



INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL DE PARTICIPACIÓ MAJORITÀRIA MUNICIPAL TECSALSA, 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 TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, 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'eleva 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 TECSALSA

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

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

Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

I. Xifra de negocis : 3.512.300,90 euros.

II. Actius totals : 2.847.956,04 euros.

III..Resultats de l'exercici : 209.925,54 euros.

IV.Capital : 60.101,21 euros.

V. Fons propis : 1.990.443,14 euros.

VI.Capital circulant (sense existències) : 1.658.864,12 euros.

VII.Nombre de treballadors : 211,5

VIII.Altres dades : Els ingressos per vendes provinents del grup municipal (Ajuntament, Organismes Autònoms i Empreses Municipals), són de 2.097.847,58 euros (dels quals 2.003.679,19 euros, ho són de l'Ajuntament), el que representa 60% del total de la xifra de negocis. Per altra banda els Departaments de Benestar Social i Família i d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya i el Ministerio de Empleo y Seguridad Social (bonificacions de les quotes de la Seguretat Social), subvencionen els serveis i el centre especial de treball en 1.266.658,37 euros. Aquests dos factors fan



que el 70 % del total dels ingressos d'explotació tinguin un origen públic i, en conseqüència, estiguin sota control públic. Finalment, s'ha de destacar que de les despeses en compres i serveis (excloses les inversions), 328.737,39 euros ho són en concepte de subministraments destinats al tràfic comercial, això representa el 40% de les despeses en consums i altres despeses d'explotació. L'empresa disposa de certificació ISO 9001:2000.

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

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

El procediment per a dur a terme el control financer s'ha ajustat al previst a les Bases d'Execució de Pressupost de 2018, en el seu art.75. Aquesta disposició preveu la contractació d'una firma d'auditoria, mitjançant un procediment de contractació dirigit per la Intervenció General; l'opinió i les recomanacions emeses per l'esmentada firma d'auditoria, un cop revisats per la Intervenció General els treballs d'auditoria, ha de configurar les conclusions de l'informe de control financer.

D'acord amb aquest procediment, la Junta General va nomenar auditors a la firma "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." pels exercicis 2018 i 2019, en sessió de data 8 de maig de 2018.

La firma d'auditoria seleccionada "BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2018 en data 1 de març de 2019 i l'informe de control intern (carta de recomanacions) amb data 1 de març de 2019.



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 financer, sense perjudici que es puguin tenir en consideració fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a judici d'aquesta Intervenció General, resultin rellevants.

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

Tal com consta a l'esborrany de l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 23/05/2019, 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 *BLAZQUEZ, PLANAS I ASSOCIATS, S.L.*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2018, de la Societat Municipal TECSALSA, participada majoritàriament per l'Ajuntament, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realitzada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les condicions del contracte d'auditoria que el regeixen, segons l'acord de la Junta General de data de 8 de maig de 2018. 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:

- a) En relació al punt de que no hi ha evidència de la presència del director de l'auditoria a les dependències de la societat, volem puntualitzar que la participació del director es fa en tres fases de l'auditoria, primer amb una reunió



amb el client a les dependències de la Societat i abans de fer el tancament provisional i de començar la feina d'auditoria, aquesta reunió es va fer el 15 de gener però no hi ha cap memoràndum de la reunió. La segona fase són les revisions dels papers de treball i aspectes més problemàtics de l'auditoria, aquestes revisions es van fer amb dues visites a les oficines del client els divendres 8 i 15 de febrer. La evidència d'aquestes revisions surt a la signatura dels diferents programes, en especial al programa de control intern i fulles de treball que es a on es va concentrar a la visita del dia 8 i al programa i fulles de treball de normativa que es va centrar la visita del dia 14. La verificació de la distribució d'ingressos i despeses per serveis socials la realitza directament el director i surt a la fulla de treball de la secció O.

- b) En relació al punt que no s'ha complert el programa d'auditoria de les baixes d'immobilitzat, en aquest sentit adjuntem la fulla de treball a on es pot veure que s'ha verificat el 100% de les baixes i en tot els casos s'ha comprovat amb la documentació suport corresponent i s'indica amb in tic, el que no hem fet es adjuntar la còpia de la corresponent factura, perquè una vegada vista ja no considerem necessari adjuntar fotocopies.

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.

- **Malgrat que el contracte d'auditoria està en el seu primer any, com que els auditors són els mateixos s'han avaluat les millores respecte a l'anterior exercici auditat per aquesta firma d'auditoria, i s'han observat les següents:**

1. Comptes anuals i informe d'auditoria

- 1.1. L'opinió sobre el grau de compliment s'ha inclòs en el paràgraf "Altres qüestions" i s'ajusta al que determina el contracte d'auditoria i a les NASP.

2. Contracte

- 2.1. L'informe de control intern s'ha elaborat en termini i ha estat tramés a la Intervenció.

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

- 3.1. S'ha realitzat una avaluació prèvia del control intern.

4. Evidència

- 4.1. S'ha obtingut evidència del compliment de les limitacions en matèria de personal contingudes en les LPGE (contractació i remuneracions).

- **Els aspectes a millorar serien:**

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

- 1.1. No hi ha evidència de la presència del director de l'auditoria a les dependències de la societat mitjançant memoràndum de la reunió preliminar amb els responsables de la societat.



- 1.2. Les proves de compliment de la legislació i normes a les que ha d'adequar la seva actuació la societat en matèria contractual són millorables: procediment de contractació segons les Instruccions de Contractació de la societat; contractes de tracte successiu i/o de caràcter repetitiu que estenen els seus efectes a diverses anualitats (pe: rènting Banc de Sabadell).

