

Informe d'Intervenció núm. 357/2016

Identificació de l'expedient

Expedient: 2016-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2015.

Fets

1. En data 26 de maig de 2016 mitjançant decret número 1258/2016 l'Alcaldia, com a comptedant, va retre el Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2015, integrada per el compte anual de l'Ajuntament, els comptes anuals de les societats mercantils de capital íntegrament municipal i el compte anual de l'Entitat pública empresarial Hospital i Llar de la Santa Creu.

Al compte anual de l'Ajuntament s'hi uneix la següent documentació:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos que hi hagi a favor de l'entitat a 31-12-2015, agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'hi inclou l'estat conciliatori elaborat per la Tresoreria.

Com a documentació complementària, al compte general s'hi acompanyen, a més dels documents abans esmentats, els comptes de les societats mercantils de capital majoritàriament municipal.

2. El Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2015 ha estat formada d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

3. Els comptes de les societats mercantils locals i de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu són els que preveu el Pla General de Comptabilitat o el de PIMES. Els comptes de les societats mercantils íntegrament locals i de l'EPEL varen ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa, constituït en Junta General en el cas de les societats, en data 26 de maig de 2016. Pel que fa a les societats mixtes de capital majoritari municipal, l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL va aprovar les seves comptes anuals el 26 de maig de 2016 i l'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL el 12 de maig de 2016.

4. Al present informe s'hi afegixen com a annexos els informes d'auditoria financera de les nou entitats dependents de l'Ajuntament. Pel que fa a les auditories de compliment de legalitat, a hores d'ara en elaboració, seran objecte d'un informe «ad hoc».

5. A l'expedient d'aprovació del compte general s'hi incorporen, com a informes independents:

- L'informe d'Intervenció sobre l'estabilitat, regla de despesa i sostenibilitat financera.
- L'informe anual d'Intervenció sobre resolució de discrepàncies en matèria de control intern.
- L'informe anual d'Intervenció sobre compliment de la normativa en matèria de morositat.

Fonaments de dret

1. D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL), 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL) i regles 44 a 51 de la ICAL, els estats i comptes de l'entitat local formats per la Intervenció seran retuts pel seu President abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella,



retuts i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remesos a l'entitat local en el mateix termini.

2. El compte general serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, la qual estarà constituïda per membres dels diversos grups polítics integrants de la Corporació. El compte general amb l'esmentat informe serà exposat al públic pel termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, reparaments o observacions. Amb els informes de la Comissió Especial i en el seu cas les reclamacions formulades, el compte general se sotmetrà al Plenari de la Corporació, perquè pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre. Les entitats locals de Catalunya rebran a la Sindicatura de Comptes mitjançant format electrònic el compte general degudament aprovat.

3. D'acord amb l'article 209 del TRLHL, el Compte general estarà integrat per:

- a. El Compte de la pròpia entitat.
- b. El Compte dels organismes autònoms.
- c. Els Comptes anuals de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Com a documentació complementària, segons la regla 48 de la ICAL, al Compte general s'han d'adjuntar els comptes anuals de les societats mercantils en el capital de les quals tingui participació majoritària l'Ajuntament.

En conseqüència, integren el Compte general els següents comptes:

1. Ajuntament.
2. Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús
3. Tortosasports, S.L. (capital 100 % municipal)
4. Tortosa Innova, S.L. (capital 100 % municipal)
5. Tortosa Media, S.L. (capital 100 % municipal)
6. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.U (capital 100 % municipal)
7. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M (capital 100 % municipal)
8. Tortosa Salut, S.L.U. (capital 100 % municipal)

Com a documentació complementària, s'acompanyen al Compte general els següents comptes anuals:

1. Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 51,07% de les participacions socials.)
2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 89,19% de les participacions socials).

4. Com a corporació local, l'Ajuntament de Tortosa es troba inclòs dins de l'àmbit subjectiu de la LOEPSF, d'acord amb l'article 2.1.c). Així doncs, als efectes del càlcul de la ràtio de endeutament, de l'estabilitat pressupostària, del compliment de la regla de despesa i del període mitjà de pagament a proveïdors, els estats comptables de l'Ajuntament han de consolidar-se amb els de les següents entitats dependents de l'Ajuntament que es financen majoritàriament amb ingressos que no són de mercat i que, en conseqüència, han estat incloses per la IGAE dins del sector administracions públiques subsector administracions locals:

- Tortosasport SL
- Tortosa Media SL,
- GUMTSA,
- GESAT SAM
- EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu.



Informe

1. Anàlisi del Compte de l'Ajuntament.

1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dóna un actiu de 81.426.227,93 € i un passiu del mateix import.

Comptes	Actiu	Ex. 2015
	A) Activo no corriente	69.663.957,69
	I) Inmovilizado intangible	139.824,33
200,201,(2800),(2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo	1.017,48
203,(2803),(2903)	2. Propiedad industrial e intelectual	1.425,00
206,(2806),(2906)	3. Aplicaciones informáticas	135.990,87
208,209,(2809),(2909)	5. Otro inmovilizado intangible	1.390,98
	II) Inmovilizado material	65.120.265,37
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenos	-2.871.220,26
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construcciones	55.720.258,60
212,(2812),(2912),(2992)	3. Infraestructuras	2.056.501,81
214,215,216,217,218,219, (2814),(2815),(2816),(2817), (2818),(2819),(2914),(2915), (2916),(2917),(2918),(2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material	9.311.047,30
2300,2310,232,233, 234,235,237,238,2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos	903.677,92
	IV) Patrimonio público del suelo	-1.314.983,71
240,(2840),(2930)	1. Terrenos	-1.314.983,71
	V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	5.611.851,70
2501,2511,(259),(2941)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	797.250,11
252,253,255,(295),(2960)	4. Créditos y valores representativos de deuda	4.814.601,59
	VI) Inversiones financieras a largo plazo	107.000,00
261,2620,2629,264,266,267, (297),(2980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	107.000,00
	B) Activo corriente	11.759.270,24
	III) Deudores y otras cuentas a cobrar	7.536.720,25
4300,4310,4430,446,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	7.173.422,16
4301,4311,4431,440, 441,442,449,(4901), 550,555,558	2. Otras cuentas a cobrar	84.978,64
470,471,472	3. Administraciones públicas	278.319,45
	V) Inversiones financieras a corto plazo	2.675.173,80
4303,4313,4433,(4903), 541,542,544,546,547,(597), (5980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	2.675.123,80
545,548,565,566,(5981),(5982)	4. Otras inversiones financieras	50,00
	VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.547.376,19
556,570,571,573,574,575	2. Tesorería	1.547.376,19
	Total actiu	81.423.227,93

AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció



Comptes	Patrimoni net i passiu	Ex. 2015
	A) Patrimonio neto	34.982.622,86
	I) Patrimonio	21.650.839,84
100,101	1. Patrimonio	21.650.839,84
	II) Patrimonio generado	13.331.783,02
120	1. Resultados de ejercicios anteriores	5.526.498,70
129	2. Resultado del ejercicio	7.805.284,32
	B) Pasivo no corriente	35.640.470,56
	II) Deudas a largo plazo	35.640.470,56
170,177	2. Deudas con entidades de crédito	23.737.345,43
173,174,178,179, 180,185	4. Otras deudas	11.903.125,13
	C) Pasivo corriente	10.800.134,51
	II) Deudas a corto plazo	6.994.723,80
520,521,527	2. Deudas con entidades de crédito	5.597.465,09
4003,4013,4133,4183, 523,524,528,529, 560,561	4. Otras deudas	1.397.258,71
	III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	20.632,98
4002,4012,4132,4182, 51	1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	20.632,98
	IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	3.784.777,73
4000,4010,411,4130, 416,4180,522	1. Acreedores por operaciones de gestión	3.364.561,56
4001,4011,410,4131, 414,4181,419,550, 554,559	2. Otras cuentas a pagar	213.469,51
475,476,477	3. Administraciones públicas	206.746,66
	Total patrimonio net i passiu	81.423.227,93

Hi ha equilibri patrimonial ja que els actius no corrents de 69.663.957,69 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 70.623.093,42 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 11.759.270,24 € finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 10.800.134,51 €.

El fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix (o l'actiu corrent i el passiu corrent), és de 959.135,73 €, amb signe positiu.

El patrimoni net és positiu en 34.982.622,83 €.



Els capitals permanents integrats pel patrimoni (21.650.839,84 €), resultats d'exercicis anteriors (5.526.498,70 €), resultat de l'exercici (7.805.284,32 €) i el deute a llarg termini (35.640.470,56 €), ascendeixen a 70.623.093,72 €.

Els préstecs a llarg termini representen el 43,77 % del passiu i financen el 51,16 % de l'actiu fix.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes 210 (Terrenys) i 240 (Patrimoni Públic del Sòl), presenten saldo negatiu, la qual cosa sembla anòmla tractant-se de comptes d'actiu. Aquesta circumstància probablement s'ha produït perquè en exercicis anteriors s'han donat de baixa terrenys pel valor de transmissió en lloc del preu d'adquisició.

