
AUDITORIA I CONTROL

AUDITORS I CONSULTORS



TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U.

Girona, 5 d'abril de 2019



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic de TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U. per encàrrec del Consell d'Administració de la Societat.

Opinió amb excepció

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, i la memòria (tots ells abreujats) corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció Fonament de l'opinió amb excepció del nostre informe, els comptes anuals abreujats adjunts 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 finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la nota 2.1 de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió amb excepció

L'entitat va estar sotmesa a una inspecció fiscal d'IVA de l'exercici 2015, de la que es van generar actes pagades a l'exercici 2017 per import de 245.412,16, aquestes actes estan recorregudes davant el Tribunal Econòmic Administratiu. Al tancament de l'exercici 2017, el Consell d'Administració de la societat va decidir comptabilitzar una provisió de 188.109,68 euros per a les possibles contingències a afrontar respecte l'exercici 2016. Desconeixem si la provisió efectuada en l'exercici 2017, cobrirà, arribat el cas, l'efecte final d'una inspecció fiscal d'IVA, i si poden existir efectes sobre altres exercicis oberts a inspecció.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepció.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la Nota 2.3 dels comptes anuals abreujats, que fa esment al fet que segons l'escriptura de constitució i els estatuts de la societat de data 24 de desembre de 1988, la duració de la societat ha estat de trenta anys. Durant l'exercici 2018 l'accionista únic ha aprovat l'ampliació de la duració de la societat pel termini d'un any més, i per tant el termini finalitzarà el mes de desembre de 2019. La Junta General de la societat, haurà de decidir sobre la seva continuïtat. Segons es decideixi, la situació patrimonial de la societat, derivat del valor de realització i exigibilitat dels seus actius i passius, podria veure's afectada de forma significativa.



L'empresa Transports Municipals del Gironès S.A.U., és una Societat Mercantil Anònima Unipersonal amb participació del 100% de l'Ajuntament de Girona. D'acord amb l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, aplicable a l'exercici 2018, TMG és un poder adjudicador que no té la consideració d'Administració pública. Amb l'entrada en vigor d'aquesta llei, s'han produït canvis en els requeriments exigits en matèria de contractació. TMG està regularitzant els procediments de contractació de béns i serveis tal que totes les operacions s'adaptin a la LCSP, i a les instruccions de l'Ajuntament de Girona, d'acord amb la planificació presentada al Consell d'administració.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció de Fonament de l'opinió amb excepció, hem determinat que el risc que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Risc en relació al reconeixement de la xifra de negocis

L'import registrat sota l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" del compte de Pèrdues i Guanyos de la memòria adjunta, prové majoritàriament dels serveis públics de transport col·lectiu o individual prestats per la societat. La recaptació correspon als serveis prestats, la venda de tiquets, la venda dels diferents paquets d'abonaments que ofereix la societat, i els abonaments que els usuaris adquireixen a l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de l'Àrea de Girona, generen liquidacions que són la base de la comptabilització dels esmentats ingressos. El correcte compliment de les sistemàtiques de control que generen les liquidacions, determinen la correcció en la determinació de la xifra de negocis.

Com a part del nostre treball d'auditoria, s'han realitzat els procediments següents:

- Obtenció de les diferents Condicions Generals reguladores per a l'ús del transport públic.
- Obtenció del contracte - programa entre l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de l'Àrea de Girona, l'Ajuntament de Girona i la societat per la prestació de serveis públics regulars de transport urbà de viatgers aplicables a l'exercici 2018.
- Anàlisi complet del sistema de liquidacions, mitjançant un mostreig a l'atzar de diverses liquidacions de tot l'exercici, incidint especialment en la validació dels tiquets de viatgers i la seva posterior incorporació als organismes de tresoreria de l'entitat.
- Comprovació que el programa extra comptable de liquidacions, on es detallen els serveis de cada línia regular de la ciutat quadri amb els imports detallats a la comptabilitat.
- Verificació que els ingressos comptabilitzats per els serveis que són recaptats per altres canals que no són els propis conductors, estan correctament abonats a la tresoreria de l'empresa.
- Avaluar la correcte meritació de les liquidacions aplicades per l'Autoritat Territorial de la Mobilitat de l'Àrea de Girona, la seva posterior incorporació als organismes de tresoreria de l'entitat i la seva correcte imputació en funció dels viatgers transportats per la societat.



Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Consell d'Administració és el responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

En l'Annex nº 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats. Aquesta descripció que es troba en la pàgina nº 4 és part integrant del nostre informe d'auditoria.

AUDITORIA I CONTROL AUDITORS, SLP
Auditors-Censors Jurats de Comptes
Nº R.O.A.C. S0159

Martí Casanovas Lax
Soci
Nº R.O.A.C. 02310

Girona, a 5 d'abril de 2019



**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

AUDITORIA I CONTROL
AUDITORS, SLP

2019 Núm. 20/19/03575

96,00 EUR

IMPORT COL·LEGAL:
.....
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional
.....



Annex nº 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment a l'inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

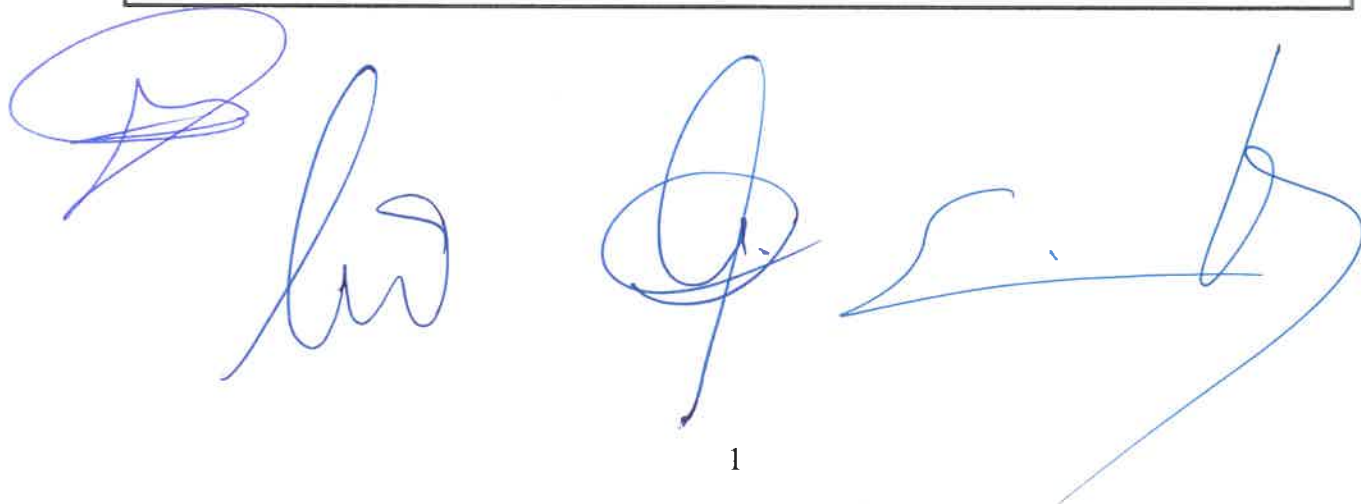
- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria. Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