2. Evidència

- 2.1. Manca una revisió completa del procediment de contractació en les seves diferents fases i amb visió crítica (fraccionaments, criteris de selecció i d'adjudicació, execució, etc.) en els casos detectats en que s'haurien d'aplicar les NIC de la societat. A més a més, caldria documentar millor les proves realitzades.
- 2.2. Malgrat que s'ha complert el programa d'auditoria d'immobilitzat pel que fa a la verificació del 100% de les factures de venda, no s'ha documentat amb la incorporació als papers de treball de la fotocòpia de l'única factura de venda corresponent a la baixa del vehicle 7596 KBW amb un valor net comptable de 10.392,62€, amb pèrdues de 9.392,62€.

Cornellà de Llobregat, 23 de maig de 2019

Joan Ramon Sagalés Guillamón
L'INTERVENTOR GENERAL

5.- ESTATS FINANCERS

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria financera, i atesa la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **els comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.**

6.- CUMPLIMENT DE NORMES I DIRECTRIUS D'APLICACIÓ

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de compliment (inclòs al paràgraf "Altres qüestions" de l'informe d'auditoria dels comptes anuals) i atesa



la bona qualitat d'aquesta, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **no s'han observat incompliments de la legislació general, principalment les de caràcter administratiu, ni de les normes relatives a la organització, procediment i control intern i tampoc a la relativa a l'administració i control dels fons públics.**

7.-MILLORES ACONSEGUIDES

Respecte l'informe de control financer emès en data 4 de juny de 2018 referent a l'exercici de 2017, no s'han constatat millores.

8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN

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

ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) No consta que la societat hagi aprovat unes instruccions adaptades a la LCSP, tal com exigeix l'art. 321.1 de la citada norma legal. Al perfil del contractant de la societat encara hi figura la Normativa reguladora del procediment de contractació adaptada a l'anterior normativa de contractació del sector públic (TRLCSP).

Al perfil del contractant apareix la informació dels contractes subscrits d'import superior a 30.000€, però el seu contingut no s'ajusta a allò que disposa l'art. 4 de la normativa esmentada.

Segons la informació continguda a la documentació de l'auditoria, s'han observat diversos proveïdors amb volum d'operacions superior a 30.000€: a) Per una banda, els que no superen els 50.000€: Fundació Privada Cassià Just, amb un volum d'operacions de 35.941,17€, Cespa Gestión de Residuos, amb un volum



d'operacions de 43.605,08€; adjudicats per preus unitaris, prèvia consulta a tres empreses i publicació en el perfil del contractant del contracte formalitzat (el de la Fundació) i les eventuais pròrrogues, però no consta que s'hagi realitzat l'adjudicació pel procediment ordinari o negociat, tal com estableix la Normativa de contractació de la societat; b) per altra banda, els que superen els 50.000€: Fitopatologia i Natura, amb un volum d'operacions de 52.293,63€, però no consta que s'hagi realitzat l'adjudicació pel procediment ordinari o negociat, tal com estableix la Normativa de contractació de la societat.

El contracte amb la Fundació Cassià Just formalitzat el 2016, atès que ha estat prorrogat per als exercicis 2017 i 2018, i comprovades les quanties facturades, supera els 50.000€ de valor estimat, sense que consti que el procediment seguit per a la seva adjudicació sigui l'ordinari o el negociat.

En tots els casos, excepte Fitopatologia i Natura, es desconeix el seu valor estimat (incloses modificacions i pròrrogues), i, per tant, si el procediment de licitació dut a terme s'ajusta a allò que regula la Normativa de contractació de la societat.

En aquest sentit a l'hora de determinar el valor estimat dels contractes, ja siguin de tracte successiu o prorrogables i /o modificables, la societat s'hauria d'atenir a allò que disposa l'art. 101 de la LCSP.

Aquest seria el cas, per exemple, del contracte de rènting (es desconeix quin és el seu objecte) celebrat amb el Banc de Sabadell per import de 64.658,98€ (a 31/12/18) que no consta que s'hagi adjudicat seguint el procediment establert a la Normativa de la societat.

A més a més, hi ha tercers amb volum d'operacions superior a 30.000€ sense que consti cap contracte: Abellán Plataformas Elevadoras, amb un volum d'operacions de 34.205,20€, Suministros Ilaga, amb un volum d'operacions de 35.802,07€. En aquests casos es tracta de serveis i subministraments corresponents a reparacions varies. No obstant això, de conformitat amb el que



regula l'art. 321.3 de la LCSP, la seva contractació es podria fer mitjançant els sistemes per a la racionalització de la contractació previstos a la llei.

Per això es recomana a la societat que tingui cura de complir amb la seva pròpia Normativa de contractació (prèvia la seva adaptació necessària i inajornable a la LCSP) en la contractació, en el sentit de formalitzar-los quan el seu valor estimat superi els 30.000€, o d'incoar un procediment de contractació negociat sense publicitat o obert, quan superi els 50.000€ de valor estimat. Així mateix es recomana que la informació publicada al seu perfil del contractant s'adeqüi a allò que regulen l'art. 321 de la LCSP i la seva pròpia normativa de contractació.

Aquesta recomanació, tot i que ara s'ha ampliat, ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors.

La societat manifesta que la selecció dels contractistes: Fundació Cassià Just, Cespa Gestión de Residuos i Fitopatologia i Natura, s'ha dut a terme pel procediment negociat sense publicitat. Tal com preveuen les NIC de la societat aquest procediment seria adequat per raó de la quantia i de la durada (cal tenir en compte, però, que aquestes normes no s'han adaptat a la nova LCSP). Ara bé, no s'ha obtingut evidència dels plecs de clàusules administratives particulars, dels plecs de prescripcions tècniques, de la invitació a un mínim de tres empreses, de les ofertes rebudes i de la negociació realitzada, ni constància de la publicitat en el perfil el contractant.

