40	-13,18
Subvencions USAPS	324.260,00	7,31	324.879,75	6,80	619,75	0,19
Subvencions Generalitat manteniment treball	493.370,00	11,12	500.069,75	10,46	6.699,75	1,36
Subvencions manteniment C.O.			104.342,72	2,18	104.342,72	
Bonificació Seguretat Social CET	357.448,00	8,06	395.980,81	8,28	38.532,81	10,78
Altres ingressos	5.000,00	0,11			-5.000,00	-100,00
TOTAL INGRES. EXPL.	4.437.525,00	100,00	4.781.031,00	100,00	343.506,00	0,08
Compres	377.845,00	8,51	303.534,43	6,35	-74.310,57	-19,67
Treb. realitz.altres empr.	84.210,00	1,90	198.819,59	4,16	114.609,59	136,10
Altres compres			5.022,00	0,11	5.022,00	
Total compres	462.055,00	10,41	507.376,02	10,61	45.321,02	9,81
Sous i salaris	2.649.887,00	59,72	2.741.500,04	57,34	91.613,04	3,46
Prorratg			-5.019,73	-0,10	-5.019,73	
Provisió						
Seg. Soc. Professionals	378.110,00	8,52	339.755,27	7,11	-38.354,73	-10,14
Seguretat Social CET	357.448,00	8,06	395.980,81	8,28	38.532,81	10,78
Formació i altres despeses socials			1.498,50	0,03	1.498,50	
Total desps. personal	3.385.445,00	76,29	3.473.714,89	72,66	-88.269,89	-2,61
Variació d'existències			-8.544,41	-0,18	-8.544,41	
Lloguers	6.300,00	0,14	16.324,29	0,34	10.024,29	159,12
Reparacions i conservació Edificis i Instal·lacions	52.500,00	1,18	65.222,82	1,36	12.722,82	24,23
Reparacions i conservació Vehcles i Maquinaria	55.246,00	1,24	41.466,21	0,87	-13.779,79	-24,94
Reparacions i conserv.	107.746,00	2,43	106.689,03	2,23	-1.056,97	-0,98
Gestors, assessorament fiscal i comptable, ISO	16.800,00	0,38	17.898,11	0,37	1.098,11	6,54
Auditors	7.826,00	0,18	7.247,66	0,15	-578,34	-7,39
Altres serveis professionals	58.775,00	1,32	39.982,25	0,84	-18.792,75	-31,97
Serveis informàtics	15.550,00	0,35	7.445,06	0,16	-8.104,94	-52,12
Serveis medioambientals	37.000,00	0,83	31.637,50	0,66	-5.362,50	-14,49
Serveis profess. indep.	135.951,00	3,06	104.210,58	2,18	-31.740,42	-23,35
Primes d'assegurances	57.000,00	1,28	49.852,80	1,04	-7.147,20	-12,54
Serveis bancaris	11.000,00	0,25	6.991,00	0,15	-4.009,00	-36,45
Aigua	13.310,00	0,30	11.603,29	0,24	-1.706,71	-12,82
Electricitat	42.115,00	0,95	34.136,69	0,71	-7.978,31	-18,94
Telèfons	12.500,00	0,28	9.238,04	0,19	-3.261,96	-26,10
Combustible	41.125,00	0,93	29.258,98	0,61	-11.866,02	-28,85
Subministraments	109.050,00	2,46	84.237,00	1,76	-24.813,00	-22,75
Gratificacions ocupacionals	9.200,00	0,21	7.615,00	0,16	-1.585,00	-17,23
Transport usuaris	26.688,00	0,60	25.480,60	0,53	-1.207,40	-4,52
Activ. Animació Co	4.600,00	0,10	1.201,49	0,03	-3.398,51	-73,88
Kilom./Peatg/Despeses viatge	19.500,00	0,44	6.664,42	0,14	-12.835,58	-65,82
Altres serveis i gestions	34.410,00	0,78	28.996,68	0,61	-5.413,32	-15,73
Altres Serveis	94.398,00	2,13	69.958,19	1,46	-24.439,81	-25,89
Total serveis exteriors	521.445,00	11,75	438.262,89	9,17	-83.182,11	-15,95
Total tributs	22.800,00	0,51	10.043,56	0,21	-12.756,44	-55,95
Amort. d'immob. immat.	13.528,00	0,30	13.528,87	0,28	0,87	0,01
Amort. d'immob. mat.	53.320,00	1,20	42.509,14	0,89	-10.810,86	-20,28
Dotacions i amortitzacions	66.848,00	1,51	56.038,01	1,17	-10.809,99	-16,17
TOTAL DESPS EXPL.	4.458.593,00	100,47	4.476.890,96	93,64	18.297,96	0,00
Aplicació Subvencions de Capital	38.721,00	0,87	18.940,15	0,40	-19.780,85	-51,09
Ing.Compensació amort. inmob. cessió	13.529,00	0,30			-13.529,00	-100,00
RESULTAT D'EXPL.	31.182,00	0,70	323.080,19	6,76	291.898,19	936,11
Altres ingressos financers			38,55		38,55	
Beneficis Inmobilitzat			15.959,04			
Ingressos financers			15.997,59	0,33	15.997,59	
Inters. de deutes a C/T						
Altres desps. financeres	1.400,00	0,03	133,60		-1.266,40	-90,46
Despeses financeres	1.400,00	0,03	133,60		-1.266,40	-90,46
RESULTAT FINANCER	-1.400,00	-0,03	15.863,99	0,33	17.263,99	-1.233,14
RESULTAT OPERATIU	29.782,00	0,67	338.944,18	7,09	309.162,18	1.038,08
Ingressos extraordinaris			2.352,12	0,05	2.352,12	
Ingrs. excepcionals			2.352,12	0,05	2.352,12	
Desps. i pèrdues d'ex.ant.			76,00		76,00	
Desps. excepcionals			76,00		76,00	
IMPOST s/beneficis	-7.445,00		81.177,48			
RESULTAT EXCEPCIONALS			2.276,12	0,05	2.276,12	
RESULTAT EXPLOTACIÓ	22.337,00	0,50	260.042,82	5,44	237.705,82	1.064,18
BENEFICI	22.337,00	0,50	260.042,82	5,44	237.705,82	1.064,18