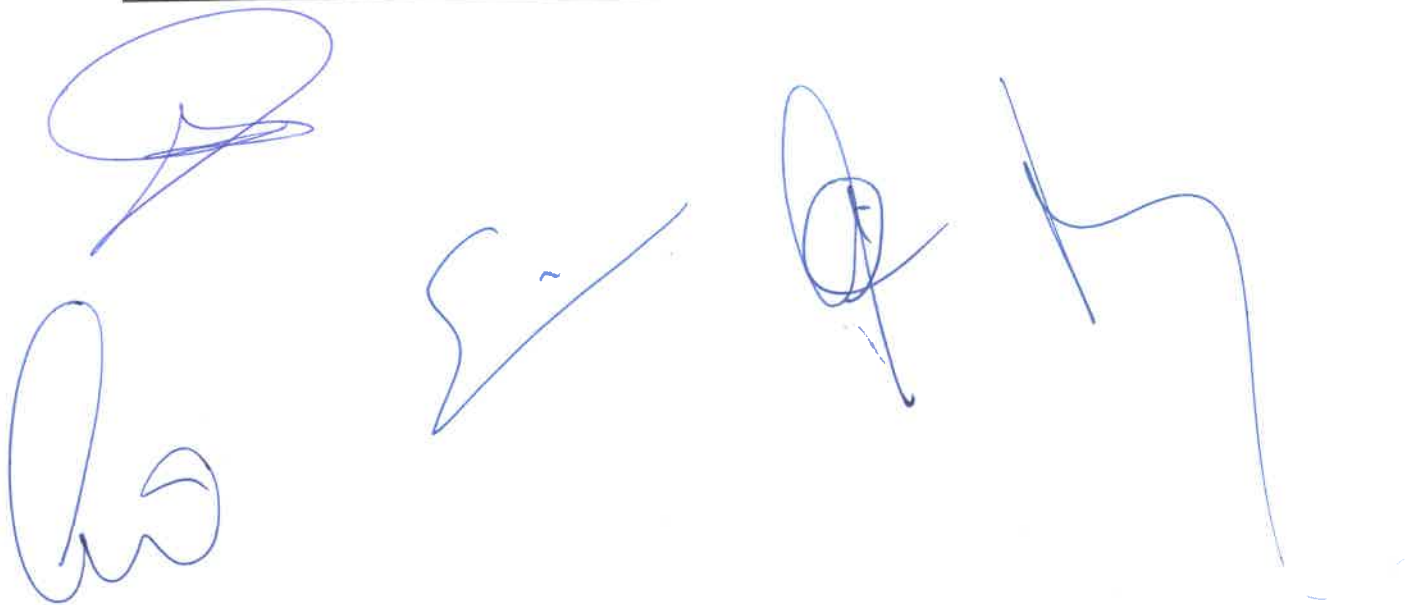
**TRANSPORTS MUNICIPALS DEL
GIRONÈS S.A.U.**

**COMPTES ANUALS ABREUJATS
EXERCICI DE 01/01/2018 a 31/12/2018**



1

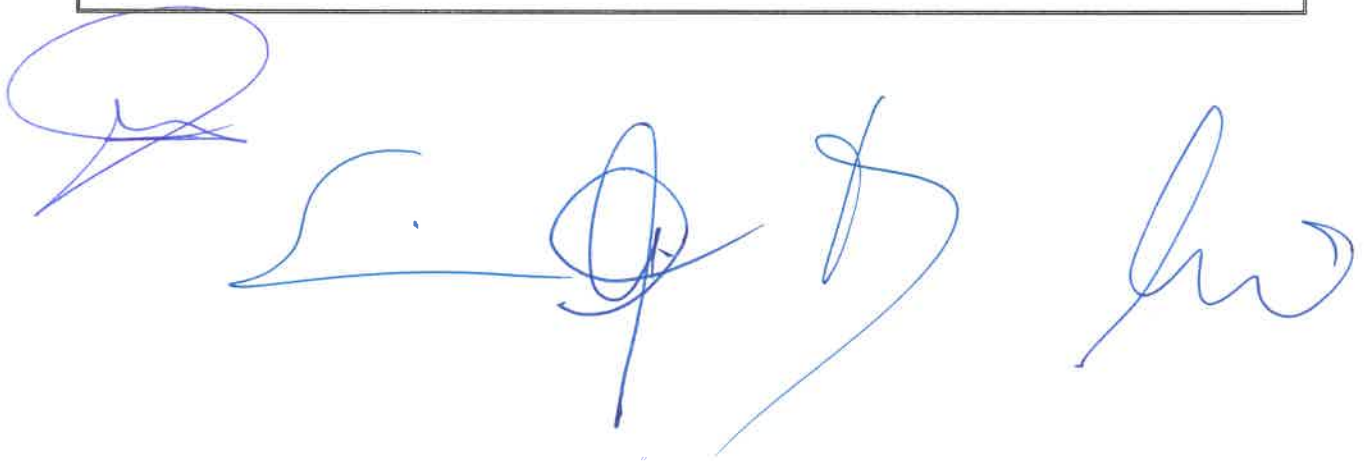
BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT
A 31.12.2018

Four handwritten signatures in blue ink, arranged horizontally below the title box. The signatures are stylized and cursive.

BALANÇ DE SITUACIÓ ACTIU	Notas Memoria	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
A) ACTIU NO CORRENT		752.431,90	987.139,12
I. Immobilitzat intangible	4	0,00	2.498,19
II. Immobilitzat material	4	752.431,90	984.640,93
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a ll/t		0,00	0,00
V. Inversions financeres a ll/t		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit		0,00	0,00
VII. Deutors comercials no corrents		0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT		2.524.530,75	1.943.171,43
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències		93.431,46	116.261,91
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5	1.754.438,70	622.076,83
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		292.133,53	291.007,74
Clients per vendes i prestacions de serveis a ll/t		0,00	0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis a c/t		292.133,53	291.007,74
2. Accionistes (socis) per desemborsament exigit		0,00	0,00
3. Deutors varis		1.462.305,17	331.069,09
IV. Inversions en empreses del grup i associades a c/t		0,00	0,00
V. Inversions financeres a c/t	5	14.323,55	29.120,72
VI. Periodificació a c/t		0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	5	662.337,04	1.175.711,97
TOTAL ACTIU		3.276.962,65	2.930.310,55

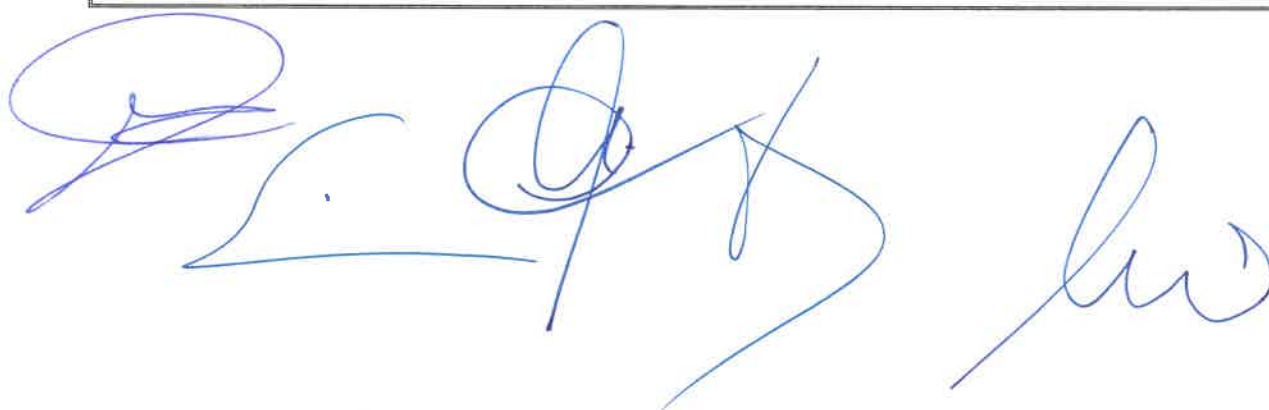
BALANÇ DE SITUACIÓ PASSIU	Notas Memoria	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
A) PATRIMONI NET		728.019,68	601.598,54
A-1) FONS PROPIS		707.094,68	577.186,04
I. Capital subscrit	7	262.730,00	262.730,00
1. Capital escripturat		262.730,00	262.730,00
2. (Capital no exigit)		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		111.286,43	22.465,62
IV. (Accions i participacions en patrimonis pròpies)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00	-1.612,08
VI. Altres aportacions de socis	7	203.169,61	203.169,61
VII. Resultat de l'exercici		129.908,64	90.432,89
VIII. (Dividends a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) AJUSTAMENTS PER CANVI DE VALOR		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10	20.925,00	24.412,50
B) PASSIU NO CORRENT	6	1.160.380,48	1.404.922,08
I. Provisions a llarg termini		188.109,68	188.109,68
II. Deutes a llarg termini		972.270,80	1.216.812,40
1. Deutes amb entitats de crèdit		972.270,80	1.216.812,40
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a ll/t		0,00	0,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a ll/t		0,00	0,00
VI. Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
VII. Deutes amb característiques especials a ll/t		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		1.388.562,49	923.789,93
I. Passius vincul. amb act. no corrents. mant. per a la venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	6	964.866,65	503.343,46
1. Deutes amb entitats de crèdit		244.541,60	315.891,60
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a c/t		720.325,05	187.451,86
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t		0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	6	423.695,84	420.446,47
1. Proveïdors		107.350,60	123.207,97
a) Proveïdors a ll/t		0,00	0,00
b) Proveïdors a c/t		107.350,60	123.207,97
2. Altres creditors		316.345,24	297.238,50
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
VII. Deutes amb característiques especials a c/t		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.276.962,65	2.930.310,55