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

Segons les al·legacions formulades per la societat, el contracte de renting amb Banc de Sabadell correspon a 4 vehicles, però no es fa cap al·lusió al procediment de contractació seguit per a la selecció del contractista.

ÀREA DE PERSONAL



1) No s'ha pogut obtenir evidència suficient del compliment de les limitacions imposades per la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2018, ja que l'increment absolut de la massa salarial ha estat del 5,89%, per sobre de l'1,75%, però en aquest increment està inclòs l'abonament de premis d'antiguitat per al personal amb més de 25 anys i la liquidació de divers personal com a conseqüència del seu cessament en la relació laboral amb l'empresa. Com a conseqüència, la fluctuació de les retribucions anuals individuals del personal és molt diversa i impedeix extreure cap conclusió.

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

2) S'ha verificat una baixa d'immobilitzat no financer d'un vehicle (Fiat Panda 7596 KBW) amb un valor net comptable de 10.392,62€, per venda per un import de 1.000€ (10% del seu valor net comptable). És a dir, amb unes pèrdues de 9.392,62€. Segons consulta al respecte formulada als auditors, aquests manifesten que aquesta venda obeeix a part de la indemnització (en aquest cas en espècies) a l'exgerent amb motiu del seu cessament per jubilació, que s'ha instrumentat com un negoci jurídic de compra-venda, enlloc d'una indemnització salarial. No obstant, no s'ha tingut accés a la liquidació practicada per a comprovar si ha estat objecte del corresponent ingrés a compte per IRPF, ni si la indemnització s'ajusta al contracte d'alta direcció subscrit.

Es recomana que aquests tipus d'indemnitzacions s'instrumentin d'acord amb la seva naturalesa, amb subjecció a les normes fiscals i sempre que la normativa laboral i el propi contracte ho prevegin.

9.-AL.LEGACIONS

L'esborrany d'informe de control financer s'ha tramés a la gerència de la societat en data 24/05/2019 als efectes de que presentés al·legacions, si ho considerés oportú. Durant el termini la societat ha presentat les al·legacions següents:



“ÀREA DE CONTRACTACIÓ:

En relació a la Normativa reguladora del procediment de contractació que està d'acord amb la antiga normativa se està procedint a la seva adaptació a la nova normativa.

En relació a les contractacions de la Societat a les entitats FUNDACIÓ PRIVADA CASSIÀ JUST, CESPÀ GESTION DE RESIDUS I FITOPATOLOGIA I NATURA, es van adjudicar pel procediment negociat.

Pel que fa al contracte de rèntig celebrat amb el Banc de Sabadell correspon a un finançament per la compra de 4 vehicles.”

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal participada majoritàriament per l'Ajuntament, TECSALSA és que la informació financera es presenta adequadament, i el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori, excepte pels aspectes assenyalats a l'apartat 8 de recomanacions.

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

Cornellà de Llobregat, 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

TECSALSA



Ajuntament de Cornellà
de Llobregat

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

**Control de Gestió Econòmica
10 de maig de 2019**



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat

INFORME ECONÒMIC CORRESPONENT ALS ESTATS FINANCERS

A 31 DE DESEMBRE DE 2018 DE TECSALSA

ÍNDEX

	Pag.
1. BALANÇ	1
2. EVOLUCIO DEL BALANÇ.	2
3. EVOLUCIÓ COMPTE DE PERDUES I GUANYS	4
4. EVOLUCIÓ RATIOS	5
5. EVOLUCIÓ ECONÒMICO-FINANCERA	6
6. COMPTE DE PERDUES I GUANYS	9
7. COMPTE DE PERDUES I GUANYS PER AREES	10
8. ANALISIS DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYS	11



BALANÇ TECSALSA

ACTIU	DESEMBRE 2018	DESEMBRE 2017	VARIACIONS	PASSIU	DESEMBRE 2018	DESEMBRE 2017	VARIACIONS
A) ACTIU NO CORRENT	553.009,97	584.305,93	-31.295,96	A) PATRIMONI NET	2.241.930,94	2.046.028,32	195.902,62
I. IMMOB. INTANGIBLE	319.124,23	332.653,10	-13.528,87	A-1) FONS PROPIS	1.990.443,14	1.780.517,60	209.925,54
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES I MAQUINÀRIA	129.533,97	131.628,45	-2.094,48	I. CAPITAL	60.101,21	60.101,21	0,00
ALTRES INSTA. UTILLATGE I MOBILIARI	43.482,83	43.885,55	-402,72	RESERVA LEGAL	24.398,48	24.398,48	0,00
ALTRE IMMOBILITZAT	30.537,76	44.561,47	-14.023,71	ALTRES RESERVES	1.696.017,91	1.435.975,09	260.042,82
II. IMMOB. MATERIAL	203.554,56	220.075,47	-16.520,91	III. RESERVES	1.720.416,39	1.460.373,57	260.042,82
DIPÒSITS A LL/TERMINI	198,12	198,12	0,00	VII. RESULTAT DE L'EXERCICI	209.925,54	260.042,82	-50.117,28
V. INVERSIONS FINAN. A LLARG TERMINI	198,12	198,12	0,00				0,00
VI. ACTIUS PER IMPOST DIFERIT	30.133,06	31.379,24	-1.246,18	SUBVENCIONS DE CAPITAL	12.144,34	16.020,64	-3.876,30
			0,00	PATRIMONI EN CESSIÓ	239.343,46	249.490,08	-10.146,62
B) ACTIU CORRENT	2.294.946,07	2.064.314,62	230.631,45	A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	251.487,80	265.510,72	-14.022,92
I. EXISTÈNCIES	115.377,17	124.946,80	-9.569,63				0,00
CLIENTS VENDES I PREST. SERVEIS	704.569,42	604.234,01	100.335,41	B) PASSIU NO CORRENT	85.320,32	90.533,65	-5.213,33
ALTRES DEUTORS	3.694,02	4.250,88	-556,86	II. DEUTES A LLARG TERMINI	0,00	0,00	0,00
PERSONAL	0,00	0,00	0,00	IV. PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	85.320,32	90.533,65	-5.213,33
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	353.503,74	311.311,33	42.192,41				0,00
PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	520.704,78	512.058,58	8.646,20
II. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES	1.061.767,18	919.796,22	141.970,96	III. DEUTES A CURT TERMINI	3.699,69	0,00	3.699,69
III. INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	4.577,86	4.272,22	305,64	IV. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	517.005,09	512.058,58	4.946,51
V. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	0,00	0,00	0,00	PROVEÏDORS A CURT TERMINI	36.063,46	42.985,02	-6.921,56
VI. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	1.113.223,86	1.015.299,38	97.924,48	ALTRES CREDITORS	480.941,63	469.073,56	11.868,07
TOTAL ACTIU	2.847.956,04	2.648.620,55	199.335,49	TOTAL PASSIU	2.847.956,04	2.648.620,55	199.335,49



