

COMPTES ANUALS
EXERCICI 2018

**CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ, INDÚSTRIA, SERVEIS I NAVEGACIÓ DE
TARRAGONA**

Informe auditoria



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMES PER AUDITOR INDEPENDENT

Als Membres del Ple de la Cambra Oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Tarragona

Opinió

He auditat els Comptes Anuals de CAMBRA OFICAL DE COMERÇ, INDUSTRIA, SERVEIS I NAVEGACIÓ DE TARRAGONA (en endavant la Cambra) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2.018, el compte de pèrdues i guanys , l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu , la liquidació del pressupost ordinari, la liquidació del pressupost ordinari d'inversions i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

En la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CAMBRA OFICAL DE COMERÇ, INDUSTRIA, SERVEIS I NAVEGACIÓ DE TARRAGONA a 31 de desembre de 2.018, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte de pèrdues i guanys, en la liquidació dels pressupostos adjunts i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data , de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifiquen a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de la opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya . La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen mes endavant en la secció responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del meu informe

Soc independent de la societat de conformitat amb als requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que son aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no he prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes, ni hi han concorregut situacions o circumstancies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per la meua opinió



Paràgraf d'èmfasi

Crido l'atenció de l'efecte del RDL 13/2010 de 3 de desembre de 2010 d'actuacions en l'àmbit fiscal, laboral i liberalitzadores per fomentar la inversió i la creació d'ocupació, en el sentit de la davallada del finançament amb participació d'impostos, fet que va obligar aquest organisme a un procés de readaptació que ja està consolidat. Malgrat això, encara no ha estat adaptada per part de la Generalitat de Catalunya la nova Llei de Cambres aprovada el 20 de març de 2014, ni efectuades les liquidacions definitives de finançament per part del Consell, ni de Camara de España.

Aspectes mes rellevants de la auditoria

Els aspectes mes rellevants de la auditoria són aquells que, segons el meu judici professional, han estat considerats com els riscos de incorrecció material mes significatius a la meua auditoria de les comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la meua auditoria en el seu conjunt i en la formació de la meua opinió sobre aquestes i no expresso una opinió per separat de aquests riscos

La Cambra realitza activitats subjectes a subvencions. Aquestes subvencions són directes des de els organismes emissors de subvencions, com indirectes des de la coordinació de la Camara de España o des de el Consell General de Cambres. Totes les despeses han estat justificades al organisme atorgant de la subvenció per la seva validació definitiva, tot i que encara no es té una confirmació d'aprovació expressa i part de aquestes subvencions encara no estan cobrades. L'import pendent de cobrament es 763.274,67 €

Com a part dels meus procediments he revisat les certificacions emeses, la seva justificació, i les comunicacions dels organismes pertinents. Part de aquestes subvencions corresponen a períodes plurianuals com les subvencions amb coordinació Camara de España denominades PICE (períodes 2015 a 2018) per un import deutor de 445.742,56 € que encara està pendent de revisió global donat que ha finalitzat aquest exercici.

Altres qüestions

En aquest exercici no es tenen recursos no afectats corresponents al recurs cameral permanent net, per el que es compleix el que assenyala l'art. 46 de la llei 14/2002, complint-se els requisits d'autofinançament i compliment de l'afectació dels recursos

D'acord amb el que estableix l'article 35.4 de la Llei 4/2014, d'1 d'abril, bàsica de les cambres oficials de comerç, industria, serveis i navegació, es porta comptabilitat diferenciada de l'activitat pública i la privada. El compte de pèrdues i guanys separats, junt amb el seu pressupost es detallen en els quadres de liquidació pressupost activitats públiques i privades 2017 i a la Nota 15 punt 2a de la Memòria es fa referència a les activitats privades de una forma individual



Responsabilitat del comitè executiu en relació amb els comptes anuals

El comitè executiu es el responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Cambra, 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 lliures de incorrecció material, per motiu de frau o error

En la preparació dels comptes anuals, el comitè executiu actual i fins la data de la presa de possessió dels nous membres segons les eleccions que es porten a terme aquest exercici 2019, es el responsable de la valoració de la capacitat de la Cambra 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 comitè executiu te la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria de comptes anuals

El meu objectiu es obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error i emetre un informe d'auditoria que conte la meva opinió.