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
ABREUJAT
A 31.12.2018**

Four handwritten signatures in blue ink are located below the title box. The signatures are stylized and appear to be in cursive or semi-cursive script. The first signature on the left is a large, circular loop followed by a horizontal line. The second signature is a long horizontal line with a circular loop in the middle. The third signature is a vertical line with a circular loop at the top. The fourth signature on the right is a simple, flowing cursive signature.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (DEURE/HAVER)	Notes Memòria	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
A) OPERACIONS CONTINUADES		2.315.707,23	2.230.783,92
1. Import net de la xifra de negocis		0,00	0,00
2. Variació d'existències de Producte acabat i en curs		0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa pel seu actiu		-882.666,15	-734.741,57
4. Aprovisionaments		2.831.084,54	2.955.645,44
5. Altres ingressos d'exploració		-3.246.505,84	-2.950.176,11
6. Despeses de personal		-726.294,17	-1.071.447,13
7. Altres despeses d'exploració		-255.265,00	-336.934,48
8. Amortització de l'immobilitzat	4		
9. Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	10	4.650,00	4.650,00
10. Excés de provisions		0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alineacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats	10	98.019,87	2.576,52
A.I RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		138.730,48	100.356,59
14. Ingressos financers		0,11	0,07
a) Imputació de subv., donacions i llegats de caracter financer		0,00	0,00
b) Altres ingressos financers		0,11	0,07
15. Despeses financeres		-8.821,95	-9.923,77
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deterior. i resultat per alineació d'inst. financers		0,00	0,00
19) Altres ingresos i despeses de caràcter financer		0,00	0,00
a) Incorporació de l'actiu de despeses financeres		0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors		0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses		0,00	0,00
A.II RESULTAT FINANCER		-8.821,84	-9.923,70
A.III RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		129.908,64	90.432,89
20. Impostos sobre beneficis	8	0,00	0,00
A.IV RTAT. DE L'EXERCICI PROCED. D'OP. CONTINUADES		129.908,64	90.432,89
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
20. Rtat. Exerc. proced d'operac. Interrum. netes d'impost.		0,00	0,00
A.V RESULTAT DE L'EXERCICI		129.908,64	90.432,89

MEMÒRIA ABREUJADA

Three handwritten signatures in blue ink, positioned below the title box. The signatures are stylized and cursive, written in a dark blue color.

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

La societat TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U., té el seu domicili social a data de tancament de l'exercici, a Girona, Plaça del Vi 1. La seva forma social és la de Societat Anònima. El seu número d'identificació fiscal és A-17.207.333.

La societat TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, S.A.U., té com a objecte social, d'acord amb els seus estatuts, es:

- Prestar els serveis públics de transport col·lectiu o individual de superfície dins el terme municipal de Girona i la seva col·laboració amb altres sistemes de transports no derivats urbans de qualsevol tipus, que d'una manera principal o determinant serveixin necessitats de la ciutat, així com els Municipis limítrofes en el cas que sigui permesa la seva ampliació.
- Les activitats relacionades amb les finalitats que s'expressen en aquest article, comprenen informació, comunicació, explotació d'espais per a publicitat pròpia i de terceres, estudis, investigació, transferència de tecnologia, adquisició de béns mobles i immobles necessaris per a l'explotació dels serveis de transport i d'instal·lacions que aquests serveis requereixen, construcció, instal·lació i organització de sistemes de transport, la seva reforma i la creació d'empreses filials per si mateixa o amb qualsevol forma de col·laboració o cooperació amb altres societats o entitats.

La societat està participada en un 100% per l'entitat dominant, AJUNTAMENT DE GIRONA, que té la seva residència a Girona, Plaça del Vi, 1, i que el seu objecte social és l'habitual d'un ajuntament, l'entitat dominant no diposita comptes anuals consolidades, en tractar-se d'un organisme públic.

L'empresa TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONÈS, SAU, no forma subgrup amb altres societats.

La moneda funcional amb què opera l'empresa és l'euro.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DE LES COMPTES ANUALS

Les consideracions a tenir en compte en matèria de Bases de Presentació dels comptes anuals abreujats de l'entitat són les que es detallen a continuació.

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2018 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2018 i en elles s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007, per el que s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren l'imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

La Societat va estar sotmesa a una inspecció fiscal d'IVA de l'exercici 2015 durant l'exercici 2017. Aquestes inspeccions són genèriques al sector, arrel de la sentència Rayon d'Or del TJUE i a la posterior interpretació per part de l'Administració Tributaria Espanyola. Degut al procés d'inspecció es varen generar actes pagades a l'exercici 2017 per import de 245.412,16 euros, aquestes actes esta recorregudes davant el TEAR. Al tancament de l'exercici 2017, el Consell d'Administració de la societat va decidir comptabilitzar una provisió de 188.109,68 euros per a les possibles contingències a afrontar respecte a l'exercici 2016.



8

Per la confecció dels comptes anuals abreujats també s'ha tingut en conta la resta de normativa a la qual esta subjecte l'entitat destacant:

- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Reial Decret de 22 d'agost de 1885 pel que es publica el Codi de Comerç.
- Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Estatuts de la societat.

No existeixen raons excepcionals que hagin fet necessària la no aplicació de la normativa comptable vigent per mostrar la imatge fidel, ni ha estat necessària la inclusió d'informació addicional a la exigida per la normativa comptable vigent per mostrar la imatge fidel.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris en l'elaboració dels presents comptes anuals abreujats.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i l'estimació de l'incertesa

Segons l'escriptura de constitució i els estatuts de la societat de data 24 de desembre de 1988, la duració de la societat ha estat de trenta anys. Durant l'exercici s'ha firmat la renovació de la concessió pel termini d'un any més, i per tant el termini finalitzarà el mes de desembre de 2019. La Junta General de la societat, haurà de decidir sobre la seva continuïtat.

No existeixen altres incerteses que posin en dubte la continuació de l'activitat de l'empresa en condicions de normalitat.

2.4. Comparació de la informació

No existeix cap causa que impedeixi la comparació dels comptes anuals abreujats amb els de l'exercici precedent.

