



**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 2018**

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 2018.

## **1.-INTRODUCCIÓ**

Aquesta Intervenció General, de conformitat amb allò que disposa la normativa següent:

- 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
- L'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març
- Els números 3 i 4 de l'article 3 i l'article 4 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic dels control intern en les entitats del sector públic local.
- L'article 75 de les bases d'execució del pressupost per a 2018.

ha realitzat el control financer de l'empresa municipal PROCORNELLÀ, relatiu a l'exercici de 2018, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 25 d'abril de 2019.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 de les bases d'execució del pressupost per a 2018, 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 2018, juntament amb els comptes anuals auditats, que, un cop informat per la Comissió Especial de Comptes i sotmès al tràmit d'exposició pública, s'haurà d'elevat al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació, prèvia a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A més a més, se n'haurà de donar compte al Ple com a punt independent de l'ordre del dia en la mateixa sessió, tal com estableix l'article 36.1 del RD 424/2017.

## **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.



La societat compleix la totalitat dels requisits de l'art. 32 de la LCSP per a ser considerada com a mitjà propi de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat per a realitzar aquests encàrrecs de gestió, En particular, i de conformitat amb allò que disposa la lletra b) del número 2 de la citada disposició legal, a la nota 1.3.D de la memòria dels comptes anuals de la societat, es justifica que més del 80% de les activitats de la societat es realitzen en l'exercici de les comeses que li han sigut confiades per l'Ajuntament.

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 : 6.853.917,07 euros.
- II. Actius totals : 177.085.654,03 euros.
- III. Resultats de l'exercici : 240.680,94 euros.
- IV. Capital : 9.466.391,47 euros.
- V. Fons propis : 50.022.931,58 euros.
- VI. Capital circulant (sense existències) : -18.569.564,61 euros.
- VII. Nombre de treballadors : 110.
- VIII. Altres dades :

S'adjunta document Annex I amb l'informe econòmic corresponent als estats financers a 31/12/2018.

### **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 2018 en data 15 d'abril de 2019 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'esborrany de l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 24/05/2019 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 *GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA SA*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2018, 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 15/05/2019. Dins del termini atorgat a l'efecte, s'han produït les al·legacions següents:

- Per error el document de la verificació de la nota 1.3.D) de la memòria (del compliment dels requisits del 80% per a ser considerat mitjà propi (art.32.2.b) LCSP) no es trobava en la documentació que va ser lliurada a qui subscriu per a la seva revisió. No obstant, sí que es va fer el document i la verificació sobre el contingut de les dades expressades a la citada nota de la memòria.

A la vista d'aquestes al·legacions es modifica l'informe.

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

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

No s'han apreciat millores respecte de l'exercici anterior auditat.

- **Els aspectes a millorar serien:**



- Comptes anuals i informe d'auditoria
  - a) Pel que fa a la nota 1.3.D) de la memòria (compliment dels requisits del 80% per a ser considerat mitjà propi (art.32.2.b) LCSP) malgrat que s'han verificat les dades contingudes, no s'ha realitzat una revisió crítica sobre la interpretació dels ingressos a considerar com a activitats realitzades en comeses que li han estat confiades per l'Ajuntament, d'acord amb allò que regula l'art. 32.2.b) de la LCSP.
- 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.
    - b) No hi ha proves per a verificar el compliment del contracte de zones blaves i grua.
    - c) Tampoc s'ha verificat el compliment del procediment de selecció de personal aprovat per la societat, respecte del nou personal.

Cornellà de Llobregat, 24 de maig de 2019

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, bona, l'opinió d'aquesta Intervenció és que, **els comptes anuals de l'exercici 2018 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 2018, 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, bona, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **la Societat ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2018<sup>(1)</sup>.**

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

- Que la societat analitzi els procediments susceptibles de millora en matèria de contractació (en concret, de la mostra seleccionada pels auditors, hi ha tres tercers pels quals no consta que s'hagi seguit cap procediment de contractació: Gram Arquitectura i Urbanisme SLP: serveis de valoració;





Espectacles La Traca SL: actuacions diverses a l'auditori; Einsmer Business Designer SL: desenvolupament aplicació).

- 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.
- 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 5 de juny de 2018 referent a l'exercici de 2017 les millores han estat:

- 1) Consta que la societat ha complert puntualment les obligacions de dipòsit de comptes anuals en el Registre Mercantil, segons els terminis establerts legalment.

## **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.

A 31/12 el saldo dels recursos en metàl·lic pendents d'aplicar és de 9.417.617,41€.

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).

*L'al·legació formulada no s'ha tingut en consideració. El PMSH no es pot considerar una subvenció el destí de la qual és l'adquisició d'un actiu i que s'imputarà al compte de pèrdues i guanys de forma correlacionada amb el consum d'aquest actiu, segons la norma de reconeixement i valoració 18ena del PGC. El PMSH és un fons permanent que s'ha destinar a l'adquisició d'actius d'acord amb la legislació urbanística. Per tant, la seva composició està formada per actius integrats en l'actiu no corrent destinats a la seva explotació, existències destinades a la venda, en tots dos casos, el producte dels rendiments que produeixin s'han de reinvertir en altres béns del propi Fons, i pel dipòsit en metàl·lic procedent dels aprofitaments d'aquesta naturalesa i del producte de la resta del PMSH. És per això, que en la mesura que una part del PMSH estigui constituïda per metàl·lic, la comptabilitat ha de reflectir aquest dipòsit i el passiu corresponent per l'obligació correlativa de destinar-lo a les actuacions previstes a la normativa urbanística.*

## 2.- ÀREA DE TRESORERIA



1) El saldo en metàl·lic a les caixes d'efectiu a 31/12 s'ha incrementat en un 50% respecte a l'exercici anterior, fins els 12.197,55€. Aquest import es considera excessiu i suposa un risc de possible menyscapte de diners. Seria recomanable reduir l'existència de metàl·lic a la quantitat estrictament necessària per a l'adequat encaix de les existències de metàl·lic.

***Segons la societat aquest efectiu excessiu es correspon amb els ingressos en metàl·lic de la Fira de Nadal no traslladats per l'empresa contractada.***

### 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 (aquesta recomanació ja es va formular l'exercici anterior).

***Malgrat que la societat hagi sol·licitat la recepció de les obres, el fet que aquesta recepció no s'hagi formalitzat impedeix reconèixer l'ingrés.***

2) La societat no ha justificat en la seva totalitat les quantitats avançades per l'Ajuntament relatives al conveni de l'encàrrec per a la gestió d'habitatges de lloguer per a persones amb risc d'exclusió social (735.000€). En la seva comptabilitat figuren pendents d'aplicar 3654.610,28€.



---

***Es manté la recomanació malgrat l'al·legació formulada per la societat, ja que no es disposa de la justificació de les quantitats invertides des de l'1 d'abril de 2016 fins el 31 de desembre de 2018, períodes ja tancats.***

#### 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 2018, no tingui cap efecte, per l'existència de bases impositives a compensar d'exercicis 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 dels exercicis anteriors)

#### 6.- ÀREA DE VENDES I DE COMPRES

1) El Consell d'Administració de la societat va aprovar la Resolució 38-18 del vicepresident, d'aprovació d'una addenda al contracte subscrit amb l'IMPSOL. La secretària de la societat va emetre informe 2/2018, que subscriu íntegrament, en el que posava de manifest que es modifiquen els elements essencials del contracte, per la qual cosa, caldria aprovar-ne un de nou. Prèviament caldria que



s'informés sobre l'equivalència efectiva de valors entre les finques que s'han afegit al contracte de compra-venda i les possibles penalitats aplicables a la societat per incompliment de l'anterior contracte.

## 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 dels exercicis anteriors i no consta que s'hagi esmenat).

***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, s'haurien d'adjudicar pels procediments establerts a la LCSP i no com a contractes menors. En concret es tracta dels següents:

- Gram Arquitectura i Urbanisme SLP.
- Espectacles La Traca SL.
- Einsmer Business Designer SL

També s'han detectat diversos contractes de rènting amb CaixaBank, pels quals no consta que s'hagi procedit a la seva preparació i adjudicació d'acord amb el procediment obert previst a la LCSP:

- Control accessos parking central (75.537,18€).
- Equipament PELL (43.912,50€).
- Canvi equip de gestió parking mercat Sant Ildefons (16.919,40€).

## 8.- ÀREA DE COMPTES ANUALS

1) En la meva opinió, a la nota 1.3.D) de la memòria dels comptes anuals, no s'ha aplicat correctament el criteri per a determinar que el 80% de les activitats realitzades en l'exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament. En concret, els ingressos procedents de la promoció de terrenys i immobiliària, i de l'arrendament d'habitatges, no haurien de formar part d'aquest còmput, ja que no deriven ni d'encàrrecs de gestió realitzats per l'Ajuntament, ni de la concessió de serveis públics gestionats per la societat, ni del PMSH, ni de la prestació de forma directa de serveis públics, sinó d'activitats econòmiques realitzades en règim lliure de mercat. Aquest canvi de criteri, suposaria l'incompliment d'aquest ràtio del 80% i, com a conseqüència, la societat no podria ser destinatària d'encàrrecs de gestió de l'Ajuntament per no complir amb la totalitat dels requisits per a ser considerada com a mitjà propi d'aquest.

***Les al·legacions presentades en relació amb aquesta recomanació no es poden acceptar, en la meva opinió pels motius següents:***



- a) *L'informe dels serveis jurídics de la societat de 2/10/2018 no analitzen aquesta situació, sinó que formulen una proposta de modificació dels estatuts socials de la societat.*
- b) *Pel que fa a la resta d'informes, no s'han tingut en consideració perquè no s'ajusten al criteri expressat per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya en el seu informe 1/2019, de 13 de març, en la seva interpretació dels requisits que ha de reunir una entitat de dret privat o públic per a ser considerada com a mitjà propi personificat d'una entitat del sector públic.*

#### 9.- ÀREA DE PERSONAL

1) No s'ha obtingut evidència del compliment del procediment de selecció i de contractació del personal contractat durant l'exercici, que es va aprovar pel Consell d'Administració de la societat celebrat el 17/12/2015.

*La societat ha aportat un informe de la Direcció de Recursos Humans amb la descripció del procediment seguit en les diferents convocatòries per a la selecció de personal realitzades durant l'exercici. No obstant això, no es disposa de la documentació per a poder verificar que el seu contingut s'ajusta al que va aprovar el Consell d'Administració de la societat.*

#### 10.- 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 formulada pels auditors de la societat).





---

***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.***

2) En la meva opinió, el personal adscrit al departament de comptabilitat (5 persones compartides les Juntes 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 als informes dels exercicis anteriors).

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 formulada pels auditors de la societat).

***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.***

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 eventuals 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. (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).



---

5) Cal mantenir les funcions de revisió i control periòdic de comptes i realitzar-les en períodes predeterminats: saldos deutors i creditors; per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics; posicions a cobrar i a pagar amb l'Ajuntament (recomanació formulada pels auditors de la societat).

***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 (recomanació formulada pels auditors de la societat).

7) Segons dades de la societat a 31/12 hi havia un saldo pendent d'aplicar de 369.858,53€ corresponent a la senyalització de carrers, però no s'ha pogut verificar la liquidació del contracte de concessió del servei de zones blaves i grua.

***La societat al·lega que té documentada la liquidació anual del servei de grues i zona blava.***

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 3213.679,18€ (l'exercici 2015 van ser 243.675,67€, en el 2016 133.000,00€ i en el 2017 268.363,91€), distribuïts de la forma següent:

- FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI: 11.580€
- ASSOCIACIÓ DE VEÏNS RIERA: 26.000€
- EINSMER: 17.339,18€
- SCUNIO: 12.000€



- 
- CORAL LA UNIÓ: 13.500€
  - PENYA ESPANYOLISTA CORNELLÀ: 7.260€
  - CORNELLÀ COMPRA A CASA: 93.000,00€
  - ASSOCIACIÓ (+) M.E.C.: 17.900,00€
  - ASSOCIACIÓ DEFENSA CONSUMIDORS I USUARIS: 9.500€
  - ASSOCIACIÓ COORDINADORA ENTITATS BARRI GAVARRA: 20.000€
  - CB CORNELLÀ: 52.100€
  - FEDERACIÓ AAVV: 43.500€

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 i al règim de publicitat de la Llei general de subvencions, tal com estableix el seu article 3.2 (aquesta recomanació ja es va formular als informes dels exercicis anteriors).