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PER CENTRE DE COST

Descripció	SERVEIS SOCIALS		CET	IMPORT TOTAL
	U.S.A.P.S.	S.T.O.		
Vendes		269.598,55	3.137.341,82	3.406.940,37
Menjador i transport		20.412,64	28.404,96	48.817,60
Subvencions manteniment ICASS	324.210,00		605.082,22	929.292,22
Subvencions Generalitat 50%			395.980,81	395.980,81
Altres ingressos				
Prov altres oper trafic aplicades				
TOTAL INGRES. EXPL.	324.210,00	290.011,19	4.166.809,81	4.781.031,00
Compres		2.841,36	245.149,48	247.990,84
Treb. realitz.altres empr.		8.452,64	174.422,53	182.875,17
Altres compres			20.908,45	20.908,45
Total compres		11.294,00	440.480,46	451.774,46
Sous i salaris	362.004,41	205.580,78	2.170.393,62	2.737.978,81
Seg. Soc. c/empresa	100.299,23	54.249,95	581.186,90	735.736,08
Formació i altres despeses socials				
Total desps. personal	462.303,64	259.830,73	2.751.580,52	3.473.714,89
Variació d'existències				
Lloguers			16.324,29	16.324,29
Subministraments		5.623,12	84.025,09	89.648,21
Altres Serveis		13.615,45	365.732,09	379.347,54
Total serveis exteriors		19.238,57	466.081,47	485.320,04
Impost sobre beneficis			81.177,48	81.177,48
Altres impostos i tributs			10.043,56	10.043,56
Total tributs			91.221,04	91.221,04
Dotació provisions				
Dotacions per amort.		354,87	55.683,14	56.038,01
TOTAL DESPS EXPL.	462.303,64	290.718,17	3.805.046,63	4.558.068,44
Aplicació Subvencions de Capital				
Ing.Compensació amort. inmob. cessió				
RESULTAT D'EXPL.	-138.093,64	-706,98	361.763,18	222.962,56
Altres ingressos financers			38,55	38,55
Ingressos financers			38,55	38,55
Inters. de deutes a C/T				
Altres desps. financeres			133,60	133,60
Despeses financeres			133,60	133,60
RESULTAT FINANCER			-95,05	-95,05
RESULTAT OPERATIU	-138.093,64	-706,98	361.668,13	222.867,51
Ingressos extraordinaris			37.251,31	37.251,31
Ingrs. excepcionals			37.251,31	37.251,31
Despeses extraordinaris				
Despeses excepcionals			76,00	76,00
RESULTAT EXCEPCIONALS			37.175,31	37.175,31
BAI	-138.093,64	-706,98	398.843,44	260.042,82

ANÀLISIS DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2017

1.- PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import executat, incloent tots els conceptes d'ingressos, ascendeix a 4. 818 milers d'euros.