2.5. Elements recollits en varies partides

Dins del Balanç de Situació abreujat inclòs en els presents comptes anuals abreujats hi ha elements patrimonials distribuïts en diferents partides, d'acord amb el detall que a continuació s'indica:

Partida de patrimoni net i passiu	Deutes amb entitats de crèdit (Préstecs)	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
B) II.2.	Préstecs a ll/t	972.270,80	1.216.812,40
C) III.2.	Préstecs a c/t	244.541,60	315.891,60
	Total	1.216.812,40	1.532.704,00

2.6. Canvis en els criteris comptables aplicats.

No han estat necessaris la realització d'altres canvis en els criteris comptables aplicats en el present exercici respecte els aplicats en l'any anterior.

2.7.- Correcció d'errors.

En el present exercici no ha estat necessària la correcció d'errors procedents d'exercicis anteriors.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.

3.1. Immobilitzat Intangible

Els actius intangibles es valoraran pel seu cost d'adquisició o producció, els cost de l'immobilitzat intangible adquirit en combinacions de negoci serà el seu valor raonable en la data de adquisició. Es minoraran per la seva corresponent amortització acumulada, així com per qualsevol pèrdua acumulada per deteriorament de valor.

Els immobilitzats intangibles son actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzaran de forma sistemàtica en el termini de temps durant el que es preveu, raonablement, que els beneficis econòmics inherents al actiu produeixin rendiments per l'empresa. Quan la vida útil d'aquets elements no es pugui estimar de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys de forma lineal, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

En tot cas, al menys anualment, s'analitza si existeixen indicis de deteriorament de valor per, en el seu cas, comprovar el seu eventual deteriorament.

Despeses d' investigació i desenvolupament

Les despeses d'investigació i desenvolupament s'imputaran a resultats de l'exercici en el moment en què es produeixin.

Els costos que estiguin específicament individualitzats per projectes, dels què no hi hagi dubtes raonables sobre el seu èxit tècnic o rendibilitat econòmica - comercial futura, s'activaran com a immobilitzats intangibles, i s'amortitzaran linealment durant el període en el què s'espera obtenir rendiments del projecte corresponent, a partir de la seva finalització, i per un període mai superior a 5 anys.

Els projectes que es considerin inviables en un futur es traspassaran al compte de resultats, en el moment en què es conegui aquesta circumstància.

Concessions administratives.

Es valoraran pel seu preu d'adquisició, i s'amortitzaran linealment a partir de l'inici de la seva explotació comercial, i durant el període de vigència de la concessió.

Fons de Comerç.

Només figuraran en l'actiu, quan el seu valor es posi de manifest, en virtut d'una adquisició onerosa, en el context d'una combinació de negoci. Amb posterioritat al reconeixement inicial, el Fons de Comerç es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

Amb posterioritat al reconeixement inicial, el Fons de Comerç es valorarà pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

El Fons de Comerç s'amortitza durant l'a vida útil. Quan el Fons de Comerç hagi sigut assignat entre diferents unitats generadores d'efectiu, la vida útil es determinarà de forma separada per cada una d'elles. Es presumirà, excepte prova en contra, que la vida útil del Fons de Comerç és de deu anys i que te una recuperació lineal.

Al menys anualment, s'analitzarà si existeixen indicis de deteriorament de valor de les unitats generadores d'efectiu a les que s'hagi assignat un Fons de Comerç, i, en cas que hi hagi, es comprovarà el seu eventual deteriorament de valor d'acord amb el que indica l'apartat 2.2 de la norma de relativa a l'immobilitzat material.

Propietat industrial.

Es valorarà pel seu cost d'adquisició, i s'amortitzarà de manera sistemàtica durant la vida útil esperada de l'actiu.

Aplicacions informàtiques

Es consideraran com actiu tant les adquirides a tercers com les elaborades per la pròpia empresa.

Es valoraran pel seu cost d'adquisició, i s'amortitzaran de manera sistemàtica durant la vida útil esperada de l'actiu.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques es reconeixeran dins el compte de pèrdues i guanys.

3.2. Immobilitzat material

Els elements de l'immobilitzat material es valoraran pel seu cost d'adquisició, minorats per l'amortització acumulada, així com per les possibles pèrdues per deteriorament del seu valor.

Els terrenys no seran objecte d'amortització.

El cost d'adquisició inclourà els costos externs, així com pels costos interns (consums de materials propis, costos de ma d'obra directa utilitzats en la instal·lació, costos indirectes necessaris per realitzar la inversió), i una estimació inicial dels costos de desmantellament o retirada de l'element quan la societat estigui obligada a realitzar aquestes actuacions.

Els interessos i altres càrregues financeres suportats per la societat que siguin directament imputables a immobilitzats materials concrets, generats abans de la posada en funcionament de l'element, pels actius que necessitin més d'un any per estar en condicions d'ús, es consideraran com a més valor de l'actiu.

Les despeses de conservació i manteniment es recolliran al compte de pèrdues i guanys.

3.3. Inversions Immobiliàries, arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

Es consideraran com a Inversions Immobiliàries aquells Terrenys i Construccions que l'empresa no utilitzi en el curs ordinari de les seves operacions, i que l'empresa destini a l'obtenció d'ingressos per arrendaments, o bé se n'esperí obtenir una plusvàlua futura mitjançant la seva venda.

Es valoraran d'igual manera que els respectius elements de l'Immobilitzat Material.

Els arrendaments es diferenciaran entre financers i operatius.

Arrendaments financers.

Es consideraran arrendaments de tipus financer aquells en què de les condicions econòmiques del contracte se'n dedueix la transferència substancial de tots els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé objecte del contracte. Particularment, es presumeix que hi ha transferència dels riscos i beneficis en els següents casos:

a) No hi ha dubtes raonables de l'exercici de l'opció de compra

b) En cas de no existir opció de compra, quan el termini pactat en el contracte d'arrendament cobreixi la major part de la vida econòmica de l'actiu, o bé quan el valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament suposin la pràctica totalitat del valor raonable de l'actiu arrendat.

c) Quan les característiques dels béns arrendats facin que la seva utilitat quedi restringida a l'arrendatari.

d) Quan l'arrendatari tingui la possibilitat de prorrogar el contracte inicial, per un segon període, i amb unes quotes per arrendament que siguin substancialment inferiors a les de mercat.

L'arrendatari comptabilitzarà l'actiu arrendat d'acord amb la seva tipologia, i el corresponent passiu financer pel menor valor entre:

a) El valor raonable del bé arrendat.

b) El valor actual dels pagaments mínims durant el termini d'arrendament, inclosa l'opció de compra, i sense considerar els impostos repercutibles.

Les despeses directes inicials seran considerades més valor de l'actiu.

La càrrega financera del contracte s'imputarà a resultats de l'exercici, segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

Arrendaments operatius.

La resta d'arrendaments es consideraran de tipus operatiu.

Els ingressos o despeses derivats d'un contracte d'arrendament operatiu es registraran al compte de pèrdues i guanys a mesura que es meritin.

3.4. Permutes

Es diferenciaran les permutes entre les de tipus comercial i no comercial.

Les permutes es consideraran de caràcter comercial si:

- a) La tipologia dels fluxos d'efectiu esperats de l'immobilitzat rebut difereixen dels fluxos esperats de l'immobilitzat entregat.
- b) El valor dels fluxos d'efectiu després d'impostos de les activitats de l'empresa afectades per la permuta es veuran afectades per l'operació de permuta
- c) Les diferències sorgides per les anteriors causes resulten significatives en relació al valor raonable dels béns intercanviats.

La resta de permutes es consideraran de caràcter no comercial.

