



**Assumpte:** Informe definitiu d'auditoria de comptes de BASE-Gestió d'Ingressos corresponents a 2018

**Destinatari:**

President de BASE: Sr. Eduard Rovira i Gual

Gerent coordinador de Serveis de BASE, Sr. Enrique Llorca Ayora

**Data:** 21 d'agost de 2019

## INFORME DEFINITIU D'AUDITORIA DE COMPTES DE BASE-GESTIÓ D'INGRESSOS CORRESPONENTS A 2018

### 1. NATURALESA DE L'INFORME

El present informe es classifica, segons la normativa vigent, com de Control financer mitjançant auditoria pública en la modalitat d'auditoria de comptes.

### 2. INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Diputació de Tarragona, en execució de les funcions que li atribueix l'art. 29 A) del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals Base-Gestió d'Ingressos que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2018, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data.

Per a la realització de l'auditoria de comptes s'ha instat la col·laboració externa prevista a l'article 34 del RD 424/2017, que ha recaigut en la societat d'auditoria Ernst & Young, S.L., en virtut del contracte subscrit amb la Diputació de Tarragona. L'adjudicatari ha efectuat el treball d'auditoria d'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques de la contractació i les Normes d'Auditoria del Sector Públic. En l'esmentat treball s'ha aplicat per part d'aquest òrgan interventor la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques d'11 d'abril de 2007.

El present informe s'ha elaborat sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Ernst & Young, S.L.

El President de l'organisme autònom és responsable del retiment dels comptes anuals de l'entitat. D'acord amb els principis i criteris comptables els comptes anuals als quals es refereix el present informe van ser rendits per a la seva aprovació pel President de BASE-Gestió d'Ingressos el dia 3 de juny de 2019. La seva aprovació va tenir lloc el 19 de juny de 2019 mitjançant acord de Ple de la Diputació de Tarragona, per unanimitat dels seus membres.

### **3. OBJETIU I ABAST DEL TREBALL: RESPONSABILITAT DELS AUDITORS**

La responsabilitat d'aquest òrgan interventor és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que l'auditoria es planifiqui i executi amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Qui subscriu aquest informe considera que l'evidència d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per emetre l'opinió d'auditoria favorable, si bé amb excepcions.

### **4. RESULTATS DEL TREBALL: FONAMENT DE L'OPINIÓ FAVORABLE AMB EXCEPCIONS**

Del resultat dels treballs d'auditoria se'n desprèn la correcció tant formal dels Comptes com del seu contingut. Tanmateix, se n'han deduït alguns elements que comporten la posada de manifest d'algunes excepcions. No s'han presentat al·legacions a l'informe provisional, per tant, es mantenen les excepcions detectades que són les següents:

**4.1.-** A 31 de desembre de 2018 existeixen despeses meritades i no comptabilitzades per l'Entitat en concepte de béns i serveis efectivament rebuts per un total de 149.196,17 euros. Així mateix, s'han comptabilitzat amb càrrec de l'exercici 2018 despeses meritades en concepte de béns i serveis efectivament rebuts així com immobilitzacions materials o intangibles adquirides durant l'exercici 2017 per un total de 109.996,21 i 143.123,12 euros respectivament. En conseqüència, el passiu corrent del balanç de situació de l'exercici 2018 i 2017 estan infravalorats en 149.196,17 i 253.119,33 euros respectivament, i el resultat de 2018 i 2017 sobrevalorats en 39.199,96 euros i 109.996,21 euros, respectivament. Així mateix, els comptes d'immobilitzat de l'actiu no corrent de l'exercici 2017 es troben infravalorades en un total de 253.119,33 euros, i el patrimoni net al tancament de l'exercici 2018 es troba sobrevalorat en 109.996,21 euros. L'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta mateixa qüestió.



