



Informe d'Intervenció núm. 576/2019

Identificació de l'expedient

Expedient: 2019-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2018.

Fets

1. En data 17 de juliol de 2019, mitjançant decret número 2122/2019, l'Alcaldia, com a comptedant, va retre el Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2018, 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 31-12-2018, 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 afegixen, 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 2018 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 12 de juny de 2019. Pel que fa a les societats mixtes de capital majoritari municipal, l'Empresa Mitxa Escorxador de Tortosa, va aprovar els seus comptes el dia 8 de maig de 2019 i l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL va aprovar els seus comptes anuals el 28 de juny de 2019.

4. 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 91.979.543,39 € i un passiu del mateix import.

Comptes	Actiu	Ex 2018	Ex. 2017
	A) Activo no corriente	77.670.952,58	74.118.721,12
	I) Inmovilizado intangible	115.983,26	111.999,64
200,201,(2800),(2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo	1.017,48	1.017,48
203,(2803),(2903)	2. Propiedad industrial e intelectual	2.695,22	1.425,00
206,(2806),(2906)	3. Aplicaciones informáticas	110.879,58	108.166,18
208,209,(2809),(2909)	5. Otro inmovilizado intangible	1.390,98	1.390,98
	II) Inmovilizado material	73.191.226,33	69.629.603,49
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenos	-1.785.212,85	-1.984.005,59
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construcciones	59.771.436,49	56.659.139,93
212,(2812),(2912),(2992)	3. Infraestructuras	4.861.760,44	4.530.455,14
214,215,216,217 ,218,219, (2814),(2815) ,(2816),(2817), (2818),(2819) ,(2914),(2915), (2916),(2917) ,(2918),(2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material	9.439.564,33	9.520.336,09
2300,2310,232,233 ,234,235,23 7,238 ,2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos	903.677,92	903.677,92
	IV) Patrimonio público del suelo	-1.314.983,71	-1.314.983,71
240,(2840),(2930)	1. Terrenos	-1.314.983,71	-1.314.983,71
	V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	5.611.851,70	5.611.851,70
2501,2511,(259),(2941)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	797.250,11	797.250,11
252,253,255,(295) ,(2960)	4. Créditos y valores representativos de deuda	4.814.601,59	4.814.601,59
	VI) Inversiones financieras a largo plazo	66.875,00	80.250,00
261,2620,2629,264 ,266,267, (297),(2980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	66.875,00	80.250,00
	B) Activo corriente	14.308.590,81	9.779.206,82
	III) Deudores y otras cuentas a cobrar	893.273,26	783.385,29
4300,4310,4430,446 ,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	744.570,06	598.770,37
4301,4311,4431,440 ,441,442,4 49,(4901) ,550,555,558	2. Otras cuentas a cobrar	70.542,42	83.653,66
470,471,472	3. Administraciones públicas	78.160,78	100.961,26
	V) Inversiones financieras a corto plazo	2.663.067,98	2.663.489,62
4303,4313,4433, (4903) ,541,542,544,546 ,547, (597),(5980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	2.663.017,98	2.663.439,62
545,548,565,566 ,(5981),(5982)	4. Otras inversiones financieras	50,00	50,00
	VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	10.752.249,57	6.332.331,91
577	1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	600.000,00
556,570,571,573 ,574,575	2. Tesorería	10.752.249,57	5.732.331,91
	Total actiu	91.979.543,39	83.897.927,94



Comptes	Patrimoni net i passiu	Ex 2018	Ex 2017	Ex. 2016	Ex. 2015
	A) Patrimonio neto	54.308.652,95	48.421.770,25	41.967.006,59	34.982.622,86
	I) Patrimonio	21.650.839,84	21.650.839,84	21.650.839,84	21.650.839,84
100,101	1. Patrimonio	21.650.839,84	21.650.839,84	21.650.839,84	21.650.839,84
	II) Patrimonio generado	31.701.310,58	26.407.775,32	20.316.166,75	13.331.783,02
120	1. Resultados de ejercicios anteriores	26.381.709,67	19.688.589,33	12.573.981,53	5.526.498,70
129	2. Resultado del ejercicio	5.319.600,91	6.719.185,99	7.742.185,22	7.805.284,32
	IV) Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados	956.502,53	363.155,09		
131,131,132	1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	956.502,53	363.155,09		
	B) Pasivo no corriente	27.109.091,70	24.698.345,22	29.103.974,54	35.640.470,56
	II) Deudas a largo plazo	27.109.091,70	24.698.345,22	29.103.974,54	35.640.470,56
170,177	2. Deudas con entidades de crédito	21.226.419,42	17.343.221,31	20.276.399,08	23.737.345,43
173,174,178,179,180,185	4. Otras deudas	5.882.672,28	7.355.123,91	8.827.575,46	11.903.125,13
	C) Pasivo corriente	10.561.798,74	10.777.812,47	8.208.131,04	10.800.134,51
	II) Deudas a corto plazo	4.534.786,21	4.194.896,97	6.071.713,86	6.994.723,80
520,521,527	2. Deudas con entidades de crédito	3.887.708,09	3.568.404,37	5.440.927,24	5.597.465,09
4003,4013,4133,4183,523,524,528,529,560,561	4. Otras deudas	647.078,12	626.492,60	630.786,62	1.397.258,71
	III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a c/p	0,00	0,00	20.632,98	20.632,98
4002,4012,4132,4182,51	1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00	20.632,98	20.632,98
	IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	6.027.012,53	6.582.915,50	2.115.784,20	3.784.777,73
4000,4010,411,4130,416,4180,522	1. Acreedores por operaciones de gestión	5.097.764,77	6.116.126,67	1.714.528,97	3.364.561,56
4001,4011,410,4131,414,4181,419,550,554,559	2. Otras cuentas a pagar	682.973,81	262.297,08	184.890,50	213.469,51
475,476,477	3. Administraciones públicas	246.273,95	204.491,75	216.364,73	206.746,66
	Total patrimonio net i passiu	91.979.543,39	83.897.927,94	79.279.112,17	81.423.227,93

Existeix equilibri patrimonial ja que els actius no corrents de 77.670.952,58 € estan totalment finançats amb els capitals permanents (patrimoni net + passiu no corrent) de 81.417.744,65 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 14.308.590,81 € finança completament el passiu corrent de 10.561.798,74 €.

