

---

# MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF

---

Informe de procediments acordats relatiu a la segregació del balanç a 31 de desembre de 2020 i del compte de resultats de l'exercici anual finalitzat en aquesta data del Centre Especial de Treball

---

## INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS

A la Gerència de la  
**MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF**

1. D'acord amb les instruccions rebudes del Sr. Joan Salvany Martinez, en la seva funció de Gerent de la **MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF** (en endavant TEGAR o l'Entitat), hem realitzat determinats procediments amb ell acordats, que s'indiquen posteriorment, amb l'objectiu d'obtenir una evidència suficient en relació amb la segregació del Balanç a 31 de desembre de 2020 i del Compte de Resultats de l'exercici anual finalitzat en aquesta data, corresponents a l'activitat del Centre Especial de Treball de l'Entitat, que es presenten en els **Annexes I i II** a aquest informe, degudament identificats per nosaltres. El nostre treball s'ha realitzat per donar compliment a la sol·licitud efectuada per la Direcció General d'Economia Social, el Tercer Sector, les Cooperatives i l'Autoempresa del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya, en relació als Centres Especials de Treball.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquests tipus d'encàrrecs. En un treball d'aquest tipus, és el lector de l'informe qui obté les pròpies conclusions en funció dels resultats sobre els que se l'informa, derivats de l'aplicació dels procediments concrets acordats amb vostès. Tanmateix, el destinatari de l'informe és el responsable de la suficiència dels procediments portats a terme per assolir els propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim cap responsabilitat sobre la suficiència dels procediments aplicats.

2. La Mancomunitat es regeix per la Llei de Corporacions Locals, havent-ne aplicat les disposicions legals vigents en matèria legal de comptabilitat de l'Administració Local. Així mateix, el Balanç a 31 de desembre de 2020 i del Compte de Resultats de l'exercici anual finalitzat en aquesta data, que es presenten en els **Annexes I i II** a aquest informe, han estat preparats d'acord els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats i establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la Generalitat de Catalunya i de conformitat amb les instruccions facilitades per la Secretaria d'Inclusió Social i Promoció de l'Autonomia Personal – SISAP (abans ICASS).
3. Amb l'objectiu esmentat al primer punt d'aquest informe, els procediments acordats amb vostès i aplicats en el nostre treball, han estat els següents:

### En relació al Balanç

- 3.1. Acarar l'actiu i el passiu del balanç que es mostren a la columna de "Balanç Entitat" de l'**Annex I** a aquest informe amb els que es desprenen dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2020.
- 3.2. Obtenir els criteris definits i aplicats per l'Entitat per la realització de la segregació de les magnituds que conformen els actius, els passius i el patrimoni net del Balanç que corresponen a les activitats desenvolupades pel Centre Especial de Treball de l'Entitat. Aquests criteris es detallen a l'**Annex III** a aquest informe.





- 3.3. Verificar la correcta i adequada aplicació dels criteris que es detallen en l'Annex III sobre les diferents partides del Balanç de l'Entitat, per tal de segregar les magnituds que conformen el balanç de les activitats desenvolupades pel Centre Especial de Treball, de les de la resta d'activitats que desenvolupa l'Entitat.
- 3.4. Verificar la exactitud aritmètica dels càlculs realitzats per l'obtenció del balanç del Centre Especial de Treball, de la informació utilitzada en el nostre treball i especialment de la continguda en l'Annex I.