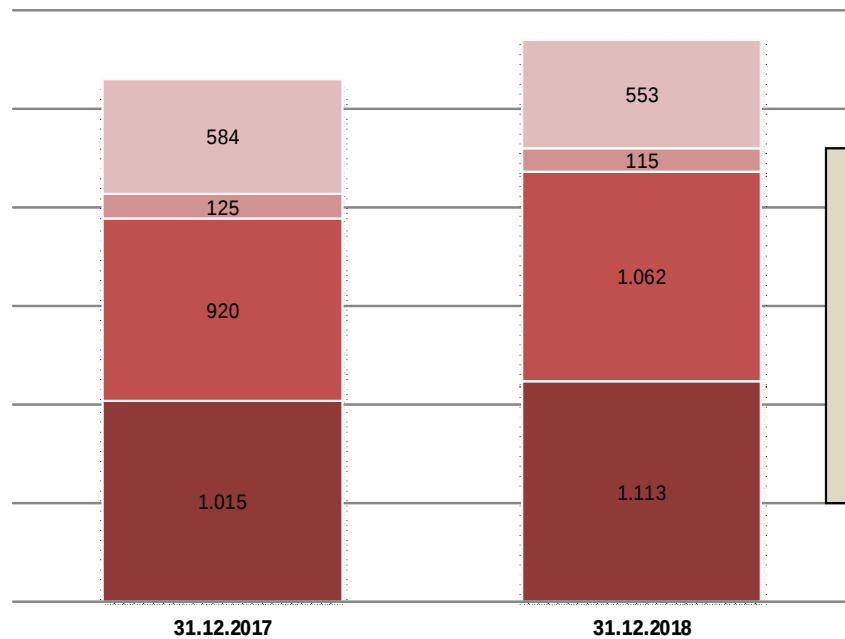
EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU	31.12.2018		31.12.2017		VARIACIÓ (2018-2017)
	milers €	%	milers €	%	
ACTIU NO CORRENT	553	19,42%	584	20,51%	-31
Immobilitzat intangible	319	11,20%	333	11,69%	-14
Immobilitzat material	204	7,16%	220	7,72%	-16
Actius per impost diferit	30	1,05%	31	1,09%	-1
ACTIU CORRENT	2.295	80,58%	2.064	72,47%	231
Existències	115	4,04%	125	4,39%	-10
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.062	37,29%	920	32,30%	142
Inversions financeres a curt termini	5	0,18%	4	0,14%	1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.113	39,08%	1.015	35,64%	98
TOTAL ACTIU	2.848	100,00%	2.648	92,98%	200
PASSIU	31.12.2018		31.12.2017		VARIACIÓ (2018-2017)
	milers €	%	milers €	%	
PATRIMONI NET	2.242	78,72%	2.046	71,84%	196
Capital	60	2,11%	60	2,11%	0
Reserves	1.720	60,39%	1.460	51,26%	260
Resultat de l'exercici	210	7,37%	260	9,13%	-50
Subvencions, donacions i llegats	252	8,85%	266	9,34%	-14
PASSIU NO CORRENT	85	2,98%	90	3,16%	-5
Deutes a llarg termini		0,00%		0,00%	0
Passiu per impost diferit	85	2,98%	90	3,16%	-5
PASSIU CORRENT	521	18,29%	512	17,98%	9
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	2.848	100,00%	2.648	92,98%	200
CAPITAL CIRCULANT	1.774	62,29%	1.552	54,49%	222