**4.2.-** L'Entitat ha identificat i regularitzat errors que provenen d'anys anteriors i que resulten d'omissions o inexactituds en el registre de la informació disponible sobre les operacions associades a l'intercanvi de béns acordat en l'any 2015 amb la Diputació de Tarragona. Seguint el marc d'informació financera aplicable, l'Entitat ha abonat en el patrimoni net un total de 774.810,63 euros corresponent a l'efecte de l'immobilitzat material i intangible. Tanmateix, no s'han adaptat les xifres comparatives dels comptes anuals i a la memòria i no s'informa sobre les raons o causes dels errors i la seva incidència sobre els comptes anuals, ja que es requereix en el mateix marc normatiu. En conseqüència, les xifres comparatives de l'immobilitzat intangible es troben sobrevalorades en 386.728 euros i l'immobilitzat material i el patrimoni net, es troben infravalorats en 1.161.538,63 euros i 774.810,63 euros, respectivament.

**4.3.-** Com s'indica a la nota 16.2 de la memòria, existeixen diferents expedients de sancions tributàries que han estat impugnats en via administrativa o judicial i que al tancament de l'exercici resten a l'espera de resolució. Els pronunciaments del Departament d'Assessoria Jurídica i Contractació de l'Entitat indiquen que existeix un risc probable que la demanda de la companyia Mercadona, S.A. prosperi i l'Entitat hagi de retornar l'import recaptat de 300.000,00 euros. Tanmateix, els comptes anuals no recullen cap provisió ni contingència per fer front a la devolució de l'ingrés. En conseqüència, d'acord el marc normatiu d'informació financera aplicable, el passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat per import de 300.000,00 euros, i el resultat de l'exercici sobrevalorat pel mateix import.

**4.4.-** Les xifres comparatives de l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici 2017 no s'han elaborat d'acord amb el que requereix el marc normatiu d'informació financera aplicable i, per tant, els imports que s'inclouen en el mateix no representen la informació requerida sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris ni la variació neta per magnituds produïda en l'exercici 2017.

**4.5.-** El detall de l'impacte individualitzat de cadascuna de les anteriors excepcions s'incorpora en annex adjunt al present informe. L'impacte global és el que es mostra a continuació:



**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2018**

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>ACTIU</b>								
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>7.995.216,59</b>	<b>-143.123,12</b>	<b>7.852.093,47</b>	<b>-1,790%</b>	<b>7.810.995,12</b>	<b>917.933,75</b>	<b>8.728.928,87</b>	<b>11,752%</b>
I. Immobilitzat intangible	5.816.165,17		5.816.165,17	0,000%	6.377.624,03	-386.728,00	5.990.896,03	-6,064%
II. Immobilitzat material	2.155.150,44	-143.123,12	2.012.027,32	-6,641%	1.409.470,11	1.304.661,75	2.714.131,86	92,564%
III. Inversions immobiliàries	23.900,98		23.900,98	0,000%	23.900,98		23.900,98	0,000%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,00</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,000%</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,00</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,000%</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	229.519.083,91		229.519.083,91	0,000%	217.632.737,86		217.632.737,86	0,000%
V. Inversions financeres a c/t	50.193,51		50.193,51	0,000%	19.947,15		19.947,15	0,000%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	43.723.577,31		43.723.577,31	0,000%	43.013.648,84		43.013.648,84	0,000%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>-143.123,12</b>	<b>281.144.948,20</b>	<b>-0,051%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>917.933,75</b>	<b>269.395.262,72</b>	<b>0,342%</b>
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>								
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>20.612.829,27</b>	<b>-339.199,96</b>	<b>20.273.629,31</b>	<b>-1,646%</b>	<b>19.421.629,29</b>	<b>664.814,42</b>	<b>20.086.443,71</b>	<b>3,423%</b>
I. Patrimoni	557.324,21		557.324,21	0,000%	596.651,32	-39.327,11	557.324,21	-6,591%
II. Patrimoni generat	20.055.505,06	-339.199,96	19.716.305,10	-1,691%	18.824.977,97	704.141,53	19.529.119,50	3,740%
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>260.675.242,05</b>	<b>196.076,85</b>	<b>260.871.318,90</b>	<b>0,075%</b>	<b>249.055.699,68</b>	<b>253.119,33</b>	<b>249.308.819,01</b>	<b>0,102%</b>
II. Deutes a curt termini	128.517,11	300.000,00	428.517,11	233,432%	80.536,30		80.536,30	0,000%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	260.546.724,94	-103.923,15	260.442.801,79	-0,040%	248.975.163,38	253.119,33	249.228.282,71	0,102%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>-143.123,11</b>	<b>281.144.948,21</b>	<b>-0,051%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>917.933,75</b>	<b>269.395.262,72</b>	<b>0,342%</b>

**COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31/12/2018**

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
1. Ingressos tributaris i urbanístics	14.977.812,00		14.977.812,00	0,000%	15.519.050,74		15.519.050,74	0,000%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	28.802,36		28.802,36	0,000%	14.745,67		14.745,67	0,000%
<b>A) TOTAL INGRESSO DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>15.006.614,36</b>	<b>0,00</b>	<b>15.006.614,36</b>	<b>0,000%</b>	<b>15.533.796,41</b>	<b>0,00</b>	<b>15.533.796,41</b>	<b>0,000%</b>
8. Despeses de personal	-8.681.888,32		-8.681.888,32	0,000%	-8.464.836,37		-8.464.836,37	0,000%
9. Transferències i subvencions concedides	-1.187,76		-1.187,76	0,000%	0,00		0,00	
11. Altres despeses de gestió ordinària	-4.838.746,93	-339.199,96	-5.177.946,89	7,010%	-4.749.013,33	-109.996,21	-4.859.009,54	2,316%
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.086.147,17		-1.086.147,17	0,000%	-1.166.089,09		-1.166.089,09	0,000%
<b>B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-14.607.970,18</b>	<b>-339.199,96</b>	<b>-14.947.170,14</b>	<b>2,322%</b>	<b>-14.379.938,79</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>-14.489.935,00</b>	<b>0,765%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària</b>	<b>398.644,18</b>	<b>-339.199,96</b>	<b>59.444,22</b>	<b>-85,088%</b>	<b>1.153.857,62</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>1.043.861,41</b>	<b>-9,533%</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat per a la venda	-4.169,65		-4.169,65	0,000%	-11.371,72		-11.371,72	0,000%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres</b>	<b>394.474,53</b>	<b>-339.199,96</b>	<b>55.274,57</b>	<b>-85,988%</b>	<b>1.142.485,90</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>1.032.489,69</b>	<b>-9,628%</b>
15. Ingressos financers	38.713,00		38.713,00	0,000%	18.456,01		18.456,01	0,000%
16. Despeses financeres	-16.798,18		-16.798,18	0,000%	-2.878,17		-2.878,17	0,000%
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>	<b>21.914,82</b>	<b>0,00</b>	<b>21.914,82</b>	<b>0,000%</b>	<b>15.577,84</b>	<b>0,00</b>	<b>15.577,84</b>	<b>0,000%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici</b>	<b>416.389,35</b>	<b>-339.199,96</b>	<b>77.189,39</b>	<b>-81,462%</b>	<b>1.158.063,74</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>1.048.067,53</b>	<b>-9,498%</b>

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU A 31/12/2018

	Comptes aprovats al 2018		Comptes aprovats al 2017	Diferència
	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2017	
<b>I. FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>				
A) Cobraments	1.984.232.769,38	408.814.494,32	1.422.937.139,39	248,064%
B) Pagaments	1.983.034.275,09	406.573.546,82	1.426.069.191,89	250,753%
<b>Fluxes nets d'efectiu de les activitats de gestió</b>	<b>1.198.494,29</b>	<b>2.240.947,50</b>	<b>2.240.947,50</b>	<b>0,000%</b>
<b>II. FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>				
C) Cobraments	0,00	0,00	0,00	-
D) Pagaments	488.565,82	383.971,65	383.971,65	0,000%
<b>Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-488.565,82</b>	<b>-383.971,65</b>	<b>-383.971,65</b>	<b>0,000%</b>
<b>III. FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>				
E) Augments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	-
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00	0,00	-
G) Cobraments per l'emissió de passius financers	0,00	0,00	0,00	-
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	0,00	0,00	0,00	-
<b>Fluxes nets d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>IV. FLUXES D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>				
I) Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	-
J) Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	-
<b>Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.696.857,49</b>	<b>-</b>
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>				
<b>VI. INC./DISM. NETA DE L'EFFECTIU I ACT. LÍQUIDS EQUIV. A L'EFFECTIU</b>	<b>709.928,47</b>	<b>1.856.975,85</b>	<b>1.856.975,85</b>	<b>0,000%</b>
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	43.013.648,84	41.156.672,99	41.156.672,99	0,000%
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	43.723.577,31	43.013.648,84	43.013.648,84	0,000%