En relació al compte de resultats

- 3.5. Acabar el Compte de Resultats que figura a la columna de "Compte de Resultats Entitat" de l'Annex II a aquest informe amb els que es desprenen dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2020.
  - 3.6. Obtenir els criteris definits i aplicats per l'Entitat per la realització de la segregació de les magnituds que conformen els ingressos i despeses que corresponen a les activitats desenvolupades pel Centre Especial de Treball de l'Entitat. Aquests criteris es detallen a l'Annex III a aquest informe.
  - 3.7. Verificar la correcta i adequada aplicació dels criteris que es detallen en l'Annex III, sobre les diferents partides del Compte de Resultats de l'Entitat, per tal de segregar les magnituds que conformen el compte de resultats de les activitats desenvolupades pel Centre Especial de Treball, de les de la resta d'activitats que desenvolupa l'Entitat.
  - 3.8. Verificar la exactitud aritmètica dels càlculs realitzats per l'obtenció del compte de resultats del Centre Especial de Treball, de la informació utilitzada en el nostre treball i especialment de la continguda en l'Annex II.
4. Com a resultat dels procediments aplicats, esmentats anteriorment, els informem que no s'ha posat de manifest la necessitat d'introduir modificacions significatives al Balanç i al Compte de Resultats segregats del Centre Especial de Treball que figuren en l'Annex I i II a aquest informe. Concretament:
    - 4.1. El Balanç i el Compte de Resultats segregats del Centre Especial de Treball s'han obtingut a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2020.
    - 4.2. L'Entitat ha aplicat correctament els criteris detallats a l'Annex III per la obtenció del Balanç i el Compte de Resultats segregats del Centre Especial de Treball que es presenten a l'Annex I i II a aquest informe.
  5. Degut a que els procediments descrits anteriorment no constitueixen ni una auditoria, ni una revisió, feta d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria, no expressem una opinió d'auditoria sobre la informació financera continguda als Annexes I i II al present informe. En cas d'haver aplicat procediments d'auditoria, altres aspectes es podrien haver posat de manifest, sobre els quals els hauríem informat.
  6. Aquest informe de procediments acordats s'emet únicament a petició de la Gerència de l'Entitat i per a la finalitat establerta en l'apartat 1, i no pot ser utilitzat per cap altra finalitat o ser distribuït a tercers sense el nostre consentiment previ. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.





7. El nostre informe es refereix exclusivament a la segregació del Balanç a 31 de desembre de 2020 i del Compte de Resultats de l'exercici anual 2020, del Centre Especial de Treball de l'Entitat i no s'estén als estat financers de la **MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF** considerats en el seu conjunt.

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.**  
Narcís Carrió Barreras

Barcelona, a 21 de juliol de 2021



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

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS,  
SL**

**2021 Núm. 20/21/11395**

**IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR**

Informe sobre treballs diferents  
a l'auditoria de comptes



## Annex I

---

**MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF**  
**N.I.F. P-0800354-C**

**Balanç a 31 de desembre de 2020**

<b>ACTIU</b>	<b>Balanç Entitat</b>	<b>Centre especial de treball</b>	<b>Resta d'activitats</b>
<b>A. ACTIU NO CORRENT</b>	<b>2.372.279,50</b>	<b>1.007.726,48</b>	<b>1.364.553,02</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>14.789,06</b>	-	<b>14.789,06</b>
1. Aplicacions informàtiques	14.789,06	-	14.789,06
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>1.822.531,50</b>	<b>799.092,49</b>	<b>1.023.439,01</b>
1. Terrenys i construccions	1.385.766,98	394.313,29	991.453,69
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	436.764,52	404.779,20	31.985,32
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>534.958,94</b>	<b>208.633,99</b>	<b>326.324,95</b>
1. Instruments de patrimoni	532.114,37	207.524,60	324.589,77
3. Altres actius financers	2.844,57	1.109,38	1.735,19
<b>B. ACTIU CORRENT</b>	<b>5.213.451,29</b>	<b>2.297.512,87</b>	<b>2.915.938,42</b>
<b>II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>1.458.682,94</b>	<b>953.639,21</b>	<b>505.043,73</b>
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis	1.003.443,76	498.400,03	505.043,73
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades	455.239,18	455.239,18	-
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>3.972,19</b>	<b>1.549,15</b>	<b>2.423,04</b>
1. Altres actius financers	3.972,19	1.549,15	2.423,04
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>3.750.796,16</b>	<b>1.342.324,51</b>	<b>2.408.471,65</b>
1. Tresoreria	3.750.796,16	1.342.324,51	2.408.471,65
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b><u>7.585.730,79</u></b>	<b><u>3.305.239,35</u></b>	<b><u>4.280.491,44</u></b>



**MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF**  
**N.I.F. P-0800354-C**

**Balanç a 31 de desembre de 2020**

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Balanç Entitat</b>	<b>Centre especial de treball</b>	<b>Resta d'activitats</b>
<b>A. PATRIMONI NET</b>	<b>7.205.838,27</b>	<b>3.112.270,71</b>	<b>4.093.567,56</b>
<b>A-1) Fons propis</b>	<b>6.609.437,19</b>	<b>2.918.983,28</b>	<b>3.690.453,91</b>
<b>I. Fons dotacional o fons socials</b>	<b>559.974,27</b>	<b>218.389,97</b>	<b>341.584,30</b>
1. Fons dotacional o fons socials	559.974,27	218.389,97	341.584,30
<b>IV. Excedents d'exercicis anteriors</b>	<b>5.780.877,42</b>	<b>2.475.046,16</b>	<b>3.305.831,26</b>
1. Romanent	5.780.877,42	2.475.046,16	3.305.831,26
<b>VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)</b>	<b>268.585,50</b>	<b>225.547,15</b>	<b>43.038,35</b>
<b>A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>596.401,08</b>	<b>193.287,43</b>	<b>403.113,65</b>
1. Subvencions oficials de capital	596.401,08	193.287,43	403.113,65
<b>C. PASSIU CORRENT</b>	<b>379.892,52</b>	<b>192.968,64</b>	<b>186.923,88</b>
<b>III. Deutes amb entitats de grup</b>	<b>8.967,28</b>	-	<b>8.967,28</b>
3. Altres passius financers	8.967,28	-	8.967,28
<b>V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<b>370.925,24</b>	<b>192.968,64</b>	<b>177.956,60</b>
1. Proveïdors	227.257,82	81.288,09	145.969,73
2. Proveïdors entitats del grup i associades	215,20	-	215,20
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	143.452,22	111.680,54	31.771,68
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+C)</b>	<b><u>7.585.730,79</u></b>	<b><u>3.305.239,35</u></b>	<b><u>4.280.491,44</u></b>





## Annex II

---

**MANCOMUNITAT TEGAR DEL GARRAF**  
**N.I.F. P-0800354-C**

**Compte de resultats de l'exercici anual 2020**

<b>COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>Compte de Resultats de l'Entitat</b>	<b>Centre especial de treball</b>	<b>Resta d'activitats</b>
<b>1. Ingressos per les activitats</b>	<b>5.812.047,80</b>	<b>3.710.793,31</b>	<b>2.101.254,49</b>
a) Vendes	858.687,18	858.687,18	-
b) Prestacions de serveis	1.499.394,20	1.499.394,20	-
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	394.972,69	-	394.972,69
e) Subvencions oficials de les activitats	3.058.607,41	1.352.711,93	1.705.895,48
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	386,32	-	386,32
<b>2. Ajuts concedits i altres despeses</b>	<b>(23.954,39)</b>	<b>-</b>	<b>(23.954,39)</b>
a) Ajuts concedits	(23.954,39)	-	(23.954,39)
<b>3. Aprovisionaments</b>	<b>(578.845,45)</b>	<b>(262.119,26)</b>	<b>(316.726,19)</b>
a) Consums de béns destinats a les activitats	(330.657,01)	(102.447,73)	(228.209,28)
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	(244.231,95)	(158.220,67)	(86.011,28)
c) Treballs realitzats per altres entitats	(3.956,49)	(1.450,86)	(2.505,63)
<b>5. Despeses de personal</b>	<b>(4.353.347,57)</b>	<b>(2.937.370,16)</b>	<b>(1.415.977,41)</b>
a) Sous, salaris i assimilats	(3.844.965,00)	(2.696.262,47)	(1.148.702,53)
b) Càrregues socials	(508.382,57)	(241.107,69)	(267.274,88)
<b>6. Altres despeses d'explotació</b>	<b>(466.612,69)</b>	<b>(185.646,67)</b>	<b>(280.966,02)</b>
a) Serveis exteriors	(459.648,08)	(185.646,67)	(274.001,41)
a.2) Arrendaments i cànons	(48.187,36)	(18,00)	(48.169,36)
a.3) Reparacions i conservació	(103.571,27)	(71.848,85)	(31.722,42)
a.4) Serveis professionals independents	(97.507,51)	(50.239,82)	(47.267,69)
a.5) Transports	(51.143,97)	(55,60)	(51.088,37)
a.6) Primes d'assegurances	(49.634,63)	(32.776,80)	(16.857,83)
a.7) Serveis bancaris	(376,89)	-	(376,89)
a.8) Publicitat, propaganda i relacions públiques	(21.862,04)	-	(21.862,04)
a.9) Subministraments	(51.788,88)	(12.077,07)	(39.711,81)
a.10) Altres serveis	(35.575,53)	(18.630,53)	(16.945,00)
b) Altres tributs	(9.470,68)	-	(9.470,68)
c) Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. activitats	2.506,07	-	2.506,07
<b>7. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>(149.996,81)</b>	<b>(114.911,42)</b>	<b>(35.085,39)</b>
<b>8. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	<b>27.567,71</b>	<b>14.801,35</b>	<b>12.766,36</b>
<b>10. Altres resultats</b>	<b>836,82</b>	<b>-</b>	<b>836,82</b>
<b>I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>267.695,42</b>	<b>225.547,15</b>	<b>42.148,27</b>
<b>11. Ingressos financers</b>	<b>5.531,86</b>	<b>-</b>	<b>5.531,86</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	5.531,86	-	5.531,86
b.1) En tercers	5.531,86	-	5.531,86
<b>12. Despeses financeres</b>	<b>(4.641,78)</b>	<b>-</b>	<b>(4.641,78)</b>
a) Per deutes amb tercers	(4.641,78)	-	(4.641,78)
<b>II) RESULTAT FINANCER</b>	<b>890,08</b>	<b>-</b>	<b>890,08</b>
<b>III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>268.585,50</b>	<b>225.547,15</b>	<b>43.038,35</b>
<b>IV) RESULTAT DEL EXERCICI</b>	<b>268.585,50</b>	<b>225.547,15</b>	<b>43.038,35</b>