En les permutes de caràcter comercial l'immobilitzat rebut es valorarà pel valor raonable de l'actiu entregat més l'import de les contraprestacions monetàries entregades, amb el límit valoratiu del valor raonable de l'actiu rebut.

Les diferències de valoració que puguin sorgir en donar de baixa l'element entregat a canvi es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

En les permutes de caràcter no comercial (o en aquelles en què no es pugui determinar de manera fiable el valor raonable dels elements intercanviats) els béns rebuts es valoraran pel valor comptable dels béns entregats més les possibles contraprestacions monetàries, amb el límit del valor raonable del bé rebut quan aquest sigui menor.

En les permutes de caràcter comercial, es valora l'immobilitzat material rebut pel valor raonable de l'actiu lliurat més les contrapartides monetàries que s'han lliurat a canvi, tret que es tingui una evidència més clara del valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim.

3.5. Instruments financers.

Actius Financers.

Els actius financers inclosos dins l'epígraf "Préstecs, partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment" es valoraran inicialment al seu valor raonable, incloent les despeses de transacció. Els préstecs i partides a cobrar amb venciment inferior a un any es valoraran pel seu valor nominal. Les valoracions posteriors es faran segons el Cost Amortitzat, calculant els corresponents interessos mitjançant el tipus d'interès efectiu. Les possibles pèrdues per deteriorament i les reversions es registraran al compte de pèrdues i guanys.

Les "Inversions en empreses del grup, multigrup i associades" es valoraran inicialment pel seu valor raonable, incloent les despeses de transacció, fent-se les valoracions posteriors a valor de cost menys correccions valoratives. Les possibles pèrdues per deteriorament i les reversions es registraran al compte de pèrdues i guanys.

De manera periòdica, i mai superior a un any, es revisarà el possible deteriorament dels actius financers. Es considerarà que existeix deteriorament quan el valor comptable de l'actiu sigui superior al seu valor recuperable, entenent com a tal el major entre:

- a) Valor raonable, menys costos de venda, ajustat per les plusvàlues tàcites existents.
- b) Valor actual dels fluxos d'efectiu futurs a generar per l'actiu.

Les pèrdues per deteriorament, i les possibles reversions, es comptabilitzaran com a despeses financeres de l'exercici en què es produeixin.

Els actius financers es donaran de baixa quan:

- a) Acabin els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu que genera l'actiu.
- b) S'hagin cedit de manera substancial els riscos o beneficis inherents a la propietat de l'actiu.

Les diferències per baixa d'actius es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

Passius financers.

Els passius financers inclosos dins l'epígraf "Deutes i partides a pagar" es valoraran inicialment pel seu valor raonable, ajustat per les despeses de transacció. Les partides a cobrar amb venciment inferior a un any es valoraran pel seu valor nominal. Les valoracions posteriors es faran segons el Cost Amortitzat, calculant els corresponents interessos mitjançant el tipus d'interès efectiu.

No es reclassificarà cap passiu financer considerat inicialment dins la categoria "Passius financers mantinguts per negociar" o com a "Altres passius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys" a d'altres categories, ni d'altres a aquestes.

Els passius es donaran de baixa quan s'extingeixin les obligacions respectives.

Les diferències per baixa de passius es reconeixeran al compte de pèrdues i guanys.

3.6. Existències.

Les existències es valoraran pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

El preu d'adquisició inclourà l'import facturat pel proveïdor, menys descomptes, inclosos els de pagament anticipat i interessos incorporats al nominal del deute. També inclourà les despeses addicionals fins que els béns estiguin disponibles per la seva venda, així com els interessos de finançament en aquells casos en què es necessiti un període superior a 1 any per la seva venda.

El cost de producció inclourà el preu d'adquisició de les matèries primeres i altres materials utilitzats, així com la resta de costos directes imputables, i la part que raonablement correspongui de costos indirectes.

L'assignació dels costos s'ha realitzat seguint el mètode conegut com a Preu Mig Ponderat (PMP).

Totes les existències es valoren aplicant el mateix mètode.

En aquells casos en què s'estimi que el valor net realitzable de les existències és inferior al seu valor de cost, es realitzaran les corresponents provisions per depreciació.

3.7. Transaccions en moneda estrangera.

Les operacions realitzades en moneda estrangera es registren en la moneda funcional de la Societat (euros) als tipus de canvi vigents en el moment de la transacció. Durant l'exercici, les diferències que es produeixen entre el tipus de canvi comptabilitzat i el qual es troba en vigor a la data de cobrament o de pagament es registren com a resultats financers en el compte de resultats.

Així mateix, al 31 de desembre de cada any, es realitza al tipus de canvi de tancament la conversió dels saldos a cobrar o pagar amb origen en moneda estrangera. Les diferències de valoració produïdes es registren com a resultats financers en el compte de resultats.

3.8. Impost sobre beneficis.

L' impost sobre beneficis inclourà l'impost corrent i l'impost diferit.

L'impost corrent serà la quantitat a pagar o recuperar per l'empresa com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici de l'exercici, calculats al tipus impositiu vigent a la data de tancament.

L'impost diferit es generarà per les diferències temporàries existents entre les valoracions comptables i fiscals d'actius i passius.

La valoració dels actius i passius per impostos corrents i diferits es farà d'acord a la normativa vigent a data de tancament de l'exercici.

3.9. Ingressos i despeses.

Els ingressos i despeses s'imputaran a resultats en funció del corrent real dels béns i serveis que representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer vinculat.

Els ingressos es valoraran pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, que serà igual al preu acordat, deduïts tots els descomptes, i els interessos inclosos en el nominal per crèdits amb venciment superior a 1 any, i exclosos els impostos repercutibles a tercers i les quantitats cobrades a compte.

Els ingressos només es registraran en el moment en què s'hagin transmès els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé, amb independència de la seva transmissió jurídica, i només en el cas que no es conservi el control efectiu o gestió dels béns venuts.

Les despeses es valoraran pel valor raonable de la contraprestació entregada o a entregar, que serà, amb caràcter general, el preu acordat deduïts tots els descomptes, i els interessos inclosos en el nominal per crèdits amb venciment superior a 1 any, i exclosos els impostos repercutibles a tercers.

3.10. Provisions i contingències.

Es coneixeran com a provisions aquells passius que:

- a) Resultin indeterminats respecte el seu import o data de liquidació.
- b) Es derivin d'una disposició legal, contractual o obligació implícita o tàcita.
- c) En el cas d'obligacions implícites o tàcites, s'haurà de produir una expectativa vàlida a una empresa tercera respecte l'assumpció d'una obligació per part de la societat.

La provisió es realitzarà pel valor actual de la millor estimació possible de l'import a satisfer per l'obligació futura.

Les possibles compensacions a rebre de tercers en el moment de liquidar una obligació no es consideraran en cap cas com a menys valor de la provisió, sense perjudici del reconeixement del corresponent dret de cobrament, sempre que no hi hagi dubtes del seu cobrament. En tot cas, aquest dret reconegut mai podrà excedir de l'import de la provisió comptabilitzada.

Les provisions es registraran a curt o llarg termini al passiu en funció de la data esperada de cancel·lació de les mateixes.

3.11. Registre i valoració de les despeses de personal.

Per al cas de les retribucions per prestació definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions reportades no satisfetes.

L'import que es reconeix com a provisió per retribucions al personal a llarg termini és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos amb els quals es liquidaran les obligacions.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats estan obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de terminació anormal de l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment que es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

3.12. Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts, que siguin reintegrables, es reconeixen com a un passiu fins que ho deixin de ser.

Es consideraran com a no reintegrables mentre no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat que hagi estat concedida a la societat mitjançant acord individualitzat a favor de l'entitat.

