



## Informe d'Intervenció núm. 369/2018

### Identificació de l'expedient

Expedient: 2018-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2017.

### Fets

1. En data 19 de juny de 2018, mitjançant decret número 1503/2018, l'Alcaldia, com a comptedant, va retre el Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2017, 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 31-12-2017, 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 2017 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 d'Accionistes en el cas de les societats, en data 18 de juny de 2018. 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 31 de maig de 2018 i l'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa SL el 9 de maig de 2018.

4. Al present informe s'hi afegixen com a annexos els informes d'auditoria financera de les vuit 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 a banda.

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

- 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 retrans 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 Media, S.L. (capital 100 % municipal)
5. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.U (capital 100 % municipal)
6. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M (capital 100 % municipal)
7. 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 83.897.927,94 € i un passiu del mateix import.

Comptes	Actiu	Ex. 2017	Ex. 2016
	<b>A) Activo no corriente</b>	<b>74.118.721,12</b>	<b>69.827.284,52</b>
	<b>I) Inmovilizado intangible</b>	<b>111.999,64</b>	<b>123.418,63</b>
200,201,(2800),(2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo	1.017,48	1.017,48
203,(2803),(2903)	2. Propiedad industrial e intelectual	1.425,00	1.425,00
206,(2806),(2906)	3. Aplicaciones informáticas	108.166,18	119.585,17
208,209,(2809),(2909)	5. Otro inmovilizado intangible	1.390,98	1.390,98
	<b>II) Inmovilizado material</b>	<b>69.629.603,49</b>	<b>65.299.997,90</b>
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenos	-1.984.005,59	-2.701.646,69
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construcciones	56.659.139,93	55.360.550,75
212,(2812),(2912),(2992)	3. Infraestructuras	4.530.455,14	2.600.493,97
214,215,216,217,218,219, (2814),(2815),(2816),(2817), (2818),(2819),(2914),(2915), (2916),(2917),(2918),(2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material	9.520.336,09	9.136.921,95
2300,2310,232,233,234,235,23 7,238,2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos	903.677,92	903.677,92
240,(2840),(2930)	<b>IV) Patrimonio público del suelo</b>	<b>-1.314.983,71</b>	<b>-1.314.983,71</b>
	1. Terrenos	-1.314.983,71	-1.314.983,71
2501,2511,(259),(2941)	<b>V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas</b>	<b>5.611.851,70</b>	<b>5.611.851,70</b>
252,253,255,(295),(2960)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	797.250,11	797.250,11
261,2620,2629,264,266,267, (297),(2980)	4. Créditos y valores representativos de deuda	4.814.601,59	4.814.601,59
	<b>VI) Inversiones financieras a largo plazo</b>	<b>80.250,00</b>	<b>107.000,00</b>
	2. Créditos y valores representativos de deuda	80.250,00	107.000,00
	<b>B) Activo corriente</b>	<b>9.779.206,82</b>	<b>9.451.827,65</b>
	<b>III) Deudores y otras cuentas a cobrar</b>	<b>783.385,29</b>	<b>2.818.967,54</b>
4300,4310,4430,446,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	598.770,37	2.445.873,72
4301,4311,4431,440,441,442,4 49,(4901),550,555,558	2. Otras cuentas a cobrar	83.653,66	79.552,05
470,471,472	3. Administraciones públicas	100.961,26	293.541,77
4303,4313,4433, (4903),541,542,544,546,547, (597),(5980)	<b>V) Inversiones financieras a corto plazo</b>	<b>2.663.489,62</b>	<b>2.661.737,64</b>
545,548,565,566,(5981),(5982)	2. Créditos y valores representativos de deuda	2.663.439,62	2.661.687,64
577	4. Otras inversiones financieras	50,00	50,00
556,570,571,573,574,575	<b>VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>6.332.331,91</b>	<b>3.971.122,47</b>
	1. Otros activos líquidos equivalentes	600.000,00	2.000.000,00
	2. Tesorería	5.732.331,91	1.971.122,47
	<b>Total actiu</b>	<b>83.897.927,94</b>	<b>79.279.112,17</b>



Comptes	Patrimoni net i passiu	Ex 2017	Ex. 2016
	A) Patrimonio neto	48.058.615,16	41.967.006,59
	I) Patrimonio	21.650.839,84	21.650.839,84
100,101	1. Patrimonio	21.650.839,84	21.650.839,84
	II) Patrimonio generado	26.407.775,32	20.316.166,75
120	1. Resultados de ejercicios anteriores	19.688.589,33	12.573.981,53
129	2. Resultado del ejercicio	6.719.185,99	7.742.185,22
	IV) Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados	363.155,09	
131,131,132	1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	363.155,09	
	B) Pasivo no corriente	24.698.345,22	29.103.974,54
	II) Deudas a largo plazo	24.698.345,22	29.103.974,54
170,177	2. Deudas con entidades de crédito	17.343.221,31	20.276.399,08
173,174,178,179 ,180,185	4. Otras deudas	7.355.123,91	8.827.575,46
	C) Pasivo corriente	10.777.812,47	8.208.131,04
	II) Deudas a corto plazo	4.232.399,69	6.071.713,86
520,521,527	2. Deudas con entidades de crédito	3.568.404,37	5.440.927,24
4003,4013,4133,4183 ,523,524,528,529 ,560,561	4. Otras deudas	663.995,32	630.786,62
	III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	20.632,98	20.632,98
4002,4012,4132,4182 ,51	1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	20.632,98	20.632,98
	IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	6.524.779,80	2.115.784,20
4000,4010,411,4130 ,416,4180,522	1. Acreedores por operaciones de gestión	6.057.990,97	1.714.528,97
4001,4011,410,4131 ,414,4181,419,550 ,554,559	2. Otras cuentas a pagar	262.297,08	184.890,50
475,476,477	3. Administraciones públicas	204.491,75	216.364,73
	<b>Total patrimonio net i passiu</b>	<b>83.897.927,94</b>	<b>79.279.112,17</b>

S'observa un cert desequilibri patrimonial ja que els actius no corrents de 74.118.721,12 € no estan totalment finançats amb els capitals permanents - patrimoni net + passiu no corrent - de 73.120.115,47 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 9.779.206,82 € no finança completament el passiu corrent de 10.777.812,47 €.

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 no corrent - o l'actiu corrent i el passiu corrent -, és negatiu per import de -998.605,65 € (2016 = 1.243.696,61 €, 2015 = 959.135,73 €).

El patrimoni net és positiu en 48.421.770,25 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net - 48.421.770,25 € - i el passiu no corrent - 24.698.345,22 € - ascendeixen a 73.120.115,47 €.

El passiu no corrent representen el 29,44 % del passiu total i finança el 33,32 % de l'actiu no corrent.





Convé remarcar que els comptes 210 (Terrenys) i 240 (Patrimoni Públic del Sòl), presenten saldo negatiu, la qual cosa sembla anòmala 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 recordar 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 dificulta enregistrar amb total exactitud les amortitzacions que expressen la depreciació de l'immobilitzat. Tot i així, s'ha calculat l'amortització de l'immobilitzat amb les dades disponibles, per un import de 991.323,26 €, amb el següent detall:

	Cost	Vida útil (anys)	Amortització 2017
2030 Immobilitzat intangible. Propietat industrial i intel·lectual	1.390,98	5	0,00
2060 Immobilitzat intangible. Aplicacions informàtiques	142.248,36	5	17.311,69
2100 Immobilitzat material. Terrenys i bens naturals	5.205.816,02	0/20	10.569,87
2110 Immobilitzat material. Construccions	30.910.127,38	75	389.625,50
2120 Immobilitzat material. Infraestructures	30.979.961,62	0/20	134.988,28
2140 Immobilitzat material. Maquinària i utilatge	2.809.074,69	15	164.766,44
2150 Immobilitzat material. Instal·lacions tècniques i altres inst. Projectes	2.352.732,23	20	117.636,61
2160 Immobilitzat material. Mobiliari	693.817,33	12	50.915,51
2170 Immobilitzat material. Equips per a processos d'informació	1.193.370,92	6	59.955,63
2180 Immobilitzat material. Elements de transport	222.825,63	8	11.627,31
2190 Immobilitzat material. Un altre immobilitzat material	711.439,85	10/20	33.926,41
			<b>991.323,26</b>

La base per amortitzar és el saldo de cadascun dels comptes d'immobilitzat del balanç a 31-12-2017; i la quota s'ha calculat prenent com a vida útil el termini corresponent a cada ben integrat en el respectiu compte, d'acord amb la taula de coeficients d'amortització lineal de l'article 12.1.a) de la Llei de l'impost sobre societats.