Des del punt de vista patrimonial, cal assenyalar que l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament no està conciliat amb les dades comptables del balanç. La insuficient informació comptable entorn de la identitat i l'origen de la majoria dels actius impedeix enregistrar aquelles amortitzacions que expressen la depreciació de l'immobilitzat. Cal remarcar, que els articles 100,101 i 105 del Decret 336/1988 de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals de Catalunya, exigeixen que l'inventari general es rectifiqui anualment pel Ple en termes consolidats, és a dir, compronent els béns i drets de l'Ajuntament, organismes autònoms, societats mercantils locals i altres ens locals amb personalitat pròpia dependents, raó per la qual aquests han de comunicar a l'òrgan encarregat de la tinença i manteniment de l'inventari i patrimoni municipal qualsevol modificació produïda amb la finalitat de ser adequadament registrada.

1.2. Anàlisi financera

1.2.1. A curt termini

El romanent líquid de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és de 5.936.423,12 €, superior al registrat durant l'exercici anterior (2014 = 2.775.961,57 €), fonamentalment a conseqüència de l'increment de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (de 6,7 M€ en 2014 a 4,6 M€ en 2015) i de la minoració de l'excés de finançament afectat (3,1 M€ en 2014 a 0,9 M€ en 2015):

Comptes	Components	Imports 2015	
57,556	1. Fons líquids		1.547.376,19
	2. Drets pendents de cobrament		18.582.825,99
430	+ del Pressupost corrent	3.117.700,97	
431	+ de Pressuposts tancats	15.157.288,90	
257,258,270,275,440,442,449,456,470,471,472,537,538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	307.836,12	
	3. Obligacions pendents de pagament		4.656.876,22
400	+ del Pressupost corrent	3.694.475,44	
401	+ de Pressuposts tancats	183.961,42	
165,166,180,185,410,414,419,453,456,475,476,477,502,415,416,521,550,560,561,	+ d'Operacions no pressupostàries	778.439,36	
	4. Partides pendents d'aplicació		-74.150,28
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	129.662,25	
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	55.511,97	
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		15.399.175,68
2961,2962,2981,2982,4900,4901,4902,4903,5961,5962,5981,5982	II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT		8.573.047,68
	III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		889.704,88
	IV. ROMANENT TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		5.936.423,12



La gestió de la tresoreria durant l'exercici 2015 dona el següent resultat:

	Import €
Pagaments	50.388.929,68
Cobraments	50.258.788,75
Superàvit o dèficit de tresoreria	-130.140,93
Existències inicials a tresoreria	1.677.517,12
Existències finals a tresoreria	1.547.376,19

S'ha produït un dèficit de tresoreria de 130.140,93 €, considerablement inferior, però, al de l'exercici anterior (2014 = 742.016,69 €). Tot i això, aquest dèficit es tradueix en l'incompliment del període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament, el qual durant el quart trimestre de 2015 va ser de 51,74 dies (21,74 dies per sobre del període màxim previst al RD 635/2014).

1.2.2. A llarg termini

El deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2015 ascendeix a 41.362.538,77 €, tal com seguidament es detalla. Aquest import inclou a més del deute viu amb bancs els saldos pendents de devolució de la liquidació negativa de la participació definitiva en tributs de l'Estat de 2008, 2009 i 2013, tot i que aquest últims no computen per calcular la ràtio d'endeutament, segons la D.A. 31a de la LPGE 2013.

Préstecs a llarg i curt termini pendents de devolució		2015	2014
Compte	Concepte	Import €	Import €
1700	Deutes amb Entitats Crèdit LT	23.737.345,48	27.750.548,56
5200	Deutes amb Entitats Crèdit CT	4.005.404,09	3.990.255,97
	A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)	27.742.749,57	31.740.804,53
1711	Deute ICO 2011 LT	0,00	0,00
5293	Deute ICO 2011 CT	0,00	0,01
	B) Deute total amb ICO (LT+CT)	0,00	0,01
1790	Devolució pendent liquidació PTE 2008 LT	291.597,08	311.036,84
5291	Devolució pendent liquidació PTE 2008 CT	19.439,76	19.439,76
	C) Devolució total pendent liquidació PIE 2008	311.036,84	330.476,60
1791	Devolució pendent liquidació PTE 2009 LT	927.117,95	988.925,87
5292	Devolució pendent liquidació PTE 2009 CT	61.807,92	61.807,92
	D) Devolució total pendent liquidació PIE 2009	988.925,87	1.050.733,79
1794	Devolució pendent liquidació PTE 2013 l/t	390.198,63	
5294	Devolució pendent liquidació PTE 2013 c/t	43.355,40	
	E) Devolució total pendent liquidació PIE 2013	433.554,03	
1792	Deute LT FFPP RDL 4/2012	9.755.401,54	11.270.489,71
5200	Deute c/t FFPP RDL 4/2012	1.515.088,16	
1793	Deute LT FFPP RDL 8/2013	538.809,92	615.782,76
5200	Deute c/t FFPP RDL 8/2013	76.972,84	0,00
	E) Deute amb Fons pagament proveïdors	11.886.272,46	11.886.272,47
	F) Total préstecs (A+B+C+D+E)	41.362.538,77	45.008.287,40
	G) Ajust D.A. 31 LPGE 2013	-1.733.516,74	-1.381.210,39
	(I) Total préstecs sense reintegrament PIE (F-G)	39.629.022,03	43.627.077,01
Operacions de crèdit avalades		2015	2014
	Aval operació crèdit GUMTSA	0,00	300.000,00
	Total préstecs i operacions avalades (I+2) =	39.629.022,03	43.927.077,01
Drets corrents liquidats consolidats i ajustats		2015	2014
	Drets corrents liquidats Ajuntament	32.493.674,30	32.271.362,49
	Ingressos extraordinaris	-2.600,00	0,00
	Total drets corrents nets =	32.491.074,30	32.271.362,49
Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval/drets) * 100 =		121,97%	138,12%



Pel que fa a l'estalvi brut de l'Ajuntament (ingressos corrents - despeses corrents) ha estat de 8.477.296,28 €, superior al 2014 (2014 = 7.971.397,29 €). Si d'aquesta xifra hi deduïm les obligacions reconegudes en 2015 per l'amortització dels préstecs (3.998.055,21 €) obtenim un estalvi net (real) de 4.479.241,17 €, superior al 2014 i 2013 (2014 = 2.136.718,16 €, 2013 = 4.040.931,93 €).

1.3. Anàlisi econòmica

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2015 dona un resultat net positiu de 7.805.284,32 €, superior al de 2014 i 2013 (2014 = 6.664.994,43 €, 2013 = 6.098.969,32 €).

Comptes	Ex. 2015
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	20.080.401,77
72,73 a) Impuestos	14.866.132,86
740,742 b) Tasas	5.211.668,91
744 c) Contribuciones especiales	
745,746 d) Ingresos urbanísticos	2.600,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	10.141.558,12
a) Del ejercicio	10.141.558,12
751 a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	2.241.172,84
750 a.2) Transferencias	7.897.638,97
752 a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	2.746,31
7530 b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
754 c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	
3. Ventas y prestaciones de servicios	381.182,57
a) Ventas	
700,701,702,703,704 b) Prestación de servicios	381.182,57
741,705 c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	
71,7940,(6940) 4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	
780,781,782,783,784 5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	
776,777 6. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.371.224,11
795 7. Excesos de provisiones	
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	31.974.366,57
8. Gastos de personal	-9.759.717,21
(640),(641) a) Sueldos, salarios y asimilados	-7.504.164,62
(642),(643),(644),(645) b) Cargas sociales	-2.255.552,59
(65) 9. Transferencias y subvenciones concedidas	-3.067.201,23
10. Aprovisionamientos	
(600),(601),(602),(605),(607),61 a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943 b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-10.918.533,19
(62) a) Suministros y servicios exteriores	-10.673.059,77
(63) b) Tributos	-245.473,42
(676) c) Otros	
(68) 12. Amortización del inmovilizado	
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-23.745.451,63
I) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	8.228.914,94
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	
(690),(691),(692),(693), a) Deterioro de valor	
(6948),790,791,792,793,7948,799 b) Bajas y enajenaciones	
770,771,772,773,774,(670),(671),(672), c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	
(673),(674) 7531	
14. Otras partidas no ordinarias	30.170,28
775,778 a) Ingresos	44.181,28
(678) b) Gastos	-14.011,00
II) Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	8.259.085,22



	15. Ingresos financieros	458.315,98
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	2.522,74
7630	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
760	a.2) En otras entidades	2.522,74
	b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	455.793,24
7631,7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	15.374,97
761,762,769,76454,(66454)	b.2) Otros	440.418,27
	16. Gastos financieros	-681.455,31
(663)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
(660),(661),(662),(669),76451,(66451)	b) Otros	-681.455,31
785,786,787,788,789	17. Gastos financieros imputados al activo	
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	
7646,(6646),76459,(66459)	a) Derivados financieros	
7640,7642,76452,76453,(6640), (6642),(66452),(66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	
7641,(6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	
768,(668)	19. Diferencias de cambio	
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-230.661,57
796,7970,766,(6960),(6961),(6962), (6970),(666),7980,7981,7982,(6980), (6981),(6982),(6670)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	
765,7971,7983,7984,7985,(665), (6671),(6963),(6971),(6983),(6984), (6985)	b) Otros	-230.661,57
755,756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	453.800,90
	IV Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)	7.805.284,32

1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2015 és el següent:

CONCEPTES	2015			
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUTS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	32.493.674,30	24.016.378,12		8.477.296,18
b. Altres operacions no financeres	411.889,18	3.079.727,79		-2.667.838,61
1.- Total operacions no financeres (a+b)	32.905.563,48	27.096.105,91		5.809.457,57
2.- Actius financers	544.624,95	112.880,00		431.744,95
3.- Passius financers	-81.247,68	3.998.055,01		-4.079.302,69
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.368.940,75	31.207.040,92		2.161.899,83
AJUSTOS				
4.- Crèdits gastats finançats amb RTGG				
5.- Desviac. de finançam. negatives de l'exercici			3.587.343,50	
6.- Desviac. de finançam. positives de l'exercici			1.445.738,91	2.141.604,59
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				4.303.504,42

El resultat pressupostari de l'any 2015 ha estat positiu (4.303.504,42 €), superior al de l'any 2014 (1.243.129,05 €). Cal remarcar que els recursos pressupostaris (33.368.840,75 €) han resultat suficients per finançar les despeses pressupostàries (31.207.040,92 €).