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 positiu per import de 3.746.792,07 € (2017= -998.605,65 €, 2016 = 1.243.696,61 €, 2015 = 959.135,73 €).

El patrimoni net és positiu en 54.308.652,95 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (54.308.652,95 €) i el passiu no corrent (27.109.091,70 €) ascendeixen a 81.417.744,65 €.

El passiu no corrent representa el 29,47 % del passiu total i finança el 34,90 % 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 1.171.040,31 €, amb el següent detall:

	Cost	Vida útil (anys)	Amortització 2018
2060 Immobilitzat intangible. Aplicacions informàtiques	95.834,25	5	16.918,85
2100 Immobilitzat material. Terrenys i bens naturals	4.436.755,82	0/20	10.569,87
2110 Immobilitzat material. Construccions	34.434.558,97	75	412.135,03
2120 Immobilitzat material. Infraestructures	31.549.502,67	0/20	238.235,75
2140 Immobilitzat material. Maquinària i utilatge	3.102.846,35	15	187.271,65
2150 Immobilitzat material. Instal·lacions tècniques i altres inst.	2.352.732,23	20	117.636,61
2160 Immobilitzat material. Mobiliari	732.825,25	12	54.761,11
2170 Immobilitzat material. Equips per a processos d'informació	1.222.871,34	6	67.578,53
2180 Immobilitzat material. Elements de transport	222.825,63	8	12.719,63
2190 Immobilitzat material. Un altre immobilitzat material	757.063,43	10/20	63.783,15
			1.171.040,31

La base per amortitzar és el saldo de cadascun dels comptes d'immobilitzat del balanç a 31-12-2018; 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 6.061.513,93 (1.668.585,94 € en 2017), segons el següent detall:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2018		IMPORTS ANY 2017	
1. Fons líquids		10.752.249,57		6.332.331,91
2. Drets pendents de cobrament		13.477.920,91		12.774.206,80
+ del pressupost corrent	2.052.038,95		1.902.624,56	
+ dels pressupostos tancats	11.317.348,15		10.740.112,62	
+ d'operacions no pressupostàries	108.533,81		131.469,62	
3. Obligacions pendents de pagament		5.842.129,12		6.908.223,62
+ del pressupost corrent	4.808.617,73		5.887.043,55	
+ dels pressupostos tancats	144.873,02		143.452,13	
+ d'operacions no pressupostàries	888.638,37		877.727,94	
4. Partides pendents d'aplicació		-565.787,32		-76.952,73
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	605.934,71		130.076,03	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	40.147,39		53.123,30	
I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)		17.822.254,04		12.121.362,36
II. Saldos de dubtós cobrament		10.111.386,02		9.530.535,79
III. Excés de finançament afectat		1.649.354,09		922.240,63
IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.061.513,93		1.668.585,94

La gestió de la tesoreria durant l'exercici 2018 dóna el següent resultat:

Pagaments	51.817.437,11
Cobraments	56.237.354,77
Superàvit/dèficit	4.419.917,66
Existència inicial	6.332.331,91
Existència final	10.752.249,57

Aquestes dades reflecteixen un superàvit de tesoreria de 4.419.917,66 € (2017 = 2.361.209,44 €).

El període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament durant el quart trimestre de 2018 va ser de 19,26 dies (20,10 dies en 2017, 44,48 dies en 2016, 51,74 dies en 2015).

1.2.2. A llarg termini

L'endeutament total de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 31.078.047,47 €, 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 aquests últims, segons la D.A. 31a de la LPGE 2013, no computen a l'efecte de l'autorització prevista en l'article 53 del TRLRHL. Cal afegir-hi el risc derivat d'aval concedit (en concret a la societat mixta EMSP SL) per import de 322.583,77 €. En resum, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament a 31-12-2018 és del 89,21 %.





Endeutament a llarg i curt termini pendent de devolució		2018	2017
Compte	Concepte	Import €	Import €
1700	Deutes amb Entitats Crèdit II/t	21.226.419,42	20.876.221,31
5200	Deutes amb Entitats Crèdit c/t	2.496.504,14	2.157.957,28
	A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)	23.722.923,56	23.034.178,59
1711	Deute ICO 2011 II/t	0,00	0,00
5293	Deute ICO 2011 c/t	0,00	0,00
	B) Deute total amb ICO (LT+CT)	0,00	0,00
1790	Devolució pendent liquidació PTE 2008 II/t	233.277,80	252.717,56
5291	Devolució pendent liquidació PTE 2008 c/t	19.439,76	19.439,76
	C) Devolució total pendent liquidació PIE 2008	252.717,56	272.157,32
1791	Devolució pendent liquidació PTE 2009 II/t	741.694,19	803.502,11
5292	Devolució pendent liquidació PTE 2009 c/t	61.807,92	61.807,92
	D) Devolució total pendent liquidació PIE 2009	803.502,11	865.310,03
1794	Devolució pendent liquidació PTE 2013 II/t	0,00	0,00
5294	Devolució pendent liquidació PTE 2013 c/t	0,00	0,00
	E) Devolució total pendent liquidació PIE 2013	0,00	0,00
1792	Deute FFPP RDL 4/2012 II/t	4.599.808,89	5.914.040,00
5200	Deute FFPP RDL 4/2012 c/t	1.314.231,11	1.314.231,11
1793	Deute FFPP RDL 8/2013 II/t	307.891,40	384.864,24
5200	Deute FFPP RDL 8/2013 c/t	76.972,84	96.216,05
	E) Deute amb Fons pagament proveïdors	6.298.904,24	7.709.351,40
	F) Total préstecs (A+B+C+D+E)	31.078.047,47	31.880.997,34
	G) Ajust D.A. 31 LPGE 2013	-1.056.219,67	-1.137.467,35
	(1) Total préstecs sense reintegrament PIE (F-G)	30.021.827,80	30.743.529,99
Operacions de crèdit avalades		2018	2017
	Risc d'aval	322.583,77	408.560,00
	Total préstecs + operacions avalades (1+2) =	30.344.411,57	31.152.089,99