A banda d'això, convé subratllar 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, comprnent 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 de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és de 1.668.585,94 € (5.306.738,33 € en 2016), segons el següent detall:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2017		IMPORTS ANY 2016
1. Fons líquids		6.332.331,91	3.971.122,47
2. Drets pendents de cobrament		12.774.206,80	14.255.532,09
+ del pressupost corrent	1.902.624,56		2.214.034,24
+ dels pressupostos tancats	10.740.112,62		11.717.830,70
+ d'operacions no pressupostàries	131.469,62		323.667,15
3. Obligacions pendents de pagament		6.908.223,62	2.543.454,57
+ del pressupost corrent	5.887.043,55		1.503.776,24
+ dels pressupostos tancats	143.452,13		187.217,58
+ d'operacions no pressupostàries	877.727,94		852.460,75
4. Partides pendents d'aplicació		-76.952,73	-10.848,90
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	130.076,03		60.325,57
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	53.123,30		49.476,67
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		12.121.362,36	15.672.351,09
II. Saldos de dubtós cobrament		9.530.535,79	8.972.560,20
III. Excés de finançament afectat		922.240,63	1.393.052,56
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		1.668.585,94	5.306.738,33

La gestió de la tresoreria durant l'exercici 2017 dóna el següent resultat:

Pagaments	50.296.889,43
Cobraments	52.658.098,87
Superàvit/dèficit	2.361.209,44
Existència inicial	3.971.122,47
Existència final	6.332.331,91

Aquestes dades reflecteixen un superàvit de tresoreria de 2.361.209,44 € (2016 = 2.423.746,28 €). El període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament durant el quart trimestre de 2017 va ser de 20,10 dies (44,48 dies en 2016 i 51,74 dies en 2015) .

### 1.2.2. A llarg termini

El deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2017 ascendeix a 31.880.997,34 €, tal com tot seguit 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 i 2009, tot i que aquest últims no computen per calcular la ràtio d'endeutament, segons la D.A. 31a de la LPGE 2013.





Endeutament a llarg i curt termini pendent de devolució		2017	2016
Compte	Concepte	Import €	Import €
1700	Deutes amb Entitats Crèdit LT	20.876.221,31	20.276.399,16
5200	Deutes amb Entitats Crèdit CT	2.157.957,28	4.049.723,26
	<b>A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)</b>	<b>23.034.178,59</b>	<b>24.326.122,42</b>
1711	Deute ICO 2011 LT	0,00	0,00
5293	Deute ICO 2011 CT	0,00	0,00
	<b>B) Deute total amb ICO (LT+CT)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1790	Devolució pendent liquidació PTE 2008 LT	252.717,56	272.157,32
5291	Devolució pendent liquidació PTE 2008 CT	19.439,76	19.439,76
	<b>C) Devolució total pendent liquidació PIE 2008</b>	<b>272.157,32</b>	<b>291.597,08</b>
1791	Devolució pendent liquidació PTE 2009 LT	803.502,11	865.310,03
5292	Devolució pendent liquidació PTE 2009 CT	61.807,92	61.807,92
	<b>D) Devolució total pendent liquidació PIE 2009</b>	<b>865.310,03</b>	<b>927.117,95</b>
1794	Devolució pendent liquidació PTE 2013 l/t	0,00	0,00
5294	Devolució pendent liquidació PTE 2013 c/t	0,00	0,00
	<b>E) Devolució total pendent liquidació PIE 2013</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1792	Deute LT FFPP RDL 4/2012	5.914.040,00	7.228.271,04
5200	Deute c/t FFPP RDL 4/2012	1.314.231,11	1.314.231,13
1793	Deute LT FFPP RDL 8/2013	384.864,24	461.837,07
5200	Deute c/t FFPP RDL 8/2013	96.216,05	76.972,85
	<b>E) Deute amb Fons pagament proveïdors</b>	<b>7.709.351,40</b>	<b>9.081.312,09</b>
	<b>F) Total préstecs (A+B+C+D+E)</b>	<b>31.880.997,34</b>	<b>34.626.149,54</b>
	<b>G) Ajust D.A. 31 LPGE 2013</b>	<b>-1.137.467,35</b>	<b>-1.218.715,03</b>
	<b>(1) Total préstecs sense reintegrament PIE (F-G)</b>	<b>30.743.529,99</b>	<b>33.407.434,51</b>
<b>Operacions de crèdit avalades</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
	Risc d'aval	408.560,00	408.560,00
	<b>Total préstecs + operacions avalades (1+2) =</b>	<b>31.152.089,99</b>	<b>33.815.994,51</b>
<b>Drets corrents liquidats consolidats i ajustats</b>		<b>2017</b>	<b>2016</b>
	Drets corrents liquidats Ajuntament	33.444.173,54	33.046.372,49
	Ingressos extraordinaris	0,00	-147.922,44
	<b>Total drets corrents nets =</b>	<b>33.444.173,54</b>	<b>32.898.450,05</b>
<b>Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval./drets)*100 =</b>		<b>93,15%</b>	<b>102,79%</b>



Pel que fa a l'estalvi brut de l'Ajuntament (ingressos corrents - despeses corrents) ha estat de 9.890.339,42 €, superior al de l'any anterior - 2016 = 9.103.598,05 € -. Si d'aquesta xifra hi deduïm l'anualitat teòrica d'amortització - 3.754.806,32 € - obtenim un estalvi net de 6.135.533,10 €.

### 1.3. Anàlisi econòmica

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2017 dóna un resultat net positiu de 6.719.185,99 €, similar al de 2016 (2016 = 7.742.175,22 €):

Comptes	Ex. 2017	Ex. 2016
<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>	<b>20.037.980,69</b>	<b>20.145.321,29</b>
72.73 a) Impuestos	14.702.405,02	14.790.661,40
740.742 b) Tasas	5.335.575,67	5.206.737,45
744 c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
745.746 d) Ingresos urbanísticos	0,00	147.922,44
<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>11.343.010,16</b>	<b>11.291.016,24</b>
a) Del ejercicio	9.401.541,41	11.291.016,24
751 a 1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	559.696,42	2.365.441,11
750 a 2) Transferencias	8.841.844,99	8.925.575,13
752 a 3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00
753 b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	2.474,19	0,00
754 c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	1.938.994,56	0,00
<b>3. Ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>369.567,87</b>	<b>336.385,39</b>
700.701.702.703 a) Ventas	0,00	0,00
704 b) Prestación de servicios	369.567,87	336.385,39
741.705 c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00
707 <b>4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor</b>		
71.7940.(6940)		
780.781.782.783 <b>5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado</b>	<b>980.652,91</b>	<b>1.031.206,17</b>
784 <b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
776.777 <b>7. Excesos de provisiones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
795 <b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>32.731.211,63</b>	<b>32.803.929,09</b>
<b>8. Gastos de personal</b>	<b>-9.827.650,00</b>	<b>-9.783.419,26</b>
(640).(641) a) Sueldos, salarios y asimilados	-7.563.358,37	-7.587.175,03
(642).(643).(644).(645) b) Cargas sociales	-2.264.291,63	-2.196.244,23
(65) <b>9. Transferencias y subvenciones concedidas</b>	<b>-4.992.372,85</b>	<b>-4.048.973,51</b>
<b>10. Aprovisionamientos</b>		
(600).(601).(602).(605).(607).61 a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		
(6941).(6942).(6943).7941.794 b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		
2.7943 <b>11. Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-9.499.790,05</b>	<b>-9.615.084,99</b>
(62) a) Suministros y servicios exteriores	-9.374.149,27	-9.290.235,46
(63) b) Tributos	-125.640,78	-324.849,53
(676) c) Otros		
(68) <b>12. Amortización del inmovilizado</b>	<b>-991.323,25</b>	<b>-959.994,11</b>
<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)</b>	<b>-25.311.136,15</b>	<b>-24.407.471,87</b>
<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>	<b>7.420.075,48</b>	<b>8.396.457,22</b>
<b>13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta</b>	<b>1.865,59</b>	<b>0,00</b>
(690).(691).(692).(693) a) Deterioro de valor		
(6948).790.791.792.793.7948.799 b) Bajas y enajenaciones		
770.771.772.773 c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	1.865,59	
774.(670).(671).(672).(673).(674) <b>14. Otras partidas no ordinarias</b>	<b>86.017,31</b>	<b>68.946,69</b>
775.778 a) Ingresos	86.020,36	68.946,69
(678) b) Gastos	3,05	
<b>II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)</b>	<b>7.507.958,38</b>	<b>8.465.403,91</b>
<b>15. Ingresos financieros</b>	<b>323.542,03</b>	<b>329.569,70</b>
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	27.334,17	8.722,31
7630 a 1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	27.334,17	8.722,31
760 a 2) En otras entidades	296.207,86	320.847,39
b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	800,36	236,66
7631.7632 b 1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	295.407,50	320.610,73
761.762.769.764 b 2) Otros		
54.(66454) <b>16. Gastos financieros</b>	<b>-554.338,83</b>	<b>-660.639,45</b>
(663) a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		
(660).(661).(662).(669).76451.(66451) b) Otros	-554.338,83	-660.639,45
785.786.787.788 <b>17. Gastos financieros imputados al activo</b>		
789 <b>18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros</b>		
7646 a) Derivados financieros		
(6646).76459.(66459) b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		
7640.7642.7645.2.76453.(6640).(6642).(66452).(66453) c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		
7641.(6641).768.(668) <b>19. Diferencias de cambio</b>	<b>-557.975,59</b>	<b>-405.591,68</b>
<b>20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>		
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.(6665).(6671).6963.(6971).(6983).(6984).(6985) b) Otros	-557.975,59	-405.591,68
755.756 <b>21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras</b>	<b>0,00</b>	<b>13.442,74</b>
<b>III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>-788.772,39</b>	<b>-723.218,69</b>
<b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)</b>	<b>6.719.185,99</b>	<b>7.742.185,22</b>