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat en el 94,82 % - en termes de drets reconeguts nets / previsions definitives - per sobre del percentatge d'execució de l'any anterior (2014 = 75,13 %), segons el següent detall:



EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2015												
Cap.	Denominació	Previsions Iniclaels	Modificacions	Prévis. Definitiva	Drets reconeguts neta	% DRN s/previs. Definitiva	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	% Cobram. S/DRN	Pendent cobram.	Estat executió (DRN - previsions def.)
1	Impostos directes	14.314.824,52	0,00	14.314.824,52	14.725.699,60	102,87%	12.759.333,23	86.895,78	12.672.437,45	88,06%	2.053.262,15	410.875,08
2	Impostos indirectes	170.000,00	0,00	170.000,00	137.138,91	80,67%	188.214,87	51.075,96	137.138,91	100,00%	0,00	-32.861,09
3	Taxes i altres ingressos	6.410.411,00	60.000,00	6.470.411,00	6.627.450,61	102,43%	6.030.796,12	23.396,16	6.007.399,96	90,84%	620.050,65	157.039,61
4	Transferències corrents	9.557.093,17	690.017,55	10.247.110,72	10.183.222,97	99,18%	10.152.143,26	22.296,12	10.129.847,14	99,67%	33.375,83	-83.887,75
5	Ingressos patrimonials	546.523,00	212.925,82	759.448,82	840.162,21	110,63%	429.149,87	0,00	429.149,87	51,08%	411.012,34	80.713,39
					32.493.674,30							
6	Alienació invers. reals	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	235.591,83	235.591,83	411.889,18	174,83%	411.889,18	0,00	411.889,18	100,00%	0,00	176.297,35
					411.889,18							
8	Actius financers	127.969,46	2.866.840,32	2.994.809,78	544.824,95	18,19%	544.824,95	0,00	544.824,95	100,00%	0,00	-2.450.184,83
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	-81.247,68		0,00	81.247,68	-81.247,68	100,00%	0,00	-81.247,68
	TOTAL INGRESSOS	31.126.821,15	4.065.375,52	35.192.196,67	33.368.940,75	94,82%	30.516.151,48	264.911,70	30.251.239,78	90,66%	3.117.700,97	-1.823.255,92

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2015 ha estat del 88,68 % - en termes de obligacions reconegudes netes / crèdits definitius -situant-se per sobre del percentatge d'execució de l'any anterior (2014 = 76,50 %), segons el següent detall:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 2015												
Cap.	Denominació	Crèdita inicials	Modificacions	Crèdita totals	Obligacions reconegudes	% ORN a/crèdita definitiu	Pagaments realitzats	Reintegrament de pagaments	Pagaments líquids	% Pagam. s/ORN	Pendent pagament	Estat execució (ORN - previons definitives)
1	Despeses de personal	9.880.443,09	400.775,18	10.281.218,27	9.799.717,21	94,93%	9.610.110,58	26.488,96	9.583.621,60	98,20%	176.095,61	521.501,08
2	Desp. béns corrents i serv.	10.877.349,30	903.775,55	11.781.124,85	10.763.691,48	91,38%	8.255.231,44	6.592,10	8.248.639,34	76,63%	2.515.052,14	1.017.433,37
3	Despeses financeres	1.227.348,04	-471.244,38	756.103,66	681.455,31	90,13%	681.220,65	134,60	681.086,05	99,95%	369,26	74.648,35
4	Transferències corrents	2.822.504,36	108.000,00	2.930.504,36	2.811.514,12	95,94%	2.519.127,99	0,00	2.519.127,99	89,60%	292.386,13	118.990,24
					24.016.378,12							
5	Fons de contingència	130.000,00		130.000,00								
6	Inversions reals	294.469,46	3.745.476,61	4.039.946,07	2.824.040,68	69,90%	2.162.717,21	0,00	2.162.717,21	76,58%	661.323,47	1.215.905,39
7	Transferències de capital	233.910,00	80.000,00	313.910,00	255.687,11	81,45%	206.438,28	0,00	206.438,28	80,74%	49.248,83	58.222,89
					3.079.727,79							
8	Actius financers	113.000,00	0,00	113.000,00	112.880,00	99,89%	112.880,00	0,00	112.880,00	100,00%	0,00	120,00
9	Passius financers	5.547.796,90	-701.407,44	4.846.389,46	3.998.055,01	82,50%	3.998.055,01	0,00	3.998.055,01	100,00%	0,00	848.334,45
	TOTAL DESPESES	31.126.821,15	4.065.375,52	35.192.196,67	31.207.040,92	88,68%	27.545.781,14	33.215,68	27.512.565,48	88,16%	3.694.475,44	3.985.155,75

Pel que fa als romanents de crèdit, l'estat d'execució pressupostària dóna el següent resultat:

Crèdits Inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits Definitius	Oblig. Reconegudes	% Oblig. Rec. S/ Crèdits Definitius	Romanents de crèdits com prom.	Romanents de crèdits no com prom.	Total romanents de crèdits	Any
31.126.821,15	4.065.375,52	35.192.196,67	31.207.040,92	88,68%	499.557,24	3.985.155,75	4.484.712,99	2015
30.923.997,60	12.612.507,76	43.536.505,36	33.304.175,63	76,50%	609.520,64	9.622.809,09	10.232.329,73	2014

2. Anàlisi dels Comptes anuals de l'EPEL i de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i empreses dependents es troba regulat a l'article 92 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL) i en els articles 213, 220, 221 i 222 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL). D'acord amb aquests preceptes legals, el control intern de les entitats dependents de l'Ajuntament es desenvolupa mitjançant el control financer, el qual tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital total o majoritàriament municipal. Més concretament, l'objecte del control financer és informar de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists. Així mateix, l'article 220 TRLRHL estableix que el control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

D'altra banda, els articles 92.3.b) LRBRL i 4.1.i) del RD 1174/1987 atribueixen aquesta funció de control intern, en els seus vessants de control financer i d'auditoria, a la Intervenció General de l'Ajuntament. A més, l'article 296 del R.O.A.S estableix que "sota la supervisió de la Intervenció de fons de l'ens, el comptes anuals i l'informe de gestió de la societat han de ser revisat mitjançant auditories de comptes en la forma establerta legalment".



Per tal de donar compliment a aquests preceptes, el Ple va aprovar en 2015 un pla d'auditories en què van incloure's les auditories financeres i de compliment de legalitat de l'exercici 2016 de la totalitat de les entitats dependents de l'Ajuntament - societats mercantils amb capital total o majoritàriament municipal i de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu de Tortosa,

La considerable importància quantitativa i qualitativa del conjunt integrat per les entitats incloses al pla d'auditories va determinar la necessitat d'establir un procediment de col·laboració amb empreses privades d'auditoria, com a coadjuvants de la Intervenció en l'execució de determinades actuacions de control financer que la Intervenció no puc assumir íntegrament amb els efectius personals actuals. Aquesta col·laboració va instrumentar-se mitjançant dos contractes administratius de serveis.

Els informes d'auditoria financera de l'EPEL i de les societats de capital 100 % municipal s'incorporen a l'expedient del Compte general de l'exercici 2015 com a annexos d'aquest informe d'Intervenció.

2.1. Tortosa Media S.L.

2.1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dóna un actiu de 40.050,67 € i un passiu del mateix import.

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT		
ACTIU	2015	2014
ACTIU NO CORRENT	20.883,45	27.734,65
Immobilitzat intangible	0,00	0,00
Aplicacions Informàtiques	0,00	0,00
Immobilitzat Material	20.883,45	27.734,65
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	20.883,45	27.734,65
ACTIU CORRENT	19.167,22	22.217,56
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	15.323,67	19.445,90
Clients per vendes i prestacions de serveis	11.716,05	13.383,18
Altres deutors	3.607,62	6.062,72
Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.843,55	2.771,66
Tresoreria	3.843,55	2.771,66
TOTAL ACTIU	40.050,67	49.952,21

PATRIMONI NET I PASSIU		
	2015	2014
PATRIMONI NET	15.172,38	29.621,38
FONS PROPIS	15.172,38	29.621,38
Capital	30.000,00	30.000,00
Capital Escriturat	30.000,00	30.000,00
Reserves	568,95	5,09
Legal i estatutàries	568,95	5,09
Altres reserves	0,00	0,00
Resultats exercicis anteriors	-47.424,90	-47.916,05
Romanent	0,00	0,00
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-47.424,90	-47.916,05
Altres aportacions de socis	41.893,72	41.893,72
Resultat de l'exercici	-9.865,39	5.638,62
PASSIU CORRENT	24.878,29	20.330,83
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	24.878,29	20.330,83
Proveïdors	13.424,33	14.033,89
Altres creditors	11.453,96	6.296,94
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	40.050,67	49.952,21

El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (15.172,38 €) són insuficients per finançar els actius fixos (20.883,45 €) i, d'altra banda, l'actiu corrent de 19.167,22 € és insuficient per finançar el passiu circulat (creditors a curt termini) de 24.878,29 €.