Drets corrents liquidats consolidats i ajustats	2018	2017
Drets corrents liquidats Ajuntament	34.082.947,99	33.444.173,54
Ingressos extraordinaris	-68.387,82	0,00
Total drets corrents nets =	34.014.560,17	33.444.173,54

Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval./drets)*100 =	89,21%	93,15%
---	---------------	---------------

Pel que fa a l'estalvi brut de l'Ajuntament (ingressos corrents - despeses corrents) ha estat de 9.089.594,64 € (2017 = 9.890.339,42 €, 2016 = 9.103.598,05 €). Si d'aquesta xifra hi deduïm l'anualitat teòrica d'amortització (4.088.953,53 €) obtenim un estalvi net de 5.000.641,11 €.

1.3. Anàlisi econòmica

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2018 dona un resultat net positiu de 5.319.600,91 € (2017 = 6.719.185,99 €, 2016 = 7.742.175,22 €):



Comptes	Ex. 2018	Ex. 2017
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	21.405.988,96	20.037.980,69
72,73 a) Impuestos	16.058.291,56	14.702.405,02
740,742 b) Tasas	5.303.806,65	5.335.575,67
744 c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
745,746 d) Ingresos urbanísticos	43.890,75	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	11.056.612,62	11.343.010,16
a) Del ejercicio	8.386.719,87	9.401.541,41
751 a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	148.824,06	559.696,42
750 a.2) Transferencias	8.237.895,81	8.841.844,99
752 a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elem. patrim.	0,00	0,00
7530 b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	18.216,18	2.474,19
754 c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	2.651.676,57	1.938.994,56
3. Ventas y prestaciones de servicios	364.176,35	369.567,87
700,701,702,703,704 a) Ventas	0,00	0,00
741,705 b) Prestación de servicios	364.176,35	369.567,87
707 c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00
71,7940,(6940) 4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	0,00	0,00
780,781,782,783,784 5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00
776,777 6. Otros ingresos de gestión ordinaria	1.062.482,37	980.652,91
795 7. Excesos de provisiones	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	33.889.260,30	32.731.211,63
8. Gastos de personal	-10.854.153,88	-9.827.650,00
(640),(641) a) Sueldos, salarios y asimilados	-8.292.576,39	-7.563.358,37
(642),(643),(644),(645) b) Cargas sociales	-2.561.577,49	-2.264.291,63
(65) 9. Transferencias y subvenciones concedidas	-5.779.265,92	-4.992.372,85
10. Aprovisionamientos	0,00	0,00
(600),(601),(602),(605),(607),61 a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943 b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-10.128.767,92	-9.499.790,05
(62) a) Sueldos y servicios exteriores	-10.002.469,45	-9.374.149,27
(63) b) Tributos	-126.298,47	-125.640,78
(676) c) Otros	0,00	0,00
(68) 12. Amortización del inmovilizado	-1.171.040,31	-991.323,25
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-27.933.228,03	-25.311.136,15
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	5.956.032,27	7.420.075,48
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	1.865,59
(690),(691),(692),(693) a) Deterioro de valor	0,00	0,00
(6948),790,791,792,793,794,799 b) Bajas y enajenaciones	0,00	0,00
770,771,772,773,774,(670),(671),(672),(673),(674) c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	1.865,59
7531 14. Otras partidas no ordinarias	97.501,26	86.017,31
775,778 a) Ingresos	97.501,26	86.020,36
(678) b) Gastos	0,00	3,05
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	6.053.533,53	7.507.958,38
15. Ingresos financieros	333.064,08	323.542,03
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	46.961,27	27.334,17
7630 a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
760 a.2) En otras entidades	46.961,27	27.334,17
b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	286.102,81	296.207,86
7631,7632 b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	308,83	800,36
761,762,769,7645,4,(66454) b.2) Otros	285.793,98	295.407,50
16. Gastos financieros	-486.146,47	-554.338,83
(663) a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
(660),(661),(662),(669),76451,(66451) b) Otros	-486.146,47	-554.338,83
785,786,787,788,789 17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00
7646, (6646),76459,(66459) a) Derivados financieros	0,00	0,00
7640,7642,76452,76453,(6640),(6642),(66452),(66453) b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00
7641,(6641) c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
768,(668) 19. Diferencias de cambio	0,00	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-580.850,23	-557.975,59
796,7970,766,(6960),(6961),(6962),(6970),(666),7980,7981,7982,(6980),(6981),(6982),(6670) a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
765,7971,7983,7984,7985,(665),(6671),(6983),(6971),(6983),(6984),(6985) b) Otros	-580.850,23	-557.975,59
755,756 21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	-733.932,62	-789.772,30
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	5.319.600,91	6.719.185,99