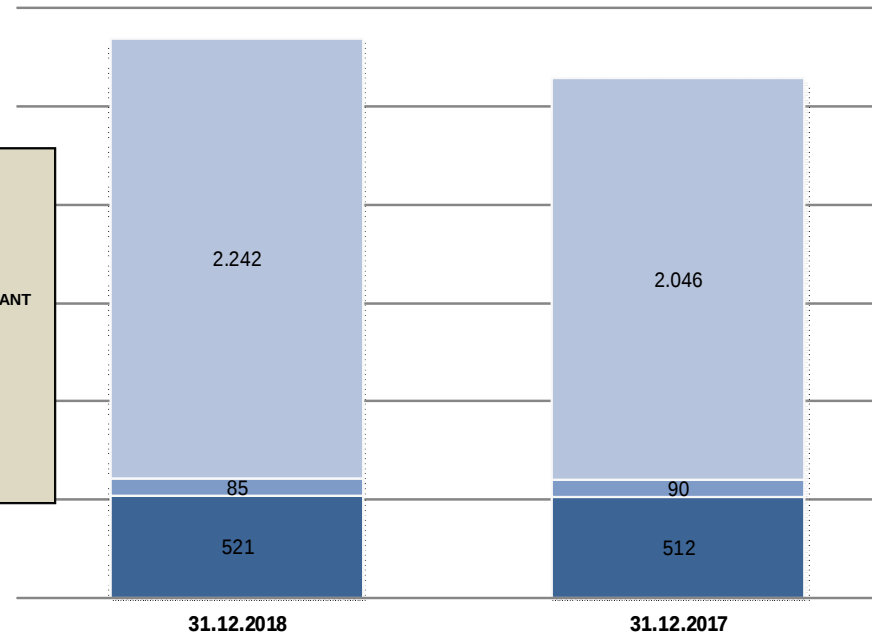
EVOLUCIÓ BALANÇ TECSALSA

ACTIU



- EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS
- INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI
- DEUTORS COMERCIALS
- EXISTÈNCIES
- ACTIU NO CORRENT

PASSIU



- PASSIU CORRENT
- PASSIU NO CORRENT
- PATRIMONI NET



EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS TECSALSA

CONCEPTE	31.12.2018		31.12.2017	
	milers €	%	milers €	%
OPERACIONS CONTINUADES	4.802	100,00%	4.818	100,33%
Import net de la xifra de negocis	3.512	73,14%	3.456	71,97%
Altres ingressos d'explotació (subvencions traspasades a ingressos)	1.267	26,38%	1.325	27,59%
Imputació subvencions d'immobilitzat no financer i altres	19	0,40%	19	0,40%
Altres resultats (resultats extraordinaris)	4	0,08%	2	0,04%
Deteriorament i venda del immobilitzat	0	0,00%	16	0,33%
DESPESES	-4.528	-94,29%	-4.477	-93,23%
Aprovisionaments	-329	-6,85%	-452	-9,41%
Despeses de personal	-3.648	-75,97%	-3.474	-72,34%
Amortitzacions	-50	-1,04%	-56	-1,17%
Altres despeses d'explotació	-492	-10,25%	-495	-10,31%
Deteriorament i venda del immobilitzat	-9	-0,19%	0	0,00%
B.A.I.I. (marge d'explotació)	274	5,71%	341	7,10%
RESULTATS FINANCERS	0	0,00%	0	0,00%
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	274	5,71%	341	7,10%
IMPOST DE SOCIETATS	-64	-1,33%	-81	-1,69%
RESULTAT DE L'EXERCICI	210	4,37%	260	5,41%



EVOLUCIÓ RÀTIOS TECSALSA

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	DESEMBRE 2018	DESEMBRE 2017	VALOR CORRECTE	OBSERVACIONS DESEMBRE 2018
FONTS DE FINANÇAMENT					
Grau d'autonomia	Patrimoni net / total patrimoni net i passiu	78,72%	77,27%		El 78,72% dels recursos estan finançats amb recursos propis.
Grau de dependència	Passiu / total patrimoni net i passiu	21,28%	22,73%		El grau de dependència dels seus creditors és del 21,28%.
RÀTIOS DE LIQUIDITAT					
Liquiditat general	Actiu corrent / passiu corrent	4,40	4,03	2,00	L'empresa pot fer front al passiu corrent amb l'actiu corrent.
Liquiditat immediata	Realitzable + disponible / passiu corrent	4,18	3,79	1,00	L'empresa té una adequada liquiditat immediata.
Tresoreria o "àcid test"	Disponible / passiu corrent	2,15	1,99	0,30	
RÀTIOS DE SOLVÈNCIA					
Solvència estricta	Actiu corrent / passiu corrent	4,40	4,03	>1,50	La solvència presenta una dada òptima.
Garantia	Actiu / passiu exigible	4,70	4,40	>2,00	L'empresa posseeix suficients garanties davant tercers.
Estabilitat	Actiu no corrent / patrimoni net	0,25	0,29	<1,00	L'empresa té estabilitat, l'immobilitzat està finançat amb fons propis.
Endeutament	Total deutes / total patrimoni net i passiu	0,21	0,23	Entre 0,5 i 0,6	L'índex d'endeutament és baix.
Qualitat del deute	Passiu corrent / total deutes	0,86	0,85	<0,50	La qualitat del deute no és bona, tot el deute és a curt termini.
RÀTIOS DE ROTACIÓ D'ACTIUS					
Rotació de l'actiu no corrent	Vendes / actiu fix	6,35	5,92	Quant major són aquests valors més eficient és l'empresa. Es generen més vendes amb menys inversió.	Per cada € d'actiu fix ha realitzat 6,35 € de vendes.
Rotació de l'actiu corrent	Vendes / actiu circulant	1,53	1,67		Per cada € d'actiu circulant ha realitzat 1,53 € de vendes.
Rotació del patrimoni net	Vendes / fons propis	1,57	1,69		Per cada € de fons propis ha realitzat 1,57 € de vendes.
Rotació de stocks	Vendes / stocks	30,54	27,65		Per cada € d'existències ha realitzat 30,54 € de vendes.
TERMINIS DE PAGAMENT I COBRAMENT					
Termini de cobrament clients	Clients / vendes*nº dies any	72,22	62,96		Nre. mig de dies de tardança en el cobrament de clients.
Termini de cobrament deutors (subvencions)	Deutors/subvencions*nº dies any	101,37	85,69		Nre. mig de dies de tardança en el cobrament de deutors.
Termini de pagament proveïdors	Proveïdors / compres*nº dies any	40,76	33,63		Nre. mig de dies de tardança en el pagament de proveïdors.
Termini de pagament creditors	Creditors / serveis exteriors*dies any	62,02	59,63		Nre. mig de dies de tardança en el pagament de creditors.
ANÀLISIS VENDES					
Expansió ingressos	Ingressos any N / ingressos any N-1	-0,33%	3,96%		Decreixement dels ingressos.
Participació producte / Total vendes	Vendes jardineria / total ingressos	66,92%	66,24%		Percentatge de vendes de jardineria sobre el total d'ingressos.
	Vendes productes semiacabats/total ingressos	5,59%	5,02%		Percentatge de vendes de productes semiacabats sobre el total d'ingressos.
	Vendes menjador i transport / total ingressos	0,99%	1,02%		Percentatge de vendes de menjador i transport sobre el total d'ingressos.
	Subvencions / total ingressos	26,46%	27,72%		Percentatge de subvencions sobre el total d'ingressos.
	Donatius / total ingressos	0,04%	0,00%		Percentatge de donatius sobre el total d'ingressos.
RENDIBILITAT					
Rendibilitat econòmica	BAIL / actiu total	9,62%	12,88%		Per cada 100 € que l'empresa ha mantingut d'inversió en l'actiu ha obtingut 9,62 € de benefici brut.
Benefici net sobre vendes	BAIL / ingressos	5,71%	7,08%		Per cada 100 € de vendes l'empresa ha obtingut 5,71 € de benefici brut
Rendibilitat financera	Benefici net / capitals propis	9,37%	12,71%		Per cada 100 € de capitals propis l'empresa ha obtingut 9,37 € de benefici.
Efecte fiscal	Benefici net / BAI	76,64%	76,25%		L'empresa paga el 23,36% d'impost de societats
FONS DE MANIOBRA	Actiu circulant - Exigible a curt (milers d'euros)	1.774,00	1.552,00		Part de l'actiu circulant finançat amb fons propis.