9) La societat ha incomplert l'obligació de destinar a amortització de deute el total de 6.000.000€ transferits per l'Ajuntament, en aplicació del superàvit de l'exercici 2017, en execució del Decret d'Alcaldia núm. 1848/18, de 27 d'abril de 2018. Només s'han destinat a aquesta finalitat 3.500.000€, quedant pendents de destí la resta, és a dir, 2.500.000€. Segons la condició D establerta en el citat Decret, Procornellà hauria de reintegrar la quantitat esmentada, que caldria tornar-la a destinar a l'amortització de deute. L'incompliment d'aquest destí del superàvit de l'exercici 2017 constitueix una infracció molt greu segons l'art. 28.f) de la Llei 19/2013, de transparència, accés a la informació i bon govern.

## **9.-AL-LEGACIONS**



---

L'esborrany d'informe de control financer s'ha tramés a la gerència de la societat en data 27/05/2019 als efectes de que presentés al·legacions, si ho considerés oportú. Durant el termini la societat ha presentat les al·legacions següents:

#### "1.- ÀREA DE SUBVENCIONS

*La Societat ha tingut la mateixa consideració comptable del Patrimoni Municipal del Sol que del Patrimoni en Cessió, com al seu moment es va establir en el cas d'empreses pertanyents al sector públic que rebin subvencions, donacions o llegats de l'entitat pública dominant, per al finançament d'activitats d'interès públic o general.*

#### 2.- ÀREA DE TRESORERIA

*A final d'any se celebra la Fira Infantil de Nadal que se celebra fins el 31 de desembre. Es va contractar un servei de trasllat de fons d'efectiu, però aquell dia 31 de desembre (dilluns) no es va realitzar per part de l'empresa contractada.*

#### 4.- ÀREA D'OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- 1) Procornellà ha presentat, juntament amb la factura, la sol·licitud de recepció de les obres per part de l'Ajuntament de Cornellà. La situació està pendent de resoldre per l'àrea corresponent, encara que s'està fent us de les mateixes.*
- 2) No s'ha justificat la totalitat de les quantitats avançades per l'Ajuntament relatives al conveni de l'encàrrec per a la gestió d'habitatges per a persones amb risc d'exclusió social (735.000 €) perquè no s'ha disposat en la seva totalitat d'aquestes quantitats.*

#### 7.- ÀREA DE CONTRACTACIÓ



1) *Ens remetem a l'al·legació formulada en altres exercicis:*

*Atès que PROCORNELLÀ és una societat mercantil, la totalitat del capital social de la qual està participat directament per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat per a la qual cosa, forma part del sector públic en els termes establerts en l'article 3.1.h) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (en endavant LCSP).*

*Atès que PROCORNELLÀ és un poder adjudicador no administració pública (PANAP), donat que d'acord amb l'apartat 3) lletra d) del mateix article, és una entitat amb personalitat jurídica pròpia que ha estat creada específicament per a satisfer necessitats d'interès general que no té caràcter industrial o mercantil.*

*El règim jurídic de contractació de la societat és l'establert en el Llibre Tercer, Títol I, articles 316 a 320 de la dita Llei.*

*Des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, es redacten Plecs de clàusules administratives particulars específics per a cada procediment de contractació, segons la delimitació dels tipus contractuals (obres, serveis o subministraments) i valor estimat de contracte, que determina el procediment d'adjudicació .*

*L'article 102. Apartat 1 de la LCSP obliga que els contractes del sector públic tinguin sempre un preu cert, que s'abonarà al contractista en funció de la prestació realment executada i d'acord amb allò pactat.*

*L'article 102. Apartat 4 de la LCSP estableix explícitament que el preu del contracte es pot formular tant en termes de preus unitaris referits als diferents components de la prestació o a les unitats de la mateixa que s'entreguin o executin, com en termes de preus aplicables a tant alçat a la totalitat o a part de les prestacions del contracte.*



*Quan es formula el preu base de la licitació en termes de preus unitaris, el pressupost base de licitació es calcula d'acord amb les estimacions de les prestacions a realitzar durant l'execució del contracte, el qual no suposa una obligació de despesa per part de PROCORNELLÀ, atès que aquesta es determina en funció de les necessitats que es produeixen durant l'execució del contracte.*

*A més a més, l'article 242.4 de la Llei 9/2017 pels contractes d'execució d'obra, sempre que s'hagi tingut en compte en el càlcul del valor estimat del contracte, preveu que hi pugui haver un excés d'amidaments, entenent com a tal la variació que durant la correcta execució de l'obra es produeixi exclusivament en el número d'unitats realment executades sobre les previstes en els amidaments del projecte, sempre que en la seva globalitat no representin un increment de la despesa superior al 10 % del preu del contracte inicial. Requerint que aquest excés d'amidament es reculli en la certificació final d'obra.*

*En canvi, el sistema de retribució a tant alçat sense preus unitaris, en els contractes d'obres, a tenor d'allò establert en l'article 240.1 de la LCSP, es circumscriu als casos en què la naturalesa de l'obra ho permeti, en els quals el criteri de retribució es configura com de preu tancat i es compleixin les següents condicions:*

- a) Que així s'hagi previst en el Plec.*
- b) Les unitats d'obra el preu de les quals s'aboni d'acord amb aquest sistema hauran d'estar prèviament definides en el projecte i haver-se replantejat abans de la licitació. L'òrgan de contractació haurà de garantir als interessats l'accés al terreny on s'ubicaran les obres, per tal que puguin realitzar sobre el mateix les comprovacions que considerin oportunes amb suficient antelació a la data límit de presentació d'ofertes.*
- c) Que el preu corresponent als elements del contracte o unitats d'obra contractats pel sistema de tant alçat amb preu tancat siguin abonats mensualment en la mateixa proporció que l'obra executada en el mes a que*



---

*correspongui guardi amb el total de la unitat o element d'obra de què es tracti.*

- d) Quan en el Plec s'autoritzi als licitadors la presentació de variants sobre determinats elements o unitats d'obra que d'acord amb el PCAP del contracte hagin de ser ofertades per preu tancat, les variants citades hauran de ser ofertades sota aquesta modalitat.*

*Per la qual cosa es considera que els Plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) relatius a expedients de contractació de l'exercici 2018, que preveuen un pressupost base de licitació de la contractació formulat en termes de preus unitaris, s'adeqüen plenament als preceptes de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, aplicables a PROCORNELLÀ com a poder adjudicador no Administració pública (PANAP).*

*2) En el cas del contracte de l'empresa Gram Arquitectura i Urbanisme SLP, aquest exercici 2019, se seguirà el procediment establert a la LCSP.*

*Pel que fa als contractes signats amb Espectacles La Traca, SI, són contractes per actuacions teatrals o musicals a l'Auditori, de les quals l'empresa La Traca, té els drets exclusius dels dies contractats d'aquells espectacles, tal com consta en els contractes signats i per tant, estan exempts de seguir el procediment establert a la LCSP.*

*Pel que fa als contractes de rènting, són contractes anteriors a la nova LCSP.*

## 8.- ÀREA DE COMPTES ANUALS

*El criteri per a determinar que el 80% de les activitats realitzades en l'exercici són de competència municipal i que estan en l'objecte social de l'empresa, venen determinades pels informes adjunts dels Serveis Jurídics de la Societat, de l'informe del despatx privat Durán Sindreu Assessors Legals i Tributaris, SLP i de la consulta a la Asociación Española de Gestores Públicos de Vivienda y Suelo (AVS).*



## 9.- ÀREA DE PERSONAL

*En relació a que no s'ha obtingut evidència del compliment del procediment de selecció i contractació del personal contractat durant l'exercici, que es va aprovar pel Consell d'Administració de la societat celebrat el 17/12/2015, s'adjunta informe de la Direcció de Recursos Humans de la Societat de tots els procediments de selecció i contractació de personal durant l'exercici 2018, on es mostra clarament el compliment total i escrupolós de la normativa aprovada per la Societat.*

## 10.- ALTRES RECOMANACIONS I COMENTARIS

- 1) S'han obtingut les taxacions a temps (finals de gener) de finques, habitatges, locals i aparcaments. Per l'exercici 2019, es farà concurs públic de contractació pels serveis de valoració.*
- 3 La Societat disposa de registres de control de les assegurances contractades i els elements assegurats.*
- 5) Es mantenen aquestes funcions de revisió i control periòdic de comptes.*
- 7) La Societat té documentada la liquidació anual del servei de grues i zona blava, des del començament del servei.*

*La Societat té pendent de destinar 2.500.000 €, transferits per l'Ajuntament, en aplicació del superàvit de l'exercici 2017, a amortització de deute. Es farà al llarg d'aquest exercici, quan les operacions previstes en el mateix es formalitzin."*

## 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 els apartats 8) i 9) d'altres recomanacions i comentaris.

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, 3 de juny de 2019

Joan Ramon Sagalés Guillamón,  
INTERVENTOR GENERAL



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

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

---

## **ANNEX I**



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

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

---



Ajuntament de  
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1  
08940 Cornellà de Llobregat

---

---

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



Ajuntament de Cornellà  
de Llobregat

INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS A  
31 DE DESEMBRE DE 2018

Control de Gestió Econòmica  
9 de maig de 2019

---



**INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS A  
31 DE DESEMBRE DE 2018 DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE  
PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ DE  
LLOBREGAT**

**ÍNDEX**

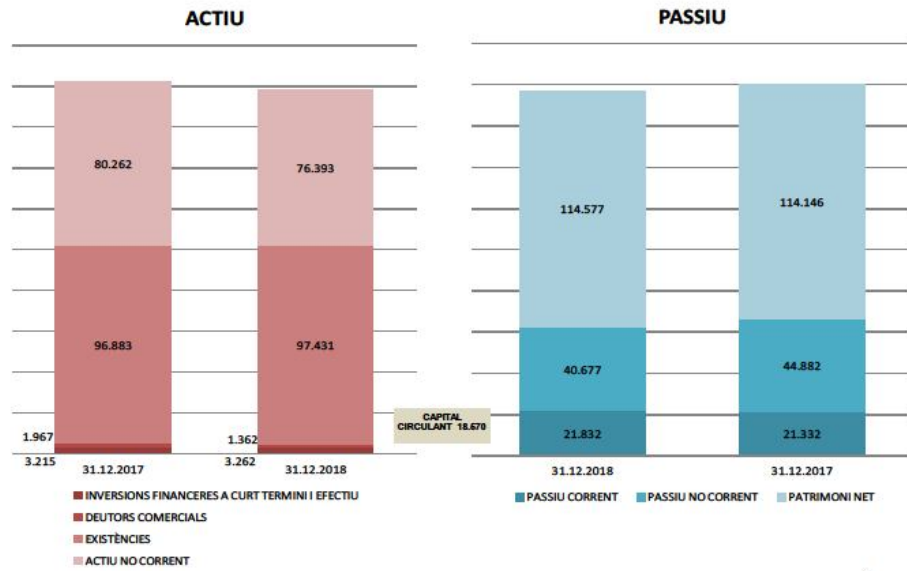
1.- EVOLUCIÓ BALANÇ	Pag. 2
2.- EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pag. 4
3.- EVOLUCIÓ RÀTIOS	Pag. 5
4.- INFORME SITUACIÓ ECONÒMICA FINANCERA	Pag. 6
5.- EXECUCIÓ PRESSUPOST	Pag.10
6.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST PER AREES	Pag.11
7.- ANÀLISIS DE ELS DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	Pag.16
8.- BALANÇ	Pag.23
9.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pag.24