1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2018 va ser el següent:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	34.082.947,99	25.968.336,28		8.114.611,71
b. Altres operacions no financeres	898.326,73	5.962.074,40		-5.063.747,67
1. Total operacions no financeres (a+b)	34.981.274,72	31.930.410,68		3.050.864,04
c. Actius financers	26.741,33	12.944,69		13.796,64
d. Passius financers	6.233.998,77	3.571.702,12		2.662.296,65
2. Total operacions financeres (c+d)	6.260.740,10	3.584.646,81		2.676.093,29
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	41.242.014,82	35.515.057,49		5.726.957,33
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb RTGG.....			557.224,28	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.....			1.745.670,37	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.....			5.125.720,90	
II. TOTAL AJUSTOS			-2.822.826,25	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				2.904.131,08

El resultat pressupostari de l'any 2018 ha estat positiu (2.904.131,08 €) (2017 = 1.683.785,54 €, any 2016 = 1.995.087,12 €). Cal remarcar que els recursos pressupostaris de l'exercici (41.242.014,82 €) han resultat suficients per finançar les despeses pressupostàries (35.515.057,49 €).

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat en el 103,75 %, en termes de drets reconeguts nets / previsions definitives (2017 = 83,36 %, 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 definitives)
1	Impostos directes	15.321.000,00	0,00	15.321.000,00	15.660.592,41	102,22%	14.192.109,54	36.583,03	14.155.526,51	90,39%	1.505.065,90	339.592,41
2	Impostos indirectes	380.000,00	0,00	380.000,00	399.950,57	105,25%	424.541,51	24.590,94	399.950,57	100,00%	0,00	19.950,57
3	Taxes i altres ingressos	6.335.000,00	0,00	6.335.000,00	6.598.750,37	104,16%	6.123.451,43	10.566,74	6.112.884,69	92,64%	485.865,68	263.750,37
4	Transferències corrents	9.799.000,00	1.568.981,18	11.397.981,18	10.819.386,88	94,92%	11.083.890,77	264.503,89	10.819.386,88	100,00%	0,00	-578.594,30
5	Ingressos patrimonials	546.000,00	0,00	546.000,00	604.267,76	110,67%	543.160,39	0,00	543.160,39	89,89%	61.107,37	58.267,76
6	Alienació invers. reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
7	Transferències de capital	15.750,00	187.777,45	203.527,45	898.326,73	441,38%	898.326,73	0,00	898.326,73	100,00%	0,00	694.799,28
8	Actius financers	39.750,00	1.438.832,56	1.478.582,56	26.741,33	1,81%	26.741,33	0,00	26.741,33	100,00%	0,00	-1.451.841,23
9	Passius financers	2.850.000,00	1.241.053,87	4.091.053,87	6.233.998,77	152,38%	6.383.000,00	149.001,23	6.233.998,77	100,00%	0,00	2.142.944,90
TOTAL INGRESSOS		35.286.500,00	4.466.645,06	39.753.145,06	41.242.014,82	103,75%	39.675.221,70	485.245,83	39.189.975,87	95,02%	2.052.038,95	1.488.869,76

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2018 ha estat del 89,34 %, en termes de obligacions reconegudes netes / crèdits definitius (2017 = 90,48 %, 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	10.416.000,00	1.250.580,82	11.666.580,82	10.854.153,88	93,04%	10.679.093,81	38.346,16	10.640.747,65	98,03%	213.406,23	812.426,94
2	Desp. béns corrents i serv.	11.497.100,00	-221.572,41	11.275.527,59	10.089.272,98	89,48%	8.559.480,49	4.397,75	8.555.082,74	84,79%	1.534.190,24	1.186.254,61
3	Despeses financeres	619.000,00	-	619.000,00	486.146,47	78,54%	486.759,04	612,57	486.146,47	100,00%	0,00	132.853,53
4	Transferències corrents	4.189.000,00	526.723,75	4.715.723,75	4.538.762,95	96,25%	3.979.431,10	312,55	3.979.118,55	87,67%	559.644,40	176.960,80
5	Fons de contingència	305.000,00	-283.914,97	21.085,03	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	21.085,03
6	Inversions reals	3.866.000,00	2.630.630,14	6.496.630,14	4.721.571,43	72,68%	2.220.194,57	0,00	2.220.194,57	47,02%	2.501.376,86	1.775.058,71
7	Transferències de capital	711.100,00	564.197,73	1.275.297,73	1.240.502,97	97,27%	1.240.502,97	0,00	1.240.502,97	100,00%	0,00	34.794,76
8	Actius financers	13.000,00	-	13.000,00	12.944,69	99,57%	12.944,69	0,00	12.944,69	100,00%	0,00	55,31
9	Passius financers	3.670.300,00	-	3.670.300,00	3.571.702,12	97,31%	3.571.702,12	0,00	3.571.702,12	100,00%	0,00	98.597,88
TOTAL DESPESES		35.286.500,00	4.466.645,06	39.753.145,06	35.515.057,49	89,34%	30.750.108,79	43.669,03	30.706.439,76	86,46%	4.808.617,73	4.238.087,57

Pel que fa als romanents de crèdit, l'estat d'execució pressupostària dona 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
35.286.500,00	4.466.645,06	39.753.145,06	35.515.057,49	89,34%	1.357.282,01	2.867.330,56	4.224.612,57	2018
35.105.414,41	5.923.234,62	41.028.649,03	37.121.108,78	90,48%	763.801,60	3.144.458,65	3.908.260,25	2017

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

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 73.452,14 € i un passiu del mateix import.

ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT	6.960,51	9.180,46	A) PATRIMONI NET	49.685,37	31.507,13
Immobilitzat intangible	0,00	0,00	FONS PROPIS	49.685,37	31.507,13
Aplicacions informàtiques	0,00		Capital	30.000,00	30.000,00
Immobilitzat Material	6.960,51	9.180,46	Capital Escriturat	30.000,00	30.000,00
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	6.960,51	9.180,46	Reserves	568,95	568,95
			Legal i estatutàries	568,95	568,95
B) ACTIU CORRENT	66.491,63	41.004,75	Altres reserves		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.261,58	23.905,75	Resultats exercicis anteriors	-63.105,71	-64.612,84
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.153,50	5.119,92	Romanent		
Altres deutors	4.108,08	18.785,83	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-63.105,71	-64.612,84
Efectiu i altres actius líquids equivalents	58.230,05	17.099,00	Altres aportacions de socis	64.043,89	64.043,89
Tresoreria	58.230,05	17.099,00	Resultat de l'exercici	18.178,24	1.507,13
TOTAL ACTIU	73.452,14	50.185,21	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
			Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Capitals permanents	49.685,37	31.507,13	C) PASSIU CORRENT	23.766,77	18.678,08
Fons de maniobra	42.724,86	22.326,67	Deutes a curt termini	0,00	0,00
Net patrimonial	49.685,37	50.185,21	Deutes amb entitats de crèdit	0,00	
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %	Altres deutes a curt termini	0,00	
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %	Creditors comercials i altres comptes a pagar	23.766,77	18.678,08
			Proveïdors	9.978,08	5.816,45
			Altres creditors	13.788,69	12.861,63
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	73.452,14	50.185,21

El balanç reflecteix un equilibri patrimonial, ja que els capitals permanents - 49.685,37€ - són suficients per finançar els actius no corrents - 6.960,51€ - i, d'altra banda, l'actiu corrent - 66.491,63 € - és suficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) - 23.766,77€.

El fons de maniobra és positiu, amb un import de 42.724,86€ -. Aquesta magnitud ha millorat respecte dels exercicis precedents (2017= 22.326,67€, 2016= - 6.182,42€, 2015 = 5.711,07€, 2014 = 1.886,73€).

El patrimoni net (actiu - passiu exigible) és positiu en - 49.685,37€ -, superior als anys anteriors (2017 = 31.507,13€, 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 (- 63.105,71€), aportacions de socis (64.043,89€) i resultat de l'exercici (18.178,24€), ascendeixen a 49.685,37€.

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 2018 aprovats, dóna un resultat positiu de 18.178,24 € (1.507,13 en 2017, - 7.322,55 € en 2016):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2018	2017
Import net de la xifra negocis	26.124,28	25.498,85
Vendes		25.498,85
Altres ingressos d'explotació	137.000,00	108.000,00
Despeses de personal	-96.056,08	-89.815,13
Sous, salaris i assimilats		-67.730,30
Càrregues socials		-22.084,83
Altres despeses d'explotació	-47.981,97	-37.923,80
Serveis exteriors		-37.923,80
Amortització de l'immobilitzat	-2.219,95	-4.851,79
Excesos de provisions	652,95	683,91
Altres resultats d'explotació	427,40	-84,91
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	17.946,63	1.507,13
Ingressos financers	231,61	
Altres ingressos financers		
Despeses financeres		
RESULTAT FINANCER	231,61	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	18.178,24	1.507,13
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	18.178,24	1.507,13

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortotosa Media S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 137.000 €). Altrament, en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci únic, la societat hauria de comptabilitat aquesta aportació directament als fons propis, segons el punt 2.b) de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, a tenor del qual:

"2. Las aportaciones recibidas de la Administración concedente actuando en su condición de socio, es decir, aquellas que no financian la realización de una actividad concreta y en consecuencia no se concederían de la misma forma a una empresa privada, se contabilizarán directamente en los fondos propios de la empresa pública. En particular, estos criterios se aplicarán en los siguientes casos:

(...)

b) Transferencias realizadas para compensar pérdidas genéricas aún en el caso de que hayan sido instrumentadas mediante contratos-programa o documentos similares."

Així el resultat de l'exercici, amb una correcta imputació comptable de l'aportació de l'Ajuntament, seria de -118.821,76 €.

2.2. Tortosasport S.L.

2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosasport SL en tancar l'exercici 2018 dóna un actiu de 406.778,51 € i un passiu del mateix import.

ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
ACTIU NO CORRENT	269.569,61	214.726,66	PATRIMONI NET	215.394,89	168.371,07
Immobilitzat intangible	1.005,43	1.468,19	FONS PROPIS	143.309,18	142.790,57
Aplicacions informàtiques	1.005,43	1.468,19	Capital	154.000,00	154.000,00
Immobilitzat Material	268.310,85	213.005,14	Reserves	22.274,04	20.689,71
Terrenys i construccions	34.105,90	35.676,18	Resultats d'exercicis anteriors	-182.344,98	-196.603,95
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	234.204,95	177.328,96	Altres aportacions de socis	148.861,51	148.861,51
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33	Resultats de l'exercici	518,61	15.843,30
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	72.085,71	25.580,50
ACTIU CORRENT	137.208,90	92.931,25	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	39.125,44	59.524,03	Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Clients per vendes i prestacions de serveis	10.589,27	14.997,34	PASSIU CORRENT	191.383,62	139.286,84
Deutors varis	0,00	40.221,83	Creditors comercials i altres comptes a pagar	136.062,59	139.286,84
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	28.536,17	4.304,86	Proveïdors	16.476,51	37.910,07
Periodificacions a curt termini	1.866,98	1.228,18	Altres creditors	60.184,83	40.866,30
Efectiu i altres actius líquids equivalents	96.216,48	32.179,04	Personal (remuneracions pendents de pagament)	21.306,14	20.765,55
			Altres deutes amb les Administracions Públiques	38.095,11	39.744,92
TOTAL ACTIU	406.778,51	307.657,91	Periodificacions a curt termini	55.321,03	
Capitals permanents	215.394,89	168.371,07	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	406.778,51	307.657,91
Fons de maniobra	-54.174,72	-46.355,59			
Net patrimonial	215.394,89	168.371,07			
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %			
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %			

El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (215.394,89€) són insuficients per finançar l'actiu no corrent (269.569,61€) i, d'altra banda, l'actiu corrent (137.208,90€) no finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 191.383,62 €.