#### 1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2017 és el següent:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	33.444.173,54	24.225.200,99		9.218.972,55
b. Altres operacions no financeres	71.155,11	5.957.884,80		-5.886.729,69
1. Total operacions no financeres (a+b)	33.515.328,65	30.183.085,79		3.332.242,86
c. Actius financers	37.905,52	12.907,50		24.998,02
d. Passius financers	646.963,29	6.925.115,49		-6.278.152,20
2. Total operacions financeres (c+d)	684.868,81	6.938.022,99		-6.253.154,18
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	34.200.197,46	37.121.108,78		-2.920.911,32
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb RTGG.....				1.697.147,88
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.....				3.530.780,26
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.....				623.231,28
II. TOTAL AJUSTOS				4.604.696,86
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				1.683.785,54

El resultat pressupostari de l'any 2016 ha estat positiu - 1.683.785,54 € - inferior al de l'any 2016 - 1.995.087,12 € -. Cal remarcar que els recursos pressupostaris de l'exercici (34.200.197,46 €) han resultat insuficients per finançar les despeses pressupostàries (37.121.108,78 €).

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat en el 83,36 % - en termes de drets reconeguts nets / previsions definitives - per sota del percentatge d'execució de l'any anterior (2016 = 91,88 %) -, segons el següent detall:

Cap.	Denominació	Previsions inicials	Modificacions	Previs. Definitiva	Drets reconeguts nets	% DRN s/previs. Definitiva	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	% Cobram. S/DRN	Pendent cobram.	Estat execució (DRN - previsions def.)
1	Impostos directes	14.518.000,00	0,00	14.518.000,00	14.155.390,68	97,50%	12.825.648,80	44.961,79	12.780.687,01	90,29%	1.374.703,67	-362.609,32
2	Impostos indirectes	350.000,00	0,00	350.000,00	554.314,74	158,38%	557.026,74	2.712,00	554.314,74	100,00%	0,00	204.314,74
3	Taxes i altres ingressos	6.537.751,00	0,00	6.537.751,00	6.524.848,63	99,80%	6.072.758,67	7.760,54	6.064.998,13	92,95%	459.850,50	-12.902,37
4	Transferències corrents	9.589.997,41	1.598.073,81	11.188.071,22	11.636.875,73	104,01%	11.667.043,41	41.226,85	11.625.816,56	99,90%	11.059,17	448.804,51
5	Ingressos patrimonials	512.916,00	0,00	512.916,00	572.743,76	111,66%	515.732,54	0,00	515.732,54	90,05%	57.011,22	59.827,76
6	Alienació invers. reals	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-20.000,00
7	Transferències de capital	4.000,00	742.409,03	746.409,03	71.155,11	9,53%	71.676,05	520,94	71.155,11	100,00%	0,00	675.253,92
8	Actius financers	39.750,00	2.854.540,81	2.894.290,81	37.905,52	1,31%	37.905,52	0,00	37.905,52	100,00%	0,00	2.856.385,29
9	Passius financers	3.533.000,00	728.210,97	4.261.210,97	646.963,29	15,18%	728.210,97	81.247,68	646.963,29	100,00%	0,00	-3.614.247,68
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>35.105.414,41</b>	<b>5.923.234,82</b>	<b>41.028.649,03</b>	<b>34.200.197,46</b>	<b>83,36%</b>	<b>32.476.002,70</b>	<b>178.429,80</b>	<b>32.297.572,90</b>	<b>94,44%</b>	<b>1.902.624,56</b>	<b>-6.828.451,57</b>

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2017 ha estat del 90,48 % - en termes de obligacions reconegudes netes / crèdits definitius - superior a l'execució de l'any anterior (2016 = 88,92 %) -, segons el següent detall:

Cap.	Denominació	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	% ORN s/crèdits definitius	Pagaments realitzats	Reintegrament de pagaments	Pagaments líquids	% Pagam. s/ORN	Pendent pagament	Estat execució (ORN - previsions definitives)
1	Despeses de personal	9.681.875,30	595.743,17	10.277.618,47	9.827.650,00	95,62%	9.672.343,13	31.368,14	9.640.974,99	98,10%	186.675,01	449.968,47
2	Desp. béns corrents i serv.	11.030.240,97	-657.316,89	10.372.924,08	9.499.214,26	91,58%	7.181.254,25	9.437,61	7.171.816,64	75,50%	2.327.397,62	873.709,82
3	Despeses financeres	691.828,38	27.000,00	718.828,38	554.338,83	77,12%	550.634,17	20,00	550.614,17	99,33%	3.724,66	164.489,55
4	Transferències corrents	3.401.734,90	1.128.541,09	4.530.275,99	4.343.997,90	95,89%	3.534.184,67	9.158,94	3.525.025,73	81,15%	818.972,17	186.278,09
5	Fons de contingència	150.000,00	-52.256,97	97.743,03	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
6	Inversions reals	4.006.550,00	3.223.907,22	7.230.457,22	5.309.509,85	73,43%	2.802.732,69	0,00	2.802.732,69	52,79%	2.506.777,16	1.920.947,37
7	Transferències de capital	629.500,00	130.757,06	760.257,06	648.374,95	85,28%	604.878,02	0,00	604.878,02	93,29%	43.496,93	111.882,11
8	Actius financers	13.000,00	0,00	13.000,00	12.907,50	99,29%	12.907,50	0,00	12.907,50	100,00%	0,00	92,50
9	Passius financers	5.500.684,86	1.526.859,94	7.027.544,80	6.925.115,49	98,54%	6.925.115,49	0,00	6.925.115,49	100,00%	0,00	102.429,31
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>35.105.414,41</b>	<b>5.923.234,82</b>	<b>41.028.649,03</b>	<b>37.121.108,78</b>	<b>90,48%</b>	<b>31.284.049,92</b>	<b>49.984,69</b>	<b>31.234.065,23</b>	<b>84,14%</b>	<b>5.887.043,55</b>	<b>3.907.540,25</b>



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 compromesos	Romanents de crèdits no compromesos	Total romanents de crèdits	Any
35.105.414,41	5.923.234,62	41.028.649,03	37.121.108,78	90,48%	763.081,60	3.144.458,65	3.907.540,25	2017
32.276.033,84	3.962.207,28	36.238.241,12	32.224.027,40	88,92%	2.153.484,96	1.804.128,76	3.957.613,72	2016

## 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 un pla d'auditories en què van incloure's les auditories financeres i de compliment de legalitat 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 íntegrat 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 municipals s'incorporen a l'expedient del Compte general de l'exercici 2017 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 50.185,21 € i un passiu del mateix import.





ACTIU	2017	2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>9.180,46</b>	<b>14.032,25</b>
Immobilitzat intangible	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques		
Immobilitzat Material	9.180,46	14.032,25
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	9.180,46	14.032,25
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>41.004,75</b>	<b>16.579,65</b>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	23.905,75	7.787,12
Clients per vendes i prestacions de serveis	5.119,92	4.603,83
Altres deutors	18.785,83	3.183,29
Efectiu i altres actius líquids equivalents	17.099,00	8.792,53
Tresoreria	17.099,00	8.792,53
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>50.185,21</b>	<b>30.611,90</b>

Capitals permanents	31.507,13
Fons de maniobra	22.326,67
Net patrimonial	50.185,21
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>31.507,13</b>	<b>7.849,83</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>31.507,13</b>	<b>7.849,83</b>
Capital	30.000,00	30.000,00
Capital Escriurat	30.000,00	30.000,00
Reserves	568,95	568,95
Legal i estatutàries	568,95	568,95
Altres reserves		
Resultats exercicis anteriors	-64.612,84	-57.290,29
Romanent		
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-64.612,84	-57.290,29
Altres aportacions de socis	64.043,89	41.893,72
Resultat de l'exercici	1.507,13	-7.322,55
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deutes a llarg termini	0,00	0,00
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>18.678,08</b>	<b>22.762,07</b>
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit		
Altres deutes a curt termini		
Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.678,08	22.762,07
Proveïdors	5.816,45	8.363,09
Altres creditors	12.861,63	14.398,98
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>50.185,21</b>	<b>30.611,90</b>

El balanç reflecteix un equilibri patrimonial, ja que els capitals permanents - 31.507,13 € - són suficients per finançar els actius no corrents - 9.180,46 € - i, d'altra banda, l'actiu corrent - 41.004,75 € - és suficient per finançar el passiu no corrent (creditors a curt termini) - 18.678,08 €.