EVOLUCIÓ BALANÇ DE PROCORNELLÀ					
ACTIU	31.12.2018		31.12.2017		VARIACIÓ (2018-2017)
	milers €	%	milers €	%	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>76.393</b>	<b>43,14%</b>	<b>80.262</b>	<b>43,32%</b>	<b>-3.869</b>
Immobilitzat intangible	39	0,02%	28	0,02%	11
Immobilitzat material	38.564	21,78%	39.339	22,21%	-775
Inversions immobiliàries	37.489	21,17%	40.547	22,90%	-3.058
Inversions financeres a llarg termini	301	0,17%	348	0,20%	-47
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>100.693</b>	<b>56,86%</b>	<b>100.098</b>	<b>56,53%</b>	<b>595</b>
Existències	97.431	55,02%	96.883	54,71%	548
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.362	0,77%	1.967	1,11%	-605
Inversions en empreses del grup i associades	0	0,00%	0	0,00%	0
Inversions financeres a curt termini	635	0,36%	485	0,27%	150
Periodificacions a curt termini	45	0,03%	42	0,02%	3
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.220	0,69%	721	0,41%	499
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>177.086</b>	<b>100,00%</b>	<b>180.360</b>	<b>101,85%</b>	<b>-3.274</b>
PASSIU	31.12.2018		31.12.2017		VARIACIÓ (2018-2017)
	milers €	%	milers €	%	
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>114.577</b>	<b>64,70%</b>	<b>114.146</b>	<b>64,46%</b>	<b>431</b>
Capital	9.466	5,35%	9.466	5,35%	0
Prima d'emissió	1.780	1,01%	1.780	1,01%	0
Reserves	38.536	21,76%	38.454	21,71%	82
Resultat de l'exercici	241	0,14%	81	0,05%	160
Subvencions, donacions i llegats	64.554	36,45%	64.365	36,35%	189
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>40.677</b>	<b>22,97%</b>	<b>44.882</b>	<b>25,34%</b>	<b>-4.205</b>
Deutes a llarg termini	40.664	22,96%	44.869	25,34%	-4.205
Passius per impostos diferits	13	0,01%	13	0,01%	0
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>21.832</b>	<b>12,33%</b>	<b>21.332</b>	<b>12,00%</b>	<b>500</b>
Provisions a curt termini	1.990	1,12%	1.953	1,10%	37
Deutes a curt termini	4.533	2,56%	6.630	3,74%	-2.097
Deutes amb empreses del grup	2.517	1,42%	28	0,02%	2.489
Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.699	7,17%	12.635	7,13%	64
Periodificacions a curt termini	93	0,05%	86	0,05%	7
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>177.086</b>	<b>100,00%</b>	<b>180.360</b>	<b>101,85%</b>	<b>-3.274</b>
<b>CAPITAL CIRCULANT SENSE EXISTÈNCIES</b>	<b>-18.370</b>	<b>-10,49%</b>	<b>-18.117</b>	<b>-10,04%</b>	<b>-253</b>
<b>CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>78.861</b>	<b>44,53%</b>	<b>78.766</b>	<b>43,67%</b>	<b>95</b>



### EVOLUCIÓ BALANÇ DE PROCORNELLÀ





### EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

CONCEPTE	31.12.2018		31.12.2017	
	milers €	%	milers €	%
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>14.702</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.744</b>	<b>100,00%</b>
Import net de la xifra de negoci	6.854	46,62%	19.468	66,82%
Augment d'existències promocions en curs i edificacions	802	5,46%	-931	-2,62%
Treballs realitzats per l'empresa pel immobilitzat	0	0,00%	0	0,00%
Altres ingressos d'explotació	2.812	19,13%	2.769	17,44%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	3.360	22,85%	3.334	18,13%
Excés de provisions	0	0,00%	0	0,00%
Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat	853	5,80%	104	0,98%
Altres resultats	21	0,14%		0,26%
<b>DESPESES</b>	<b>-13.791</b>	<b>100,00%</b>	<b>-23.873</b>	<b>100,00%</b>
Aprovisionaments	-4.185	30,35%	-13.018	42,49%
Despeses de personal	-3.676	26,66%	-3.569	21,36%
Altres despeses d'explotació	-3.748	27,18%	-5.316	23,91%
Amortització de l'immobilitzat	-1.947	14,12%	-1.952	12,24%
Resultats per deteriorament i perdues de l'immobilitzat	-235	1,70%	-18	
<b>B.A.I.I. (marge d'explotació)</b>	<b>911</b>	<b>3,68%</b>	<b>871</b>	<b>3,52%</b>
<b>RESULTATS FINANCERES</b>	<b>-670</b>	<b>-2,71%</b>	<b>-790</b>	<b>-3,19%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>241</b>	<b>0,97%</b>	<b>81</b>	<b>0,33%</b>
<b>IMPOST DE SOCIETATS</b>				<b>0,00%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>241</b>	<b>0,97%</b>	<b>81</b>	<b>0,33%</b>





EVOLUCIÓ RÀTIOS PROCORNELLÀ					
CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	Desembre 2018	Desembre 2017	VALOR CORRECTE	OBSERVACIONS DESSEMBRE 2018
<b>FONTS DE FINANÇAMENT</b>					
Grau d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net i passiu	64,70%	63,29%		El 64,70% dels recursos estan finançats amb recursos propis.
Grau de dependència	Passiu / total patrimoni net i passiu	35,30%	36,71%		El grau de dependència dels seus creditors és del 35,30%, millora respecte l'exercici anterior.
<b>RÀTIOS DE LIQUIDITAT</b>					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	4,61	4,69	2,00	Correcte. Valyor que caldrà estudiar el grau de liquiditat de les existències per a cobrir la veritable liquiditat de la societat.
Liquiditat immediata	Realitzable + disponible / passiu corrent	0,15	0,15	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	0,08	0,06	0,30	L'empresa no disposa de recursos de tresoreria suficients per afrontar els deutes a curt termini.
<b>RÀTIOS DE SOLVENÇA</b>					
Solvença estricta (existències incloses)	Actiu corrent / passiu corrent	4,61	4,69	>1,50	La solvença està subjecta al grau de liquiditat de les existències.
Solvença estricta (sense existències)	Actiu corrent (sense existències) / passiu corrent	0,15	0,15	>1,50	Solvença inadequada. El realitzable i el disponible no són suficients per cobrir la totalitat de les obligacions a curt termini.
Garantia	Actiu / passiu exigible	2,83	2,72	>2,00	L'empresa presenta suficients garanties davant teners.
Consistència	Actiu no corrent / passiu no corrent	1,88	1,79	2,00	L'empresa no ofereix garantia adeguada als seus creditors a llarg termini.
Estabilitat	Actiu no corrent / patrimoni net	0,67	0,70	<1,00	L'empresa presenta estabilitat, l'immobilitzat es troba finançat per recursos a llarg termini.
Endeutament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,35	0,37	Entre 0,5 i 0,6	L'índex d'endeutament es manté proper a l'1, tot i que amb una tendència a l'excés de capital propi.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,35	0,32	<0,50	La qualitat del deute és bona, la majoria presenta venciments a llarg termini.
<b>RÀTIOS DE ROTACIÓ D'ACTIUS</b>					
Rotació de l'actiu no corrent	Vendes / actiu no corrent	8,97%	24,26%	Quart major no són operatius, valor més eficient de l'empresa. Es generen més vendes amb menys inventari.	Empitjorament per decrement de vendes, per cada 100 € d'Actiu no corrent ha realitzat 8,97 € de vendes.
Rotació de l'actiu corrent	Vendes / actiu corrent	6,81%	19,45%		Empitjorament per decrement de vendes, per cada 100 € d'Actiu corrent ha realitzat 6,81 € de vendes.
Rotació del Patrimoni net	Vendes / patrimoni net	5,98%	17,06%		Empitjorament per decrement de vendes, per cada 100 € de Patrimoni net ha realitzat 5,98 € de vendes.
Rotació de stock	Vendes / existències	7,03%	20,09%		Empitjorament per decrement de vendes, per cada 100 € de existències ha realitzat 7,03 € de vendes.
<b>TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT</b>					
Termini de cobrament	Realitzable / vendes * n° dies any	49,68	17,20		Augment en el nombre mig de dies de tardança en el cobrament de clients.
Termini de pagament	Proveïdors / compres * n° dies any	70,63	52,12		Augment en el nombre mig de dies de tardança en el pagament de creditors.
<b>ANÀLISIS VENDES</b>					
Expansió vendes	Vendes any n - vendes any n-1 / vendes any n-1	-64,79%	98,29%		Reducció de les vendes.
Participació producte / Total vendes	Vendes àrea social / total vendes	36,59%	11,82%		Percentatge de venda àrea social sobre el total de vendes.
	Vendes àrea urbana / total vendes	41,34%	80,55%		Percentatge de venda àrea urbana sobre el total de vendes.
	Vendes àrea econòmica / total vendes	22,07%	7,61%		Percentatge de venda àrea econòmica sobre el total de vendes.
	Vendes àrea administració / total vendes	0,00%	0,02%		Percentatge de venda àrea administració sobre el total de vendes.
Rendibilitat econòmica	BAII / actiu total	0,51%	0,48%		Per cada 100 € que l'empresa ha invertit en l'actiu ha obtingut 0,51 € de beneficis.
Benefici net sobre vendes	Benefici net / vendes	13,29%	4,47%		Per cada 100 € de vendes l'empresa ha obtingut 13,29 € de beneficis.
Rendibilitat financera	Benefici net / patrimoni net	0,21%	0,07%		Per cada 100 € de capital propi l'empresa ha obtingut 0,21 € de beneficis.
Efecte fiscal	Benefici net / BAII	100,00%	100,00%		Empresa beneficiada amb el 99% de l'impacte de societat.
<b>FONS DE MANIOBRA</b>					
	Actiu corrent (disponible + exigible *) - passiu corrent	-18.570	-18.117		Part de l'actiu circulant es finança amb fons propis, no es disposa dels recursos suficients per afrontar els deutes immediats.
	*No inclou les existències				



## INFORME SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

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

#### ACTIU

Durant l'exercici 2018 s'ha produït una disminució de 3.274 milers d'euros en el actiu total de l'empresa, que ha passat de 180.360 milers d'euros a 31 de desembre de 2017 a 177.086 milers d'euros a 31 de desembre de 2018, el que representa una disminució del 1,81%. Les variacions s'han produït en les partides següents:

##### A) Disminucions

- L'immobilitzat material ha disminuït en 775 milers d'euros.
- Les inversions immobiliàries han disminuït en 3.058 milers d'euros.
- Les inversions financeres a llarg termini s'han reduït en 47 milers d'euros.
- La partida de deutors comercials i altres comptes a cobrar s'ha reduït en 605 milers d'euros.

##### B) Incrementos

- L'immobilitzat intangible s'ha incrementat en 11 milers d'euros.
- La partida d'existències s'ha incrementat en 548 milers d'euros.
- Les inversions financeres a curt termini s'han incrementat en 150 milers d'euros.
- Els ajustaments per periodificacions a curt termini s'han incrementat en 3 milers d'euros.
- La partida d'efectiu i altres actius líquids equivalents s'ha incrementat en 499 milers d'euro

#### PATRIMONI NET I PASSIU

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

##### A) Disminucions

- Els deutes a llarg termini s'han reduït en 4.205 milers d'euros.
- Els deutes a curt termini s'han reduït en 2.097 milers d'euros.

##### B) Incrementos

- Les reserves voluntàries s'han incrementat en 82 milers d'euros.
- El resultat de l'exercici 2018 ha estat positiu amb un benefici de 241 milers d'euros. L'any passat es van registrar uns guanys de 81 milers d'euros, suposant una millora de 160 milers d'euros d'un any respecte a l'altre.



- Les subvencions, donacions i llegats s'han incrementat en 189 milers d'euros. Els moviments del període han estat els següents:
  - La societat ha rebut de l'Ajuntament de Cornellà subvencions d'explotació per import de 2.465 milers d'euros i una transferència destinada a l'amortització anticipada de préstecs avalats per import de 3.500 milers d'euros.
  - La societat ha rebut de la Generalitat de Catalunya subvencions d'explotació per import de 125 milers d'euros i una transferència de capital destinada als habitatges de lloger Suris (amortització) per import de 15 milers d'euros.
  - La societat ha rebut de la Diputació de Barcelona subvencions d'explotació de per import de 151 milers d'euros.
  - S'han traspassat a resultats de l'exercici subvencions d'explotació per import de 2.706 milers d'euros.
  - S'han traspassat a resultats de l'exercici subvencions de capital per import de 2.430 milers d'euros.
  - 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 37 milers d'euros.
- Els deutes amb empreses del grup s'han incrementat en 2.489 milers d'euros.
- La partida de creditors comercials i altres comptes a pagar ha incrementat en 64 milers d'euros.
- Les periodificacions a curt termini s'han incrementat en 7 milers d'euros.

## 2.- EVOLUCIÓ DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

L'import total dels ingressos durant l'exercici 2018 han estat de 15.078 milers d'euros enfront dels 26.611 milers d'euros de l'exercici 2017.

### QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DELS L'EXERCICIS 2018 I 2017.

CONCEPTE	INGRESSOS			
	DESEMBRE 2018		DESEMBRE 2017	
	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE
Venda e Ingressos àrea urbana	1.039	6,89%	13.950	52,42
Ingressos prestació serveis àrees social i econòmica	3.875	25,70%	3.625	13,62
Arendaments	1.940	12,87%	1.883	7,11
Variació d'existències	803	5,33%	-931	-3,50
Subvencions	6.066	40,23%	5.992	22,52
Altres Ingressos de gestió	106	0,70%	111	0,42
Ingressos financers	14	0,09%	22	0,08
Resultat enajenació instruments financers	883	5,86%	0	0,00
Ingressos excepcionals	34	0,23%	17	0,06
Excessos i aplicacions provisions diverses	309	2,05%	259	0,97
Aplicacions per deteriorament elements patrimonials	9	0,06%	1.673	6,29
<b>TOTALS</b>	<b>15.078</b>	<b>100%</b>	<b>26.611</b>	<b>100,00</b>



L'import total de despeses durant l'exercici 2018 han estat de 14.837 milers d'euros enfront dels 26.530 milers d'euros de l'exercici 2017.

#### QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DELS L'EXERCICIS 2018 I 2017

CONCEPTE	DESPESES			
	DECEMBRE 2018		DECEMBRE 2017	
	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE	MILERS D'EUROS	PERCENTATGE
Compra immobles i terrenys	11	0,07%	216	0,81%
Subministraments - prestació serveis àrees social i econòmica	1.978	13,33%	1.982	7,47%
Obres urbanització	442	2,98%	463	1,75%
Certificacions i despeses de promocions àrea urbana	1.131	7,62%	554	2,09%
Treballs realitzats per altres empreses	369	2,49%	410	1,55%
Traspàs d'immobilitzat a existències	0	0,00%	1.765	6,65%
Variació existències	258	1,74%	8.959	33,77%
Serveis externs	3.219	21,70%	3.156	11,90%
Tributs	364	2,45%	656	2,47%
Despeses de personal	3.676	24,78%	3.569	13,45%
Pèrdues crèdits incobrables	109	0,73%	0	0,00%
Despeses financeres	684	4,61%	812	3,06%
Pèrdues enajenació inversions immobiliàries	30	0,20%	0	0,00%
Despeses excepcionals	13	0,09%	36	0,14%
Dotació amortització	1.947	13,12%	1.952	7,36%
Pèrdues per deteriorament i altres dotacions	365	2,46%	1.895	7,14%
Pèrdues per deteriorament elements patrimonials	241	1,62%	105	0,40%
<b>TOTALS</b>	<b>14.837</b>	<b>100%</b>	<b>26.530</b>	<b>100,00%</b>

### 3. - RÀTIOS

El grau d'autonomia de PROCORNELLÀ ha passat del 63,29% en desembre de 2017 al 64,70% a desembre de 2018. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 35,30% enfront del 36,71% de desembre de 2017.

El capital circulant de l'empresa o fons de maniobra és negatiu per import de -18.570 milers d'euros, el que suposa un -10,49% del total actiu. (Pel càlcul d'aquesta dada no considerem el valor de les existències, doncs donada la seva tipologia no es un exigible de fàcil venda i per lo tant fàcilment convertibles en recursos líquids.)

L'empresa no té suficient liquiditat immediata per fer front als seus deutes a curt termini. L'actiu corrent, sense existències ascendeix a 3.262 milers d'euros i es compon principalment per: 1.362 milers d'euros de deutors comercials i altres comptes a cobrar, 635 milers d'euros d'inversions financeres a curt termini i 1.220 milers d'euros d'efectiu i altres actius líquids equivalents.



El passiu corrent ascendeix a 21.832 milers d'euros i està compost principalment per: deutes amb entitats de crèdit i altres passius financers 4.533 milers d'euros, creditors comercials i altres comptes a pagar 12.699 milers d'euros, deutes amb empreses del grup 2.517 milers d'euros i provisions a curt termini 1.990 milers d'euros.

La rendibilitat econòmica de l'empresa en l'exercici 2018 ha estat del 0,51% millorant lleugerament respecte exercici 2017 que va ser del 0,48%.

El benefici net sobre vendes ha estat en l'exercici 2018 del 13,29%, en el 2017 va ser del 4,47%.  
La rendibilitat financera de l'empresa en l'exercici 2018 ha estat del 0,21% i en el 2017 va ser del 0,07%.

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



EXECUCIÓ PRESSUPOST 2018		
A) OPERACIONS CONTINUADES	Pressupost 2018	Executat 2018
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>16.119.440,00 €</b>	<b>6.853.917,07 €</b>
a) Vendes	15.894.630,00 €	6.708.588,88 €
Àrea SOCIAL	2.017.170,00 €	2.362.545,27 €
Àrea URBANA	12.484.670,00 €	2.833.558,91 €
Àrea ECONÒMICA	1.392.790,00 €	1.512.484,70 €
b) Prestacions de serveis	224.810,00 €	145.328,19 €
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>	<b>345.000,00 €</b>	<b>802.624,66 €</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-12.689.520,00 €</b>	<b>-4.185.284,38 €</b>
a) Consum de mercaderies		-268.992,40 €
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-12.489.520,00 €	-3.551.043,40 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-200.000,00 €	-369.310,67 €
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		4.062,09 €
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>409.550,00 €</b>	<b>372.004,32 €</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	150.000,00 €	105.626,94 €
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	259.550,00 €	266.377,38 €
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-3.629.570,00 €</b>	<b>-3.676.127,40 €</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-2.706.570,00 €	-2.804.975,70 €
b) Carregues socials	-781.710,00 €	-749.718,34 €
d) Indemnitzacions		-2.265,42 €
e) Dietes i transport		-5.346,10 €
f) Programes AODI (Incl.seg.soc.)	-71.400,00 €	-73.187,97 €
g) Personal eventual	-69.890,00 €	-40.633,87 €
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>-2.552.060,00 €</b>	<b>-4.051.513,55 €</b>
a) <b>Serveis exteriors</b>	<b>-2.532.180,00 €</b>	<b>-3.219.197,19 €</b>
Renting fotocopiadora	-12.180,00 €	-23.359,20 €
Renting aire condicinat	-26.090,00 €	-9.826,62 €
Reparació i manteniment	-174.830,00 €	-438.854,70 €
Reparació i manteniment informàtic	-33.400,00 €	-72.971,87 €
Reparació i manteniment còpies	-14.970,00 €	-15.906,00 €
Contractes manteniment	-263.400,00 €	-262.783,92 €
Serveis professionals independents	-48.400,00 €	-117.756,36 €
Primes d'assegurances	-99.100,00 €	-77.981,62 €
Serveis bancaris	-6.430,00 €	-12.879,96 €
Publicitat, propaganda i RRRP	-206.000,00 €	-231.860,52 €
Subministraments	-1.141.050,00 €	-1.300.044,39 €
Material d'oficina	-12.460,00 €	-14.778,26 €
Formació personal	-3.170,00 €	-10.958,61 €
Correu	-1.700,00 €	-2.875,65 €
Missatgers	-2.760,00 €	-1.308,54 €
Subscripcions	-15.410,00 €	-34.053,16 €
Consell d'administració	-20.110,00 €	-20.265,60 €
Quotes comunitat	-290.000,00 €	-295.155,34 €
Conveni col·laboració	-120.000,00 €	-217.234,28 €
Varis	-38.720,00 €	-58.342,59 €
Altres serveis	-504.330,00 €	-654.972,03 €
b) <b>Tributs</b>	<b>-582.380,00 €</b>	<b>-364.306,08 €</b>
c) <b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials</b>	<b>562.500,00 €</b>	<b>-468.010,28 €</b>
Pèrdues credits clats incobr.		-108.395,34 €
Dotacions provisions		-365.262,10 €
Aplicacions provisions	562.500,00 €	5.647,16 €
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-1.913.020,00 €</b>	<b>-1.947.021,94 €</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)</b>	<b>2.149.460,00 €</b>	<b>3.360.072,57 €</b>
<b>10. Excés de provisions</b>		<b>303.400,74 €</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per venda de l'immobilitzat</b>		<b>617.834,68 €</b>
a) Deterioraments i pèrdues		-235.368,00 €
b) Resultat per venda i altres		853.202,68 €
<b>11.1. Altres Resultats</b>		<b>20.765,30 €</b>
<b>A.1 RESULTAT D'EXPLOITACIÓ</b>	<b>-1.760.720,00 €</b>	<b>-1.529.327,93 €</b>
<b>12. Ingressos financers</b>	<b>30.720,00 €</b>	<b>14.140,85 €</b>
<b>13. Despeses financeres</b>	<b>-710.000,00 €</b>	<b>-684.131,98 €</b>
<b>A.2 RESULTAT FINANCER</b>	<b>-679.280,00 €</b>	<b>-669.991,13 €</b>
<b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-2.440.000,00 €</b>	<b>-2.199.319,06 €</b>
<b>17. Ingressos contracte-programa Ajuntament</b>	<b>2.440.000,00 €</b>	<b>2.440.000,00 €</b>
<b>A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PRÈCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>		<b>240.680,94 €</b>
<b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>240.680,94 €</b>