El fons de maniobra és negatiu en -54.174,72€ (2017= -46.355,59€, 2016 = -48.594,85€, 2015= -46.632,17€, 2014 = -54.374,15€).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (215.394,89€).

Els capitals permanents, integrats pel capital (154.000 €), reserves (22.274,04€), resultats d'exercicis anteriors (-182.344,98€), aportacions de socis (148.861,51 €), resultat de l'exercici (518,61€) i subvencions rebudes (72.085,71€), ascendeixen a 215.394,89€.

La societat no té deute a llarg termini.

2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 dóna un resultat positiu de 518,61€ (2017= 15.843,30€, 2016 = 18.718,59€, 2015 = 4.357,58€, 2014 = -19.524,39€):



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2018	2017
Import net de la xifra negocis	245.842,69	255.480,04
Treball realitzat per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	913.506,97	761.951,01
Despeses de personal	-817.352,64	-740.393,72
Aprovisionaments	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	-297.967,47	-221.652,47
Amortització de l'immobilitzat	-48.459,44	-41.306,52
Imputació de subvencions d'immobilitzat	4.094,79	
Altres resultats d'explotació	853,71	1.764,96
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	518,61	15.843,30
Ingressos financers		
Altres ingressos financers		
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	518,61	15.843,30
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	518,61	15.843,30

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortosaspport S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 908.704 €). Altrament, en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci únic, la societat hauria de comptabilitat aquesta aportació directament als fons propis, segons el punt 2.b) de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, a tenor del qual:

"2. Las aportaciones recibidas de la Administración concedente actuando en su condición de socio, es decir, aquellas que no financian la realización de una actividad concreta y en consecuencia no se concederían de la misma forma a una empresa privada, se contabilizarán directamente en los fondos propios de la empresa pública. En particular, estos criterios se aplicarán en los siguientes casos:

(...)

b) Transferencias realizadas para compensar pérdidas genéricas aún en el caso de que hayan sido instrumentadas mediante contratos-programa o documentos similares."

Així el resultat de l'exercici, amb una correcta imputació comptable de l'aportació de l'Ajuntament, seria de -908.185,39 €.

2.3. Gestió Urbanística Municipal S.A.U.

2.3.1. Anàlisi patrimonial

ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
ACTIU NO CORRENT	5.810.612,53	5.881.966,67	PATRIMONI NET	608.692,91	80.173,52
Immobilitzat intangible			FONS PROPIS	608.692,91	80.173,52
Immobilitzat material	3.439.048,08	3.457.437,99	Capital	60.101,21	60.101,21
Inversions immobiliàries	2.370.835,41	2.423.799,64	Reserves	21.470,10	21.470,10
Inversions financeres a llarg termini	729,04	729,04	Resultats d'exercicis anteriors	-841.492,23	-816.789,91
			Altres aportacions de socis	1.319.691,48	808.992,31
			Resultats de l'exercici	48.922,35	6.399,81
ACTIU CORRENT	898.215,01	927.695,59	PASSIU NO CORRENT	5.813.124,98	6.417.204,93
Existències	830.148,79	830.191,41	Deute a llarg termini	937.185,18	1.541.265,13
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	57.833,80	79.898,35	Deutes amb entitats de crèdit	936.985,18	1.541.065,13
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.104,43	4.697,39	Altres deutes	200,00	200,00
Clients empreses del grup i associades	121,42	170,65	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	4.814.601,59	4.814.601,59
Altres deutors	51.607,95	75.030,31	Provisions a llarg termini	61.338,21	61.338,21
Periodificacions a curt termini	1.176,33	974,10	PASSIU CORRENT	287.009,65	312.283,81
Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.056,09	16.631,73	Deutes a curt termini	233.188,64	247.914,91
TOTAL ACTIU	6.708.827,54	6.809.662,26	Deutes amb entitats de crèdit	209.385,58	224.111,85
			Altres deutes a curt termini	23.803,06	23.803,06
Capitals permanents	6.421.817,89	6.497.378,45	Creditors comercials i altres comptes a pagar	53.821,01	64.368,90
Fons de maniobra	611.205,36	615.411,78	Proveïdors	18.190,26	16.873,55
Net patrimonial	608.692,91	80.173,52	Altres creditors	35.630,75	47.495,35
Pes específic préstecs ll/t	13,97 %	94,24 %	Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
Actiu fix finançat per préstecs	16,13 %	109,10 %	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.708.827,54	6.809.662,26

El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2018 dóna un actiu de 6.708.827,54€ i un passiu del mateix import.

L'actiu no corrent (5.810.612,53€) està totalment finançat amb els capitals permanents (6.421.817,89€). D'altra banda, l'actiu corrent (898.215,01€) aparentment finança completament el passiu corrent (287.009,65€). Tot i així, convé remarcar 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 611.205,36 €, amb signe positiu. Val, però, la mateixa observació del punt anterior respecte de les existències. De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,23, i per tant < 1, la qual cosa indica una situació de debilitat per fer front a pagaments a curt termini.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 608.692,91€.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.101,21 €), reserves (21.470,10 €), resultats d'exercicis anteriors (- 841.492,23€), aportacions de socis (1.319.691,48€), resultat de l'exercici (48.922,35€) i el deute a llarg termini (5.813.124,98€), ascendeixen a 6.421.817,89 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 13,97% del passiu. En aquest punt s'observa un cert desequilibri patrimonial ja que l'import dels deutes a llarg termini (5.813.124,98€) és superior a l'import de l'actiu no corrent (5.810.612,53€); és a dir, una part del passiu no corrent està finançant una part de l'actiu corrent.