5



INFORME SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

1.- EVOLUCIÓ DE LES PARTIDES DE BALANÇ

ACTIU

Durant l'exercici 2018 s'ha produït un increment de 200 milers d'euros en el total actiu de l'empresa, que ha passat de 2.648 milers d'euros a 31 de desembre de 2017 a 2.848 milers d'euros a 31 de desembre de 2018, el que representa un increment del 7,55%.

Les variacions s'han produït en les partides següents:

A) Incrementos

- Els deutors comercials i altres comptes a cobrar ha incrementat en 142 milers d'euros.
- Les inversions financeres a curt termini han incrementat en 1 miler d'euros.
- L'efectiu i altres actius líquids equivalents ha incrementat en 98 milers d'euros.

B) Disminucions

- L'immobilitzat intangible ha disminuït en 14 milers d'euros.
- L'immobilitzat material s'ha reduït en 16 milers d'euros.
- Els actius per impost diferit ha en disminuït 1 miler d'euros.
- Les existències s'ha reduït en 10 milers d'euros.

PASSIU

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

- El patrimoni net s'ha incrementat en 196 milers d'euros.
- El passiu no corrent ha disminuït en 5 milers d'euros. Corresponent aquests en la seva totalitat als passius per impost diferits.
- El passiu corrent ha incrementat en 9 milers d'euros.

Dintre del moviment al patrimoni net destaquem les següents partides

- Les reserves al exercici s'han incrementat en 260 milers d'euros.
- El resultat l'exercici ha estat de 210 milers d'euros. Suposant una disminució de 50 milers d'euros respecte al exercici anterior.
- El patrimoni en cessió i les subvencions, donacions i llegats han disminuït en 14 milers d'euros.
 - o S'han rebut subvencions per import de 1.267 milers d'euros
 - o S'han imputat al resultat de l'exercici subvencions de capital i Patrimoni en cessió per import de 19 milers d'euros.
 - o S'han imputat a resultat de l'exercici subvencions d'explotació per import de 1.267 milers d'euros.
 - o Traspàs a passius per impost diferit per import de 5 milers d'euros

2.- EVOLUCIÓ COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El import total dels ingressos de l'empresa TECSALSA a data 31 de desembre de 2018 ha estat de 4.802 milers d'euros enfront dels 4.818 milers d'euros de data 31 de desembre de 2017.



QUADRE COMPARATIU DELS INGRESSOS DELS EXERCICIS 2018 I 2017

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2018	PERCENTATGE DESEMBRE 2018	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2017	PERCENTATGE DESEMBRE 2017
Vendes de mercaderies	3.198,00	66,60%	3.167,00	65,73%
Vendes productes semiacabats	267,00	5,56%	240,00	4,98%
Ingressos menjador i transport	47,00	0,98%	49,00	1,02%
Donatius	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subvencions d'exploració	1.267,00	26,38%	1.325,00	27,50%
Aplicació de provisions	0,00	0,00%		0,00%
Ingressos financers	0,00	0,00%	0,04	0,00%
Subvencions capital i altres subv. trasp. a resultat	19,00	0,40%	19,00	0,39%
Ingressos extraordinaris	4,00	0,08%	2,00	0,04%
Beneficis procedents del inmobilitzat material	0,00	0,00%	16,00	0,33%
TOTALS	4.802,00	100%	4.818,04	100%

El import total de les despeses de l'empresa executades a data 31 de desembre de 2018 ha ascendit a 4.592 milers d'euros enfront dels 4.558 milers d'euros de data 31 de desembre de 2017.