## IV OPINIÓ

Segons l'opinió d'aquest òrgan interventor, excepte pels fets descrits en l'apartat "Resultats del treball: fonament de la opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de BASE-Gestió d'Ingressos a 31 de desembre de 2018, així com dels fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi detallen.

Respecte el resultat econòmic patrimonial els comptes anuals aprovats presenten un resultat significativament superior al que hauria de ser d'haver-se comptabilitzat la provisió segons estableix el marc normatiu d'aplicació. Si la sentència del TSJ de Catalunya confirma que l'Organisme Autònom ha de retornar els 300.000,00 euros que han estat objecte d'impugnació, es posarà de manifest al resultat econòmic patrimonial el desestalvi que suposa aquesta devolució.

L'Interventor General

**Annex I. Impacte de les excepcions a l'informe respecte els Comptes Anuals**

1.- L'impacte de l'excepció detallada al punt 4.1 del present informe és el següent:

**BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2018**

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>ACTIU</b>								
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>7.995.216,59</b>	<b>-143.123,12</b>	<b>7.852.093,47</b>	<b>-1,790%</b>	<b>7.810.995,12</b>	<b>143.123,12</b>	<b>7.954.118,24</b>	<b>1,832%</b>
I. Immobilitzat intangible	5.816.165,17		5.816.165,17	0,000%	6.377.624,03		6.377.624,03	0,000%
II. Immobilitzat material	2.155.150,44	-143.123,12	2.012.027,32	-6,641%	1.409.470,11	143.123,12	1.552.593,23	10,154%
III. Inversions immobiliàries	23.900,98		23.900,98	0,000%	23.900,98		23.900,98	0,000%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,00</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,000%</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,00</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,000%</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	229.519.083,91		229.519.083,91	0,000%	217.632.737,86		217.632.737,86	0,000%
V. Inversions financeres a c/t	50.193,51		50.193,51	0,000%	19.947,15		19.947,15	0,000%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	43.723.577,31		43.723.577,31	0,000%	43.013.648,84		43.013.648,84	0,000%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>-143.123,12</b>	<b>281.144.948,20</b>	<b>-0,051%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>143.123,12</b>	<b>268.620.452,09</b>	<b>0,053%</b>

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>								
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>20.612.829,27</b>	<b>-39.199,96</b>	<b>20.573.629,31</b>	<b>-0,190%</b>	<b>19.421.629,29</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>19.311.633,08</b>	<b>-0,566%</b>
I. Patrimoni	557.324,21		557.324,21	0,000%	596.651,32		596.651,32	0,000%
II. Patrimoni generat	20.055.505,06	-39.199,96	20.016.305,10	-0,195%	18.824.977,97	-109.996,21	18.714.981,76	-0,584%
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>260.675.242,05</b>	<b>-103.923,15</b>	<b>260.571.318,90</b>	<b>-0,040%</b>	<b>249.055.699,68</b>	<b>253.119,33</b>	<b>249.308.819,01</b>	<b>0,102%</b>
II. Deutes a curt termini	128.517,11		128.517,11	0,000%	80.536,30		80.536,30	0,000%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	260.546.724,94	-103.923,15	260.442.801,79	-0,040%	248.975.163,38	253.119,33	249.228.282,71	0,102%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>-143.123,11</b>	<b>281.144.948,21</b>	<b>-0,051%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>143.123,12</b>	<b>268.620.452,09</b>	<b>0,053%</b>

**COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31/12/2018**

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
1. Ingressos tributaris i urbanístics	14.977.812,00		14.977.812,00	0,000%	15.519.050,74		15.519.050,74	0,000%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	28.802,36		28.802,36	0,000%	14.745,67		14.745,67	0,000%
<b>A) TOTAL INGRESSO DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>15.006.614,36</b>	<b>0,00</b>	<b>15.006.614,36</b>	<b>0,000%</b>	<b>15.533.796,41</b>	<b>0,00</b>	<b>15.533.796,41</b>	<b>0,000%</b>
8. Despeses de personal	-8.681.888,32		-8.681.888,32	0,000%	-8.464.836,37		-8.464.836,37	0,000%
9. Transferències i subvencions concedides	-1.187,76		-1.187,76	0,000%	0,00		0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-4.838.746,93	-39.199,96	-4.877.946,89	0,810%	-4.749.013,33	-109.996,21	-4.859.009,54	2,316%
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.086.147,17		-1.086.147,17	0,000%	-1.166.089,09		-1.166.089,09	0,000%
<b>B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-14.607.970,18</b>	<b>-39.199,96</b>	<b>-14.647.170,14</b>	<b>0,268%</b>	<b>-14.379.938,79</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>-14.489.935,00</b>	<b>0,765%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària</b>	<b>398.644,18</b>	<b>-39.199,96</b>	<b>359.444,22</b>	<b>-9,833%</b>	<b>1.153.857,62</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>1.043.861,41</b>	<b>-9,533%</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat per a la venda	-4.169,65		-4.169,65	0,000%	-11.371,72		-11.371,72	0,000%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres</b>	<b>394.474,53</b>	<b>-39.199,96</b>	<b>355.274,57</b>	<b>-9,937%</b>	<b>1.142.485,90</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>1.032.489,69</b>	<b>-9,628%</b>
15. Ingressos financers	38.713,00		38.713,00	0,000%	18.456,01		18.456,01	0,000%
16. Despeses financeres	-16.798,18		-16.798,18	0,000%	-2.878,17		-2.878,17	0,000%
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>	<b>21.914,82</b>	<b>0,00</b>	<b>21.914,82</b>	<b>0,000%</b>	<b>15.577,84</b>	<b>0,00</b>	<b>15.577,84</b>	<b>0,000%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici</b>	<b>416.389,35</b>	<b>-39.199,96</b>	<b>377.189,39</b>	<b>-9,414%</b>	<b>1.158.063,74</b>	<b>-109.996,21</b>	<b>1.048.067,53</b>	<b>-9,498%</b>

2.- L'impacte de l'excepció del punt 4.2 del és el següent:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2018

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>ACTIU</b>								
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>7.995.216,59</b>	<b>0,00</b>	<b>7.995.216,59</b>	<b>0,000%</b>	<b>7.810.995,12</b>	<b>774.810,63</b>	<b>8.585.805,75</b>	<b>9,919%</b>
I. Immobilitzat intangible	5.816.165,17		5.816.165,17	0,000%	6.377.624,03	-386.728,00	5.990.896,03	-6,064%
II. Immobilitzat material	2.155.150,44		2.155.150,44	0,000%	1.409.470,11	1.161.538,63	2.571.008,74	82,410%
III. Inversions immobiliàries	23.900,98		23.900,98	0,000%	23.900,98		23.900,98	0,000%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,00</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,000%</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,00</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,000%</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	229.519.083,91		229.519.083,91	0,000%	217.632.737,86		217.632.737,86	0,000%
V. Inversions financeres a c/t	50.193,51		50.193,51	0,000%	19.947,15		19.947,15	0,000%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	43.723.577,31		43.723.577,31	0,000%	43.013.648,84		43.013.648,84	0,000%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,00</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,000%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>774.810,63</b>	<b>269.252.139,60</b>	<b>0,289%</b>