Es valoraran com a un increment del patrimoni net, imputant posteriorment al compte de pèrdues i guanys els ingressos en funció del seu meritament.

La valoració de les subvencions, donacions i llegats rebuts de tipus monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, les rebudes tipus no monetari es valoraran pel valor raonable del bé rebut.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per assegurar una rendibilitat mínima o per compensar dèficits d'explotació es consideraran com a ingressos en l'exercici en què s'hagin concedit.

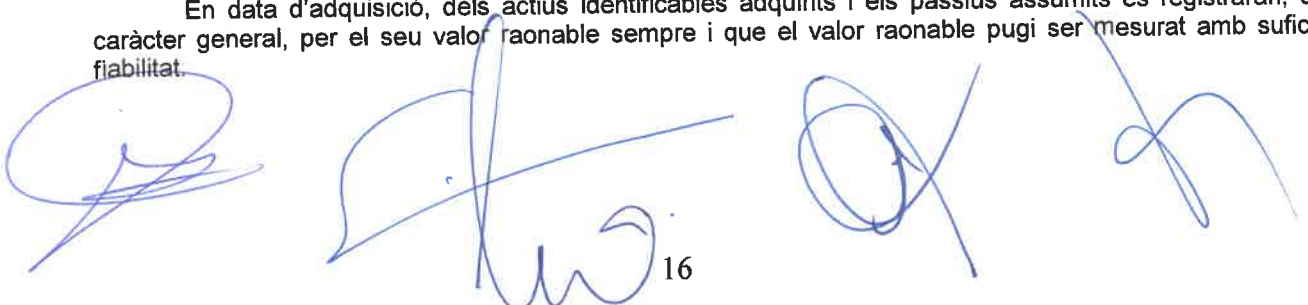
Les subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar unes despeses específiques es consideraran com a ingressos en l'exercici en què es meritin les despeses subvencionades.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts per finançar actius immobilitzats es consideraran com a ingressos en proporció a l'amortització d'aquests actius.

La part traspassada a ingressos de les subvencions rebudes es recollirà dins el resultat d'explotació de la societat, classificats dins els epígrafs corresponents.

3.13. Combinacions de negocis.

En data d'adquisició, dels actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, per el seu valor raonable sempre i que el valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat.



16

3.14. Negocis conjunts.

La Societat reconeix al balanç i al compte de pèrdues i guanys la part proporcional que li correspon, en funció del percentatge de participació, dels actius, passius, despeses i ingressos del negoci conjunt.

Així mateix en l'estat de canvis en el patrimoni net i estat de fluxos d'efectiu de la Societat estan integrats igualment la part proporcional dels imports de les partides del negoci conjunt que li correspon en funció del percentatge de participació.

S'han eliminat els resultats no realitzats que existeixen per transaccions amb els negocis conjunts, en proporció a la participació que correspon a la Societat. Igualment han estat objecte de eliminació les imports de actius, passius, ingressos, despeses i fluxos de efectiu recíprocs.

3.15. Transaccions entre parts vinculades.

Les operacions amb parts vinculades es valoren seguint els criteris generals de valoració aplicables a cada tipus de transacció, amb independència del grau de vinculació existent.

Les cobertures comptables es classificaran en:

- a) Cobertures de valor raonable
- b) Cobertures de fluxos d'efectiu
- c) Cobertures de inversions netes a l'estranger

3.16. Cobertures comptables.

Cobertures de valor raonable

Els instruments de cobertura es valoraran pel seu valor raonable, amb canvis al compte de pèrdues i guanys (classificats en funció del tipus de despesa o ingrés de l'element cobert).

L'element cobert (d'actiu o de passiu) es valorarà pel seu valor raonable, per la part del risc cobert, amb canvis al compte de pèrdues i guanys.

Cobertures de fluxos d'efectiu

Les variacions de valor dels instruments de cobertura que siguin efectives es recolliran transitòriament al patrimoni net, mentre que la part inefectiva de la cobertura es s'imputarà a resultats financers al compte de pèrdues i guanys.

En l'exercici (o exercicis) en què l'operació coberta tingui efecte sobre resultats, es traspasarà l'instrument de cobertura al compte de pèrdues i guanys, en funció del tipus d'ingrés o despesa de la partida coberta.

Cobertura de inversions netes a l'estranger

S'entendrà per partida coberta la participació en el patrimoni net de negocis a l'estranger, així com les partides monetàries a cobrar o pagar de caràcter no comercial, de les que no està prevista la seva liquidació en un futur previsible.

El risc cobert consistirà en la cobertura de les possibles variacions en el tipus de canvi en monedes funcionals diferents a la de l'empresa.

Les cobertures de inversions en societats dependents, associades i multigrup es tractaran com a cobertures de valor raonable pel component de tipus de canvi.

Les variacions en les cobertures dels fluxos d'efectiu en negocis sense personalitat jurídica independent i sucursals a l'estranger es registraran transitòriament a comptes de patrimoni, imputant-les a resultats en l'exercici en què tingui lloc la venda de la inversió.

3.17. Pagos basats en instruments de patrimoni.

Els bens i serveis rebuts en operacions en que el pago estigui basat en instruments de patrimoni de la societat, es valoraran segons valor raonable dels bens i serveis rebuts, excepte quan aquest no es pugui determinar. En aquest cas, es valorarà segons el valor raonable dels instruments de patrimoni cedits.

Els serveis prestats per empleats de la societat, que es remunerin per mitjà d'instruments de patrimoni, es valoraran pel valor raonable dels instruments de patrimoni cedits.

Els pagos en efectiu realitzats en base a l'import de instruments de patrimoni propi, es valoraran pel valor raonable del passiu a reconèixer. En data de tancament es revisarà aquesta valoració, imputant al compte de resultats qualsevol variació de seu valor.

En els supòsits en que la societat mantingui la potestat de liquidar l'operació per mitjà d'instruments de patrimoni o en efectiu (opcions), es registrarà l'operació com liquidable en efectiu en el moment en que la societat hagi adquirit una obligació present, i es registrarà liquidable com instrument de patrimoni propi fins no s'hagi adquirit l'obligació.

3.18. Actius no corrents mantinguts per la seva venda.

La societat classificarà un actiu com a no corrent mantingut per la seva venda si el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, i no pel seu ús continuat.

Caldrà també que l'actiu estigui en condicions de ser venut, i que l'empresa hagi decidit i iniciat el seu procés de venda a un tercer, procés que s'haurà de finalitzar en el termini màxim d'un any.

Els actius inclosos en aquest grup no s'amortitzaran, procedint anualment a la revisió del seu valor raonable, i dotant les corresponents deprecacions.

En cas que es consideri inviable la venda d'un element considerat anteriorment com a mantingut per la seva venda, es reclassificarà a la corresponent partida del balanç segons la seva tipologia, i es valorarà pel menor import, a data de reclassificació, entre:

a) Valor recuperable.

b) Valor comptable anterior a la seva consideració com a actiu no corrent mantingut per la seva venda, menys les amortitzacions i correccions de valor que s'haguessin practicat en cas de no haver-se considerat prèviament com a actiu no corrent mantingut per la seva venda.

Les diferències que poguessin sorgir en realitzar la reclassificació anterior s'imputaran a resultats de l'exercici.

3.19. Operacions interrompudes.

La societat reconeix com a tal els components que han estat alienats o classificats com mantinguts per a la venda i compleixen alguna de les següents característiques:

- a) Representen una línia de negoci o un àrea geogràfica de l'explotació.
- b) Formin part d'un pla individual i coordinat d'alienació.
- c) És una empresa dependent adquirida exclusivament amb la finalitat de vendre-la.