El fons de maniobra és positiu - 22.326,67 € -. Aquesta magnitud ha millorat respecte dels exercicis precedents (2016= - 6.182,42, 2015 = 5.711,07 €, 2014 = 1.886,73 €).

El patrimoni net (actiu - passiu exigible) és positiu en - 31.507,13 € -, superior als anys anteriors (2016 = 7.849,83, 2015 = 15.172,38, 2014 = 29.621,38 €). Els capitals permanents, integrats pel capital (30.000 €), reserves (568,95 €), resultats d'exercicis anteriors (- 64.612,84 €), aportacions de socis (64.043,89 €) i resultat de l'exercici (- 1.507,13 €), ascendeixen a 31.507,13 €.

La societat no té deute a llarg termini.

Cal remarcar que les pèrdues acumulades a 31-12-2016 van reduir el patrimoni net a una quantia inferior a la meitat del capital social. En data 17-11-2017, per tal de restablir l'equilibre patrimonial, l'Ajuntament com a soci únic va realitzar una aportació de capital per compensar pèrdues per import de 22.150,17 €.

### 2.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys, segons els comptes de l'exercici 2017 aprovades, dona un resultat positiu de 1.507,13 €, front al resultat negatiu (- 7.322,55 €) de l'exercici 2016:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
Import net de la xifra negociada	25.498,85	23.581,19
Vendes	25.498,85	23.581,19
Altres ingressos d'explotació	108.000,00	103.000,00
Despeses de personal	-89.815,13	-80.606,91
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	-67.730,30	-61.553,52
<i>Càrregues socials</i>	-22.084,83	-19.053,39
Altres despeses d'explotació	-37.923,80	-46.445,86
<i>Serveis exteriors</i>	-37.923,80	-46.445,86
Amortització de l'immobilitzat	-4.851,79	-6.851,20
Excesos de provisions	683,91	
Altres resultats d'explotació	-84,91	0,23
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.507,13</b>	<b>-7.322,55</b>
Ingressos financers		
<i>Altres ingressos financers</i>		
Despeses financeres		
<b>RESULTAT FINANCER</b>		
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>1.507,13</b>	<b>-7.322,55</b>
Impost sobre beneficis		
<b>RESULTAT EXERCICI</b>	<b>1.507,13</b>	<b>-7.322,55</b>

### 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 31-12-2017, 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. Tortosaport S.L.

### 2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosaport SL en tancar l'exercici 2017 dona un actiu de 307.657,91 € i un passiu del mateix import.





ACTIU	2017	2016
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>214.726,66</b>	<b>210.427,02</b>
Immobilitzat intangible	1.468,19	227,02
Aplicacions informàtiques	1.468,19	227,02
Immobilitzat Material	213.005,14	209.946,67
Terrenys i construccions	35.676,18	37.246,46
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	177.328,96	172.700,21
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>92.931,25</b>	<b>114.788,16</b>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	59.524,03	51.802,78
Clients per vendes i prestacions de serveis	14.997,34	17.091,65
Deutors varis	40.221,83	34.660,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	4.304,86	51,13
Periodificacions a curt termini	1.228,18	0,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents	32.179,04	62.985,38
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>307.657,91</b>	<b>325.215,18</b>
Capitals permanents	168.371,07	161.832,17
Fons de maniobra	-46.355,59	-48.594,85
Net patrimonial	168.371,07	161.832,17
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>168.371,07</b>	<b>161.832,17</b>
<b>FONS PROPIS</b>	<b>142.790,57</b>	<b>161.832,17</b>
Capital	154.000,00	154.000,00
Reserves	20.689,71	18.817,85
Resultats d'exercicis anteriors	-196.603,95	-178.565,78
Altres aportacions de socis	148.861,51	148.861,51
Resultats de l'exercici	15.843,30	18.718,59
Subvencions, donacions i llegats rebuts	25.580,50	
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Deutes a llarg termini	0,00	0,00
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>139.286,84</b>	<b>163.383,01</b>
Creditors comercials i altres comptes a pagar	139.286,84	163.383,01
Proveïdors	37.910,07	32.351,68
Altres creditors	40.866,30	68.394,08
Personal (remuneracions pendents de pagament)	20.765,55	19.437,30
Altres deutes amb les Administracions Públiques	39.744,92	43.199,95
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>307.657,91</b>	<b>325.215,18</b>

El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (168.371,07 €) són insuficients per finançar l'actiu no corrent (214.726,66 €) i, d'altra banda, l'actiu corrent (92.931,25 €) no finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 139.286,84 €.

El fons de maniobra és negatiu en -46.355,59 € (2016 = - 48.594,85 €, 2015= - 46.632,17 €, 2014 = -54.374,15 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (168.371,07 €).

Els capitals permanents, integrats pel capital (154.000 €), reserves (20.689,71€), resultats d'exercicis anteriors (- 196.603,95 €), aportacions de socis (148.861,51 €), resultat de l'exercici (15.843,30 €) i subvencions rebudes (25.580,50 €), ascendeixen a 168.371,07 €.

La societat no té deute a llarg termini.

## 2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dona un resultat positiu de 15.843,30 € (2016 = 18.718,59 €, 2015 = 4.357,58 €, 2014 = -19.524,39 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
Import net de la xifra negoci	255.480,04	262.813,20
Treball realitzat per l'empresa per al seu actiu	0,00	4.744,03
Altres ingressos d'explotació	761.951,01	738.834,05
Despeses de personal	-740.393,72	-762.435,51
Aprovisionaments	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	-221.652,47	-189.175,61
Amortització de l'immobilitzat	-41.306,52	-36.758,34
Altres resultats d'explotació	1.764,96	696,77
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>15.843,30</b>	<b>18.718,59</b>
Ingressos financers		
Altres ingressos financers		
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>15.843,30</b>	<b>18.718,59</b>
Impost sobre beneficis		
<b>RESULTAT EXERCICI</b>	<b>15.843,30</b>	<b>18.718,59</b>



### 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 Tortosasport SL a 31-12-2017, 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. Gestió Urbanística Municipal S.A.U.

### 2.3.1. Anàlisi patrimonial

ACTIU	2017	2016	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>5.881.966,67</b>	<b>5.938.183,18</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>80.173,52</b>	<b>73.773,71</b>
Immobilitzat intangible			FONS PROPIS	80.173,52	73.773,71
Immobilitzat material	3.457.437,99	3.460.690,27	Capital	60.101,21	60.101,21
Inversions immobiliàries	2.423.799,64	2.476.763,87	Reserves	21.470,10	21.470,10
Inversions financeres a llarg termini	729,04	729,04	Resultats d'exercicis anteriors	-816.789,91	-820.338,71
			Altres aportacions de socis	808.992,31	808.992,31
			Resultats de l'exercici	6.399,81	3.548,80
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>927.695,59</b>	<b>927.643,47</b>	<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>6.417.204,93</b>	<b>6.486.799,29</b>
Existències	830.191,41	830.148,79	Deute a llarg termini	1.541.265,13	1.672.197,70
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	79.898,35	88.902,95	Deutes amb entitats de crèdit	1.541.065,13	1.671.997,70
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.697,39	4.658,68	Altres deutes	200,00	200,00
Clients empreses del grup i associades	170,65	7.885,94	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	4.814.601,59	4.814.601,59
Altres deutors	75.030,31	76.358,33	Provisions a llarg termini	61.338,21	
Periodificacions a curt termini	974,10	1.267,85	<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>312.283,81</b>	<b>305.253,65</b>
Efectiu i altres actius líquids equivalents	16.631,73	7.323,88	Deutes a curt termini	247.914,91	220.546,66
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>6.809.662,26</b>	<b>6.865.826,65</b>	Deutes amb entitats de crèdit	224.111,85	215.972,82
			Altres deutes a curt termini	23.803,06	4.573,84
Capitals permanents	6.497.378,45	6.560.573,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	64.368,90	84.706,99
Fons de maniobra	615.411,78	622.389,82	Proveïdors	16.873,55	16.520,57
Net patrimonial	80.173,52	73.773,71	Altres creditors	47.495,35	68.186,42
Pes específic préstecs ll/t	94,24 %	94,48 %	Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
Actiu fix finançat per préstecs	109,10 %	109,24 %	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>6.809.662,26</b>	<b>6.865.826,65</b>

El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2017 dona un actiu de 6.809.662,26 € i un passiu del mateix import.