El fons de maniobra és negatiu (-5.711,07 €). Aquesta magnitud ha empiorat respecte de l'exercici precedent (2014 = 1.886,73 €).

El patrimoni net (actiu - passiu exigible) és positiu en (15.172,38 €) malgrat que inferior a l'any 2014 (2014 = 29.621,38 €). Cal remarcar que es troba lleugerament per sobre del 50 % del



capital social (30.000 €); cas que aquesta ràtio estigués per sota del 50 % la societat entraria en causa de dissolució (article 363 del text refós de la Llei de Societats de Capital).

Els capitals permanents, integrats pel capital (30.000 €), reserves (568,95 €), resultats d'exercicis anteriors (-47.424,90 €), aportacions de socis (41.893,72 €) i resultat de l'exercici (-9.865,39 €), ascendeixen a 15.172,38 €.

La societat no té deute a llarg termini.

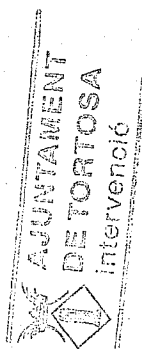
2.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys, segons els comptes de l'exercici 2015 aprovades, dona un resultat negatiu (-9.865,39 €), inferior a l'exercici anterior (2014 = 2.630,95 €).

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2015	2014
Import net de la xifra negocis	17.079,08	25.601,91
Vendes	17.079,08	25.601,91
Altres ingressos d'explotació	90.000,00	123.000,00
Despeses de personal	-72.636,12	-80.013,88
Sous, salaris i assimilats	-61.937,89	-61.105,53
Càrregues socials	-10.698,23	-18.908,35
Altres despeses d'explotació	-37.110,58	-55.953,75
Serveis exteriors	-37.110,58	-55.953,75
Amortització de l'immobilitzat	-6.851,20	-9.479,12
Altres resultats d'explotació	-423,26	-524,21
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-9.942,08	2.630,95
Ingressos financers	76,69	0,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
Despeses financeres	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	76,69	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-9.865,39	2.630,95
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	-9.865,39	2.630,95

2.1.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Tortosa Media SL a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.





2.2. Tortosa Innova S.L en liquidació.

En data 05-10-2015 el Ple va acordar l'extinció i dissolució d'aquesta societat amb efectes 31-12-2015, raó per la qual el comptes anuals no han estat formulades sota el principi d'empresa en funcionament ja que la societat ha cessat la seva activitat, trobant-se en procés de liquidació.

2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Innova SL en tancar l'exercici dona un actiu de 28.184,49 € i un passiu del mateix import.

ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
ACTIU NO CORRENT	4.936,09	8.728,04	PATRIMONI NET	19.941,48	25.490,27
Immobilitzat Material	4.015,97	4.782,65	FONS PROPIS	19.941,48	25.490,27
Inversions financeres llarg termini	920,12	920,12	Capital Social	15.000,00	15.000,00
Actius per import diferit	0,00	3.025,27	Capital Escripturat	15.000,00	15.000,00
			Reserves	263,11	189,17
			Resultats exercicis anteriors	-9.372,70	-10.038,16
ACTIU CORRENT	23.248,40	41.119,09	Altres aportacions de socis	19.599,86	19.599,86
Existències	0,00	955,09	Resultat de l'exercici	-5.548,79	739,40
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.030,71	22.693,68			
Clients	1.210,00	1.058,98	PASSIU NO CORRENT	2.688,50	3.240,00
Altres deutors	7.820,71	21.634,70	Deutes a llarg termini	2.688,50	3.240,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents	14.217,69	17.470,32	Altres passius financers	2.688,50	3.240,00
TOTAL ACTIU	28.184,49	49.847,13			
			PASSIU CORRENT	5.554,51	21.116,86
			Deutes a curt termini	0,00	14.969,46
			Altres deutes a curt termini	0,00	14.969,46
			Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.554,51	6.147,40
			Proveïdors	28,98	1.537,73
			Altres creditors	5.525,53	4.609,67
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	28.184,49	49.847,13

Hi ha equilibri patrimonial ja que els actius fixos de 4.936,09 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 22.629,98 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 23.248,40 € finança el passiu corrent (creditors a curt termini) de 5.554,51 €.

El fons de maniobra o capital circulant és de 17.693,89 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 19.941,48 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (15.000,00 €), reserves (263,11), resultats d'exercicis anteriors (-9.372,70 €), resultat de l'exercici (-5.548,79 €) i el deute a llarg termini (2.688,50 €), ascendeixen a 22.629,98 €.

La societat no té deute a llarg termini.

2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dona un resultat negatiu de -5.548,79 €, inferior a l'exercici anterior (2014 = 739,40 €).



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2015	2014
Import net xifra negociis	19.519,46	18.187,30
Aprovisionaments	-955,09	-441,93
Altres ingressos explotació	13.000,00	34.378,59
Despeses de personal	0,00	-21.444,48
Altres despeses d'explotació	-33.100,20	-29.471,40
Amortització de l'immobilitzat	-766,68	-766,68
Altres resultats	64,95	555,74
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-2.237,56	997,14
Ingressos financers	0,00	0,00
Despeses financeres	-285,96	
RESULTAT FINANCER	-285,96	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-2.523,52	997,14
Impost sobre beneficis	-3.025,27	-257,74
RESULTAT EXERCICI	-5.548,79	739,40

2.2.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Tortosa Innova SL en liquidació a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

2.3. Tortosasport S.L.

2.3.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosasport SL en tancar l'exercici 2015 dóna un actiu de 301.371,43 € i un passiu del mateix import.

ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
ACTIU NO CORRENT	189.745,75	194.645,53	PATRIMONI NET	143.113,58	140.271,38
Immobilitzat Intangible	0,00	0,00	FONS PROPIS	143.113,58	140.271,38
Aplicacions Informàtiques	0,00	0,00	Capital	154.000,00	154.000,00
Immobilitzat Material	189.492,42	194.392,20	Reserves	18.382,48	18.382,48
Terrenys i construccions	38.816,74	40.387,02	Resultats d'exercicis anteriors	-182.488,19	-161.448,22
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	150.675,68	154.005,18	Altres aportacions de socis	148.861,51	148.861,51
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33	Resultats de l'exercici	4.357,78	-19.524,39
ACTIU CORRENT	111.625,68	133.582,65	PASSIU CORRENT	158.257,85	187.956,80
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	43.193,55	9.126,35	Creditors comercials i altres comptes a pagar	158.257,85	187.956,80
Clients per vendes i prestacions de serveis	12.193,55	5.548,21	Proveïdors	30.206,40	47.346,66
Deutors variis	31.000,00	0,00	Altres creditors	52.925,50	66.022,10
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	0,00	3.578,14	Personal (remuneracions pendents de pagament)	19.289,68	19.291,71
Periodificacions a curt termini	1.240,11	1.240,11	Altres deutes amb les Administracions Públiques	55.836,27	55.296,33
Efectiu i altres actius líquids equivalents	67.192,02	123.216,19			
TOTAL ACTIU	301.371,43	328.228,18	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	301.371,43	328.228,18



El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (143.113,58 €) són insuficients per finançar l'actiu no corrent (189.745,75 €) i, d'altra banda, l'actiu corrent (111.625,08 €) no finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 158.257,85 €.

El fons de maniobra és negatiu en -46.632,17 € (2014 = -54.374,15 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (143.113,58 €).

Els capitals permanents, integrats pel capital (154.000 €), reserves (18.382,48 €), resultats d'exercicis anteriors (-182.488,19 €), aportacions de socis (148.861,51 €) i resultat de l'exercici (4.357,78 €), ascendeixen a 143.113,38 €.

La societat no té deute a llarg termini.

2.3.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dona un resultat positiu de 4.357,58 €, mentre que a l'exercici anterior va ser negatiu (-19.524,39 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2015	2014
Import net de la xifra negocis	261.348,71	263.728,60
Altres ingressos d'explotació	724.062,82	688.264,59
Despeses de personal	-758.753,85	-739.390,48
Aprovisionaments	0,00	-88,00
Altres despeses d'explotació	-190.059,81	-206.282,82
Amortització de l'immobilitzat	-33.049,60	-32.006,99
Altres resultats d'explotació	809,51	6.250,71
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	4.357,78	-19.524,39
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	4.357,78	-19.524,39
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	4.357,78	-19.524,39

2.3.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Tortosasport SL a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.