Seguretat raonable es un alt grau de seguretat però no es 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

En l'Annex 1 d'aquest informe d'auditoria s'inclou una descripció mes detallada de la meva responsabilitat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals. Aquesta descripció que es troba a la pagina 4 i 5 i es part integrant del meu informe d'auditoria

Inmaculada Rius Andres
ROAC 12001
Tarragona a 29 de abril de 2019



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

Rius Andrés Inmaculada

2019 Núm. 20/19/11083

96,00 EUR

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



ANNEX 1 del meu informe d'auditoria

Adicionalment a l'inclòs en el meu informe d'auditoria, en aquest Annex s'inclou les meves responsabilitats respecte a d'auditoria dels comptes anuals

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, aplico el meu judici professional i mantinc una actitud de escepticisme professional durant tota la auditoria. També;

Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre al aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per la meva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau es mes 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

Obtinc 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 la Societat

Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen son adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per el comitè executiu

Concloc sobre si es adequada la utilització per part del comitè executiu, del principi comptable d'empresa en funcionament i basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloc 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 empresa en funcionament. Si concloc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en les comptes anuals, o, si aquestes revelacions no son adequades, que expressi una opinió modificada. La meva conclusió es basa en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futures poden ser la causa que la entitat deixi de ser una empresa en funcionament

Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel

Em comunico amb el comitè executiu de la Cambra en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de auditoria, així com qualsevol deficiència significativa de control intern que identifiqui en el transcurs de l'auditoria

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al comitè executiu de la Entitat, determino els que han estat de la major significativitat en l' auditoria dels comptes anuals del període actual i que son, en conseqüència , els riscos considerats mes significatius

Descric aquests riscos en el meu informe d' auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentaries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