### EXECUCIÓ PRESSUPOST 2018 PER ÀREES

A) OPERACIONS CONTINUADES	ÀREA ADMINISTRACIÓ	ÀREA SOCIAL	ÀREA URBANA	ÀREA ECONÒMICA	TOTAL
<b>1. Import net de la xifra de negoci</b>		<b>2.507.873,46 €</b>	<b>2.833.558,91 €</b>	<b>1.512.484,70 €</b>	<b>4.853.917,07 €</b>
a) Vendes		2.342.545,27 €	2.833.558,91 €	1.512.484,70 €	4.708.588,88 €
b) Prestacions de serveis		145.328,19 €			145.328,19 €
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>			<b>802.424,44 €</b>		<b>802.424,44 €</b>
<b>3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu</b>					
<b>4. Aprovisionament</b>	<b>-48.474,28 €</b>	<b>-1.178.457,54 €</b>	<b>-2.244.949,92 €</b>	<b>-493.180,42 €</b>	<b>-4.185.284,38 €</b>
a) Consum de mercaderies			-248.992,40 €		-248.992,40 €
b) Consum de matèries primeres i altres matèries		-1.178.457,54 €	-1.610.708,94 €	-493.180,42 €	-3.482.347,12 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-48.474,28 €		-349.310,47 €		-438.004,95 €
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionament			4.042,09 €		4.042,09 €
<b>5. Altres ingressos d'exploració</b>			<b>145.758,85 €</b>	<b>224.245,47 €</b>	<b>372.004,32 €</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			105.424,94 €		105.424,94 €
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici			40.131,91 €	224.245,47 €	264.377,38 €
Ingressos subvencions i programes			40.131,91 €	224.245,47 €	264.377,38 €
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-902.814,44 €</b>	<b>-1.393.370,89 €</b>	<b>-704.004,79 €</b>	<b>-475.935,28 €</b>	<b>-3.676.127,40 €</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-718.474,48 €	-1.065.109,45 €	-550.248,25 €	-470.943,52 €	-2.804.975,70 €
b) Caregues socials	-184.170,25 €	-290.709,49 €	-153.758,54 €	-121.080,06 €	-749.718,34 €
d) Indemnitzacions		-2.666,10 €			-2.666,10 €
e) Diètes i transport	400,68 €	-4.373,21 €		-400,50 €	-4.575,03 €
f) Programa AODL	-370,39 €			-73.187,97 €	-73.558,36 €
g) Personal eventual		-30.512,64 €		-10.121,23 €	-40.633,87 €
<b>7. Altres despeses d'exploració</b>	<b>-641.284,37 €</b>	<b>-1.816.735,37 €</b>	<b>-1.044.951,78 €</b>	<b>-528.542,03 €</b>	<b>-4.051.513,55 €</b>
a) Serveis externs	<b>-625.747,07 €</b>	<b>-1.721.490,52 €</b>	<b>-344.285,74 €</b>	<b>-507.473,84 €</b>	<b>-3.219.197,19 €</b>
Renting fotocopiadora	-4.752,96 €	-2.951,57 €	-11.934,79 €	-3.719,88 €	-23.359,20 €
Renting altre condicinat		-9.826,62 €			-9.826,62 €
Reparacions i conservacions	-6.245,27 €	-342.316,87 €	-2.973,40 €	-87.319,16 €	-438.854,70 €
Reparació i manteniment informàtic	-11.926,80 €	-38.061,03 €		-22.984,04 €	-72.971,87 €
Reparació i manteniment copies	-10.767,19 €	-2.647,67 €		-2.491,14 €	-15.906,00 €
Contractes manteniment	-21.088,49 €	-174.743,21 €	-7.140,02 €	-59.812,20 €	-262.783,92 €
Serveis professionals independents	-104.874,36 €	-4.200,00 €	-5.000,00 €	-3.682,00 €	-117.756,36 €
Primes d'assegurances	-25.590,06 €	-14.110,53 €	-31.514,88 €	-6.764,17 €	-77.980,64 €
Serveis bancaris	-1.564,56 €	-10.524,34 €	-421,98 €	-149,08 €	-12.879,96 €
Publicitat, propaganda i RRPP	-65.109,45 €	-89.416,78 €		-77.334,09 €	-231.860,32 €
Subministraments	-70.190,84 €	-997.228,86 €	-256,25 €	-292.368,44 €	-1.300.044,39 €
Material d'oficina	-5.791,14 €	-6.453,16 €		-2.533,96 €	-14.778,26 €
Formació personal	-3.394,00 €	-5.143,61 €		-2.421,00 €	-10.958,61 €
Comerç	-1.400,36 €	-412,80 €		-862,49 €	-2.875,65 €
Miscel·lànes	-736,44 €	-1.320,01 €		-440,09 €	-1.308,54 €
Subscripcions	-15.676,94 €	-16.096,40 €		-2.279,42 €	-34.052,76 €
Consell d'administració	-20.265,60 €				-20.265,60 €
Quofes comunitàries			-295.155,34 €		-295.155,34 €
Convencis col·laboració	-215.348,08 €	-1.884,20 €			-217.232,28 €
Varis	-40.824,33 €	-5.328,66 €	-9.689,10 €	-2.490,50 €	-58.342,59 €
Altres serveis	-303.636,89 €	-35.463,04 €	-304.844,44 €	-11.027,66 €	-654.972,03 €
b) Tributs	<b>-945,04 €</b>	<b>-1.441,77 €</b>	<b>-341.051,10 €</b>	<b>-20.848,17 €</b>	<b>-344.306,08 €</b>
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per	<b>-14.594,26 €</b>	<b>-93.801,08 €</b>	<b>-359.614,94 €</b>		<b>-468.010,28 €</b>
Pèrdues crèdits comercials incobrables	-14.594,26 €	-93.801,08 €			-108.395,34 €
Dotacions provisions			-365.262,10 €		-365.262,10 €
Aplicacions provisions			5.647,16 €		5.647,16 €
d) Altres despeses de gestió corrent					
<b>8. Amortització de l'immobilitat</b>	<b>-324.902,54 €</b>	<b>-797.454,52 €</b>	<b>-750.974,48 €</b>	<b>-73.690,40 €</b>	<b>-1.947.021,94 €</b>
Dot.amort. Immob.immaterial	-615,48 €	-628.589,49 €		-8.450,95 €	-637.655,92 €
Dot.amort. Immob.material	-324.287,06 €	-168.865,03 €		-45.239,45 €	-538.391,54 €
Dot.amort. Inv.immob.			-750.974,48 €		-750.974,48 €
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitat no financer i altres (subvenció de capital)</b>	<b>328.342,69 €</b>	<b>447.709,16 €</b>	<b>2.364.020,72 €</b>		<b>3.340.072,57 €</b>
<b>10. Excés de provisions</b>			<b>303.400,74 €</b>		<b>303.400,74 €</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per venda de l'immobilitat</b>			<b>417.834,68 €</b>		<b>417.834,68 €</b>
a) Deterioraments i pèrdues			-235.368,00 €		-235.368,00 €
b) Resultat per venda i altres			853.202,68 €		853.202,68 €
<b>11.1 Altres Resultats</b>	<b>-1.351,45 €</b>	<b>20.400,04 €</b>	<b>2.825,41 €</b>	<b>-1.308,50 €</b>	<b>20.765,50 €</b>
<b>A.1 RESULTAT D'EXPLOITACIÓ</b>	<b>-1.610.708,59 €</b>	<b>-1.989.533,69 €</b>	<b>2.365.141,00 €</b>	<b>-253.926,68 €</b>	<b>-1.529.027,93 €</b>
<b>12. Ingressos financers</b>	<b>0,40 €</b>		<b>14.140,45 €</b>		<b>14.140,85 €</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	0,40 €		14.140,45 €		14.140,85 €
<b>13. Despeses financeres</b>	<b>-203.625,11 €</b>	<b>-10,43 €</b>	<b>-480.191,78 €</b>	<b>-304,44 €</b>	<b>-684.131,96 €</b>
b) Per deutes amb tercers	-203.625,11 €	-10,43 €	-480.191,78 €	-304,44 €	-684.131,96 €
<b>A.2 RESULTAT FINANCER</b>	<b>-203.624,71 €</b>	<b>-10,43 €</b>	<b>-466.051,33 €</b>	<b>-304,44 €</b>	<b>-669.991,13 €</b>
<b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-1.814.333,30 €</b>	<b>-1.989.844,11 €</b>	<b>1.839.089,67 €</b>	<b>-234.231,12 €</b>	<b>-2.199.319,06 €</b>
<b>17. Ingressos contracta-programa Ajuntament</b>		<b>1.815.499,74 €</b>	<b>370.300,28 €</b>		<b>2.440.000,00 €</b>
<b>A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>-1.814.333,30 €</b>	<b>-174.344,35 €</b>	<b>2.209.389,95 €</b>	<b>19.948,44 €</b>	<b>240.680,94 €</b>
<b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-1.814.333,30 €</b>	<b>-174.344,35 €</b>	<b>2.209.389,95 €</b>	<b>19.948,44 €</b>	<b>240.680,94 €</b>



EXECUCIÓ PRESSUPOST AREA ADMINISTRACIÓ 2018		
A) OPERACIONS CONTINUADES	pressupost 2018	executat 2018
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>4.230,00 €</b>	
a) Vendes		
b) Prestacions de serveis	4.230,00 €	
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>		
<b>3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu</b>		
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-71.630,00 €</b>	<b>-68.696,28 €</b>
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primeres i altres matèries i consumibles	-71.630,00 €	-68.696,28 €
c) Treballs realitzats per altres empreses		
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		
<b>5. Altres Ingressos d'exploració</b>		
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-887.060,00 €</b>	<b>-902.814,44 €</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-699.820,00 €	-718.674,48 €
b) Carregues socials	-187.240,00 €	-184.170,25 €
d) Indemnitzacions		400,68 €
e) Dietes i transport		-370,39 €
<b>7. Altres despeses d'exploració</b>	<b>-441.090,00 €</b>	<b>-641.286,37 €</b>
a) <b>Serveis exteriors</b>	<b>-429.300,00 €</b>	<b>-625.747,07 €</b>
Renting fotocopiadora	-5.060,00 €	-4.752,96 €
Reparacions i conservacions	-8.000,00 €	-6.245,27 €
Reparació i manteniment informàtic	-5.000,00 €	-11.926,80 €
Reparació i manteniment còpies	-8.000,00 €	-10.767,19 €
Contractes manteniment	-25.000,00 €	-21.088,49 €
Serveis professionals independents	-40.000,00 €	-104.874,36 €
Primes d'assegurances	-12.610,00 €	-25.590,06 €
Serveis bancaris	-1.200,00 €	-1.564,56 €
Publicitat, propaganda i RRPP	-80.000,00 €	-65.109,65 €
Subministraments	-60.470,00 €	-70.190,84 €
Material d'oficina	-5.470,00 €	-5.791,14 €
Formació personal	-930,00 €	-3.394,00 €
Correu	-1.050,00 €	-1.600,36 €
Missatges	-1.400,00 €	-736,44 €
Subscripcions	-5.000,00 €	-15.676,94 €
Consell d'administració	-20.110,00 €	-20.265,60 €
Conveni col·laboració	-120.000,00 €	-215.348,08 €
Varis	-30.000,00 €	-40.824,33 €
Altres serveis	-183.960,00 €	-303.636,89 €
b) <b>Tributs</b>	<b>-11.790,00 €</b>	<b>-945,04 €</b>
c) <b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials</b>		<b>-14.594,26 €</b>
Perduts crèdits cials incobr.		-14.594,26 €
d) <b>Altres despeses de gestió corrent</b>		
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-307.180,00 €</b>	<b>-324.902,54 €</b>
Dot.amort. immob.immaterial	-1.460,00 €	-615,48 €
Dot.amort. immob.material	-305.720,00 €	-324.287,06 €
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)</b>	<b>346.410,00 €</b>	<b>328.342,69 €</b>
<b>10. Excés de provisions</b>		
<b>11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat</b>		
<b>11.1 Altres Resultats</b>		<b>-1.351,65 €</b>
<b>A.1 RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-1.354.320,00 €</b>	<b>-1.610.708,59 €</b>
<b>12. Ingressos financers</b>	<b>30.720,00 €</b>	<b>0,40 €</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	30.720,00 €	0,40 €
<b>13. Despeses financeres</b>	<b>-200.000,00 €</b>	<b>-203.625,11 €</b>
b) Per deutes amb tercers	-200.000,00 €	-203.625,11 €
<b>A.2 RESULTAT FINANCER</b>	<b>-169.280,00 €</b>	<b>-203.624,71 €</b>
<b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-1.525.600,00 €</b>	<b>-1.814.333,30 €</b>
<b>17. Ingressos contracte-programa Ajuntament</b>		
<b>A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>-1.525.600,00 €</b>	<b>-1.814.333,30 €</b>
<b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-1.525.600,00 €</b>	<b>-1.814.333,30 €</b>





### DETALL EXECUCIÓ PRESSUPOST ÀREA SOCIAL 2018

A) OPERACIONS CONTINUADES	PELL	CENTRE CIVIC PELL I LUDOTECA	CAN MERCADER	AUDITORI	TOTAL ÀREA SOCIAL
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>1.201.448,00 €</b>	<b>36.496,32 €</b>	<b>973.540,50 €</b>	<b>296.388,64 €</b>	<b>2.507.873,46 €</b>
a) Vendes	1.060.790,18 €	36.496,32 €	968.870,13 €	296.388,64 €	2.362.545,27 €
b) Prestacions de serveis	140.657,82 €		4.670,37 €		145.328,19 €
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>					
<b>3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu aciu</b>					
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-454.139,92 €</b>	<b>-155.144,10 €</b>	<b>-278.929,33 €</b>	<b>-290.244,21 €</b>	<b>-1.178.457,56 €</b>
a) Consum de mercaderies	-454.139,92 €				-454.139,92 €
b) Consum de matèries primeres i altres matèries		-155.144,10 €	-278.929,33 €	-290.244,21 €	-724.317,64 €
c) Treballs realitzats per altres empreses					
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments					
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>					
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent					
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici					
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-652.420,58 €</b>	<b>-56.999,93 €</b>	<b>-445.790,30 €</b>	<b>-238.160,08 €</b>	<b>-1.393.370,89 €</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-495.085,37 €	-43.009,42 €	-346.778,03 €	-180.236,63 €	-1.065.109,45 €
b) Carregues socials	-133.662,46 €	-13.990,51 €	-97.146,76 €	-45.909,76 €	-290.709,49 €
c) Formació personal					
d) Indemnitzacions	-800,99 €		-1.865,51 €		-2.666,50 €
e) Dietes i transport				-4.373,21 €	-4.373,21 €
f) Programa AODL					
g) Personal eventual	-22.872,16 €			-7.640,48 €	-30.512,64 €
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>-1.118.770,74 €</b>	<b>-13.125,65 €</b>	<b>-431.621,38 €</b>	<b>-253.215,60 €</b>	<b>-1.816.733,37 €</b>
a) Serveis exteriors	-1.024.157,74 €	-13.125,65 €	-430.991,53 €	-253.215,60 €	-1.721.490,52 €
Renting fotocopiadora	-1.391,45 €		-1.059,60 €	-500,52 €	-2.951,57 €
Renting altre condicionar			-9.826,62 €		-9.826,62 €
Reparacions i conservacions	-176.827,76 €	-3.279,90 €	-68.155,66 €	-94.053,55 €	-342.316,87 €
Reparació i manteniment informàtic	-6.880,90 €		-10.419,30 €	-20.761,23 €	-38.061,03 €
Reparació i manteniment còpies	-1.808,85 €		-838,82 €		-2.647,67 €
Contractes manteniment	-90.886,41 €		-69.247,40 €	-14.609,40 €	-174.743,21 €
Serveis professionals independents	-4.200,00 €				-4.200,00 €
Primes d'assegurances	-12.280,03 €	-151,39 €		-1.679,11 €	-14.110,53 €
Serveis bancaris	-7.164,08 €		-2.225,54 €	-1.134,72 €	-10.524,34 €
Publicitat, propaganda i IRPP	-36.346,84 €	-7.325,31 €	-8.642,28 €	-37.102,35 €	-89.416,78 €
Subministraments	-673.768,48 €	-121,37 €	-251.735,06 €	-71.603,95 €	-997.228,86 €
Material d'oficina	-2.002,91 €	-1.225,27 €	-1.873,09 €	-1.351,89 €	-6.453,16 €
Formació personal	-2.071,94 €		-1.563,10 €	-1.508,57 €	-5.143,61 €
Còmex		-412,80 €			-412,80 €
Missatges				-132,01 €	-132,01 €
Subscripcions	-3.511,62 €		-3.901,44 €	-8.683,54 €	-16.096,60 €
Convents col·laboració	-1.886,20 €				-1.886,20 €
Vans	-3.130,67 €	-609,61 €	-1.503,60 €	-94,76 €	-5.338,66 €
Altres serveis	-12.603,34 €	-2.247,68 €	-8.841,25 €	-11.770,77 €	-35.463,04 €
b) Tributs	-811,92 €		-629,85 €		-1.441,77 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-93.801,08 €				-93.801,08 €
Pèrdues credits comercials incobrables	-93.801,08 €				-93.801,08 €
d) Altres despeses de gestió corrent					
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-565.270,49 €</b>	<b>-24.173,49 €</b>	<b>-153.583,15 €</b>	<b>-54.427,39 €</b>	<b>-797.454,52 €</b>
Dot.amort. Immob.immaterial	-496.088,63 €		-131.501,00 €	-999,86 €	-628.589,49 €
Dot.amort. Immob.material	-69.181,86 €	-24.173,49 €	-22.082,15 €	-53.427,53 €	-168.865,03 €
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)</b>	<b>516.013,68 €</b>	<b>22.739,76 €</b>	<b>128.955,72 €</b>		<b>667.709,16 €</b>
<b>10. Excés de provisions</b>					
<b>11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat</b>		<b>20.600,04 €</b>			<b>20.600,04 €</b>
11.1 Altres Resultats		20.600,04 €			20.600,04 €
<b>A.1 RESULTAT D'EXPLORACIÓ</b>	<b>-1.073.140,05 €</b>	<b>-169.607,05 €</b>	<b>-207.427,94 €</b>	<b>-539.669,64 €</b>	<b>-1.989.844,11 €</b>
<b>12. Ingressos financers</b>					
<b>13. Despeses financeres</b>				<b>-10,43 €</b>	<b>-10,43 €</b>
<b>A.2 RESULTAT FINANCER</b>				<b>-10,43 €</b>	<b>-10,43 €</b>
<b>A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-1.073.140,05 €</b>	<b>-169.607,05 €</b>	<b>-207.427,94 €</b>	<b>-539.669,67 €</b>	<b>-1.989.844,11 €</b>
<b>17. Ingressos contracte-programa Ajuntament</b>	<b>944.199,96 €</b>	<b>174.999,96 €</b>	<b>236.300,04 €</b>	<b>459.999,80 €</b>	<b>1.815.499,76 €</b>
<b>A.4 RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>-128.940,09 €</b>	<b>5.392,91 €</b>	<b>28.872,10 €</b>	<b>-79.669,27 €</b>	<b>-174.344,35 €</b>
<b>A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-128.940,09 €</b>	<b>5.392,91 €</b>	<b>28.872,10 €</b>	<b>-79.669,27 €</b>	<b>-174.344,35 €</b>