L'actiu no corrent (5.881.966,67 €) està totalment finançat amb els capitals permanents (6.497.378,45 €). D'altra banda, l'actiu corrent (927.695,59 €) aparentment finança completament el passiu corrent (312.283,81 €). Tot i així, convé remarcar que la major part d'aquest actiu corrent són existències (830.191,41 €) 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 615.411,78 €, amb signe positiu. Val, però, la mateixa observació del punt anterior respecte de les existències.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 80.173,52 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.101,21 €), reserves (21.470,10 €), resultats d'exercicis anteriors (- 816.789,91 €), aportacions de socis (808.992,31€), resultat de l'exercici (6.399,81 €) i el deute a llarg termini (6.417.204,93 €), ascendeixen a 6.809.662,26 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 94,24 % del passiu. En aquest punt s'observa un desequilibri patrimonial ja que l'import dels deutes a llarg termini (6.417.204,93 €) és superior a l'import de l'actiu no corrent (5.881.966,67 €); és a dir, una part del passiu no corrent està finançant una part de l'actiu corrent.



### 2.3.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dóna un resultat positiu de 6.399,81 € (2016 = 3.548,80 €, 2015 = 25.936,05 €, 2014 = - 447.371,08 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
Import net de la xifra negocis	4.869,35	8.055,90
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	561.324,85	529.622,82
Despeses de personal	-348.272,88	-351.276,73
Altres despeses d'explotació	-57.944,60	-79.288,56
Amortització de l'immobilitzat	-56.216,51	-64.947,08
Altres resultats d'explotació	-55.541,64	-343,48
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>48.218,57</b>	<b>41.822,87</b>
Ingressos financers	2,85	2,94
<i>Altres ingressos financers</i>	2,85	2,94
Despeses financeres	-41.821,61	-38.277,01
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-41.818,76</b>	<b>-38.274,07</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>6.399,81</b>	<b>3.548,80</b>
Impost sobre beneficis		
<b>RESULTAT EXERCICI</b>	<b>6.399,81</b>	<b>3.548,80</b>

### 2.3.3. Conclusions de l'auditoria financera

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

1. Dins de l'immobilitzat material, a 31-12-2017 figuren al balanç terrenys i construccions per import de 1.832.489 €, sense que existeixi constància que la societat hagi efectuat 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. El balanç a 31-12-2017 i 2016 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 a 31-12-2017 per import de 830.191 €, 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.

A més, sense que afecti a l'opinió d'auditoria, cal fer esment a què l'import del patrimoni net de la societat a 31-12-2017 és de 80.174 € i el seu capital social de 60,101 €. En el cas de tenir en consideració les possibles correccions en la valoració dels actius indicades en l'apartat anterior, el patrimoni net de la societat es situaria per sota de la meitat del capital social, la qual cosa suposaria, d'acord amb l'article 363 del text refós de la Llei de societats de capital, la dissolució de la societat, llevat que no es disposessin les mesures adequades per restablir l'equilibri patrimonial.



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

### 2.4.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu en tancar l'exercici 2017 dona un actiu de 6.085.689,34 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2017	2016	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>4.217.126,20</b>	<b>4.126.347,66</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>3.803.155,70</b>	<b>3.839.286,13</b>
I. Immobilitzat intangible	1.112,84	3.539,96	A.1) FONS PROPIS	3.229.047,21	3.199.875,98
Aplicacions informàtiques	1.112,84	3.539,96	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	4.079.259,58	3.975.094,07	1. Capital escriturat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	3.166.561,47	3.165.686,23	III. Reserves	18.080,31	9.792,50
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	912.698,11	809.407,84	2. Altres reserves	18.080,31	9.792,50
3. Immobilitzat en curs i bestretes	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	-559.705,35	-591.100,21
III. Inversions immobiliàries	77.964,42	80.831,46	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-559.705,35	-591.100,21
2. Construccions	77.964,42	80.831,46	VII. Resultat de l'exercici	29.171,23	39.682,67
V Inversions financeres a llarg termini	2.139,65	2.139,65			
1. Instruments de patrimoni	2.127,63	2.127,63	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	574.108,49	639.410,15
5. Altres actius financers	12,02	12,02			
VI Actius per impost diferit	56.649,71	64.742,52			
			<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>1.668.669,68</b>	<b>1.690.436,90</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>1.868.563,14</b>	<b>1.669.760,76</b>	II. Deutes a llarg termini	1.477.300,15	1.477.300,15
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	186.608,80	92.285,29	5. Altres passius financers	1.477.300,15	1.477.300,15
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	39.262,92	6.543,82	IV. Passius per impost diferit	191.369,53	213.136,75
2. Clients, empreses del grup i associades	66.666,76	29.005,74			
3. Deutors varis	0,00	0,00	<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>613.863,96</b>	<b>266.385,39</b>
5. Actius per impost corrent	15.775,00	27.341,25	III. Deutes a curt termini	338.196,50	19.374,89
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	64.904,12	29.394,48	5. Altres passius financers	338.196,50	19.374,89
IV. Inversions amb empreses del grup i associades ct	158.314,98	251.646,80	IV. Deutes amb empreses del grup i associades a ct	13.715,61	176,81
2. Crèdit amb empreses	158.314,98	251.646,80	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	261.951,85	246.833,69
V. Inversions financeres a curt termini	114,81	0,00	2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades.	68.060,00	31.630,00
5. Altres actius financers	114,81	0,00	3. Creditors varis	5.444,78	6.949,01
VI Periodificacions a curt termini	11.745,40	11.632,00	5. Passius per impost corrent		
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.511.779,15	1.314.196,67	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	188.447,07	208.254,68
1. Tresoreria	1.511.779,15	1.314.196,67			
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>6.085.689,34</b>	<b>5.796.108,42</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>6.085.689,34</b>	<b>5.796.108,42</b>
Capitals permanents	5.471.825,38	5.529.723,03			
Fons de maniobra	1.254.699,18	1.403.375,37			
Net patrimonial	3.803.155,70	3.839.286,13			
Pes específic préstecs ll/t	27,42 %	29,17 %			
Actiu fix finançat per préstecs	39,57 %	40,97 %			

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 4.217.126,20 € està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.471.825,38 €, i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.868.563,14 € finança completament el passiu corrent de 613.863,96 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és de 1.254.699,18 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 3.803.155,70 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (3.803.155,70) i el passiu no corrent (1.668.669,68 €), ascendeixen a 5.471.825,38 €.

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 era l'euribor a tres mesos més un diferencial de 300 punts bàsics. Durant el 2015, 2016 i 2017 les condicions han estat les mateixes. A 31-12-2017 el saldo disposat ha estat de 158.314,98 € (a 31-12-2013 = 272.488,32 €, a 31-12-2014 = 252.793,78 €, a 31-12-2015 = 153.172,43 €, a 31-12-2016 = 251.646,80 €).

L'entitat manté un deute amb la Seguretat Social per la moratòria de quotes socials endarrerides, amb un valor actual al tancament de l'exercici de 1.663.883,76 €.

### 2.4.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dona un resultat positiu de 29.171,23 €, inferior a l'exercici anterior (2016 = 39.682,67, 2015 = 92.670,63):





	2017	2016
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>		
<b>1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>407.565,12</b>	<b>379.570,70</b>
b) Prestacions de serveis	407.565,12	379.570,70
<b>4. APROVISIONAMENTS</b>	<b>-40.279,42</b>	<b>-40.774,36</b>
c) Treballs realitzats per altres empreses	-40.279,42	-40.774,36
<b>5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>6.150,25</b>	<b>11.695,21</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	150,25	375,21
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	6.000,00	11.320,00
<b>7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-59.824,45</b>	<b>-42.597,54</b>
a) Serveis exteriors	-18.320,05	-22.567,09
b) Tributs	-2.241,48	-2.030,45
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-39.262,92	-18.000,00
<b>8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>-377.847,65</b>	<b>-389.575,68</b>
<b>9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES</b>	<b>125.836,88</b>	<b>125.836,88</b>
<b>11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>6.173,58</b>	<b>37.916,88</b>
a) Deteriorament i pèrdues	6.173,58	37.916,88
b) Resultats per alienacions i altres		
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>67.774,31</b>	<b>82.072,09</b>
<b>12. INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>9.728,89</b>	<b>6.843,53</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	9.728,89	6.843,53
b.1) D'empreses del grup i associades	9.623,07	6.193,51
b.2) De tercers	105,82	650,02
<b>13. DESPESES FINANCERES</b>	<b>-38.768,00</b>	<b>-38.768,00</b>
b) Per deutes amb tercers	-38.768,00	-38.768,00
<b>16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Deteriorament i pèrdua	0,00	0,00
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-29.039,11</b>	<b>-31.924,47</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>38.735,20</b>	<b>50.147,62</b>
<b>17. IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	<b>-9.563,97</b>	<b>-10.464,95</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>29.171,23</b>	<b>39.682,67</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>29.171,23</b>	<b>39.682,67</b>



### 2.4.3. 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 31-12-2017 de l'epígraf de patrimoni net «subvencions, donacions i llegats rebuts» (409 millers d'euros), ni la correcta imputació a pèrdues i guanys de l'exercici 2017 (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 Llars de la Santa Creu a 31-12-2017, 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.