2.4. Gestió Urbanística Municipal S.A.U.

2.4.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2015 dóna un actiu de 6.994.907,71 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
ACTIU NO CORRENT	6.003.130,27	6.060.814,32	PATRIMONI NET	70.224,92	44.288,87
Immobilitzat Intangible	,00	1,25	FONS PROPIS	70.224,92	44.288,87
Immobilitzat material	3.472.673,12	3.476.917,28	Capital	60.101,21	60.101,21
Inversions Immobiliàries	2.529.728,11	2.582.692,34	Reserves	21.470,10	21.470,10
Inversions financeres a llarg termini	729,04	1.203,45	Resultats d'exercicis anteriors	-846.274,75	-398.903,67
			Altres aportacions de socis	808.992,31	808.992,31
			Resultats de l'exercici	25.936,05	-447.371,08
ACTIU CORRENT	991.777,44	1.972.883,69	PASSIU NO CORRENT	6.616.863,93	7.140.926,87
Existències	830.148,79	830.688,38	Deute a llarg termini	1.802.262,34	1.936.616,76
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	144.552,82	1.120.887,28	Deutes amb entitats de crèdit	1.802.062,34	1.936.616,76
Clients per vendes i prestacions de serveis	7.594,78	141.326,60	Altres deutes	200,00	
Clients empreses del grup i associades	96.584,99	913.152,24	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	4.814.601,59	5.204.310,11
Altres deutors	40.373,05	66.408,44			
Periodificacions a curt termini	1.142,08	1.103,86	PASSIU CORRENT	307.818,86	848.482,27
Efectiu i altres actius líquids equivalents	15.933,75	20.204,07	Deutes a curt termini	217.996,15	470.170,49
TOTAL ACTIU	6.994.907,71	8.033.698,01	Deutes amb entitats de crèdit	194.193,09	337.373,90
			Altres deutes a curt termini	23.803,06	132.796,59
			Creditors comercials i altres comptes a pagar	53.648,82	376.811,78
			Proveïdors	18.152,42	60.479,31
			Altres creditors	35.496,40	316.332,47
			Periodificacions a curt termini	36.173,89	1.500,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.994.907,71	8.033.698,01

L'actiu corrent (6.003.130,27 €) està totalment finançat amb els capitals permanents (6.687.088,85 €). D'altra banda, l'actiu corrent (991.777,44 €) aparentment finança completament el passiu corrent (307.818,86 €); tot i que la major part d'aquest actiu corrent són existències (830.148,79 €) sobre les quals existeixen dubtes raonables de què la seva valoració s'ajusti a preus de mercat i de què siguin fàcilment realitzables.

El fons de maniobra o capital circulant és de 683.958,58 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 70.224,92 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.101,21 €), reserves (21.470,10 €), resultats d'exercicis anteriors (-846.274,75 €), aportacions de socis (808.992,31€), resultat de l'exercici (25.936,05 €) i el deute a llarg termini (6.616.863,93 €), ascendeixen a 6.687.088,85 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 94,60 % del passiu. Tanmateix, s'observa un desequilibri patrimonial pel fet que l'import dels préstecs a llarg termini (6.616.863,93 €) és superior a l'import de l'actiu no corrent (6.003.130,27 €).

Segons el punt 5.1 de la memòria es dóna de baixa immobilitzat en curs per import de 211.416,01 €, per actuacions encarregades per l'Ajuntament. Cal remarcar que aquestes baixes haurien de ser simultànies a l'entrega i recepció formal per part de l'Ajuntament dels béns resultants dels encàrrecs fets a GUMTSA, prèvia comprovació i valoració. Altrament, no consta que aquesta entrega i recepció formal s'hagi produït, malgrat que és "conditio sine qua non" per enregistrar comptablement el bé entregat i donar-li d'alta a l'inventari municipal. En definitiva, la conseqüència del criteri comptable emprat per GUMTSA és que a 31 de desembre una part de l'immobilitzat en curs no figura ni al balanç de GUMTSA ni al balanç de l'Ajuntament.

2.4.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dóna un resultat positiu de 25.936,05, mentre que l'exercici anterior va ser negatiu (2014 = -447.371,08 €):



	2015	2014
Import net de la xifra negocis	5.436,68	204.613,13
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	-311.970,07
Aprovisionaments		
Altres ingressos d'explotació	544.603,28	397.550,32
Despeses de personal	-345.470,01	-280.221,89
Altres despeses d'explotació	-81.660,88	-278.976,08
Amortització de l'immobilitzat	-57.209,65	-64.455,65
Altres resultats d'explotació	268,31	-46.855,58
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	65.967,73	-380.315,82
Ingressos financers	267,81	0,00
Altres ingressos financers	267,81	0,00
Despeses financeres	-40.299,49	-67.055,26
RESULTAT FINANCER	-40.031,68	-67.055,26
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	25.936,05	-447.371,08
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	25.936,05	-447.371,08

2.4.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable amb excepcions pels següents motius:

1. Com es detalla a la nota 5.1 de la memòria, a 31-12-2015 figuren al balanç terrenys i construccions per import de 1.840.250 €, sense que existeixi constància que la societat hagi efectuar el test de deteriorament previst al PGC i per tant es desconeix si el valor dels terrenys i construccions indicat es correspon amb el seu valor raonable o s'hauria d'haver registrat un possible deteriorament.
2. Tal com s'indica a a les notes 4.1.a) i 5.1 de la memòria, el balanç a 31-12-2015 inclou un immobilitzat material per import de 1.601.439 € corresponent a actuacions realitzades en exercicis anteriors per compte de l'Ajuntament sense s'hagi aprovat el corresponent encàrrec de gestió.
3. Les existències de la societat per import de 830.148 € a 31-12-2015 (830.688 € en 2014), corresponen en la seva totalitat a promocions immobiliàries valorades al seu cost de producció. Al final de l'exercici la societat no ha verificat si el seu valor net realitzable era inferior a l'esmentat cost i, si s'escau, efectuar les oportunes correccions valoratives.

2.5. Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa

2.5.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu en tancar l'exercici 2015 dóna un actiu de 5.822.634,16 € i un passiu del mateix import:



ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
A) ACTIU NO CORRENT	4.358.816,97	4.642.722,79	A) PATRIMONI NET	3.864.905,14	3.834.924,11
I. Immobilitzat intangible	5.118,15	7.112,73	A.1) FONS PROPIS	3.160.193,31	3.067.522,68
Aplicacions Informàtiques	5.118,15	7.112,73	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	4.195.025,34	4.462.391,73	I. Capital escriturat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	3.337.421,95	3.574.618,68	III. Reserves		0,00
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	857.603,39	887.773,05	2. Altres reserves		
3. Immobilitzat en curs i bestretes	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	-673.978,34	-781.474,50
III. Inversions immobiliàries	83.698,50	86.565,54	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-673.978,34	-781.474,50
2. Construccions	83.698,50	86.565,54	VII. Resultat de l'exercici	92.670,63	107.496,16
V Inversions financeres a llarg termini	2.139,65	5.724,65			
1. Instruments de patrimoni	2.127,63	5.712,63	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	704.711,83	767.401,43
5. Altres actius financers	12,02	12,02			
VI Actius per impost diferit	72.835,33	80.928,14			
B) ACTIU CORRENT	1.463.817,19	1.251.022,82	B) PASSIU NO CORRENT	1.712.204,10	1.740.829,82
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	165.296,17	563.227,31	II. Deutes a llarg termini	1.477.300,15	1.481.546,59
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	6.380,82	557.227,31	5. Altres passius financers	1.477.300,15	1.481.546,59
2. Clients, empreses del grup i associades	117.523,57		IV. Passius per impost diferit	234.903,95	259.283,23
3. Deutors variis	12.000,00	6.000,00			
5. Actius per impost corrent	29.392,78	0,00	C) PASSIU CORRENT	245.524,92	317.991,68
IV. Inversions amb empreses del grup i associades ct	153.172,43	252.793,78	II. Deutes a curt termini	25.085,54	46.474,41
2. Crèdit amb empreses	153.172,43	252.793,78	5. Altres passius financers	25.085,54	46.474,41
V. Inversions financeres a curt termini	0,00		IV. Deutes amb empreses del grup i associades a ct	11.208,43	
5. Altres actius financers			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	209.230,95	271.517,27
VI Periodificacions a curt termini	28,24	136,56	2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades.	12.100,00	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.145.320,35	434.865,17	3. Creditors variis	616,44	16.475,86
1. Tresoreria	1.145.320,35	434.865,17	5. Passius per impost corrent		47.681,53
			6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	196.514,51	207.359,88
TOTAL ACTIU (A+B)	5.822.634,16	5.893.745,61	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.822.634,16	5.893.745,61

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 4.358.816,97 € està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.577.109,24 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.463.817,19 € finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 245.524,92 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és de 1.218.292,27 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 3.864.905,14 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (3.741.501,02 €), reserves (0,00 €), resultats d'exercicis anteriors (-673.978,34 €), resultat de l'exercici (92.670,63 €), les subvencions, donacions i llegats (704.711,83 €) i els creditors a llarg termini (1.712.204,10 €), ascendeixen a 5.577.109,24 €.

Des del 21 de gener de 2013 l'EPEL té un contracte de compte corrent de crèdit amb Tortosa Salut SL per un import màxim de 250.000 € amb venciment 31-12-2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès aplicable en 2014 és l'euribor a tres mesos més un diferencial de 300 punts bàsics. Durant el 2015 les condicions han estat les mateixes. A 31-12-2015 el saldo disposat ha estat de 153.172,43 €, inferior, per tant, al límit establert. (a 31-12-2013 = 272.488,32 €, a 31-12-2014 = 252.793,78)

L'entitat manté un deute amb la Seguretat Social per la moratòria de quotes socials endarrerides, amb un valor actual a 31-12-2015 de 1.663.883,76 €.