### DETALL EXECUCIÓ PRESSUPOST ÀREA URBANA 2018

A) OPERACIONS CONTINUADES	OLH	GESTIÓ URB I TERRENYS	ENCOMANA SERVES I OBRES	GESTIÓ PLANEJAMENT	TOTAL ÀREA URBANA
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>2.833.558,91 €</b>				<b>2.833.558,91 €</b>
a) Vendes	2.833.558,91 €				2.833.558,91 €
b) Prestacions de serveis					
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>	<b>-759.027,43 €</b>	<b>543.574,52 €</b>	<b>1.007.152,57 €</b>	<b>10.925,00 €</b>	<b>802.624,66 €</b>
<b>3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu</b>					
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-315.384,62 €</b>	<b>-786.753,74 €</b>	<b>-1.025.843,49 €</b>	<b>-116.968,07 €</b>	<b>-2.244.949,92 €</b>
a) Consum de mercaderies		-288.992,40 €			-288.992,40 €
b) Consum de matèries primeres i altres matèries	-37.372,20 €	-442.045,36 €	-1.022.583,31 €	-108.708,07 €	-1.610.708,94 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-273.083,91 €	-84.706,58 €	-3.260,18 €	-8.260,00 €	-369.310,67 €
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	-4.928,51 €	8.990,60 €			4.062,09 €
<b>5. Altres Ingressos d'exploració</b>	<b>145.758,85 €</b>				<b>145.758,85 €</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	105.626,94 €				105.626,94 €
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	40.131,91 €				40.131,91 €
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-202.826,60 €</b>		<b>-106.127,76 €</b>	<b>-395.052,43 €</b>	<b>-704.006,79 €</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-157.659,96 €		-81.071,72 €	-311.516,57 €	-550.248,25 €
b) Còmputos socials	-45.166,64 €		-25.056,04 €	-83.535,86 €	-153.758,54 €
<b>7. Altres despeses d'exploració</b>	<b>-784.946,08 €</b>	<b>-263.591,72 €</b>	<b>-1.724,88 €</b>	<b>-14.689,10 €</b>	<b>-1.064.951,78 €</b>
a) Serveis exteriors	<b>-349.576,64 €</b>			<b>-14.689,10 €</b>	<b>-364.265,74 €</b>
Renting fotocopiadora	-11.934,79 €				-11.934,79 €
Renting altre condicinat					
Reparacions i conservacions	-2.973,40 €				-2.973,40 €
Reparació i manteniment informàtic					
Reparació i manteniment còpies					
Contractes manteniment	-7.140,02 €				-7.140,02 €
Serveis professionals independents				-5.000,00 €	-5.000,00 €
Primes d'assegurances	-31.514,86 €				-31.514,86 €
Serveis bancaris	-621,98 €				-621,98 €
Publicitat, propaganda i RRPP					
Subministraments	-256,25 €				-256,25 €
Quotes comunitat	-295.155,34 €				-295.155,34 €
Vats				-9.689,10 €	-9.689,10 €
Altres serveis	-295.155,34 €			-9.689,10 €	-304.844,44 €
b) Tributs	-331.672,00 €	-7.654,22 €	-1.724,88 €		-341.051,10 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	<b>-103.677,44 €</b>	<b>-255.937,50 €</b>			<b>-359.614,94 €</b>
Pèrdues crèdits comercials incobrables					
Dotacions provisions	-109.324,60 €	-255.937,50 €			-365.262,10 €
Aplicacions provisions	5.647,16 €				5.647,16 €
d) Altres despeses de gestió corrent					
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-750.974,48 €</b>				<b>-750.974,48 €</b>
Dot.amort. Immob.Immaterial					
Dot.amort. Immob.material					
Dot.amort. Inv.Immob.	-750.974,48 €				-750.974,48 €
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)</b>	<b>31.020,72 €</b>	<b>2.333.000,00 €</b>			<b>2.364.020,72 €</b>
<b>10. Excés de provisions</b>		<b>303.400,74 €</b>			<b>303.400,74 €</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per venda de l'immobilitzat</b>	<b>617.834,68 €</b>				<b>617.834,68 €</b>
a) Deterioraments i pèrdues	-235.368,00 €				-235.368,00 €
b) Resultat per venda i altres	853.202,68 €				853.202,68 €
<b>11.1 Altres Resultats</b>	<b>-1.007,17 €</b>	<b>4.232,93 €</b>	<b>-400,35 €</b>		<b>2.825,41 €</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ</b>	<b>814.006,78 €</b>	<b>2.133.862,73 €</b>	<b>-126.943,91 €</b>	<b>-515.784,60 €</b>	<b>2.305.141,00 €</b>
<b>12. Ingressos financers</b>	<b>1.672,22 €</b>	<b>12.468,23 €</b>			<b>14.140,45 €</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers					
b2) En tercers	1.672,22 €	12.468,23 €			14.140,45 €
<b>13. Despeses financeres</b>	<b>-178.619,80 €</b>	<b>-301.571,98 €</b>			<b>-480.191,78 €</b>
b) Per deutes amb tercers	-178.619,80 €	-301.571,98 €			-480.191,78 €
<b>A.2) RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-176.947,58 €</b>	<b>-289.103,75 €</b>			<b>-466.051,33 €</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>637.059,20 €</b>	<b>1.844.758,98 €</b>	<b>-126.943,91 €</b>	<b>-515.784,60 €</b>	<b>1.839.089,67 €</b>
<b>17. Ingressos contracte-programa Ajuntament</b>				<b>370.300,28 €</b>	<b>370.300,28 €</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OP.CONTINUADES</b>	<b>637.059,20 €</b>	<b>1.844.758,98 €</b>	<b>-126.943,91 €</b>	<b>-145.484,32 €</b>	<b>2.209.389,95 €</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>637.059,20 €</b>	<b>1.844.758,98 €</b>	<b>-126.943,91 €</b>	<b>-145.484,32 €</b>	<b>2.209.389,95 €</b>



DETALL EXECUCIÓ PRESSUPOST ÀREA ECONÒMICA 2018					
A) OPERACIONS CONTINUADES	CENTRE	VIVER	CORNELLÀ CREAÇIÓ	FIRA	TOTAL ÀREA ECONÒMICA
1. Import net de la xifra de negocis	533.263,65 €	45.844,62 €	186.340,80 €	747.035,63 €	1.512.484,70 €
a) Vendes	533.263,65 €	45.844,62 €	186.340,80 €	747.035,63 €	1.512.484,70 €
b) Prestacions de serveis					
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs					
3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu					
4. Aprovisionaments	-105.654,62 €	-7.779,71 €	-238.134,05 €	-341.612,24 €	-693.180,62 €
a) Consum de mercaderies					
b) Consum de matèries primeres i altres matèries	-105.654,62 €	-7.779,71 €	-238.134,05 €	-341.612,24 €	-693.180,62 €
c) Treballs realitzats per altres empreses					
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments					
5. Altres Ingressos d'explotació	201.245,47 €			25.000,00 €	226.245,47 €
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent					
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	201.245,47 €			25.000,00 €	226.245,47 €
6. Despeses de personal	-486.214,25 €	-19.234,41 €	-17.898,32 €	-170.486,62 €	-675.935,28 €
a) Sous, salaris i assimilats	-316.248,72 €	-29.347,89 €		-125.346,91 €	-470.943,52 €
b) Carregues socials	-96.398,96 €	10.113,48 €		-34.804,58 €	-121.090,06 €
e) Dietes i transport	-398,60 €			-213,90 €	-612,50 €
f) Programa AODL	-73.187,97 €				-73.187,97 €
g) Personal eventual				-10.121,23 €	-10.121,23 €
7. Altres despeses d'explotació	-182.716,05 €	-57.672,60 €	-17.898,32 €	-270.255,06 €	-528.542,03 €
a) Serveis exteriors	-176.830,02 €	-42.690,46 €	-17.898,32 €	-270.255,06 €	-507.673,86 €
Renting fotocopiadora	-2.742,97 €	-976,91 €			-3.719,88 €
Reparacions i conservacions	-36.338,73 €	-9.223,96 €		-41.756,47 €	-87.319,16 €
Reparació i manteniment informàtic	-9.592,50 €	-4.702,44 €		-8.689,10 €	-22.984,04 €
Reparació i manteniment còpies	-1.708,44 €	-782,70 €			-2.491,14 €
Contractes manteniment	-18.860,83 €	-6.898,81 €		-34.062,56 €	-59.812,20 €
Serveis professionals independents	-982,00 €			-3.100,00 €	-3.682,00 €
Primes d'assegurances	-2.193,64 €	-1.170,26 €		-3.402,27 €	-6.766,17 €
Serveis bancaris	-123,10 €	-45,98 €			-169,08 €
Publicitat, propaganda i RRPP	-10.163,35 €	-251,72 €	-17.899,00 €	-49.040,02 €	-77.354,09 €
Subministraments	-87.023,33 €	-18.483,06 €		-126.862,05 €	-232.368,44 €
Material d'oficina	-1.852,12 €	-164,62 €		-517,22 €	-2.533,96 €
Formació personal	-1.751,00 €			-670,00 €	-2.421,00 €
Correu	-862,49 €				-862,49 €
Miscel·lànes	-392,77 €		-19,32 €	-28,00 €	-440,09 €
Subscripcions	-152,25 €			-2.127,37 €	-2.279,62 €
Vans	-2.490,50 €				-2.490,50 €
Altres serveis	-7.501,13 €	-164,62 €	-19,32 €	-3.342,59 €	-11.027,66 €
b) Tributs	-5.884,03 €	-14.982,14 €			-20.866,17 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials					
d) Altres despeses de gestió corrent					
8. Amortització de l'immobilitzat	-24.225,98 €	-35.749,27 €		-13.715,15 €	-73.690,40 €
Dot.amort. Immob.immaterial	-8.450,95 €				-8.450,95 €
Dot.amort. Immob.material	-15.775,03 €	-35.749,27 €		-13.715,15 €	-65.239,45 €
Dot.amort. Inv.immob.					
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)					
10. Excés de provisions					
11. Deteriorament i resultats per venda de l'immobilitzat					
a) Deterioraments i pèrdues					
b) Resultat per venda i altres					
11.1 Altres Resultats	-638,25 €			-670,25 €	-1.308,50 €
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-64.940,03 €	-74.591,37 €	-69.691,57 €	-24.703,69 €	-233.926,66 €
12. Ingressos financers					
13. Despeses financers	-5,99 €		-2,70 €	-295,97 €	-304,66 €
A.2) RESULTAT FINANCER	-5,99 €		-2,70 €	-295,97 €	-304,66 €
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-64.946,02 €	-74.591,37 €	-69.694,27 €	-24.999,66 €	-234.231,32 €
17. Ingressos contracte-programa Ajuntament	69.999,96 €	44.199,96 €		140.000,04 €	254.199,96 €
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OP. CONTINUADES	5.053,94 €	-30.391,41 €	-69.694,27 €	115.000,38 €	19.968,64 €
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	5.053,94 €	-30.391,41 €	-69.694,27 €	115.000,38 €	19.968,64 €



## ANÀLISIS DESVIACIONS EN L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2018

L'anàlisi de les desviacions de l'execució del pressupost 2018 s'ha realitzat tenint en compte els quadres de seguiment pressupostari facilitats per l'empresa.