Inmaculada Rius Andres
ROAC 12001
Tarragona a 29 de abril de 2019



Balanç de situació

BALANÇ AL TANCAMENT DE L' EXERCICI 2018

Nº COMPTES	ACTIU	NOTES de la MEMÒRIA	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT			1,621,195.80	1,699,032.89
	I. Immobilitzat intangible	8	14,072.22	15,787.39
202, (2802), (2902)	1. Concessions			
203, (2803), (2903)	2. Propietat industrial i intel·lectual			
206, (2806), (2906)	3. Aplicacions informàtiques		14,072.22	15,787.39
205, 207, 209, (2805), (2905)	4. Altre immobilitzat intangible			
	II. Immobilitzat material	5	971,858.21	929,614.95
210, 211, (2811), (2910), (2911)	1. Terrenys i construccions		782,799.49	819,343.22
214,215,216,217,219	2. Instal·lacions i altre immobilitzat material		189,058.72	110,271.73
23 (excepte 239)	3. Immobilitzat en curs i bestretes			
	III. Béns del patrimoni històric i cultural		0.00	0.00
2180,(29180)	1. Béns immobles			
2181,2182,2183,2184,(29181),(29182)	2. Altres béns del patrimoni històric i cultural			
239	3. Bestretes per béns del patrimoni històric i cultural			
	IV. Inversions immobiliàries	6	614,766.48	638,631.66
220,(2920)	1. Terrenys		167,445.92	167,445.92
221,(282),(2921)	2. Construccions		447,320.56	471,185.74
	V. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		0.00	0.00
2403,2404,(2493),(2494),(293)	1. Instruments de patrimoni			
2423,2424,(2953),(2954)	2. Crèdits a empreses			
2413,2414,(2943),(2944)	3. Valors representatius de deute			
	VI. Inversions financeres a llarg termini	10	20,498.89	14,998.89
2405,(2495),250,(259)	1. Instruments de patrimoni		1,998.89	1,998.89
256	2. Crèdits a Organismes camerals oficials			
2425,252,253,254,257,(2955),(298)	3. Crèdits a tercers			
2415,251,(2945),(297)	4. Valors representatius de deutes			
255	5. Derivats			
258, 26	6. Altres actius financers		18,500.00	13,000.00
474	VII. Actius per impost diferit		0.00	0.00
B) ACTIU CORRENT			2,167,933.98	2,161,460.01
580,581,582,583,584,(599)	I. Actius no corrents mantinguts per a la venda			
	II. Existències		17,135.04	17,135.04
31,(390)	1. Materials		17,135.04	17,135.04
32,(392)	2. Altres aprovisionaments			
33,(393)	3. Serveis en curs			
407	4. Bestretes a proveïdors			
	III. Deutors per RCP, comercials i altres comptes a cobrar	10	1,444,564.59	1,294,740.42
430,431	1. Deutors per recurs cameral permanent		445,830.14	445,830.14
(4950),(4951)	a. Rebut per Recurs cameral permanent		927,297.83	927,297.83
432,433	b. Deteriorament de rebuts per recurs cameral permanent		-572,967.44	-572,967.44
(4952),(4955)	c. Recàrrecs i interessos		148,075.12	148,075.12
4414, 4415	d. Deteriorament de recàrrecs i interessos		-92,670.85	-92,670.85
4411, 4413, 4416	e. Cambres deutes per quotes de recurs cameral permanent		36,095.48	36,095.48
434,435,(490),(4935)	2. Organismes camerals oficials deutors per serveis		699.61	1,222.10
436,437,438,(4933),(4934)	3. Clients		221,145.75	207,994.29
440,442,446,449	4. Clients, empreses dominades per la corporació i associades			
460,544	5. Altres deutors		763,274.67	614,375.09
4709	6. Personal			
4700, 4708, 471, 472	7. Actius per impost corrent			
	8. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		13,614.42	25,318.80
	IV. Inversions en entitats dominades per la corporació i associades a curt termini		0.00	0.00
5303,5304,(5393),(5394),(593)	1. Instruments de patrimoni			
5323,5324,5343,5344,(5953),(5954)	2. Crèdits a empreses			
5313,5314,5333,5334,(5943),(5944)	3. Valors representatius de deute			
5353, 5354	4. Altres actius financers			
	V. Inversions financeres a curt termini	10	20,144.34	20,144.34
5305,540,(5395),(549)	1. Instruments de patrimoni		20,144.34	20,144.34
557	2. Crèdits a Organismes camerals oficials			
5325,5345,542,543,547,(5955),(598)	3. Crèdits a entitats			
5315,5335,541,546,(5945),(597)	4. Valors representatius a deutes			
5595, 5593	5. Derivats			
5355, 545, 548, 565, 566	6. Altres actius financers			
480,567	VI. Periodificacions a curt termini		7,319.75	2,093.23
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	668,770.26	817,336.98
570, 571, 572, 573, 574, 575	1. Tresoreria		668,770.26	817,336.98
576	2. Altres actius líquids equivalents			
TOTAL ACTIU (A + B)			3,779,129.78	3,760,482.90