D'altra banda, reiterant els advertiments d'anteriors informes, es fa constar el següent:

1. Dins de l'immobilitzat material, figuren al balanç terrenys i construccions per import de 1.832.489 €, sense que existeixi constància que la societat hagi efectuar el test de deteriorament previst al PGC. 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 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 830.149 €, 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.

En el cas d'aplicar comptablement les correccions de 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 es disposessin les mesures adequades per restablir l'equilibri patrimonial.

2.3.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 dóna un resultat positiu de 48.922,35 € (2017 = 6.399,81€, 2016 = 3.548,80 €, 2015 = 25.936,05 €, 2014 = - 447.371,08 €):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2018	2017
Import net de la xifra negocis	4.917,37	4.869,35
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	534.471,41	561.324,85
Despeses de personal	-299.109,55	-348.272,88
Altres despeses d'explotació	-63.360,84	-57.944,60
Amortització de l'immobilitzat	-63.575,28	-56.216,51
Altres resultats d'explotació	-153,93	-55.541,64
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	113.189,18	48.218,57
Ingressos financers	9,01	2,85
Altres ingressos financers	9,01	2,85
Despeses financeres	-64.275,84	-41.821,61
RESULTAT FINANCER	-64.266,83	-41.818,76
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	48.922,35	6.399,81
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	48.922,35	6.399,81

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 2018 dóna un actiu de 5.792.956,48€ i un passiu del mateix import:



ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT	3.981.395,64	4.217.126,20	A) PATRIMONI NET	3.803.424,34	3.803.155,70
I. Immobilitzat intangible	68.356,22	1.112,84	A.1) FONS PROPIS	3.288.717,45	3.229.047,21
Aplicacions informàtiques	68.356,22	1.112,84	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	3.787.245,49	4.079.259,58	I. Capital escriturat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	2.991.414,93	3.166.561,47	III. Reserves	20.240,55	18.080,31
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	779.537,52	912.698,11	2. Altres reserves	20.240,55	18.080,31
3. Immobilitzat en curs i bestretes	16.293,04	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	-532.694,36	-559.705,35
III. Inversions immobiliàries	75.097,38	77.964,42	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-532.694,36	-559.705,35
1. Terrenys	600,00	0,00	VII. Resultat de l'exercici	59.670,24	29.171,23
2. Construccions	74.497,38	77.964,42			
V Inversions financeres a llarg termini	2.139,65	2.139,65	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	514.706,89	574.108,49
1. Instruments de patrimoni	2.127,63	2.127,63			
5. Altres actius financers	12,02	12,02			
VI Actius per impost diferit	48.556,90	56.649,71			
			B) PASSIU NO CORRENT	1.651.193,24	1.668.669,68
B) ACTIU CORRENT	1.811.560,84	1.868.563,14	II. Deutes a llarg termini	1.481.590,99	1.477.300,15
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	167.089,73	186.608,80	5. Altres passius financers	1.481.590,99	1.477.300,15
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	79.295,70	39.262,92	IV. Passius per impost diferit	169.602,25	191.369,53
2. Clients, empreses del grup i associades	66.666,76	66.666,76			
3. Deutors varis	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	338.338,90	613.863,96
5. Actius per impost corrent	0,00	15.775,00	III. Deutes a curt termini	91.366,80	338.196,50
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	21.127,27	64.904,12	5. Altres passius financers	91.366,80	338.196,50
IV. Inversions amb empreses del grup i associades ct	1.324,00	158.314,98	IV. Deutes amb empreses del grup i associades a ct	0,00	13.715,61
2. Crèdit amb empreses		158.314,98			
5. Altres actius financers	1.324,00	0,00	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	246.972,10	261.951,85
V. Inversions financeres a curt termini	68,15	114,81	2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades.	37.582,60	68.060,00
5. Altres actius financers	68,15	114,81	3. Creditors varis	12.158,01	5.444,78
VI Periodificacions a curt termini	11.954,20	11.745,40	5. Passius per impost corrent	0,00	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.631.124,76	1.511.779,15	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	197.231,49	188.447,07
1. Tresoreria	1.631.124,76	1.511.779,15			
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.792.956,48	6.085.689,34
TOTAL ACTIU (A+B)	5.792.956,48	6.085.689,34			

Capitals permanents	5.454.617,58	5.471.825,38
Fons de maniobra	1.473.221,94	1.254.699,18
Net patrimonial	3.803.424,34	3.803.155,70
Pes específic préstecs ll/t	25,58 %	24,27 %
Actiu fix finançat per préstecs	37,21 %	35,03 %



Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.981.395,64€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.454.617,58 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.811.580,84 € finança completament el passiu corrent de 338.338,90 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és de 1.473.221,94€, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 3.803.424,34€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (3.803.424,34€) i el passiu no corrent (1.651.193,24€), ascendeixen a 5.454.617,58€.

Des del 21 de gener de 2013 l'EPSEL 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, 2017 i 2018 les condicions han estat les mateixes. A 31-12-2018 el saldo disposat ha estat de 1.324,00€ (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 €, a 31-12-2017 = 158.314,98€).