Els ingressos i despeses relacionades amb les citades operacions es valoraran i reconeixeran segons la naturalesa de cadascun de les citades despeses i ingressos, classificant-se de forma separa en l'estat de pèrdues i guanys.

3.20. Elements patrimonials de tipus medi ambiental.

Per la comptabilització, en cas que sigui necessari, dels actius i despeses de tipus medi ambiental, es seguirà la normativa específica de la Resolució de 25 de març de 2002, així com a la normativa de valoració de l'immobilitzat material.

Les despeses de tipus medi ambiental es consideraran en cas d'existir com a "Altres despeses d'explotació" en l'exercici en què es produeixin.

3.21. Criteris emprats a les actualitzacions de valor practicades, amb indicació dels elements patrimonials afectats.

No s'han aplicat actualitzacions de valor en el present exercici.

4. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Els moviments de les partides que conformen l'epígraf "Immobilitzat material" en el present exercici són els següents:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs	Total
A) VALOR DE COST A 01-01-2017	57.861,74	5.999.777,18	36.917,56	6.094.556,48
(+) Resta d'entrades	3.900,68	9.210,00	32.378,54	45.489,22
(-/+) Traspassos a / d'altres partides	52.822,39	0,00	-52.822,39	0,00
B) VALOR DE COST A 31-12-2017	114.584,81	6.008.987,18	16.473,71	6.140.045,70
C) VALOR DE COST A 01-01-2018	114.584,81	6.008.987,18	16.473,71	6.140.045,70
(+) Resta d'entrades	4.055,70	12.055,00	4.447,08	20.557,78
(-/+) Traspassos a / d'altres partides	16.473,71	0,00	-16.473,71	0,00
D) VALOR DE COST A 31-12-2018	135.114,22	6.021.042,18	4.447,08	6.160.603,48
E) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 01-01-2017	-57.555,63	-4.762.154,75	0,00	-4.819.710,38
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-7.073,29	-328.621,10	0,00	-335.694,39
F) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 31-12-2017	-64.628,92	-5.090.775,85	0,00	-5.155.404,77
G) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 01-01-2018	-64.628,92	-5.090.775,85	0,00	-5.155.404,77
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-16.892,03	-235.874,78	0,00	-252.766,81
H) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 31-12-2018	-81.520,95	-5.326.650,63	0,00	-5.408.171,58
IMM. MATERIAL NET, SALDO FINAL EXERCICI 2018	53.593,27	694.391,55	4.447,08	752.431,90

No s'han efectuat actualitzacions de valor dels elements de l'immobilitzat material.

Els moviments de les partides que formen l'epígraf "Immobilitzat intangible" en el present exercici és el següent:

	Concessions	TOTAL
A) SALDO INICIAL BRUT A 01-01-2017	37.262,75	37.262,75
B) SALDO FINAL BRUT A 31-12-2017	37.262,75	37.262,75
C) SALDO INICIAL BRUT A 01-01-2018	37.262,75	37.262,75
D) SALDO FINAL BRUT A 31-12-2018	37.262,75	37.262,75
E) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 01-01-2017	-33.524,47	-33.524,47
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-1.240,09	-1.240,09
F) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 31-12-2017	-34.764,56	-34.764,56
G) AMORTITZACIÓ ACUMULADA A 01-01-2018	-34.764,56	-34.764,56
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	-2.498,19	-2.498,19
H) AMORTITZACIÓ ACUM., SALDO FINAL A 31-12-2018	-37.262,75	-37.262,75
VALOR NET DE L'IMM. INTANGIBLE A 31-12-2018	0,00	0,00

La societat no tenia a final d'exercici, ni al principi, inversions immobiliàries.

Arrendaments financers.

La societat no tenia a tancament d'exercici arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents.

5. ACTIUS FINANCERS.

La societat no ha tingut actius financers no corrents durant el present exercici.

La Societat no tenia a data de tancament instruments financers comptabilitzats a valor raonable.

Durant l'exercici 2018, no s'han realitzat correccions de valor originades per risc de crèdit.

La Societat no posseeix altres actius financers que s'hagin de qualificar com inversions en empreses del grup, multigrup i associades tal com aquestes queden definides en la norma 13^a d'elaboració dels comptes anuals.

6. PASSIUS FINANCERS.

La classificació per venciments dels instruments financers de passiu a tancament de l'exercici utilitzat per l'empresa és el següent:

	2019	2020	2021	2022
Dèbit i partides a pagar	720.325,05	0,00	0,00	0,00
- Deutes amb tercers	712.383,90	0,00	0,00	0,00
- Fiances i dipòsits a retornar	7.941,15	0,00	0,00	0,00
Deutes amb bancs i caixes d'estalvi	244.541,60	197.270,80	150.000,00	150.000,00
- Préstecs	244.541,60	197.270,80	150.000,00	150.000,00
Proveïdors comercials	107.350,60	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials	127.288,24	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.199.505,49	197.270,80	150.000,00	150.000,00

2023	Més de 5 anys	TOTAL
0,00	0,00	720.325,05
0,00	0,00	712.383,90
0,00	0,00	7.941,15
150.000,00	325.000,00	1.216.812,40
150.000,00	325.000,00	1.216.812,40
0,00	0,00	107.350,60
0,00	0,00	127.288,24
150.000,00	325.000,00	2.171.776,29

A data de tancament de l'exercici, la Societat no tenia deutes amb garantia real.

La Societat no tenia contractades línies de descompte, al tancament de l'exercici.

La Societat no tenia contractades pòlisses de crèdit, al tancament de l'exercici.

La Societat no ha impagat durant l'exercici cap quantitat corresponent al principal o interessos dels préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici.

7. FONS PROPIS.

El capital social de la societat a data de tancament de l'exercici estava format pels títols següents:

Concepte	Classe 1
Nº de accions o participacions en el capital	262.730,00
Valor nominal	1 euro
Valor nominal total	262.730,00

Al tancament de l'exercici, no hi ha capital autoritzat per la Junta General d'accionistes per que els administradors les posin en circulació.

La societat no ha tingut durant l'exercici títols propis.

No s'han generat moviments de reserves com a conseqüència de l'actualització de valors de l'immobilitzat.

A continuació es detalla la proposta de distribució de resultats:

BASE DE REPARTIMENT	Exercici 2018	Exercici 2017
Saldo de la compte de PiG	129.908,64	90.432,89
TOTAL BASE DE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ	129.908,64	90.432,89
APLICACIÓ A	Exercici 2018	Exercici 2017
Reserva legal	12.990,86	9.043,29
Reserva voluntàries	116.917,78	79.777,52
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	1.612,08
TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	129.908,64	90.432,89

8.- SITUACIÓ FISCAL

La conciliació del resultat comptable amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis és la següent:

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis	Comptes de pèrdues i guanys		
	Exercici 2018		
	Augment	Disminució	Efecte net
Saldo de ingrès. i desp. de l'exerc.			129.908,64
Impost sobre Societats			0,00
Diferències permanents	2.400,00		2.400,00
Diferències temporals			0,00
Compensació de bases imposables negatives de exercicis anteriors			-132.308,64
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

Conciliació de l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'impost sobre beneficis	Comptes de pèrdues i guanys		
	Exercici 2017		
	Augment	Disminució	Efecte net
Saldo de ingrès. i desp. de l'exerc.			90.432,89
Impost sobre Societats			0,00
Diferències permanents	188.109,68		188.109,68
Diferències temporals			0,00
Compensació de bases imposables negatives de exercicis anteriors			-278.542,57
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

No hi figuren comptabilitzats impostos diferits.