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>PATRIMONI NET I</b>								
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>20.612.829,27</b>	<b>0,00</b>	<b>20.612.829,27</b>	<b>0,000%</b>	<b>19.421.629,29</b>	<b>774.810,63</b>	<b>20.196.439,92</b>	<b>3,989%</b>
I. Patrimoni	557.324,21		557.324,21	0,000%	596.651,32	-39.327,11	557.324,21	-6,591%
II. Patrimoni generat	20.055.505,06		20.055.505,06	0,000%	18.824.977,97	814.137,74	19.639.115,71	4,325%
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>260.675.242,05</b>	<b>0,00</b>	<b>260.675.242,05</b>	<b>0,000%</b>	<b>249.055.699,68</b>	<b>0,00</b>	<b>249.055.699,68</b>	<b>0,000%</b>
II. Deutes a curt termini	128.517,11		128.517,11	0,000%	80.536,30		80.536,30	0,000%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	260.546.724,94		260.546.724,94	0,000%	248.975.163,38		248.975.163,38	0,000%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,00</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,000%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>774.810,63</b>	<b>269.252.139,60</b>	<b>0,289%</b>

3.- L'impacte de l'excepció del punt 4.3 del és el següent:

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2018

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>ACTIU</b>								
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>7.995.216,59</b>	<b>0,00</b>	<b>7.995.216,59</b>	<b>0,000%</b>	<b>7.810.995,12</b>	<b>0,00</b>	<b>7.810.995,12</b>	<b>0,000%</b>
I. Immobilitzat intangible	5.816.165,17		5.816.165,17	0,000%	6.377.624,03		6.377.624,03	0,000%
II. Immobilitzat material	2.155.150,44		2.155.150,44	0,000%	1.409.470,11		1.409.470,11	0,000%
III. Inversions immobiliàries	23.900,98		23.900,98	0,000%	23.900,98		23.900,98	0,000%
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,00</b>	<b>273.292.854,73</b>	<b>0,000%</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,00</b>	<b>260.666.333,85</b>	<b>0,000%</b>
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	229.519.083,91		229.519.083,91	0,000%	217.632.737,86		217.632.737,86	0,000%
V. Inversions financeres a c/t	50.193,51		50.193,51	0,000%	19.947,15		19.947,15	0,000%
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	43.723.577,31		43.723.577,31	0,000%	43.013.648,84		43.013.648,84	0,000%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,00</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,000%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>0,00</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>0,000%</b>

	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
<b>PATRIMONI NET I</b>								
<b>PASSIU</b>								
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>20.612.829,27</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>20.312.829,27</b>	<b>-1,455%</b>	<b>19.421.629,29</b>	<b>0,00</b>	<b>19.421.629,29</b>	<b>0,000%</b>
I. Patrimoni	557.324,21		557.324,21	0,000%	596.651,32		596.651,32	0,000%
II. Patrimoni generat	20.055.505,06	-300.000,00	19.755.505,06	-1,496%	18.824.977,97		18.824.977,97	0,000%
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>260.675.242,05</b>	<b>300.000,00</b>	<b>260.975.242,05</b>	<b>0,115%</b>	<b>249.055.699,68</b>	<b>0,00</b>	<b>249.055.699,68</b>	<b>0,000%</b>
I. Provisions a curt termini	0,00	300.000,00	300.000,00	-				
II. Deutes a curt termini	128.517,11		128.517,11	0,000%	80.536,30		80.536,30	0,000%
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	260.546.724,94		260.546.724,94	0,000%	248.975.163,38		248.975.163,38	0,000%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,00</b>	<b>281.288.071,32</b>	<b>0,000%</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>0,00</b>	<b>268.477.328,97</b>	<b>0,000%</b>



COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31/12/2018

	Exercici 2018			Exercici 2017				
	Exercici 2018	Excepció	Exercici 2018 amb excepció inclosa	Diferència	Exercici 2017	Excepció	Exercici 2017 amb excepció inclosa	Diferència
1. Ingressos tributaris i urbanístics	14.977.812,00		14.977.812,00	0,00%	15.519.050,74		15.519.050,74	0,00%
6. Altres ingressos de gestió ordinària	28.802,36		28.802,36	0,00%	14.745,67		14.745,67	0,00%
<b>A) TOTAL INGRESSO DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>15.006.614,36</b>	<b>0,00</b>	<b>15.006.614,36</b>	<b>0,00%</b>	<b>15.533.796,41</b>	<b>0,00</b>	<b>15.533.796,41</b>	<b>0,00%</b>
8. Despeses de personal	-8.681.888,32		-8.681.888,32	0,00%	-8.464.836,37		-8.464.836,37	0,00%
9. Transferències i subvencions concedides	-1.187,76		-1.187,76	0,00%	0,00		0,00	-
11. Altres despeses de gestió ordinària	-4.838.746,93	-300.000,00	-5.138.746,93	6,200%	-4.749.013,33		-4.749.013,33	0,00%
12. Amortització de l'immobilitzat	-1.086.147,17		-1.086.147,17	0,00%	-1.166.089,09		-1.166.089,09	0,00%
<b>B) TOTAL DE DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>-14.607.970,18</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>-14.907.970,18</b>	<b>2,054%</b>	<b>-14.379.938,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-14.379.938,79</b>	<b>0,00%</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària</b>	<b>398.644,18</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>98.644,18</b>	<b>-75,255%</b>	<b>1.153.857,62</b>	<b>0,00</b>	<b>1.153.857,62</b>	<b>0,00%</b>
13. Deteriorament de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat per a la venda	-4.169,65		-4.169,65	0,00%	-11.371,72		-11.371,72	0,00%
<b>II. Resultat de les operacions no financeres</b>	<b>394.474,53</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>94.474,53</b>	<b>-76,051%</b>	<b>1.142.485,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1.142.485,90</b>	<b>0,00%</b>
15. Ingressos financers	38.713,00		38.713,00	0,00%	18.456,01		18.456,01	0,00%
16. Despeses financeres	-16.798,18		-16.798,18	0,00%	-2.878,17		-2.878,17	0,00%
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>	<b>21.914,82</b>	<b>0,00</b>	<b>21.914,82</b>	<b>0,00%</b>	<b>15.577,84</b>	<b>0,00</b>	<b>15.577,84</b>	<b>0,00%</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici</b>	<b>416.389,35</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>116.389,35</b>	<b>-72,048%</b>	<b>1.158.063,74</b>	<b>0,00</b>	<b>1.158.063,74</b>	<b>0,00%</b>

4.- L'impacte de l'excepció del punt 4.4 del és el següent:

ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU A 31/12/2018

	Comptes aprovats al 2018		Comptes aprovats al 2017		Diferència
	Exercici 2018	Exercici 2017	Exercici 2017	Diferència	
<b>I. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ</b>					
A) Cobraments	1.984.232.769,38	408.814.494,32	1.422.937.139,39	248,064%	
B) Pagaments	1.983.034.275,09	406.573.546,82	1.426.069.191,89	250,753%	
<b>Fluxes nets d'efectiu de les activitats de gestió</b>	<b>1.198.494,29</b>	<b>2.240.947,50</b>	<b>2.240.947,50</b>	<b>0,000%</b>	
<b>II. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>					
C) Cobraments	0,00	0,00	0,00	-	
D) Pagaments	-488.565,82	-383.971,65	-383.971,65	0,000%	
<b>Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió</b>	<b>-488.565,82</b>	<b>-383.971,65</b>	<b>-383.971,65</b>	<b>0,000%</b>	
<b>III. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>					
E) Augments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	-	
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00	0,00	-	
G) Cobraments per l'emissió de passius financers	0,00	0,00	0,00	-	
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	0,00	0,00	0,00	-	
<b>Fluxes nets d'efectiu de les activitats de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	
<b>IV. FLUXES D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ</b>					
I) Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	-	
J) Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	-	
<b>Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.696.857,49</b>	<b>-</b>	
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>					
<b>VI. INC./DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACT. LÍQUIDS EQUIV. A L'EFECTIU</b>	<b>709.928,47</b>	<b>1.856.975,85</b>	<b>1.856.975,85</b>	<b>0,000%</b>	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	43.013.648,84	41.156.672,99	41.156.672,99	0,000%	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	43.723.577,31	43.013.648,84	43.013.648,84	0,000%	