## Annex III

---

Criteris utilitzats per la determinació del balanç a 31 de desembre de 2020 i el compte de resultats del Centre Especial de Treball per l'exercici anual finalitzat en aquesta data

**BALANÇ- ACTIU**

Epígraf	Criteri
Immobilitzat intangible	A partir del registre extra comptable d'elements d'immobilitzat i d'amortitzacions, s'ha identificat el cost i les amortitzacions dels elements corresponents a les activitats desenvolupades pel Centre Especial de Treball i dels elements corresponents a altres activitats.
Immobilitzat material	A partir del registre extra comptable d'elements d'immobilitzat i d'amortitzacions, s'ha identificat el cost i les amortitzacions dels elements corresponents a les activitats desenvolupades pel Centre Especial de Treball i dels elements corresponents a altres activitats.
Inversions financeres a llarg termini	Ateses les característiques dels elements registrats sota aquesta partida i la seva procedència, derivada dels excedents generats històricament per l'Entitat, en la seva distribució s'ha aplicat la mateixa proporció que resulta del criteri adoptat per la distribució dels Fons Propis de l'Entitat.
Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis / Deutors, entitats del grup i associades i altres parts vinculades	A partir del registre extra comptable de clients i deutors, s'han identificat individualment els saldos corresponents a l'activitat Centre Especial de Treball per a la seva correcta inclusió en el balanç segregat.
Inversions financeres a curt termini	A partir del registre extra comptable s'han identificat els saldos corresponents a l'activitat desenvolupada pel Centre Especial de Treball per a la seva correcta classificació.
Efectiu i altres actius líquids equivalents	En la determinació del balanç del Centre Especial de Treball, el saldo de tresoreria es determina per la diferència resultant de la resta de partides del balanç.



**BALANÇ- PATRIMONI NET I PASSIU**

<b>Epígraf</b>	<b>Criteri</b>
Fons propis sense Resultat de l'exercici	En l'exercici 2016, al ser el primer any que es va determinar un balanç del Centre Especial de Treball, atès que es disposava del resultat de cada exercici per cadascuna de les activitats desenvolupades per l'Entitat, es van analitzar els resultats dels darrers 10 anys. Per aquest període es va calcular el percentatge dels resultats del Centre Especial de Treball sobre els resultats totals de l'Entitat. Aquesta proporció es va aplicar sobre els Fons Propis de l'Entitat a 31 de desembre de 2016, sense resultat de l'exercici 2016. Posteriorment s'han afegit els resultats del Centre Especial de Treball dels exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019.
Resultat de l'exercici	Els ingressos i despeses s'imputen directament a l'activitat que corresponen. En el cas que siguin imputables a més d'una activitat s'imputa la part que li correspon a cadascuna, en aquells casos en que no es pot determinar directament es fa una estimació objectiva de la part que correspon a cadascuna.
Subvencions, donacions i llegats rebuts	A partir del registre extra comptable de subvencions, donacions i llegats rebuts, s'han identificat els elements rebuts per l'activitat del Centre Especial de Treball.
Proveïdors i creditors varis	L'Entitat a partir del registre extra comptable, ha identificat els saldos corresponents a l'activitat Centre Especial de Treball per a la seva correcta presentació.
Altres deutes amb les Administracions Públiques	S'han identificat els saldos amb les Administracions Públiques corresponents a l'activitat desenvolupada pel Centre Especial de Treball per a la seva correcta classificació.

**COMPTE DE RESULTATS**

<b>Epígraf</b>	<b>Criteri</b>
Compte de resultats	Els ingressos i despeses s'imputen directament a l'activitat que corresponen. En el cas que siguin imputables a més d'una activitat s'imputa la part que li correspon a cadascuna, en aquells casos en que no es pot determinar directament es fa una estimació objectiva de la part que correspon a cadascuna.