2.5.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dona un resultat positiu de 92.670,63€ , inferior a l'exercici anterior (2014 = 107.496,16 €):



	2015	2014
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	466.147,93	507.890,97
b) Prestacions de serveis	466.147,93	507.890,97
4. APROVISIONAMENTS	-16.442,12	-12.234,56
c) Treballs realitzats per altres empreses	-16.442,12	-12.234,56
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	30.424,11	12.307,00
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.990,67	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	15.433,44	12.307,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-35.329,74	-34.481,18
a) Serveis exteriors	-34.322,65	-33.365,02
b) Tributs	-1.007,09	-1.116,16
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		0,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-416.307,93	-441.431,65
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	125.837,37	125.837,37
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT		-49.801,00
a) Deteriorament i pèrdues		-49.801,00
b) Resultats per alienacions i altres		71.750,72
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	154.329,62	179.837,67
12. INGRESSOS FINANCERS	12.924,88	12.496,77
b) De valors negociables i altres instruments financers	12.924,88	12.496,77
b.1) D'empreses del grup i associades	12.611,00	11.086,85
b.2) De tercers	313,88	1.409,92
13. DESPESES FINANCERES	-38.768,49	-38.768,49
b) Per deutes amb tercers	-38.768,49	-38.768,49
16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS	-3.585,00	
a) Deteriorament i pèrdua	-3.585,00	
A.2) RESULTAT FINANCER	-29.428,61	-26.271,72
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	124.901,01	153.565,95
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-32.230,38	-46.069,79
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	92.670,63	107.496,16
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
18. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERROMPUDES NETES D'IMPOST		
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	92.670,63	107.496,16

2.5.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable amb excepcions, fonamentada en la impossibilitat de determinar la raonabilitat del saldo a 31-12-2015 de l'epígraf de patrimoni net «subvencions, donacions i llegats rebuts» (539 millers d'euros), ni la correcta imputació de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 (87 millers d'euros, atès que l'entitat no ha pogut facilitar la totalitat dels elements afectes a la subvenció. Llevat dels possibles efectes d'aquest fet, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.



2.6. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GESAT en tancar l'exercici 2015 dóna un actiu de 11.736.285,23 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET / PASSIU	2015	2014
A) ACTIU NO CORRENT	345.193,75	358.271,45	A) PATRIMONI NET	1.517.594,64	1.506.209,99
II. Immobilitzat material	281.301,21	281.301,21	A.1) FONS PROPIS	1.436.944,34	1.425.559,63
1. Terrenys i construccions	281.301,21	281.301,21	I. Capital	60.200,00	60.200,00
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini			1. Capital escriturat	60.200,00	60.200,00
1. Instruments de patrimoni			III. Reserves	1.371.929,65	1.088.701,51
V. Inversions financeres a llarg termini	24.005,00	24.005,00	1. Legal i estatutària	14.113,47	14.113,47
1. Instruments de patrimoni	24.005,00	24.005,00	2. Altres reserves	1.357.816,18	1.074.588,04
VI. Actius per impost diferit	39.887,54	52.965,24	VII. Resultat de l'exercici	4.814,69	276.658,12
			A.3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	80.650,30	80.650,30
B) ACTIU CORRENT	11.391.091,48	12.843.623,96	B) PASSIU NO CORRENT	946.278,29	1.121.370,29
II. Existències	262.617,51	241.911,12	I. Provisions a llarg termini	200.888,35	375.980,35
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	262.617,51	241.911,12	1. Obligacions per prestacions a llarg termini personal	200.888,35	375.980,35
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.292.573,36	10.941.588,44	II. Deutes a llarg termini	718.506,51	718.506,51
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	7.236.471,67	9.896.604,28	3. Creditors per arrendament financer		
2. Clients, empreses del grup i associades	2.014.448,50	888.392,42			
3. Deutors variis	0,00	0,00	5. Altres passius financers	718.506,51	718.506,51
4. Personal			IV. Passius per import diferit	26.883,43	26.883,43
5. Actius per impost corrent	28.799,22				
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.853,97	56.591,74	C) PASSIU CORRENT	9.272.412,30	10.574.315,19
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini	769.528,74	1.209.594,61	III. Deutes a curt termini	81.123,28	53.372,33
2. Crèdits amb empreses	769.528,74	1.209.594,61	1. Deutes amb entitats de crèdit		18.861,31
V. Inversions financeres a curt termini	138.753,96	139.992,39	3. Creditors per arrendament financer		
2. Crèdits amb empreses			5. Altres passius financers	81.123,28	34.511,02
5. Altres actius financers	138.753,96	139.992,39	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.191.289,02	10.520.942,86
VI. Periodificacions a curt termini	4.639,68	9.304,77	1. Proveïdors	1.908.602,82	1.774.192,65
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	922.978,23	301.232,63	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	117.523,57	552.093,27
1. Tresoreria	922.978,23	301.232,63	3. Creditors variis	970.724,01	1.597.137,59
TOTAL ACTIU (A+B)	11.736.285,23	13.201.895,41	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	957.310,45	1.318.498,00
			5. Passius per impost corrent		171.801,92
			6. Altres deutes amb l'Administració Pública	782.254,17	662.344,43
			7. Bestretes de clients	4.444.874,00	4.444.874,00
			TOTAL PATRIMONI NET / PASSIU	11.736.285,23	13.201.895,41

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 345.193,75 € està totalment finançat amb els capitals permanents de 2.463.872,93 €; i, d'altra banda, l'actiu corrent de 11.391.091,48 € finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 9.272.412,30 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital clicant, és de 2.118.679,18 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (1.517.594,64) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.200 €), reserves (1.371.929,65 €), resultat de l'exercici (4.814,69 €), i els creditors a llarg termini (946.278,29 €), ascendeixen a 2.463.872,93 €.

La societat manté un deute a llarg termini amb la Tresoreria General de Seguretat Social per moratòria de quotes socials amb un valor actual a 31-12-2015 de 811.125,22 €. Aquesta moratòria ha estat prorrogada per resolució del director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social de data 26-03-2015 fins el mes de desembre de 2026.

Des del 21 de gener de 2013 GESAT té un contracte de compte corrent de crèdit amb Tortosa Salut SL per un import màxim de 1.250.000 € amb venciment 31-12-2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès vigent és l'euribor a tres mesos més un diferencial de 300 punts bàsics. A 31-12-2015 el saldo disposat ha estat de 769.528,74 (a 31-12-2004 = 1.209.594,61 €), per sota del límit establert.



2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dona un resultat positiu de 4.814,69 €, inferior a l'exercici anterior (2014 = 276.658,12 €):

	2015	2014
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	20.600.051,26	20.324.186,10
b) Prestacions de serveis	20.600.051,26	20.324.186,10
4. APROVISIONAMENTS	-5.709.121,69	-4.793.877,03
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-4.296.748,08	-3.383.271,99
c) Treballs realitzats per altres empreses	-1.412.373,61	-1.410.605,04
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	382.963,38	292.189,63
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	354.085,06	256.936,75
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	28.878,32	35.252,88
6. DESPESA DE PERSONAL	-14.025.297,77	-14.166.268,95
a) Sous, salaris i assimilats	-10.894.653,83	-11.221.841,72
b) Càrregues socials	-3.130.643,94	-2.944.427,23
c) Provisions	0,00	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.254.653,76	-1.314.478,21
a) Serveis exteriors	-1.245.827,95	-1.334.377,24
b) Tributs	-11.221,88	-10.236,71
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	2.396,07	30.135,74
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	18.468,89	18.468,89
10. EXCÈS DE PROVISIONS	0,00	0,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	12.410,31	360.220,43
12. INGRESSOS FINANCERS	34.772,78	69.912,31
b) De valors negociables i altres instruments financers	34.772,78	69.912,31
b.1) D'empreses del grup i associades	34.384,21	67.798,37
b.2) De tercers	388,57	2.113,94
13. DESPESES FINANCERES	-29.290,70	-35.656,85
b) Per deutes amb tercers	-29.290,70	-35.656,85
16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS	0,00	0,00
b) Resultat per alienacions i altres	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	5.482,08	34.255,46
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	17.892,39	394.475,89
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-13.077,70	-117.817,77
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	4.814,69	276.658,12
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	4.814,69	276.658,12



2.6.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable amb excepcions, fonamentada en els següents termes:

- 1) No és possible determinar la raonabilitat del saldo de bestretes a clients a 31 de desembre de 2014 i 2015, amb un import de 4.445 milers €¹, atès que la societat no ha pogut facilitar documentació justificativa que sustenti aquest import.
- 2) La societat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en 632 milers €, per aplicació del RDL 20/2012, tenint aprovisionat per aquest concepte un saldo de 429 milers € a 31 de desembre de 2015. Durant els exercicis 2014 i 2015 la societat ha abonat als treballadors determinades pagues, reduint l'esmentada provisió. El resultat de l'exercici abans d'impostos i la provisió per remuneracions pendents de pagament al personal haurien de reduir-se per import de 62 i 429 milers € respectivament, i incrementar les reserves per import de 491 milers €.
- 3) A efectes comparatius, durant l'exercici 2014 la societat ha regularitzat directament contra patrimoni net una provisió realitzada en exercicis anteriors per l'estimació del consum de gas dels exercicis 2009 a 2013. L'efecte de no incloure aquestes partides en el resultat de l'exercici 2014, net de l'efecte impositiu, va suposar un infravaloració per import de 370 milers €, i una sobrevaloració de les reserves per el mateix import.