### 1.- PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import total del ingressos executats ha estat de 15.078 milers d'euros.

#### 1.1.- IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

L'import pressupostat, ascendeix a 16.119 milers d'euros i l'import executat ha estat de 6.854 milers d'euros.

##### 1.1.1.- ÀREA SOCIAL

L'import pressupostat ascendeix a 2.099 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.508 milers d'euros.

##### 1.1.1.1.- Instal·lació Parc Esportiu Llobregat

L'import pressupostat ascendeix a 1.103 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.201 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 36 milers d'euros.

##### 1.1.1.3.- Complex Aquàtic i esportiu Can Mercader

L'import pressupostat ascendeix a 732 milers d'euros i l'import executat ha estat de 974 milers d'euros.

##### 1.1.1.4.- Auditori

L'import pressupostat ascendeix a 231 milers d'euros i l'import executat ha estat de 296 milers d'euros.

- Els ingressos per subcontractació i serveis d'explotació de l'auditori han estat de 287 milers d'euros enfront dels 220 milers d'euros pressupostats.
- Els ingressos d'àrees municipals han estat de 9 milers d'euros enfront dels 11 milers d'euros pressupostats.



#### 1.1.2.- ÀREA ECONÒMICA

L'import pressupostat ascendeix a 1.531 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.512 milers d'euros que corresponen a:

##### 1.1.2.1.- Recinte Firal

L'import pressupostat ascendeix a 723 milers d'euros i l'import executat ha estat de 747 milers d'euros.

##### 1.1.2.2.- Centre d'Empreses

Gestió d'espais propis, prestació de serveis i assessoria l'import pressupostat ascendeix a 536 milers d'euros i l'import executat ha estat de 533 milers d'euros.

##### 1.1.2.3.- Viver d'Empreses

L'import pressupostat ascendeix a 65 milers d'euros i l'import executat ha estat de 46 milers d'euros.

##### 1.1.2.4.- Cornellà Creació

L'import pressupostat ascendeix a 207 milers d'euros i l'import executat ha estat de 186 milers d'euros dels quals 23 milers d'euros corresponen a ingressos de tiquets i 163 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 12.485 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.834 milers d'euros que corresponen a:

- Vendes d'habitatges per import de 1.039 milers d'euros.
- Arrendaments per import de 1.795 milers d'euros.
- No s'han produït vendes de terrenys.

##### 1.1.3.2.- Arrendaments

L'import pressupostat ascendeix a 1.632 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.795 milers d'euros, el detall del mateixos és el següent:

- Lloguer d'aparcaments 934 milers d'euros.
- Lloguer d'habitatges 594 milers d'euros
- Lloguer de locals comercials i industrials (Bagaria, Edifici Pisa, ...) 170 milers d'euros
- Lloguer grues-zona blava 97 milers d'euros.

#### 1.2.- VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES

S'ha pressupostat unes variacions d'existències positives de 345 milers d'euros l'import executat ha estat molt superior arribant als 803 milers d'euros.



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

L'import pressupostat per subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici era de 260 milers d'euros i l'import executat ha estat de 266 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 36 milers d'euros.
- Subvenció Generalitat habitatges de lloguer de Suris (interessos) per import de 4 milers d'euros.
- Subvenció Generalitat AODL (Programa d'agents d'ocupació i desenvolupament local) per import de 50 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona programa Reempresa per import de 31 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona recull d'activitats per import de 15 milers d'euros.
- Subvenció de la Diputació de Barcelona pel conveni CLSE (Centres locals de serveis a empreses) per import de 105 milers d'euros.

L'import pressupostat pel Contracte Programa amb l'Ajuntament era de 2.440 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.440 milers d'euros.

### 1.4.- INGRESSOS ACCESSORIS I ALTRES DE GESTIÓ CORRENT

L'import pressupostat era de 150 milers d'euros mentre que l'import executat ha estat de 106 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.- EXCESSOS I APLICACIONS DE PROVISIONS DIVERSES.

En aquest apartat s'ha pressupostat Aplicacions de Provisions per import de 563 milers d'euros, la execució pressupostaria ha estat de 6 milers d'euros de aplicacions de provisions i de 303 milers d'euros d'excessos de provisions.

### 1.6.- IMPUTACIÓ AL RESULTAT DE L'EXERCICI DE LES SUBVENCIIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES (SUBVENCIIONS DE CAPITAL)

L'import pressupostat era de 2.149 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.360 milers d'euros.



#### **1.7.- RESULTAT PER LA ENAJENACIÓ D'INVERSIONS IMMOBILIARIES**

No havia import pressupostat per aquests conceptes, no obstant això, el ingressos executats han estat de 883 milers d'euros i unes despeses de 30 milers d'euros donant doncs un resultat positiu de 853 milers d'euros per vendes i altres.

#### **1.8.- RESULTATS EXTRAORDINARIS**

Sense haver cap import pressupostat, els ingressos extraordinaris han estat de 34 milers d'euros i les despeses de 13 milers d'euros, donant doncs un resultat positiu de extraordinaris de 21 milers d'euros.

#### **1.9.- INGRESSOS FINANCERS**

S'ha pressupostat un total de 31 milers d'euros mentre que l'import executat ha estat de 14 milers d'euros, els quals provenen en la seva totalitat de valors negociables i altres instruments financers amb tercers.

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

L'import executat de les despeses ha estat de 14.837 milers d'euros.

#### **2.1.- APROVISIONAMENTS**

L'import pressupostat ascendeix a 12.690 milers d'euros i l'import executat ha estat de 4.185 milers d'euros. El detall per centres de cost és el següent:

##### **2.1.1.- Àrea Urbana**

L'import pressupostat ascendeix a 10.871 milers d'euros i l'import executat ha estat de 2.245 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 315 milers d'euros.

##### **2.1.1.2.- Gerència urbanística i terrenys**

L'import pressupostat ascendeix a 10.226 milers d'euros i l'import executat ha estat de 787 milers d'euros.

##### **2.1.1.3.- Desenvolupament de planejament**

L'import pressupostat ascendeix a 100 euros i l'import executat ha estat de 117 milers d'euros.



#### 2.1.1.4.- Encomana de gestió

L'import pressupostat ascendeix 345 euros i l'import executat ha estat de 1.026 milers d'euros.

#### 2.1.2.- Àrea Social.

L'import pressupostat ascendeix a 1.046 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.178 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- > Parc Esportiu Llobregat per import de 454 milers d'euros.
- > Centre Cívic i Ludoteca PELL per import de 155 milers d'euros.
- > Complex esportiu Can Mercader per import de 279 milers d'euros.
- > Auditori per import de 290 milers d'euros.

#### 2.1.3.- Àrea Econòmica

L'import pressupostat ascendeix a 701 milers d'euros i l'import executat ha estat de 693 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- > Centre d'Empreses per import de 106 milers d'euros.
- > Recinte Firal per import de 341 milers d'euros.
- > Cornellà Creació per import de 238 milers d'euros.
- > Viver d'empreses per import de 8 milers d'euros

#### 2.1.4.- Àrea Administració

L'import pressupostat ascendeix a 72 milers d'euros i l'import executat ha estat de 69 milers d'euros.

#### 2.2.- DESPESES DE PERSONAL

L'import pressupostat ascendeix a 3.630 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.676 milers d'euros.

El detall de l'execució és el següent:

- > Sous i Salaris per import de 2.805 milers d'euros.
- > Seguretat social per import de 750 milers d'euros.
- > Personal eventual per import de 41 milers d'euros.
- > Programes AODL (inclosa la seguretat social) 73 milers d'euros.
- > Dietes i transports per import de 5 milers d'euros.
- > Indemnitzacions per import de 2 milers d'euros





### 2.3.- SERVEIS EXTERIORS

L'import pressupostat ascendeix a 2.532 milers d'euros i l'import executat ha estat de 3.219 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 175 milers d'euros i l'import executat ha estat de 439 milers d'euros.
- Reparacions i manteniment informàtic, l'import pressupostat ascendeix a 33 milers d'euros i l'import executat ha estat de 73 milers d'euros.
- Serveis professionals independents, l'import pressupostat ascendeix a 48 milers d'euros i l'import executat ha estat de 118 milers d'euros.
- Publicitat, propaganda i relacions públiques, l'import pressupostat ascendeix a 206 milers d'euros i l'import executat ha estat de 232 milers d'euros.
- Subministraments, el import pressupostat ascendeix a 1.141 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.300 milers d'euros.
- Dins de l'apartat Altres Serveis destaca el concepte de Conveni col·laboració, del qual, l'import pressupostat era de 120 milers d'euros i l'import executat ha estat de 217 milers d'euros.

### 2.4.- TRIBUTS

L'import pressupostat ascendeix a 582 milers d'euros i l'import executat ha estat de 364 milers d'euros. Els impostos municipals ascendeixen a 318 milers d'euros (destacant 274 milers d'euros al IBI i 9 milers d'euros al IAE i 35 milers d'euros a plusvàlues), el recàrrec metropolità del transport 43 milers d'euros, altres tributs 2,3 milers d'euros i ajust negatiu d'Iva 0,7 milers d'euros.

### 2.5.- PERDUES, DETERIORAMENT I VARIACIÓ DE PROVISIONS PER OPERACIONS COMERCIALS

No s'ha pressupostat cap import per aquest concepte, en canvi s'han executat despeses per import de 473 milers d'euros, els quals corresponen 365 milers d'euros a provisions i 108 a pèrdues per crèdits comercials incobrables



Del total de provisions cal destacar els 256 milers d'euros de la dotació realitzada per les càrregues d'urbanització pendents de desenvolupar a càrrec de la Societat corresponent a finques venudes de Can Bagaria-Alston. La resta de les provisions corresponen a insolvències de tràfic per import de 23 milers d'euros, i provisions per grues i zona blava per import de 86 milers d'euros.

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

L'import pressupostat ascendeix a 1.913 milers d'euros i l'import executat ha estat de 1.947 milers d'euros.

#### **2.7.- PÈRDUES PER DETERIORAMENT D'ELEMENTS PATRIMONIALS**

No s'ha pressupostat cap quantia mentre que l'import executat ha estat de 235 milers d'euros de pèrdues.

#### **2.8.- DESPESES FINANCERES**

Les despeses financeres pressupostades ascendeixen a 710 milers d'euros i les executades han estat de 684 milers d'euros. El detall de l'execució és el següent:

- Interessos deute a curt termini 119 milers d'euros
- Interessos préstecs hipotecaris 361 milers d'euros
- Interessos crèdit Caixa Banc per import de 203 milers d'euros
- Altres despeses financeres 1 milers d'euros.