BALANÇ AL TANCAMENT DE L' EXERCICI 2018

Nº COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES de la MEMÒRIA	2,018	2,017
	A) PATRIMONI NET		2,886,042.06	2,882,083.89
	A-1) Fons propis			
	I. Fons patrimonial			
101	1. Fons patrimonial		154,448.32	154,448.32
			154,448.32	154,448.32
	II. Reserves			
112	1. Reserves de l' article 46 de la llei 14/2002		835,910.44	835,910.44
113,114,115	2. Altres reserves		835,910.44	835,910.44
	III. Excedents d' exercicis anteriors			
120	1. Romanent		1,891,725.13	2,000,457.72
(121)	2. (Excedents negatius d' exercicis anteriors)		1,891,725.13	2,000,457.72
122	3. Excedents pendents d' aplicació als Plans Camerals dels rendiments del RCP			
129	IV. Excedent de l' exercici		3,958.17	-108,732.59
	A-2) Ajustos per canvi de valor			
133	I. Actius financers disponibles per a la venda			
1340	II. Operacions de cobertura			
137	III. Altres			
130,131,132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts			
	B) PASSIU NO CORRENT		146.737.17	114,296.24
	I. Provisions a llarg termini		0.00	0.00
140	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal			
145	2. Actuacions mediambientals			
146	3. Provisions per reestructuració			
149	4. Provisió per recurs cameral permanent en litigi			
141,142,143	5. Altres provisions			
	II. Deutes a llarg termini	10	146,737.17	114,296.24
170	1. Deutes amb entitats de crèdit		52,298.21	104,296.24
174	2. Creditors per arrendament financer			
176	3. Derivats			
177	4. Deutes amb organismes camerals oficials			
1615, 1635, 171, 172, 173, 175, 180, 185, 18	5. Altres passius financers		94,438.96	10,000.00
1613, 1614, 1633, 1634	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini			
479	IV. Passius per impost diferit			
181	V. Periodificacions a llarg termini			
	C) PASSIU CORRENT		748,350.55	754,102.77
585,586,587,588,589	I. Passius vinculats ammb actius no corrents mantinguts per a la venda			
	II. Provisions a curt termini			
5299	1. Provisió per recurs cameral permanent en litigi			
499,529 (excepte 5299)	2. Altres provisions a curt termini			
	III. Deutes a curt termini	10	63,851.22	51,002.97
520,527	1. Deutes amb entitats de crèdit		51,454.49	50,101.82
524	2. Creditors per arrendament financer			
5595, 5598	3. Derivats			
526	4. Deutes amb organismes camerals oficials			
5115, 5135	5. Altres passius financers		12,196.73	901.15
5145, 521, 522, 523, 525, 528	IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
555, 5565, 5566, 560, 561, 569	V. Creditors per RCP, comercials i altres comptes a pagar	10	678,299.33	697,449.80
5113, 5114, 5133, 5134	1. Organismes camerals oficials, creditors		449,584.12	447,741.83
5143, 5144, 5563, 5564	a. Creditors per quotes de recurs cameral permanent		445,733.67	445,733.67
	b. Creditors per serveis		3,850.45	2,008.16
4110, 4112, 4114, 4115	2. Proveïdors			
4111, 4113, 4116	3. Proveïdors, empreses del grup i associades			
400,401,405	4. Creditors diversos		154,558.25	165,244.74
403,404	5. Personal (remuneracions pendents de pagament)		8,718.38	9,137.59
410, 412, 419	6. Passius per impost corrent			
465,466	7. Altres deutes amb les Administracions Públiques		65,438.58	75,325.64
4752	8. Bestretes de clients			
4750, 4751, 4758, 476, 477	VI. Periodificacions a curt termini		4,400.00	5,650.00
439				
485,568				
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		3,779,129.78	3,750,482.90

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L' EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