1.1.- INGRESSOS VENDES I SERVEIS JARDINERIA

L'import pressupostat ascendeix a 3.201 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.407 milers d'euros.

1.2.- INGRESSOS MENJADOR I TRANSPORT

L'import pressupostat ascendeix a 56 milers d'euros i l'import executat ha estat de 49 milers d'euros.

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

L'import pressupostat ascendeix a 324 milers d'euros i l'import executat ha estat de 325 milers d'euros.

1.4.- SUBVENCIONS CET (Centre especial de treball)

L'import pressupostat ascendeix a 851 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.000 milers d'euros.

1.5.- DONATIUS

L'import pressupostat ascendeix a 5 milers d'euros i l'import executat ha estat de 0 milers d'euros.

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

L'import pressupostat ascendeix a 39 milers d'euros i l'import executat ha estat de 19 milers d'euros.

1.7.- INGRESSOS FINANCERS

No s'ha pressupostat cap import. L'import executat es de 0,038 milers d'euros

1.8.- INGRESSOS EXCEPCIONALS

Els ingressos extraordinaris han estat 2 miler d'euros i els beneficis procedents del Immobilitzat 16 milers d'euros. No s'havia pressupostat cap import

2.- PRESSUPOST DE DESPESES

L'import executat ha estat de 4.558 milers d'euros.

2.1.- DESPESES DE COMPRES

L'import pressupostat ascendeix a 462 milers d'euros i l'import executat ha estat de 507 milers d'euros.

2.2.- DESPESES DE PERSONAL

L'import pressupostat ascendeix a 3.385 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.474 milers d'euros, per tant, s'ha realitzat més despesa de personal que la pressupostada per import de 89 milers d'euros.

2.3. VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

La variació d'existències ha suposat un import amb efecte positiu en el compte de pèrdues i guanys per import de 8,5 milers d'euros.

2.4.- SERVEIS EXTERIORS

L'import pressupostat ascendeix a 510 milers d'euros i l'import executat ha estat de 407 milers d'euros.

Les despeses en lloguers han estat de 16 milers enfront de 6 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de reparacions i conservació han estat de 107 milers d'euros enfront de 108 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de serveis professionals independents han estat de 104 milers d'euros enfront de 136 milers d'euros pressupostats.

La despesa per primes d'assegurances ha estat de 50 milers d'euros enfront dels 57 milers d'euros pressupostats.

Les despeses en serveis bancaris han estat de 7 milers d'euros dels 11 milers d'euros pressupostats.

Les despeses de subministraments han estat de 84 milers d'euros enfront de 109 milers d'euros pressupostats.

Les despeses d'altres serveis han estat de 70 milers d'euros enfront de 94 milers d'euros pressupostats.

2.5.- TRIBUTS

L'import pressupostat ascendeix a 23 milers d'euros i l'import executat ha estat de 10 milers d'euros.

2.6.- DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ D'IMMOBILITZAT

L'import pressupostat ascendeix a 67 milers d'euros i l'import executat ha estat de 56 milers d'euros.

2.7.- DESPESES FINANCERES

L'import pressupostat ascendeix a 1,4 milers d'euros i l'import executat ha estat de 0,013 milers d'euros.