## 2.5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

### 2.5.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GESAT en tancar l'exercici 2017 dóna un actiu de 9.456.642,67 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2017	2016	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>305.306,21</b>	<b>367.098,96</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>3.838.719,55</b>	<b>1.451.878,99</b>
II. Immobilitzat material	281.301,21	281.301,21	A.1) FONS PROPIS	3.758.069,25	1.371.228,69
1. Terrenys i construccions	281.301,21	281.301,21	I. Capital	60.200,00	60.200,00
IV. Inversions amb empreses del grup II/t			1. Capital escriturat	60.200,00	60.200,00
1. Instruments de patrimoni			III. Reserves	1.273.926,19	1.310.782,59
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	1.259.812,72	1.296.669,12
VI. Actius per impost diferit	0,00	61.792,75	VII. Resultat de l'exercici	2.423.943,06	246,10
			A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	80.650,30	80.650,30
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>9.151.336,46</b>	<b>9.429.774,00</b>	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>864.109,15</b>	<b>871.388,82</b>
II. Existències	346.891,09	315.690,43	I. Provisions a llarg termini	118.719,21	125.998,88
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	346.891,09	315.690,43	1. Obligacions per prestacions a llarg termini personal	118.719,21	125.998,88
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.333.954,87	6.863.949,58	II. Deutes a llarg termini	718.506,51	718.506,51
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	3.851.743,91	5.837.687,72	3. Creditors per arrendament financer		
2. Clients, empreses del grup i associades	482.210,96	949.576,99	5. Altres passius financers	718.506,51	718.506,51
3. Deutors varis			IV. Passius per import diferit	26.883,43	26.883,43
4. Personal					
5. Actius per impost corrent	0,00	10.089,31	<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>4.753.813,97</b>	<b>7.473.605,15</b>
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	0,00	66.595,56	II. Provisions a curt termini	339.498,87	0,00
IV. Inversions amb empreses del grup c/t	1.402.133,73	1.254.160,02	III. Deutes a curt termini	58.719,74	57.194,69
2. Crèdits amb empreses	1.402.133,73	1.254.160,02	2. Deutes amb entitats de crèdit		
V. Inversions financeres a curt termini	139.401,73	188.850,99	3. Creditors per arrendament financer		
2. Crèdits amb empreses			5. Altres passius financers	58.719,74	57.194,69
5. Altres actius financers	139.401,73	188.850,99	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.355.595,36	7.416.410,46
VI. Periodificacions a curt termini	6.300,37	167,23	1. Proveïdors	840.883,00	1.168.817,72
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.922.654,67	806.955,75	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	92.354,39	25.295,74
1. Tresoreria	2.922.654,67	806.955,75	3. Creditors varis	971.272,13	528.731,13
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>9.456.642,67</b>	<b>9.796.872,96</b>	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	880.336,14	587.693,31
Capitals permanents	4.702.828,70	2.323.267,81	5. Passius per impost corrent	747.321,81	
Fons de maniobra	4.397.522,49	1.956.168,85	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	823.427,89	660.998,56
Net patrimonial	3.838.719,55	1.451.878,99	7. Bestretes de clients	0,00	4.444.874,00
Pes específic préstecs II/t	9,14 %	8,89 %	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>9.456.642,67</b>	<b>9.796.872,96</b>
Actiu fix finançat per préstecs	283,03 %	237,37 %			

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 305.306,21 € està totalment finançat amb els capitals permanents de 4.702.828,70 €; i, d'altra banda, l'actiu corrent de 9.151.336,40 € finança completament el passiu corrent de 4.753.813,97 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (3.838.719,55 €) i el passiu no corrent (864.109,15 €), ascendeixen a 4.702.828,70 €.

El fons de maniobra o capital circulant, és de 4.397.522,49 €.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (3.838.719,55 €).

El passiu no corrent representa el 9,14 % del passiu total. En aquest punt s'observa un desequilibri patrimonial ja que el passiu no corrent (864.109,15 €) és superior a l'import de l'actiu no corrent (305.306,21 €); és a dir, una part del passiu no corrent està finançant una part de l'actiu corrent.

La societat manté un deute a llarg termini amb la Tresoreria General de Seguretat Social per moratòria de quotes socials amb un valor actual al tancament de l'exercici de 811.125,22 €. Aquesta moratòria ha estat prorrogada per resolució del director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social de data 19-07-2017 fins el mes de desembre de 2027.

A l'any 2017 la societat ha renovat la pòlissa de crèdit amb BBVA, fins al 31-12-2018, per import de 1.000.000 € a interès fix del 0,27 %. Al tancament de l'exercici ni hi ha saldos disposats.





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 31-12-2017 el saldo disposat més els interessos meritats i no cobrats ha estat de 1.388.418,12 €, per sobre del límit establert (a 31-12-2014 = 1.209.594,61 €, a 31-12-2015 = 758.320,31 €, a 31-12-2016 = 1.253.983,21 €).

### 2.5.2. Anàlisi econòmica.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dóna un resultat positiu de 2.423.943,60 € (2016 = 246,10 €, 2015 = 4.814,69 €):

	2017	2016
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>		
<b>1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>20.759.318,63</b>	<b>20.925.448,38</b>
b) Prestacions de serveis	20.759.318,63	20.925.448,38
<b>4. APROVISIONAMENTS</b>	<b>-5.546.461,45</b>	<b>-5.539.438,78</b>
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-3.654.722,10	4.207.112,64
c) Treballs realitzats per altres empreses	-1.891.739,35	1.332.326,14
<b>5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>416.321,59</b>	<b>403.507,38</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	390.339,06	364.118,07
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	25.982,53	39.389,31
<b>6. DESPESA DE PERSONAL</b>	<b>-15.604.675,67</b>	<b>-14.808.164,60</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-12.353.446,11	-11.635.191,80
b) Càrregos socials	-3.251.229,56	-3.130.540,80
c) Provisions	0,00	42.432,00
<b>7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-1.270.732,70</b>	<b>-1.076.568,21</b>
a) Serveis exteriors	-1.029.237,12	-1.049.619,09
b) Tributs	-10.311,23	10.495,64
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-231.184,35	-16.453,48
<b>8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>		
<b>9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES</b>	<b>18.897,00</b>	<b>18.897,00</b>
<b>10. EXCÈS DE PROVISIONS</b>	<b>0,00</b>	<b>80.411,96</b>
<b>11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT</b>		
a) Deteriorament i perdues		
<b>12. ALTRES RESULTATS</b>	<b>4.444.874,00</b>	
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>3.217.541,40</b>	<b>4.093,13</b>
<b>12. INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>36.462,75</b>	<b>15.851,04</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	36.462,75	15.851,04
b.1) D'empreses del grup i associades	36.462,75	15.552,03
b.2) De tercers	0,00	299,01
<b>13. DESPESES FINANCERES</b>	<b>-22.080,07</b>	<b>-19.616,03</b>
b) Per deutes amb tercers	-22.080,07	-19.616,03
<b>16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
b) Resultat per alienacions i altres		
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>14.382,68</b>	<b>-3.764,99</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>3.231.924,08</b>	<b>328,14</b>
<b>17. IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	<b>-807.981,02</b>	<b>-82,04</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>2.423.943,06</b>	<b>246,10</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>2.423.943,06</b>	<b>246,10</b>



L'extraordinari increment del resultat de l'exercici 2017, en relació amb els anys anteriors, ha estat motivat per l'aplicació a resultats de l'exercici de la partida de «bestretes de clients», comptabilitzada fins ara dins del passiu corrent, per import de 4.444.874,00 €. Aquest saldo era un romanent de bestretes del CatSalut per a harmonització de salaris derivats del VII Conveni de la XHUP.

L'aplicació d'aquest import a resultats de l'exercici és objecte d'una nota d'excepció a l'informe d'auditoria per dues raons:

- a) No ha estat possible verificar la raonabilitat del saldo de 4.445 milers € del compte «bestretes de clients».

b) Aquest passiu, posat que hagi prescrit el 10 de gener de 2017, s'hauria d'haver regularitzat amb abonament a reserves i no a resultats de l'exercici.

Convé remarcar que aquesta regularització té una repercussió addicional en el compte de resultats, per l'efecte tributari en l'impost de societats (807.981,02 €).

### 2.5.3. Conclusions de l'auditoria financera

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

- 1) No és possible determinar la raonabilitat del saldo de bestretes de clients - a 31 de desembre de 2016 ascendia a 4.445 milers € - atès que la societat no ha pogut facilitar documentació justificativa que sustenti aquest import. La regularització d'aquest import amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici, per considerar que el passiu va prescriure el 10 de gener de 2017, en cas d'haver prescrit en aquesta data, s'hauria d'haver regularitzat amb abonament a reserves i no a resultats de l'exercici.
- 2) La societat ha dotat al tancament de l'exercici 2017 una provisió de 339 milers € per a possibles indemnitzacions derivades de rescissió de dos contractes laborals. En opinió dels advocats de la societat la possibilitats d'obtenir una sentència favorable és molt alta, per la qual cosa no procedeix dotar una provisió per aquest concepte.
- 3) La societat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, per aplicació del RDL 20/2012, tenint provisionat per aquest concepte un saldo de 429 milers € a 1 de gener de 2016. Durant l'exercici 2016 la societat ha abonat als treballadors determinades pagues, reduint l'esmentada provisió i quedant amb saldo 0 al tancament de l'exercici 2016. Per tant, el resultat de l'exercici 2016 abans d'impostos hauria de reduir-se per import de 429, i incrementar les reserves per import de 429 milers €.