Llevat dels possibles efectes d'aquests fets, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

2.7. Tortosa Salut S.L.

2.7.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2015 dona un actiu de 11.842.118,73 € i un passiu del mateix import:

¹ Correspon a bestretes rebudes del Catsalut per al finançament de l'increment dels costos retributius derivats de pactes laborals amb els professionals sanitaris, per tal de donar compliment al que estableix el VIIè conveni de la XHUP (veure notes 4.6 i 7.1.6 de la memòria).



ACTIU	2015	2014
A) ACTIU NO CORRENT	7.704.343,34	7.778.203,73
I. Immobilitzat intangible	287.977,02	295.617,30
4. Fons de comerç	276.202,51	276.202,51
5. Aplicacions Informàtiques	11.774,51	19.414,79
II. Immobilitzat material	7.356.687,85	7.425.887,44
1. Terrenys i construccions	6.591.040,97	6.797.660,17
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	765.646,88	628.227,27
V. Inversions financeres a llarg termini	3.456,32	3.456,32
1. Instruments de patrimoni	60,10	60,10
5. Altres actius financers	3.396,22	3.396,22
VI. Actius per impost diferit	56.222,15	53.242,67
B) ACTIU CORRENT	4.137.775,39	3.664.892,48
II. Existències	33.084,24	29.059,29
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	33.084,24	29.059,29
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.090.771,45	3.574.474,50
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	4.017.902,21	3.485.741,08
3. Deutors variis	71.709,24	88.333,42
4. Personal	1.160,00	400,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	13.919,70	61.358,69
1. Tresoreria	13.919,70	61.358,69
TOTAL ACTIU (A+B)	11.842.118,73	11.443.096,21

PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
A) PATRIMONI NET	874.169,08	980.605,32
A.1) FONS PROPIS	297.855,58	319.221,20
I. Capital	60.000,00	60.000,00
1. Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
III Reserves	194.663,93	95.913,22
1. Legal i estatutària	5.041,52	2.829,72
2. Altres reserves	189.622,41	93.083,50
V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici	43.191,65	163.307,98
A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	576.313,50	661.384,12
B) PASSIU NO CORRENT	5.069.170,81	5.366.093,43
I. Provisions a llarg termini	51.124,17	17.909,17
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	51.124,17	17.909,17
II. Deutes a llarg termini	4.823.591,42	5.133.497,26
5. Altres passius financers	4.823.591,42	5.133.497,26
IV. Passius per impost diferit	194.455,22	214.687,01
C) PASSIU CORRENT	5.898.778,84	5.096.397,46
III. Deutes a curt termini	581.225,94	20.659,48
2. Deutes amb entitats de crèdit	144.652,56	
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
5. Altres passius financers	436.573,38	20.659,48
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	911.492,74	1.462.388,39
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.406.060,16	3.613.349,59
1. Proveïdors	384.695,42	351.253,24
2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades	2.019.752,23	117.329,05
3. Creditors variis	1.069.267,73	2.190.204,10
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	411.254,59	365.655,45
5. Passius per impost corrent	44.318,43	8.722,32
6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	476.771,76	580.185,43
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	11.842.118,73	11.443.096,21

S'observa un desequilibri patrimonial atès que l'actiu no corrent de 7.704.343,34 € no està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.943.339,89 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 4.137.775,39 € és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 5.898.778,84 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és negatiu (-1.761.003,45 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (874.169,08) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.000 €), reserves (194.663,93 €), subvencions (576.313,50 €) i el resultat de l'exercici (43.191,65 €), i el passiu no corrent (5.069.170,81 €), ascendeixen a 5943.339,89. €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 42,81 % del passiu i financen el 65,8 % de l'actiu fix.

El 29 de juliol de 2013 Clínica Terres de l'Ebre SLU com a propietària, ven i transmet a Tortosa Salut SLU la finca i l'edifici de la clínica situada a la Plaça Joaquim Bau 6-8 de Tortosa, per un import de 6.500.000 euros. El preu de la present compravenda es liquidà de la següent forma:

- Un import de 750.000 euros, avançat a la venedora mitjançant l'assumpció de l'obligació de pagament de l'import pendent del deute històric del Grup Aliança.
- L'import de 5.750.000 euros restant serà satisfet de forma ajornada i fraccionada, sense meritjar interessos, en vuit terminis a partir del tercer any, a raó de 250.000 euros del 2016 al 2022, i 4.000.000 d'euros en l'any 2023.

La valoració de la finca i l'edifici inclosos els impostos derivats de la compravenda, tenint en compte que el preu aplaçat no preveu el pagament d'interessos, s'ha registrat comptablement tal i com preveu el Pla General Comptable pel valor actual dels pagaments futurs minorat per l'import de les despeses financeres no meritades, el qual s'estima al tancament de 2015 en 4.981.582,01 €.

Durant l'exercici 2013 l'entitat va formalitzar les següents operacions d'endeutament a curt termini, prorrogades durant 2015:

- El 21 de gener de 2013, la societat va formalitzar amb Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, un contracte de compte corrent de crèdit per un import màxim de 1.250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès



d'aplicació és revisable trimestralment i estava referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial del 5,25 punts. A la data de tancament de l'exercici 2015 el tipus vigent era l'euribor a tres mesos més 300 punts bàsics i el saldo disposat era de 750.000 €.

- El 21 de gener de 2013 l'entitat formalitza un contracte amb EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa, de compte corrent de crèdit per un import màxim de 250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès d'aplicació és revisable trimestralment i estava referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial del 5,25 punts. A la data de tancament de l'exercici 2015 el tipus vigent era l'euribor a tres mesos més 300 punts bàsics i el saldo disposat era de 150.000 €.

El 23 de novembre de 2015 la societat ha contractat una nova pòlissa de crèdit a curt termini amb Banc de Sabadell per import de 500.000 €, a l'euribor trimestral més 135 punts bàsics. Al tancament de l'exercici 2015 s'ha disposat l'import de 144.465,66 €.

2.7.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dona un resultat positiu de 43.191,65 €, inferior a l'exercici anterior (2014 = 163.307,98 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2015	2014
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	13.258.403,65	11.844.445,19
b) Prestacions de serveis	13.258.403,65	11.844.445,19
4. APROVISIONAMENTS	-5.383.758,90	-4.533.748,22
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-1.257.724,28	-1.100.533,33
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.126.034,62	-3.433.214,89
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	95.626,18	81.738,73
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	83.208,22	77.179,51
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	12.417,96	4.559,22
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.061.024,02	-6.165.126,01
a) Sous i salaris i assimilats	-5.560.018,37	-4.898.668,48
b) Càrregues socials	-1.501.005,65	-1.266.457,53
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-413.900,91	-602.798,42
a) Serveis exteriors	-415.886,80	-493.285,80
b) Tributs	-20.494,84	-14.295,62
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	22.480,73	-95.217,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-368.706,10	-379.244,17
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	113.428,00	110.845,30
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	240.067,90	356.112,40
13. DESPESES FINANCERES	-179.240,92	-183.325,26
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-46.995,21	-78.885,22
b) Per deutes amb tercers	-132.245,71	-104.440,04
A.2) RESULTAT FINANCER	-179.240,92	-183.325,26
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	60.826,98	172.787,14
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-17.635,33	-9.479,16
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	43.191,65	163.307,98
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	43.191,65	163.307,98



2.7.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Tortosa Salut SL a 31-12-2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

3. Anàlisi dels Comptes anuals de les societats mercantils de capital majoritàriament municipal.

3.1. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.

3.1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la societat en tancar l'exercici 2015 dóna un actiu de 837.625,24 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
A) ACTIU NO CORRENT	765.699,86	784.413,14	A) PATRIMONI NET	471.566,69	455.447,14
I. Immobilitzat intangible			A.1) FONS PROPIS	375.829,72	356.514,00
a) Fons de comerç			I. Capital	642.189,87	642.189,87
b) Resta			1. Capital escriturat	642.189,87	642.189,87
II. Immobilitzat Material	765.150,15	783.863,43	2. Capital no exigit		
III. Inversions immobiliàries			II. Prima d'emissió	105.803,92	105.803,92
IV. Inversions empreses del grup i associades a llarg termini			III. Reserves	-8.647,00	-8.647,00
a) Instruments de patrimoni			IV. Accions i participacions patrimoni pròpies		
b) Resta			V. Resultat d'exercicis anteriors	-382.832,79	-439.585,15
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71	VI. Altres aportacions de socis		
a) Instruments de patrimoni			VII. Resultat de l'exercici	19.315,72	56.752,36
b) Resta	549,71	549,71	1. Compte de Pèrdues i Guanyos	19.315,72	56.752,36
VI. Actius per impost diferit			2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VII. Deutors comercials no corrents			VIII. Dividend a compte		
B) ACTIU CORRENT	71.925,38	73.566,28	A.2) Ajustaments en patrimoni net		
I. Existències			A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	95.736,97	98.933,14
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	36.648,35	35.767,19	A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC		
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	36.648,35	35.670,56	B) PASSIU NO CORRENT	244.677,47	165.477,96
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		0,00	II. Deutes a llarg termini	212.765,17	132.500,27
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			1. Deutes amb entitats de crèdit	105.765,17	132.500,27
3. Altres deutors		96,63	2. Creditors per arrendament financer		
III. Inversions empreses del grup i associades a curt termini			3. Altres deutes a llarg termini	107.000,00	
a) Instruments de patrimoni			III. Deutes empreses del grup i associades a llarg termini		
b) Resta			IV. Passius per impost diferit	31.912,30	32.977,69
IV. Inversions financeres a curt termini			C) PASSIU CORRENT	121.381,08	237.054,32
a) Instruments de patrimoni			I. Provisions a curt termini		
b) Resta			II. Deutes a curt termini	26.673,65	65.587,30
V. Periodificacions a curt termini			1. Deutes amb entitats de crèdit	26.673,65	65.587,30
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	35277,03	37.799,09	2. Creditors per arrendament financer		
TOTAL ACTIU	837.625,24	857.979,42	3. Altres deutes a curt termini		
			III. Deutes empreses del grup i associades a curt termini	15.089,01	122.105,57
			IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	79.618,42	49.361,45
			1. Proveïdors	9.523,92	8.254,64
			a) Proveïdors a llarg termini		
			b) Proveïdors a curt termini	9.523,92	8.254,64
			2. Altres creditors	70.094,50	41.106,81
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	837.625,24	857.979,42

S'observa un desequilibri patrimonial, atès que l'actiu no corrent de 765.699,86 € no estan totalment finançats amb els capitals permanents de 716.244,16 €, i, d'altra banda, l'actiu corrent de 71.925,38 € és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 121.381,08 €.