BALANÇ TECSALSA

ACTIU	DESEMBRE 2017	DESEMBRE 2016	VARIACIONS	PASSIU	DESEMBRE 2017	DESEMBRE 2016	VARIACIONS
A) ACTIU NO CORRENT	584.305,93	572.329,75	11.976,18	A) PATRIMONI NET	2.046.028,32	1.800.190,58	245.837,74
I. IMMOB. INTANGIBLE	332.653,10	346.181,97	-13.528,87	A-1) FONS PROPIS	1.780.517,60	1.520.474,78	260.042,82
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES I MAQUINÀRIA	131.628,45	114.701,44	16.927,01	I. CAPITAL	60.101,21	60.101,21	0,00
ALTRES INSTA. UTILLATGE I IMOBILIARI	43.885,55	38.939,46	4.946,09	RESERVA LEGAL	24.398,48	24.398,48	0,00
ALTRE IMMOBILITZAT	44.561,47	37.890,62	6.670,85	ALTRES RESERVES	1.435.975,09	1.164.245,74	271.729,35
II. IMMOB. MATERIAL	220.075,47	191.531,52	28.543,95	III. RESERVES	1.460.373,57	1.188.644,22	271.729,35
DIPÒSITS A LL/TERMINI	198,12	198,12	0,00	VII. RESULTAT DE L'EXERCICI	260.042,82	271.729,35	-11.686,53
V. INVERSIONS FINAN. A LLARG TERMINI	198,12	198,12	0,00				0,00
VI. ACTIUS PER IMPOST DIFERIT	31.379,24	34.418,14	-3.038,90	SUBVENCIIONS DE CAPITAL	16.020,64	20.079,10	-4.058,46
			0,00	PATRIMONIEN CESSIÓ	249.490,08	259.636,70	-10.146,62
B) ACTIU CORRENT	2.064.314,62	1.873.231,85	191.082,77	A-3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	265.510,72	279.715,80	-14.205,08
I. EXISTÈNCIES	124.946,80	116.402,39	8.544,41				0,00
CLIENTS VENDES I PREST. SERVEIS	604.234,01	720.900,96	-116.666,95	B) PASSIU NO CORRENT	90.533,65	95.982,49	-5.448,84
ALTRES DEUTORS	4.250,88	4.877,32	-626,44	II. DEUTES A LLARG TERMINI	0,00	0,00	0,00
PERSONAL	0,00	0,00	0,00	IV. PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	90.533,65	95.982,49	-5.448,84
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	311.311,33	87.130,24	224.181,09				0,00
PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	512.058,58	549.388,53	-37.329,95
II. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES	919.796,22	812.908,52	106.887,70	III. DEUTES A CURT TERMINI	0,00	31.193,15	-31.193,15
III. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	4.272,22	3.928,29	343,93	IV. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	512.058,58	518.195,38	-6.136,80
V. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	0,00	0,00	0,00	PROVEÏDORS A CURT TERMINI	42.985,02	45.948,04	-2.963,02
VI. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	1.015.299,38	939.992,65	75.306,73	ALTRES CREDITORS	469.073,56	472.247,34	-3.173,78
TOTAL ACTIU	2.648.620,55	2.445.561,60	203.058,95	TOTAL PASSIU	2.648.620,55	2.445.561,60	203.058,95

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2017

A) OPERACIONS CONTINUADES	DESEMBRE 2017	DESEMBRE 2016	Variació
1. Import net de la xifra de negocis	3.455.757,97	3.308.376,58	147.381,39
a) Vendes	3.455.757,97	3.308.376,58	147.381,39
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-451.774,46	-359.243,99	-92.530,47
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-268.899,29	-275.549,88	6.650,59
c) Treballs realitzats per altres empreses	-182.875,17	-83.694,11	-99.181,06
5. Altres ingressos d'explotació	1.325.273,03	1.289.437,56	35.835,47
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.325.273,03	1.289.437,56	35.835,47
6. Despeses de personal	-3.473.714,89	-3.407.204,08	-66.510,81
a) Sous, salaris i assimilats	-2.737.978,81	-2.652.169,95	-85.808,86
b) Carregues socials	-735.736,08	-755.034,13	19.298,05
7. Altres despeses d'explotació	-495.363,60	-462.821,05	-32.542,55
a) Serveis exteriors	-485.320,04	-452.950,36	-32.369,68
b) Tributs	-10.043,56	-9.870,69	-172,87
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-56.038,01	-61.068,30	5.030,29
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	18.940,15	28.685,88	-9.745,73
10. Excès de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
12. Altres resultats	18.235,16	-1.621,10	19.856,26
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	341.315,35	334.541,50	6.773,85
13. Ingressos financers	38,55	263,67	-225,12
b) De valors negociables i altres instruments financers	38,55	263,67	-225,12
b1) En empreses del grup i associades			0,00
b2) En tercers	38,55	263,67	-225,12
14. Despeses financeres	-133,60	-415,77	282,17
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			0,00
b) Per deutes amb tercers	-133,60	-415,77	282,17
c) Per actualització de provisions			0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-95,05	-152,10	57,05
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	341.220,30	334.389,40	6.830,90
18. Impostos sobre beneficis	-81.177,48	-62.660,05	-18.517,43
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	260.042,82	271.729,35	-11.686,53
			0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	260.042,82	271.729,35	-11.686,53