## 2.6. Tortosa Salut S.L.

### 2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2017 dóna un actiu de 9.850.065,86 € i un passiu del mateix import:





ACTIU	2017	2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>7.345.337,10</b>	<b>7.533.970,23</b>
I. Immobilitzat intangible	228.038,44	257.019,15
4. Fons de comerç	220.961,95	248.582,23
5. Aplicacions informàtiques	7.076,49	8.436,92
II. Immobilitzat material	7.064.498,81	7.221.319,84
1. Terrenys i construccions	6.203.613,17	6.411.043,01
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	860.885,64	810.276,83
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	49.343,53	52.174,92
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>2.504.728,76</b>	<b>3.447.073,63</b>
II. Existències	70.410,23	43.960,58
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	70.410,23	43.960,58
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.173.851,03	3.326.145,80
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.142.769,15	3.275.437,96
2. Clients empreses del grup i associades	25.688,00	10.488,00
3. Deutors varis	1.310,23	40.052,89
4. Personal	500,00	0,00
5. Actius per impost corrent	3.583,65	0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	0,00	166,95
VI. Inversions financeres a curt termini	13.309,79	3.594,26
5. Altres actius financers	13.309,79	3.594,26
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	247.157,71	73.372,99
1. Tresoreria	247.157,71	73.372,99
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>9.850.065,86</b>	<b>10.981.043,86</b>
Capitals permanents	5.440.608,88	5.646.170,65
Fons de maniobra	-1.904.728,22	-1.887.799,58
Net patrimonial	795.751,14	829.940,49
Pes específic préstecs II/t	47,16 %	43,86 %
Actiu fix finançat per préstecs	63,24 %	63,93 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>795.751,14</b>	<b>829.940,49</b>
A.1) FONS PROPIS	387.279,71	339.002,86
I. Capital	60.000,00	60.000,00
1. Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
III Reserves	279.002,86	237.855,58
1. Legal i estatutària	12.000,00	9.360,69
2. Altres reserves	263.501,31	227.388,98
4. Reserva capitalització	3.501,55	1.105,91
V. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici	48.276,85	41.147,28
A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	408.471,43	490.937,63
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>4.644.857,74</b>	<b>4.816.230,16</b>
I. Provisions a llarg termini	47.986,42	51.825,04
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	47.986,42	51.825,04
II. Deutes a llarg termini	4.460.714,16	4.600.759,24
5. Altres passius financers	4.460.714,16	4.600.759,24
IV. Passius per impost diferit	136.157,16	163.645,88
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>4.409.456,98</b>	<b>5.334.873,21</b>
III. Deutes a curt termini	632.663,22	700.337,98
2. Deutes amb entitats de crèdit	320.859,00	343.741,38
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
5. Altres passius financers	311.804,22	356.596,60
IV. Deutes amb empreses del grup a curt termini	1.146.733,10	1.507.786,82
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.630.060,66	3.126.748,41
1. Proveïdors	485.499,56	528.961,45
2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades	403.111,14	920.589,28
3. Creditors varis	718.851,24	840.703,40
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	510.074,76	434.039,41
5. Passius per impost corrent	0,00	1.089,66
6. Altres deutes amb l'Administració Pública	358.367,84	401.365,21
7. Bestretes de clients	154.156,12	0,00
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>9.850.065,86</b>	<b>10.981.043,86</b>

S'observa un desequilibri patrimonial atès que l'actiu no corrent de 7.345.337,10 € no està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.440.608,88 €, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.504.728,76 € és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 4.409.456,98 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és negatiu per import de -1.904.728,22 € (en 2016 -1.887.799,58 €, en 2015 = -1.761.003,45 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu, per import de 795.751,14 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (795.751,14 €) i el passiu no corrent (4.644.857,74 €), ascendeixen a 5.440.608,88 €.

El passiu no corrent representa el 47,16 % del passiu total i finança el 63,24 % de l'actiu no corrent.

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 amb el CatSalut, tal com explica el punt 1.1 de la memòria.
- 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. En data 30-06-2016 va fer-se efectiu el primer pagament de 250.000 €, i en data 30-06-2017 el segon pagament de 250.000 €



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, es registra comptablement pel valor actual dels pagaments futurs minorat per l'import de les despeses financeres no meritades, i s'estima al tancament de 2017 en 4.705.371,42 €.

Durant l'exercici 2013 l'entitat va formalitzar les següents operacions d'endeutament a curt termini amb empreses del grup, prorrogades durant 2017:

- 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 %. A la data de tancament de l'exercici 2017 el tipus vigent era l'euribor a tres mesos més 3 % i el saldo disposat era de 988.418,12 €, registrant-se 22.640,31 € d'interessos no liquidats.
- 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 %. A la data de tancament de l'exercici 2017 el tipus vigent era l'euribor a tres mesos més 3 % i el saldo disposat era de 158.314,98 €, registrant-se 5.133,71 € d'interessos no liquidats.

El 15 de desembre de 2017 la societat ha renovat la pòlissa de crèdit a curt termini amb Banc de Sabadell incrementant l'import fins a 600.000 €, a l'euribor trimestral més 135 punts bàsics. Al tancament de l'exercici 2017 s'ha disposat l'import de 320.858,78 €.

#### 2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dona un resultat positiu de 48.276,85 € (2016 = 41.147,28, 2015 = 43.191,65, 2014 = 163.307,98 €):





COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>		
<b>1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS</b>	<b>14.094.532,60</b>	<b>13.427.135,86</b>
b) Prestacions de serveis	14.094.532,60	13.427.135,86
<b>4. APROVISIONAMENTS</b>	<b>-5.830.825,38</b>	<b>-5.273.119,27</b>
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-1.231.661,86	-1.182.376,98
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.599.163,52	-4.090.742,29
<b>5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>80.381,23</b>	<b>101.352,97</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	70.627,23	84.113,38
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	9.754,00	17.239,59
<b>6. DESPESA DE PERSONAL</b>	<b>-7.324.832,92</b>	<b>-7.214.834,13</b>
a) Sous i salaris i assimilats	-5.806.423,74	-5.723.189,98
b) Càrregues socials	-1.518.409,18	-1.491.644,15
<b>7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-478.681,93</b>	<b>-530.414,67</b>
a) Serveis exteriors	-436.031,17	-452.646,23
b) Tributs	-18.007,58	-17.394,88
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-24.643,18	-60.373,56
<b>8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>-420.094,46</b>	<b>-409.878,85</b>
<b>9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES</b>	<b>109.954,92</b>	<b>113.834,49</b>
<b>11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT</b>		
a) Deteriorament i pèrdues		
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>230.434,06</b>	<b>214.076,40</b>
<b>13. DESPESES FINANCERES</b>	<b>-167.436,50</b>	<b>-160.011,91</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-43.929,01	-23.902,35
b) Per deutes amb tercers	-123.507,49	-136.109,56
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-167.436,50</b>	<b>-160.011,91</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>62.997,56</b>	<b>54.064,49</b>
<b>17. IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	<b>-14.720,71</b>	<b>-12.917,21</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>48.276,85</b>	<b>41.147,28</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>48.276,85</b>	<b>41.147,28</b>