Nº COMPTE	Nota	(Deure) Haber	(Deure) Haber
		2,018	2,017
		A) OPERACIONS CONTINUADES	
		1. Ingressos de l' activitat	1,389,762.48
700, 701, (703), (704), (705)		a) Recurs Cameral Permanent	-2,507.22
702		b) Quotes RCP a rebre per altres organismes	0.00
(707)		c) Quotes RCP a distribuir a altres organismes	0.00
709		d) Prestació de serveis	797,608.77
740		e) Subvencions, donacions i legals a l' activitat	594,660.93
72		f) Patrocinis a l' explotació	
71*			
73			
		2. Variació de serveis en curs	0.00
		3 Treballs realitzats per l' entitat per al seu actiu	
		4. Despeses de l' activitat	-125,311.98
(605)		a) Quotes de RCP obligatòries a organismes	0.00
(607), 608, 609		b) Accions realitzades per tercers	-61,870.00
(604)		c) Despeses de recapitació	0.00
(600), (601), (602), (603), 606, 61*		d) Altres accions realitzades	-63,441.98
(694)		e) Deteriorament d' existències	
		5. Altres ingressos de l' activitat	4,638.94
75		a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4,638.94
747		b) Subvencions d' explotació incorporades a l' excident de l' exercici	
		6. Despeses de personal	-466,959.69
(640), (641)		a) Sols, salaris i assimilats	-370,033.51
(642), (643), (649)		b) Càrregues socials	-96,926.18
(644), 79700		c) Provisions	
		7. Altres despeses	-698,940.87
(621)		a) Serveis exteriors	-688,328.90
(622)		I. Arrendaments i cànon	-8,723.03
(623)		II. Reparacions i conservació	-36,345.10
(624)		III. Serveis de professionals independents	-462,985.97
(625)		IV. Transports	
(626)		V. Primes d' assegurances	-22,995.03
(627)		VI. Serveis bancaris i similars	-1,191.63
(628)		VII. Publicitat, propaganda i relacions públiques	-69,522.70
(629)		VIII. Subministraments	-33,049.07
(631), (634), 636, 639		IX. Altres serveis	-53,516.37
(650), (695), 795 -excepte 6504, 6956 i 7956-		b) Tributs	-13,119.19
(652), (697), 79740, 79790		c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per RCP	2,507.22
(651), (659)		d) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	
(68)		e) Altres despeses de gestió corrent	
746			
79710, 79720, 79750, 79760			
(690), (691), (692), (693), 790, 791, 792, 793		8. Amortització de l' immobilitzat	-97,380.43
(670), (671), (672), (673), 770, 771, 772, 773		9. Imputació de subvencions d' immobilitzat no financer i altres	
(678), 778		10. Excessos de provisions	6,618.80
		a) Deterioraments i pèrdues	
		b) Resultats per alienacions i altres	
		c) Resultats excepcionals	6,618.80
		A.1) EXCEDENT DE L' ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	12,427.25
		12. Ingressos financers	930.23
7600, 7601		a) De participacions en instruments de patrimoni	0.00
7602, 7603		a1) En empreses del grup i associades	
		a2) En tercers	
7610, 7611, 76200, 76201, 76210, 76211		b) De valors negociables i altres instruments financers	930.23
7612, 7613, 76202, 76203, 76212		b1) D' empreses del grup i associades	
76213, 767, 769		b2) De tercers	930.23
(6956), (6504), 764, 7956		b3) Interessos de demora per Recurs Cameral Permanent	
(6620), (6621)		13. Despeses financeres	-6,923.45
(6622), (6623), (6624), (665), (669)		a) Per deutes amb empreses del grup i associades	
		b) Per deutes amb tercers	-6,923.45
(660)		c) Per actuació de provisions	
(6630), (6631), (6633), 7630, 7631, 7633		14. Variació del valor raonable en instruments financers	0.00
(6632), 7632		a) Cartera de negoci i altres	
(668), 768		b) Imputació a l' excident de l' exercici per actius financers disponibles per a la venda	
		15. Diferències de canvi	
(698), (699), 798, 799		16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers	
(666), (667), (674), 766, 774		a) Deteriorament i pèrdues	
		b) Resultats per alienacions	
		A.2) EXCEDENT FINANCER (12+13+14+15+16)	-5,993.22
		A.3) EXCEDENT ABANS D' IMPOSTOS (A.1 + A.2)	6,434.03
(630), (633), 638		17. Impost sobre beneficis	-2,475.86
		A.4) EXCEDENT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)	3,958.17
		B) OPERACIONS INTERROMPUDES	
		18. Excident de l' exercici procedent d' operacions interrompudes net d' impostos	
		A.5) EXCEDENT DE L' EXERCICI (A.4 + 18)	3,958.17
			-108,732.59