Existeixen bases imposables negatives pendents d'aplicació no registrades, segons el següent detall:

Any d'origen	Import Inicial	Import aplicat en l'exercici	Import pendent d'aplicar
1999	127.309,21	127.309,21	0,00
2000	619.034,17	4.999,43	614.034,74
2001	608.333,33		608.333,33
2002	555.223,60		555.223,60
2003	642.250,85		642.250,85
2004	866.550,23		866.550,23
2006	46.857,92		46.857,92
2007	633,37		633,37

No existeixen incentius fiscals aplicats durant l'exercici, així com pendents d'aplicació en exercicis futurs, comptabilitzats o no comptabilitzats.

No existeixen provisions derivades de l'impost sobre benefici.

9.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.

Categoria de las vinculades.

Denominació	Categoria
Ajuntament de Girona	Dominant

El detall de les operacions realitzades durant l'exercici amb parts vinculades és el següent:

Operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2018	Entitat dominant
Subvencions rebudes	1.863.896,29

Operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2017	Entitat dominant
Subvencions rebudes	1.644.278,32

Totes les operacions vinculades s'han realitzat a preu de mercat.

No existeixen saldos pendents de liquidació al tancament de l'exercici.

No s'han produït correccions valoratives sobre els saldos amb les empreses vinculades, ni s'han reconegut despeses com a conseqüència de deutes incobrables o de dubtós cobrament.

Durant l'exercici econòmic en que es refereix la present memòria, no s'han meritat despeses en conceptes retributius als membres del Consell d'Administració de la Societat. Tampoc s'han concedit bestretes o crèdits a membres del Consell d'Administració.

De conformitat amb el que estipula l'article 229 ter de la Llei de Societats de Capital. En relació als membres del Consell d'Administració de la societat TRANSPORTS MUNICIPALS DEL GIRONES, SAU, la informació a considerar, seria nul·la, ja que cap dels consellers compleix condició alguna que requereixi informar-ne a la present memòria.

10.- ALTRE INFORMACIÓ

El número mig de treballadors durant l'exercici, per categories laborals, distribuïts entre fixes i no fixes, i la distribució per gèneres i per categories a data de tancament, és el següent:

Número mig de persones emprades en el curs de l'exercici, per categories	Exercici 2018	Exercici 2017
Resta de personal directiu	1	1
Empleats de tipus administratiu	5	6
Resta de personal qualificat	74	70
Total empleat mig	80	77
Total empleat mig fix	66	67
Total empleat mig no fix	14	10

Distribució del personal de la societat al terme de l'exercici, per categories i sexes						
	Homes	Dones	Total 2018	Homes	Dones	Total 2017
Consellers	3	2	5	3	2	5
Alts directius (no consellers)	1		1	1		1
Empleats de tipus administratiu	4	1	5	4	2	6
Resta de personal qualificat	64	10	74	64	6	70
Total personal al final de l'exercici	72	13	85	72	10	82

L'empresa té un treballadors empleat en el decurs de l'exercici amb discapacitat major o igual al 33%.

No existeixen altres acords significatius a propòsit del negoci sobre els que no s'hagi incorporat informació en aquesta memòria.

L'import i característiques de les subvencions, donacions i llegats que apareixen al balanç, així com els imputats en el compte de pèrdues i guanys, i l'anàlisi dels seus moviments, es desglossa en el següent quadre:

a) Subvencions, donacions i llegats rebuts, atorgats per tercers diferents als socis	Exercici 2018	Exercici 2017
- Que apareixen en el patrimoni net del balanç	20.925,00	24.412,50
- Imputats en el compte de pèrdues i guanys	4.650,00	4.650,00
b) Subvencions, donacions i llegats recollits en el balanç, atorgats per tercers diferents als socis	Exercici 2018	Exercici 2017
Saldo a l'inici de l'exercici	24.412,50	27.900,00
(+) Rebudes en l'exercici	0,00	0,00
(-) Efecte impositiu	0,00	0,00
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	-4.650,00	-4.650,00
(+) Efecte impositiu	1.162,50	1.162,50
Saldo al tancament de l'exercici	20.925,00	24.412,50

Informació detallada de las subvenciones, donacions i llegats en capital

Concepte	1
Descripció	Immobilitzat Material
Import	46.500,00
Any de concessió	2015
Concedida per	MINISTERIO DE AGRICULTURA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE
S'han complert les condicions associades?	SI

Durant l'exercici 2018 la societat ha rebut subvencions a l'explotació per import de 2.778.802,79 euros segons el següent detall:

Concepte	1	2	3	4
Descripció	Ajut a l'explotació	Transferència las ens deperents per mantenir l'equilibri econòmic financer	Ajut a l'explotació	Subvenció per formació
Import	230.103,71	1.863.896,29	677.202,79	7.600,00
Any de concessió	2018	2018	2018	2018
Concedida per	Ministerio de Hacienda y administraciones públicas	Ajuntament de Girona	ATM	Seguretat Social
S'han complert les condicions associades?	SI	SI	SI	SI

Com a conseqüència de la sentència de 27/02/2014, adoptada pel Tribunal de Justícia Europea en relació a la devolució de l'Impost de Vendes Minoristes de Determinats Hidrocarburs (cèntim sanitari) la Societat ha comptabilitzat 91.518,32 euros.

No hi han al tancament de l'exercici compromisos financers, garanties, que no figurin en el balanç de situació de l'empresa.

El detall dels honoraris satisfets als auditors de comptes de la societat en el present exercici és el següent:

Honoraris de l'auditor en l'exercici	Exercici 2018	Exercici 2017
Honoraris carregats per auditoria de comptes	3.480,23	3.121,60
Total	3.480,23	3.121,60

No existeixen altre informació, que sigui necessari proporcionar per que els presents comptes anuals reformulats, en el seu conjunt, puguin mostrar l'imatge fidel del patrimoni, els resultats i la situació financera de la societat.

Informació sobre els drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle, GEI

No existeix cap partida que s'hagi d'incloure en aquest document sobre informació medi ambiental previst a la normativa reguladora, en especial al Reial Decret 1370/2006, de 24 de novembre, per el que s'aprova el PNA (Pla Nacional d'assignació) de drets d'emissió de GEI, per el període 2008-2012, i l'Ordre PRE/3420/2007, que recull l'assignació individual de GEI a les instal·lacions incloses en el PNA 2008-2012, així com la Decisió 2011/278/UE de la Comissió Europea i la seva transposició a la normativa espanyola, segons el RD 1722/2012, de 28 de desembre, que regulen l'assignació de drets pel període 2013/2020.

Informació sobre aplaçaments de pagament a proveïdors.

La disposició final segona de la Llei 31/2014, de 31 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu, modifica la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, per requerir a totes les societats mercantils inclouen de forma expressa a la memòria dels seus comptes anuals el seu període mig de pagament a proveïdors. Habilitat a l'efecte de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, en la seva resolució de 29 de gener de 2018, a dictar les normes d'obligat compliment en relació amb les normes de elaboració dels Comptes Anuals.

La informació requerida és:

	Exercici 2018	Exercici 2017
	Dies	Dies
Període Mig de pagament a proveïdors	26,37	22,02

A Girona, 29 de març de 2019 queden formulats els Comptes Anuals Abreujats de l'exercici 2018, donant conformitat mitjançant firma els administradors que componen el Consell d'Administració de la societat.

-----SIGNATURA-----


MARTA MADRENAS MIR

40.318.416-Z

-----SIGNATURA-----



JOAN ALCALÀ I QUIÑONES

40.292.049-M

-----SIGNATURA-----


EDUARD BERLOSO FERRER

40.225.427-Z

-----SIGNATURA-----


NARCÍS SASTRE FULCARÀ

40.348.251-H

-----SIGNATURA-----


Mª ÀNGELS PLANAS I CROUS

40.316.862-R