<b>BALANÇ</b>							
ACTIU	Desembre 2018	Desembre 2017	VARIACIÓ	PASSIU	Desembre 2018	Desembre 2017	VARIACIÓ
<b>A. ACTIU NO CORRENT</b>	<b>78.393.101,30 €</b>	<b>80.262.176,97 €</b>	<b>-3.869.075,64 €</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>114.677.479,87 €</b>	<b>114.147.037,74 €</b>	<b>430.442,13 €</b>
<b>I. IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	<b>38.978,85 €</b>	<b>38.041,96 €</b>	<b>10.936,89 €</b>	<b>A.1) FONDOS PROPIS</b>	<b>60.022.931,88 €</b>	<b>48.792.390,84 €</b>	<b>240.890,94 €</b>
3. PATENTS, LICÈNCIES, MARQUES I SIMILARS	150,36 €	795,44 €	-615,48 €	<b>I. CAPITAL</b>	<b>9.488.391,47 €</b>	<b>9.488.391,47 €</b>	
5. APLICACIONS INFORMÀTIQUES	38.828,49 €	27.275,52 €	11.552,97 €	1. CAPITAL ESCRITURAT	9.488.391,47 €	9.488.391,47 €	
<b>II. IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>36.063.698,47 €</b>	<b>38.336.469,29 €</b>	<b>-776.879,82 €</b>	<b>II. PRIMA D'EMISSIÓ</b>	<b>1.790.207,71 €</b>	<b>1.790.207,71 €</b>	
1. CONSTRUCCIONS (EN CESSIÓ)	37.053.515,15 €	38.007.955,24 €	-954.440,09 €	<b>III. RESERVES</b>	<b>38.638.881,46 €</b>	<b>38.464.460,73 €</b>	<b>174.420,73 €</b>
2. INSTAL·LACIONS TÈCNiques I ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	1.431.962,30 €	1.325.511,05 €	106.451,25 €	1. RESERVA LEGAL I ESTATUTÀRIA	182.024,22 €	173.900,45 €	8.123,77 €
3. IMMOBILITZAT EN CURS I ANTICIPIS	78.108,01 €	6.000,00 €	72.108,01 €	2. ALTRES RESERVES	38.380.627,24 €	38.280.559,28 €	100.067,96 €
<b>III. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES</b>	<b>37.489.616,26 €</b>	<b>40.646.801,74 €</b>	<b>-3.157.185,48 €</b>	<b>V. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>			
1. TERRENYS	9.085.264,26 €	9.085.977,02 €	-692,76 €	1. RESULTAT	240.890,94 €	91.197,73 €	149.693,21 €
2. CONSTRUCCIONS	26.404.252,00 €	30.560.824,72 €	-3.156.572,72 €	2. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS			
<b>V. INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI</b>	<b>301.061,68 €</b>	<b>347.898,98 €</b>	<b>-46.837,30 €</b>	<b>VI. RESULTAT DE L'EXERCICI</b>			
1. INSTRUMENTS DE PATRIMONI	173.000,00 €	223.000,00 €	-50.000,00 €	<b>A.2) AJUTS PER CANVI DE VALOR</b>			
2. CRÈDITS A EMPRESES	125.061,68 €	124.898,98 €	162,70 €	<b>IV. PATRIMONI EN CESSIÓ</b>			
5. ALTRES ACTIUS FINANCERS				<b>A.3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS</b>	<b>64.884.844,29 €</b>	<b>64.364.797,10 €</b>	<b>520.047,19 €</b>
<b>B. ACTIU CORRENT</b>	<b>100.088.822,70 €</b>	<b>100.088.710,83 €</b>	<b>111,87 €</b>	1. SUBVENCIIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	9.346.890,42 €	8.261.945,23 €	1.084.945,19 €
<b>I. EXISTÈNCIES</b>	<b>97.400.678,69 €</b>	<b>98.893.129,16 €</b>	<b>-647.450,47 €</b>	II. PATRIMONI MUNICIPAL DE SÒL I HABITATGE	19.000.574,88 €	19.000.574,88 €	
1. IMMOBLES	87.199.491,47 €	87.448.613,27 €	-249.121,80 €	III. PATRIMONI EN CESSIÓ	36.207.089,99 €	37.102.296,99 €	-895.206,99 €
2. TERRENYS	3.583.062,37 €	2.589.563,27 €	993.499,10 €	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>40.676.896,83 €</b>	<b>44.891.172,73 €</b>	<b>-4.214.275,90 €</b>
3. PROMOCIONS EN CURS	6.661.311,02 €	6.661.314,87 €	-3,85 €	<b>II. DEUTES A LLARG TERMINI</b>	<b>40.683.896,86 €</b>	<b>44.898.642,06 €</b>	<b>-4.214.745,20 €</b>
4. PROMOCIONS TERMINADES	5.900,00 €	7.007,74 €	-1.107,74 €	2. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	34.971.906,72 €	43.200.392,38 €	-8.228.485,66 €
5. DRETS D'EDIFICACIÓ				5. ALTRES PASSIUS FINANCERS	5.691.679,13 €	1.688.249,68 €	4.003.429,45 €
6. ANTICIPIS A PROVEÏDORS				<b>IV. PASSIUS PER IMPOSTOS DIFERITS</b>	<b>13.080,89 €</b>	<b>13.080,89 €</b>	
<b>III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR</b>	<b>1.382.463,28 €</b>	<b>1.267.292,02 €</b>	<b>115.171,26 €</b>	<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>21.821.811,63 €</b>	<b>21.332.127,33 €</b>	<b>489.684,30 €</b>
1. CLIENTS VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	794.420,29 €	1.484.391,98 €	-749.971,69 €	<b>II. PROVISIONS A CURT TERMINI</b>	<b>1.993.284,16 €</b>	<b>1.963.137,80 €</b>	<b>30.146,36 €</b>
2. CLIENTS EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES	196.439,86 €	196.700,12 €	-260,26 €	<b>III. DEUTES A CURT TERMINI</b>	<b>4.832.968,21 €</b>	<b>6.630.242,88 €</b>	<b>-1.797.274,67 €</b>
3. DEUTORS VARIS	8.803,15 €	12.800,34 €	-3.997,19 €	2. DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT	4.136.010,80 €	1.647.548,74 €	2.488.462,06 €
6. ALTRES CRÈDITS AMB LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	423.279,88 €	283.279,59 €	140.000,29 €	5. ALTRES PASSIUS FINANCERS	396.945,41 €	4.752.694,15 €	-4.355.748,74 €
<b>IV. INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES C/P</b>				<b>IV. DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A.C.T.</b>	<b>2.616.739,36 €</b>	<b>27.960,96 €</b>	<b>2.588.778,40 €</b>
5. ALTRES ACTIUS FINANCERS				<b>V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	<b>12.886.798,04 €</b>	<b>12.834.676,04 €</b>	<b>52.122,00 €</b>
<b>V. INVERSIONS FINANCERES A C/T</b>	<b>654.932,82 €</b>	<b>486.340,90 €</b>	<b>168.591,92 €</b>	1. PROVEÏDORS	798.709,42 €	741.629,05 €	57.080,37 €
2. CRÈDITS A EMPRESES	280.741,80 €	130.741,34 €	149.999,46 €	2. PROVEÏDORS EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES	21.919,97 €	15.211,45 €	6.708,52 €
5. ALTRES ACTIUS FINANCERS	374.190,02 €	355.599,56 €	18.590,46 €	3. CREDITORS VARIS	1.368.419,99 €	1.395.446,23 €	-26.926,24 €
<b>VI. PERIODIFICACIONS A C/T</b>	<b>44.749,24 €</b>	<b>41.919,89 €</b>	<b>2.829,35 €</b>	4. PERSONAL (REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT)	81.779,54 €	77.331,01 €	4.448,53 €
<b>VI. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS</b>	<b>1.219.831,48 €</b>	<b>721.029,89 €</b>	<b>498.801,59 €</b>	6. ALTRES DEUTES AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	143.008,39 €	139.679,08 €	3.329,31 €
1. TRESORERIA	1.219.831,48 €	721.029,89 €	498.801,59 €	7. BESTIERS DE CLIENTS	10.294.980,77 €	10.291.380,22 €	3.600,55 €
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>177.085.884,00 €</b>	<b>180.360.897,80 €</b>	<b>-3.275.013,80 €</b>	<b>VI. PERIODIFICACIONS</b>	<b>82.784,89 €</b>	<b>86.108,96 €</b>	<b>-3.324,07 €</b>
				<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>177.085.884,00 €</b>	<b>180.360.897,80 €</b>	<b>-3.275.013,80 €</b>



COMpte DE PÈRDUES I GUANYS			
EMPRESA MUNICIPAL DE PROMOCIÓ SOCIAL URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ, S.A. (PROCORNELLA)			
A) OPERACIONS CONTINUADES	2018	2017	variació
<b>1. Impor net de la xifra de negocis</b>	<b>6.853.917,07 €</b>	<b>19.468.011,30 €</b>	<b>-12.614.094,23 €</b>
Venda terrenys		13.304.377,33 €	-13.304.377,33 €
Venda immobles	1.038.974,74 €	645.203,37 €	393.771,37 €
Venda de serveis Fira, Centre, Auditori, Parc	3.875.029,97 €	3.625.363,05 €	249.666,92 €
Atendiments	1.939.912,36 €	1.893.067,55 €	46.844,81 €
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs</b>	<b>802.624,66 €</b>	<b>-930.912,81 €</b>	<b>1.733.537,47 €</b>
<b>3. Treballs realitzats per a l'empresa per al seu actiu</b>			
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-4.185.284,38 €</b>	<b>-18.017.895,73 €</b>	<b>8.832.611,35 €</b>
a) Aprovisionament immobles	-268.992,40 €	-1.980.764,10 €	1.711.771,70 €
b) Aprovisionament terrenys, urbanització i obres	-3.551.043,40 €	-11.958.679,36 €	8.407.635,96 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-369.310,67 €	-410.030,96 €	40.720,29 €
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres			
d) aprovisionaments	4.062,09 €	1.331.578,69 €	-1.327.516,60 €
<b>5. Altres ingressos d'explotació</b>	<b>2.812.004,32 €</b>	<b>2.768.895,54 €</b>	<b>43.108,78 €</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió coment	105.626,94 €	110.870,43 €	-5.243,49 €
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	2.706.377,38 €	2.658.025,11 €	48.352,27 €
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>-3.676.127,40 €</b>	<b>-3.568.640,31 €</b>	<b>-107.487,09 €</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-2.898.072,38 €	-2.800.075,50 €	-97.996,88 €
b) Carregues socials	-778.055,02 €	-768.564,81 €	-9.490,21 €
<b>7. Altres despeses d'explotació</b>	<b>-3.748.112,81 €</b>	<b>-5.315.722,44 €</b>	<b>1.567.609,63 €</b>
a) Serveis exteriors	-3.219.197,19 €	-3.156.124,89 €	-63.072,30 €
b) Tributs	-364.306,08 €	-655.861,17 €	291.555,09 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-164.609,54 €	-1.503.736,38 €	1.339.126,84 €
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-1.947.021,94 €</b>	<b>-1.952.161,04 €</b>	<b>5.139,10 €</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres (subvenció de capital)</b>	<b>3.360.072,57 €</b>	<b>3.333.844,40 €</b>	<b>26.228,17 €</b>
<b>10. Excés de provisions</b>			
<b>11. Deteriorament i resultat per venda de l'immobilitzat</b>	<b>617.834,68 €</b>	<b>104.203,58 €</b>	<b>513.631,10 €</b>
a) Deterioraments i pèrdues	-235.368,00 €	236.154,16 €	-471.522,16 €
b) Resultat per venda i altres	853.202,68 €	-131.950,58 €	985.153,26 €
<b>13. Altres Resultats</b>	<b>20.765,30 €</b>	<b>-18.349,92 €</b>	<b>39.115,22 €</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>910.672,07 €</b>	<b>871.272,57 €</b>	<b>39.399,50 €</b>
<b>14. Ingressos financers</b>	<b>14.140,85 €</b>	<b>21.703,78 €</b>	<b>-7.562,93 €</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers			
b1) En empreses del grup i associades	14.140,85 €	21.703,78 €	-7.562,93 €
b2) En tercers			
<b>13. Despeses financeres</b>	<b>-684.131,98 €</b>	<b>-811.788,62 €</b>	<b>127.656,64 €</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			
b) Per deutes amb tercers	-684.131,98 €	-811.788,62 €	127.656,64 €
<b>16. Deterioraments i resultat per venda d'instruments financers</b>			
a) Deterioraments i pèrdues			
b) Resultat per venda i altres			
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-669.991,13 €</b>	<b>-790.084,84 €</b>	<b>120.093,71 €</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>240.680,94 €</b>	<b>81.187,73 €</b>	<b>159.493,21 €</b>
<b>17. Impostos sobre beneficis</b>			
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>240.680,94 €</b>	<b>81.187,73 €</b>	<b>159.493,21 €</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>240.680,94 €</b>	<b>81.187,73 €</b>	<b>159.493,21 €</b>