### 2.6.3. 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 31-12-2017, 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 2017 dóna un actiu de 767.009,97 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2017	2016	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>730.960,75</b>	<b>753.394,59</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>509.836,12</b>	<b>485.510,07</b>
I. Immobilitzat intangible			<b>A.1) FONS PROPIS</b>	<b>420.491,49</b>	<b>392.969,27</b>
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	730.411,04	752.844,88	2. Capital no exigit		
III. Inversions Immobiliàries			II. Prima d'emissió	105.803,92	105.803,92
IV. Inversions empreses del grup 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	-346.377,52	-363.517,07
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71	VI. Altres aportacions de socis		
a) Instruments de patrimoni			VII. Resultat de l'exercici	27.522,22	17.139,55
b) Resta	549,71	549,71	1. Compte de Pèrdues i Guanyos	27.522,22	17.139,55
VI. Actius per impost diferit			2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VII. Deutors comercials no corrents			VIII. Dividend a compte		
			<b>A.2) Ajustaments en patrimoni net</b>		
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>36.049,22</b>	<b>42.786,77</b>	<b>A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>89.344,63</b>	<b>92.540,80</b>
I. Existències			<b>A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC</b>		
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	34.994,86	29.967,65	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>135.297,63</b>	<b>190.054,72</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	34.994,86	29.967,65	I. Provisions a llarg termini		
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	105.516,11	159.207,81
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	34.994,86	29.967,65	1. Deutes amb entitats de crèdit	52.016,11	78.957,81
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			2. Creditors per arrendament financer		
3. Altres deutors			3. Altres deutes a llarg termini	53.500,00	80.250,00
III. Inversions empreses del grup a curt termini			III. Deutes empreses del grup a llarg termini		
a) Instruments de patrimoni			IV. Passius per impost diferit	29.781,52	30.846,91
b) Resta					
IV. Inversions financeres a curt termini			<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>121.876,22</b>	<b>120.616,57</b>
a) Instruments de patrimoni			I. Provisions a curt termini		
b) Resta			II Deutes a curt termini	56.816,94	53.796,59
V. Periodificacions a curt termini			1. Deutes amb entitats de crèdit	30.066,94	26.807,33
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.054,36	12.819,12	2. Creditors per arrendament financer		
			3. Altres deutes a curt termini	26.750,00	26.989,26
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>767.009,97</b>	<b>796.181,36</b>	III. Deutes empreses del grup a curt termini		
			IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	65.059,28	66.819,98
Capitals permanents	645.133,75	675.564,79	1. Proveïdors	6.795,27	7.618,10
Fons de maniobra	-85.827,00	-77.829,80	a) Proveïdors a llarg termini		
Net patrimonial	509.836,12	485.510,07	b) Proveïdors a curt termini	6.795,27	7.618,10
Pes específic préstecs ll/t	13,76 %	20,00 %	2. Altres creditors	58.264,01	59.201,88
Actiu fix finançat pel passiu no corrent	14,44 %	21,13 %	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>767.009,97</b>	<b>796.181,36</b>

S'observa un desequilibri patrimonial, atès que l'actiu no corrent de 730.960,75 € no està totalment finançat amb els capitals permanents de 645.133,75 €, i, d'altra banda, l'actiu corrent de 36.049,22 € és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 121.846,22 €.

El fons de maniobra o capital circulant és negatiu, per import de - 85.827,00 € (2013 = - 175.485,06 €, 2014 = -163.488,04, 2015 = - 49.455,70 €, 2016 = -77,829,80 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (509.836,12 €).

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (509.836,12 €) i el passiu no corrent (135.297,63 €), ascendeixen a 654.133,75 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 13,76 % del passiu i financen el 14,44 % de l'actiu fix.





### 3.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dóna un resultat positiu de 27.522,22 € (2013 = 38.429,50, 2014 = 56.752,36 €, 2015 = 19.315,72 €, 2016 = 17.139,55 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2017	2016
1. Import net de la xifra negocis	387.017,36	419.342,70
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-132.731,70	-143.668,05
5. Altres ingressos d'explotació	2.727,68	4.850,18
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.727,68	4.850,18
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-112.897,01	-122.159,17
a) Sous, salaris i assimilats	-86.359,81	-92.337,67
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-26.537,20	-29.821,50
7. Altres despeses d'explotació	-93.278,54	-118.700,28
8. Amortització de l'immobilitzat	-26.120,20	-24.984,86
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>28.979,15</b>	<b>18.942,08</b>
13. Ingressos financers	1,00	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	1,00	0,00
14. Despeses financeres	-1.457,93	-1.802,53
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.457,93	-1.802,53
<b>B) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-1.456,93</b>	<b>-1.802,53</b>
<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>27.522,22</b>	<b>17.139,55</b>
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
<b>D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>27.522,22</b>	<b>17.139,55</b>
<b>E) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>27.522,22</b>	<b>17.139,55</b>



### 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 31-12-2017, 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 2017 dóna un actiu de 5.433.977 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2017	2016	2015	PATRIMONI NET I PASSIU	2017	2016
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>3.715.141</b>	<b>4.194.125</b>	<b>4.703.003</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>1.182.611</b>	<b>1.244.320</b>
Immobilitzat intangible	3.023.657	3.344.536	3.667.723	<b>FONS PROPIS</b>	<b>1.182.611</b>	<b>1.244.320</b>
Immobilitzat material	30.068	30.473	37.803	Capital	543.600	543.600
Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	148.645	303.822	476.421	<i>Capital escripturat</i>	543.600	543.600
Inversions financeres a llarg termini	185.179	176.377	171.353	Prima d'emissió	63	63
Actius per impost diferit	0	0	0	Reserves	104.450	98.503
Periodificacions a llarg termini	327.592	338.917	349.703	Resultat de l'exercici	102.178	59.473
				Dividend a compte	0	0
				Subvencions, donacions i llegats rebuts	432.320	542.681
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>1.728.836</b>	<b>1.439.311</b>	<b>1.881.549</b>	<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>2.728.923</b>	<b>2.909.122</b>
Existències	23.757	25.207	27.709	Deutes a llarg termini	2.546.634	2.665.484
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	649.855	786.234	1.103.775	<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.197.070	2.330.593
<i>Clients per operacions comercials</i>			781.243	<i>Altres passius financers</i>	349.564	334.891
<i>Clients empreses del grup i associades</i>			0	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	8.486	35.515
<i>Deutors variis</i>			0	Passius per impost diferit	144.107	180.894
<i>Actius per impost corrent</i>			37.390	Periodificacions a llarg termini	29.696	27.229
<i>Deutors administracions públiques</i>			424.648			
<i>Provisió insolvències</i>			-139.506			
Inversions en empreses del grup i associades a c/t	225.538	255.369	520.000	<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>1.532.443</b>	<b>1.479.994</b>
Periodificacions a curt termini	2.389	2.644	0	Deutes a curt termini	516.652	462.701
Efectiu i altres actius líquids equivalents	827.297	369.857	230.065	<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	516.652	462.701
				<i>Altres passius financers</i>	0	0
				Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	95	2.854
				Creditadors comercials i altres comptes a pagar	1.015.696	1.014.439
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>5.443.977</b>	<b>5.633.436</b>	<b>6.584.552</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>5.443.977</b>	<b>5.633.436</b>
Capitals permanents	3.911.534	4.153.442				
Fons de maniobra	196.393	-40.683				
Net patrimonial	1.182.611	1.244.320				
Pes específic préstecs ll/t	46,93 %	47,95 %				
Actiu no corrent finançat per préstecs	68,78 %	64,40 %				

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.715.141 € està totalment finançat amb els capitals permanents de 3.911.534 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.728.836 € és suficient per finançar el passiu corrent de 1.532.443 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és positiu en 196.393 € (2013 = -119.901,54 €, 2014 = -627.941,95 €, 2015 = -733.656 €, 2016 = -40.683 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (1.182.611) €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (1.182.611 €) i el passiu no corrent (2.728.923 €), ascendeixen a 3.911.534 €.

Els préstec a llarg termini representen el 49,63 % del passiu total i financen el 68,78 % de l'actiu no corrent.

### 3.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017 dóna un resultat positiu de 102.178 € (2014 = 5.489, 2013 = 74.826,72 €, 2015 = 18.978 €, 2016 = 59.473 €):





	2017	2016
Import net de la xifra negocis	3.054.490	2.975.285
Aprovisionaments	-1.162.013	-1.187.362
Altres ingressos d'explotació	137.946	159.796
Despeses de personal	-707.697	-744.863
Altres despeses d'explotació	-788.742	-695.418
Amortització de l'immobilitzat	-391.315	-414.237
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708	10.708
Altres resultats d'explotació	0	0
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>153.377</b>	<b>103.909</b>
Ingressos financers	41.086	44.888
<i>Altres ingressos financers</i>	41.086	44.888
Despeses financeres	-58.226	-69.499
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
<i>Resultats per alienacions i altres</i>	0	0
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-17.140</b>	<b>-24.611</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>136.237</b>	<b>79.298</b>
Impost sobre beneficis	34.059	19.825
<b>RESULTAT EXERCICI</b>	<b>102.178</b>	<b>59.473</b>

### 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 31-12-2017, 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 que hi estiguin continguts.

L'informe d'auditoria inclou un paràgraf d'èmfasi en relació amb el recurs contenciós-administratiu interposat en data 14-12-2016 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 i que l'Ajuntament decidís que l'EMSP n'hagi de suportar els efectes, suposaria una disminució del resultat - net d'efecte impositiu - de 125.148 € pel que fa a l'exercici 2017 i de 517.142 € corresponents a resultats d'exercicis anteriors. Aquesta qüestió no modifica l'opinió d'auditoria.



#### 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 2017, 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 2017, al Compte anual de l'Ajuntament s'hi han afegit els Comptes anuals de l'exercici 2017 de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llar de la Santa Creu i de les societats mercantils de capital íntegrament municipal Tortosaport 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 amb 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, el qual per aquest motiu és favorable amb excepcions. 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. Caldrà adoptar les mesures necessàries per tal de corregir els desequilibris patrimonials detectats, i que es detallen per a cada entitat a l'apartat corresponent d'aquest informe.

5. Pel que fa a les entitats amb informes d'auditoria que reflecteixen opinions favorables amb excepcions, els respectius òrgans gestors hauran d'adoptar les mesures adients per tal d'esmenar les deficiències observades.

Tortosa, 19 de juny de 2018  
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