QUADRE COMPARATIU DE LES DESPESES DELS EXERCICIS 2018 I 2017

CONCEPTE	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2018	PERCENTATGE DESEMBRE 2018	MILERS D'EUROS DESEMBRE 2017	PERCENTATGE DESEMBRE 2017
Compres	223,00	4,86%	277,00	6,08%
Treballs realitzats altres entitats	95,00	2,07%	183,00	4,01%
Variació existències	10,00	0,22%	-8,00	-0,18%
Serveis exteriors	482,00	10,50%	485,00	10,64%
Tributs	75,00	1,63%	91,00	2,00%
Despeses de personal	3.648,00	79,44%	3.474,00	76,22%
Persues de l'inmobilitzat i deseses excepcionals i d'altres exercicis	9,00	0,20%	0,00	0,00%
Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Dotació amortització	50,00	1,09%	56,00	1,23%
Dotació provisions	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALS	4.592,00	100%	4.558,00	100,00%

3.- RÀTIOS

TECSALSA es troba en situació d'estabilitat. El 78,27% dels actius de l'empresa estan finançats amb recursos propis. El grau de dependència dels seus creditors és d'un 21,28%.



L'empresa compta amb 1.774 milers d'euros de capital circulant o fons de maniobra, el que suposa un 62,29% del total del seu actiu.

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

La rendibilitat econòmica de l'empresa en l'exercici 2018 ha estat del 9,62%, a l'exercici 2017 va ser del 12,88%.

El benefici net sobre vendes de l'exercici 2018 ha estat del 5,71%, valor inferior al de l'exercici 2017 que va ser del 7,08%.

La rendibilitat financera de l'exercici 2018 ha estat del 9,37%, inferior al 12,71% de l'exercici 2017.

La diferència entre la rendibilitat econòmica i la rendibilitat financera és deguda a que part de l'actiu no corrent de l'empresa està finançat amb subvencions de capital, aquestes subvencions es traspassen al resultat de l'exercici en la mesura que es van amortitzant els actius que financen. Els ingressos en l'exercici 2018 per aquest concepte han ascendit a 19 milers d'euros.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2018

A) OPERACIONS CONTINUADES	DESEMBRE 2018	DESEMBRE 2017	Variació
1. Import net de la xifra de negocis	3.512.300,90	3.455.757,97	56.542,93
a) Vendes	3.512.300,90	3.455.757,97	56.542,93
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-328.737,39	-451.774,46	123.037,07
a) Compres de materies primes i altres aprovisionaments	-57.722,91	-71.354,13	13.631,22
b) Compres de mercaderies	-166.211,01	-206.089,57	39.878,56
c) Treballs realitzats per altres empreses	-95.233,84	-182.875,17	87.641,33
d) Variacions d'existències de mercaderies	-9.569,63	8544,41	-18114,04
5. Altres ingressos d'explotació	1.266.658,37	1.325.273,03	-58.614,66
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.266.658,37	1.325.273,03	-58.614,66
6. Despeses de personal	-3.648.066,56	-3.473.714,89	-174.351,67
a) Sous, salaris i assimilats	-2.896.403,48	-2.737.978,81	-158.424,67
b) Carregues socials	-751.663,08	-735.736,08	-15.927,00
7. Altres despeses d'explotació	-501.168,48	-495.363,60	-5.804,88
a) Serveis exteriors	-481.642,76	-485.320,04	3.677,28
b) Tributs	-10.133,10	-10.043,56	-89,54
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-9.392,62	0,00	-9.392,62
8. Amortització de l'immobilitzat	-49.632,75	-56.038,01	6.405,26
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	18.697,26	18.940,15	-242,89
10. Excès de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
12. Altres resultats	4.377,12	18.235,16	-13.858,04
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	274.428,47	341.315,35	-66.886,88
13. Ingressos financers	0,00	38,55	-38,55
b) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	38,55	-38,55
b1) En empreses del grup i associades			0,00
b2) En tercers	0,00	38,55	-38,55
14. Despeses financeres	0,00	-133,60	133,60
a) Per deutes amb empreses del grup i associades			0,00
b) Per deutes amb tercers	0,00	-133,60	133,60
c) Per actualització de provisions			0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	0,00	-95,05	95,05
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	274.428,47	341.220,30	-66.791,83
18. Impostos sobre beneficis	-64.502,93	-81.177,48	16.674,55
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	209.925,54	260.042,82	-50.117,28
			0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	209.925,54	260.042,82	-50.117,28



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PER CENTRE DE COST

Descripció	SERVEIS SOCIALS		CET	IMPORT TOTAL
	U.S.A.P.S.	S.T.O.		
Vendes		255.571,46	3.209.358,94	3.464.930,40
Menjador i transport		19.712,60	27.657,90	47.370,50
Subvencions manteniment del centre i serveis	324.310,00		516.345,43	840.655,43
Subvencions del personal			424.002,94	424.002,94
Altres subvencions			2.000,00	2.000,00
Prov altres oper trafic aplicades				
TOTAL INGRES. EXPL.	324.310,00	275.284,06	4.179.365,21	4.778.959,27
Compres		2.414,32	218.953,17	221.367,49
Treb. realitz.altres empr.		8.855,18	86.378,66	95.233,84
Altres compres			12.136,06	12.136,06
Total compres		11.269,50	317.467,89	328.737,39
Sous i salaris	377.448,42	194.962,14	2.323.992,92	2.896.403,48
Seg. Soc. c/empresa	102.874,54	50.997,65	597.790,89	751.663,08
Formació i altres despeses socials				
Total desps. personal	480.322,96	245.959,79	2.921.783,81	3.648.066,56
Variació d'existències				
Lloguers			15.613,72	15.613,72
Subministraments		5.949,76	84.197,26	90.147,02
Altres Serveis		15.284,29	360.597,73	375.882,02
Total serveis exteriors		21.234,05	460.408,71	481.642,76
Impost sobre beneficis			64.502,93	64.502,93
Altres impostos i tributs			10.133,10	10.133,10
Total tributs			74.636,03	74.636,03
Dotació provisions				
Dotacions per amort.		1.088,86	48.543,89	49.632,75
TOTAL DESPS EXPL.	480.322,96	279.552,20	3.822.840,33	4.582.715,49
Aplicació Subvencions de Capital			18.697,26	18.697,26
Ing.Compensació amort. inmob. cessió				
RESULTAT D'EXPL.	-156.012,96	-4.268,14	375.222,14	214.941,04
Altres ingressos financers				
Ingressos financers				
Inters. de deutes a C/T				
Altres desps. financeres				
Despeses financeres				
RESULTAT FINANCER				
RESULTAT OPERATIU	-156.012,96	-4.268,14	375.222,14	214.941,04
Ingressos extraordinaris			4.377,12	4.377,12
Ingrs. excepcionals			4.377,12	4.377,12
Despeses extraordinaris			9.392,62	9.392,62
Despeses excepcionals			9.392,62	9.392,62
RESULTAT EXCEPCIONALS			-5.015,50	-5.015,50
RESULTAT DEL EXERCICI	-156.012,96	-4.268,14	370.206,64	209.925,54