El fons de maniobra o capital circulat, és negatiu en 49.455,70 € (2013 = -175.485,06 €, 2014 = -163.488,04).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (471.566,69) €.



Els capitals permanents integrats pel capital (642.189,87 €), prima d'emissió (105.803,92 €), reserves (-8.647,00 €), resultats d'exercicis anteriors (-382.932,79 €), subvencions (95.736,37 €), el resultat de l'exercici (19.315,72 €), i el passiu no corrent (244.677,47 €), ascendeixen a 716.244,16 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 29,21 % del passiu i financen el 31,95 % de l'actiu fix.

3.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dóna un resultat positiu de 19.315,72 € (2013 = 38.429,50, 2014 = 56.752,36 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	2015	2014
1. Import net de la xifra negocis	439.454,68	487.274,42
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-155.262,64	-172.578,21
5. Altres ingressos d'explotació	2.270,90	2.817,10
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.270,90	2.817,10
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-115.863,05	-112.598,82
a) Sous, salaris i assimilats	-86.948,12	-87.990,14
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-28.914,93	-24.608,68
7. Altres despeses d'explotació	-119.216,93	-115.476,94
8. Amortització de l'immobilitzat	-25.256,31	-24.929,68
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.097,65
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	30.388,21	68.605,52
13. Ingressos financers	0,00	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0
14. Despeses financeres	-11.072,49	-11.853,16
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-11.072,49	-11.853,16
B) RESULTAT FINANCER	-11.072,49	-11.853,16
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	19.315,72	56.752,36
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	19.315,72	56.752,36
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	19.315,72	56.752,36

3.1.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.



3.2. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

3.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la societat en tancar l'exercici 2015 dona un actiu de 6.584.552 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2015	2014	PATRIMONI NET I PASSIU	2015	2014
ACTIU NO CORRENT	4.703.003,00	4.824.013,45	PATRIMONI NET	1.322.169,00	1.434.442,40
Immobilitzat intangible	3.667.723,00	3.496.729,46	FONS PROPIS	1.322.169,00	1.434.442,40
Immobilitzat material	37.803,00	40.879,50	Capital	543.600,00	543.600,00
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	476.421,00	661.161,18	Capital escriturat	543.600,00	543.600,00
Inversions financeres a llarg termini	171.353,00	166.797,20	Prima d'emissió	63,00	63,32
Actius per impost diferit	0,00	22.876,36	Reserves	96.605,00	96.055,69
Periodificacions a llarg termini	349.703,00	435.569,75	Resultat de l'exercici	18.978,00	5.488,96
			Dividend a compte	0,00	0,00
ACTIU CORRENT	1.881.549,00	1.383.091,85	Subvencions, donacions i llegats rebuts	662.923,00	789.234,43
Existències	27.709,00	30.621,30			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.103.775,00	988.942,85	PASSIU NO CORRENT	2.647.178,00	2.761.629,10
Clients per vendes i prestacions de serveis	781.243,00	599.906,23	Deutes a llarg termini	2.331.138,00	2.383.130,69
Clients empreses del grup i associades	0,00	68.792,34	Deutes amb entitats de crèdit	2.010.731,00	1.427.333,58
Deutors variis	0,00	6.001,08	Altres deutes a llarg termini	320.407,00	955.797,11
Actius per impost corrent	37.390,00	18.963,87	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	71.142,00	115.420,19
Deutors administracions públiques	424.648,00	295.279,33	Passius per impost diferit	220.974,00	263.078,22
Provisió insolvències	-139.506,00		Periodificacions a llarg termini	23.924,00	
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	520.000,00	300.000,00			
Efectiu i altres actius líquids equivalents	230.065,00	63.527,70	PASSIU CORRENT	2.615.205,00	2.011.033,80
TOTAL ACTIU	6.584.552,00	6.207.105,30	Deutes a curt termini	373.198,00	373.981,14
			Deutes amb entitats de crèdit	372.848,00	236.747,48
			Altres deutes a curt termini	350,00	137.233,66
			Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.106,00	32.529,21
			Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.239.901,00	1.604.523,45
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.584.552,00	6.207.105,30

S'observa un desequilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 4.703.003,45 € no està totalment finançat amb els capitals permanents de 3.969.347 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.881.549 € és insuficient per finançar el passiu corrent de 2.615.205 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és negatiu en - 733.656 € (2013 = -119.901,54 €, 2014 = -627.941,95).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (1.322.169) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (543.600,00 €), prima d'emissió (63,32 €), reserves (96.055,69 €), subvencions (662.923 €), el resultat de l'exercici (18.978 €), i el passiu no corrent (2.647.178 €), ascendeixen a 3.969.347 €.

Els préstecs a llarg termini representen el 40,20 % del passiu i financen el 56,29 % de l'actiu no corrent.

3.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2015 dona un resultat positiu de 18.978 € (2014 = 5.489, 2013 = 74.826,72 €):



	2015	2014
Import net de la xifra negocis	3.351.889,00	3.941.529,62
Proveïments	-1.682.985,00	-2.304.645,09
Altres ingressos d'explotació	163.480,00	175.001,57
Despeses de personal	-789.775,00	-759.378,29
Altres despeses d'explotació	-612.822,00	-777.267,59
Amortització de l'immobilitzat	-369.980,00	-278.159,73
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708,00	10.708,05
Altres resultats d'explotació	0,00	0,31
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	70.515,00	7.788,85
Ingressos financers	53.503,00	43.766,33
Altres ingressos financers	0,00	43.766,33
Despeses financeres	-97.552,00	-43.713,81
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	-44.049,00	52,52
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	26.466,00	7.841,37
Impost sobre beneficis	7.488,00	2.352,41
RESULTAT EXERCICI	18.978,00	5.488,96

3.2.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Empresa Municipal de Serveis Públics de Tortosa SL a 31-12-2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

L'informe inclou un paràgraf d'èmfasi en relació amb el recurs interposat pel soci privat davant de l'Ajuntament en què sol·licita el reequilibri de la retribució per transferència de know-how. Els auditors entenen que en cas de prosperar aquest recurs l'efecte net en el resultat de 2015 seria de 83.369 € i de 318.864 € en resultats d'exercicis anteriors.

4. Conclusions

1. Fetes les comprovacions prèvies al tancament de la comptabilitat, s'ha format el Compte anual de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2015, de conformitat amb el que disposen els articles 208 a 212 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 44 i següents de la ICAL.

Per tal de de formar el Compte General de l'entitat de l'exercici 2015, al Compte anual de l'Ajuntament s'hi han afegit els Comptes anuals de l'exercici 2015 de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llar de la Santa Creu i de les societats mercantils de capital íntegrament municipal Tortosasport SL, Tortosa Innova SL, Tortosa Media SL, Gestió Urbanística Municipal SL., Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM i Tortosa Salut SL, aprovades pels seus respectius òrgans competents.



Com a documentació complementària al Compte General s'hi adjunten:

- Acta d'arqueig de les existències en caixa i bancs al final d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos a favor de l'Ajuntament.
- Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals té participació majoritària l'Ajuntament (Entitat Municipal de Serveis Públics SL i Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL.).

3. Respecte a la societat municipal Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SAU (GUMTSA), han de reflectir-se en la comptabilitat les correccions en la valoració d'actius indicades en l'informe d'auditoria financera. Cal remarcar que després d'aquestes correccions valoratives el patrimoni net es situarà per sota de la meitat del capital social i, en conseqüència, la societat es trobarà incursa en la causa legal de dissolució prevista en l'article 363.1.e) de la Llei de societats de capital, si no es disposessin les mesures adequades per restablir l'equilibri patrimonial.

4. Pel que fa a les societats Tortosa Media SL, Tortosasport SL, Tortosa Salut SL, Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL i Entitat Municipal de Serveis Públics de Tortosa SL, cal adoptar totes les mesures necessàries per tal de corregir els desequilibris patrimonials detectats, i que es detallen per a cada cas en l'apartat corresponent d'aquest informe.

5. Quant a l'EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu i a la societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT), el respectius òrgans gestors hauran d'esmenar les deficiències observades en els informes d'auditoria, doncs aquests reflecteixen opinions favorables amb excepcions.

Tortosa, 26 de maig de 2016
L'Interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