CET: CENTRE ESPECIAL DE TREBALL

S.T.O.: SERVEI DE TERÀPIA OCUPACIONAL

S.C.A.P.S.: SERVEI COMPLEMENTARI D'AJUSTAMENT PERSONAL I SOCIAL



ANÀLISIS DEL COMPTE DE PERDUES I GUANYES 2018

1.- INGRESSOS

El import executat, incloent tots els conceptes d'ingressos, ascendeix a 4.802 milers d'euros.

1.1.- INGRESSOS VENDES I SERVEIS

El import ascendeix a 3.465 milers d'euros, a l'exercici 2017 va ser de 3.407 milers d'euro, suposant un increment de 58 milers d'euros.

1.2.- INGRESSOS MENJADOR I TRANSPORT

Els ingressos de menjador i transport ascendeixen a 47 milers d'euros, a l'exercici 2017 van ser de 49 milers d'euro, suposant un decreixent de 2 milers d'euros.

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

Les subvencions rebudes ascendeixen a 324 milers d'euros, import igual al rebut a l'exercici 2017.

1.4.- SUBVENCIONS CET (Centre especial de treball)

Les subvencions al CET ascendeixen a 940 milers d'euros i el import rebut a l'exercici 2017 va ser de 1.001 milers d'euro, suposant un decrement de 61 milers d'euros.

1.5.- DONATIUS

El import pressupostat ascendeix a 2 milers d'euros, al 2017 no es va ingressar cap import per aquest concepte.

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

El import de subvencions de capital traspassats a resultats del exercici 2018 va ser de 19 milers d'euros, quantitat igual a la traspassada al 2017.

1.8.- INGRESSOS EXTRAORDINARIS

Els ingressos extraordinaris han estat 4 miler d'euros corresponents a cobraments rebuts de companyies d'assegurances per indemnitzacions de sinistres produïts. Al 2017 els ingressos extraordinaris van ser de 2 milers d'euros.

2.- DESPESES

El import executat, incloent tots els conceptes de despeses, ascendeix a 4.592 milers d'euros.

2.1.- DESPESES DE COMPRES

El import de les compres al 2018 ascendeixen a 329 milers d'euros, a l'exercici 2017 van ser de 452 milers d'euro, suposant un decrement de 123 milers d'euros.



Aquesta gran diferencia ve donada majoritàriament per la reducció de la partida Treballs realitzats per altres empreses que es passa de 183 milers d'euros al 2017 a 95 en 2018, reduint-se en 90 milers d'euros.

2.2.- DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal són de 3.648 milers d'euros, a l'exercici 2017 van ser de 3.474 milers d'euro, suposant un increment de 174 milers d'euros.

2.4.- SERVEIS EXTERIORS

La despesa en serveis exteriors pressupostada ascendeix a 482 milers d'euros, import molt similar als 485 milers d'euros de 2017. Dintre d'aquest apartat les principals partides i el seu detall són les següents:

La despesa en lloguers ha estat de 16 milers, dada similar a la de 2017.

La despesa en reparacions i conservació ha estat de 101 milers d'euros enfront dels 107 milers d'euros de 2017.

La despesa en serveis professionals independents ha estat de 111 milers d'euros enfront dels 104 milers d'euros de 2017.

La despesa per primes d'assegurances ha estat de 51 milers d'euros, dada similar a la de 2017.

La despesa en serveis bancaris ha estat de 5 milers d'euros, inferiors als 7 milers d'euros de 2017.

La despesa de subministraments ha estat de 90 milers d'euros, dada similar a la de 2017.

La despesa en publicitat ha estat de 23 milers d'euros, dada superiors als 19 milers d'euros de 2017.

Les despeses d'altres serveis han estat de 83 milers d'euros (destacant les despeses de material d'oficina i informàtica amb 36 milers d'euros i la de transport d'usuaris amb 20 milers d'euros) enfront dels 75 milers d'euros de 2017.

2.5.- TRIBUTS

La despesa en tributs ha estat de 10 milers d'euros, dada similar a la de 2017.

El detall dels tributs ha estat la següent:

- I.A.E. 5 milers d'euros
- Impost de circulació 4 milers d'euros
- Altres tributs 1 miler d'euros

2.6.- DOTACIONS PER AMORTITZACIÓ D'IMMOBILITZAT

Les dotacions per amortització de l'immobilitzat són de 50 milers d'euros, inferiors als 56 milers d'euros de 2017.