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 2018 dona un resultat positiu de 59.670,24€, superior a l'exercici anterior (2017= 29.171,23, 2016 = 39.682,67, 2015 = 92.670,63):

	2018	2017
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	407.565,12	407.565,12
b) Prestacions de serveis	407.565,12	407.565,12
4. APROVISIONAMENTS	-18.000,00	-40.279,42
c) Treballs realitzats per altres empreses	-18.000,00	-40.279,42
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	900,00	6.150,25
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	150,25
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	900,00	6.000,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-61.832,72	-59.824,45
a) Serveis exteriors	-22.396,69	-18.320,05
b) Tributs	-942,97	-2.241,48
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-38.493,06	-39.262,92
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-344.800,01	-377.847,65
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	125.937,37	125.836,88
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	6.173,58
a) Deteriorament i pèrdues		6.173,58
b) Resultats per alienacions i altres		
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	109.769,76	67.774,31
12. INGRESSOS FINANCERS	7.726,71	9.728,89
b) De valors negociables i altres instruments financers	7.726,71	9.728,89
b.1) D'empreses del grup i associades	7.702,42	9.623,07
b.2) De tercers	24,29	105,82
13. DESPESES FINANCERES	-38.768,49	-38.768,00
b) Per deutes amb tercers	-38.768,49	-38.768,00
16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdua	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-31.041,78	-29.039,11
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	78.727,98	38.735,20
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-19.057,74	-9.563,97
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	59.670,24	29.171,23
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	59.670,24	29.171,23



2.5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

2.5.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GESAT en tancar l'exercici 2018 dóna un actiu de 8.116.882,45€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT	305.306,21	305.306,21	A) PATRIMONI NET	3.378.607,03	3.838.719,55
II. Immobilitzat material	281.301,21	281.301,21	A.1) FONS PROPIS	3.297.956,73	3.758.069,25
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	0,00		III. Reserves	3.235.428,11	1.273.926,19
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	3.221.314,64	1.259.812,72
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	VII. Resultat de l'exercici	2.328,62	2.423.943,06
			A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	80.650,30	80.650,30
B) ACTIU CORRENT	7.811.576,24	9.151.336,46	B) PASSIU NO CORRENT	772.273,37	864.109,15
II. Existències	220.891,10	346.891,09	I. Provisions a llarg termini	0,00	118.719,21
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	220.891,10	346.891,09	1. Obligacions per prestacions a llarg termini personal	0,00	118.719,21
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.273.821,97	4.333.954,87	II. Deutes a llarg termini	718.506,51	718.506,51
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	3.697.296,43	3.851.743,91	3. Creditors per arrendament financer	0,00	
2. Clients, empreses del grup i associades	524.844,97	482.210,96	5. Altres passius financers	718.506,51	718.506,51
3. Deutors varis			IV. Passius per import diferit	53.766,86	26.883,43
4. Personal					
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00			
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	51.680,57	0,00	C) PASSIU CORRENT	3.966.002,05	4.753.813,97
			II. Provisions a curt termini	359.664,33	339.498,87
IV. Inversions amb empreses del grup c/t	1.157.108,85	1.402.133,73	III. Deutes a curt termini	140.193,40	58.719,74
2. Crèdits amb empreses	1.157.108,85	1.402.133,73	2. Deutes amb entitats de crèdit		
V. Inversions financeres a curt termini	139.401,73	139.401,73	3. Creditors per arrendament financer		
2. Crèdits amb empreses			5. Altres passius financers	140.193,40	58.719,74
5. Altres actius financers	139.401,73	139.401,73	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.466.144,32	4.355.595,36
VI. Periodificacions a curt termini	9.826,74	6.300,37	1. Proveïdors	290.118,28	840.883,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.010.525,85	2.922.654,67	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	77.187,76	92.354,39
1. Tresoreria	2.010.525,85	2.922.654,67	3. Creditors varis	714.232,09	971.272,13
			4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	1.039.749,24	880.336,14
TOTAL ACTIU (A+B)	8.116.882,45	9.456.642,67	5. Passius per impost corrent	20.802,37	747.321,81
Capitals permanents	4.150.880,40	4.702.828,70	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	1.324.054,58	823.427,89
Fons de maniobra	3.845.574,19	4.397.522,49	7. Bestretes de clients		0,00
Net patrimonial	3.378.607,03	3.838.719,55	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	8.116.882,45	9.456.642,67
Pes específic préstecs II/t	8,85 %	7,60 %			
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %			

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 305.306,21€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 4.150.880,40€; i, d'altra banda, l'actiu corrent de 7.811.576,24€ finança completament el passiu corrent de 3.966.002,05€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (3.378.607,03€) i el passiu no corrent (772.273,37€), ascendeixen a 4.150.880,40€.

El fons de maniobra o capital circulant, és de 3.845.574,19€.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu (3.378.607,03€).

El passiu no corrent (deutes a llarg termini) representa el 8,85 % del passiu total. En aquest punt s'observa un desequilibri patrimonial ja que el passiu no corrent (718.506,51€) 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 no té deutes a llarg termini amb entitats de crèdit. Tanmateix, 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 € (periodificat: 718.506,51 € a llarg termini, 92.618,71 € a curt termini). Aquesta moratòria ha estat prorrogada per resolució del director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social de data 23-10-2018 fins el mes de desembre de 2028, sense meritació de cap interès.





Amb data 31-12-2018, la societat va cancel·lar la pòlissa de crèdit vigent amb BBVA, per import de 1.000.000 €.

2.5.2. Anàlisi econòmica.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 dona un resultat positiu de 2.328,62 € (2017= 2.423.943,60€, 2016 = 246,10 €, 2015 = 4.814,69 €):

	2018	2017
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	20.637.130,75	20.759.318,63
b) Prestacions de serveis	20.637.130,75	20.759.318,63
4. APROVISIONAMENTS	-4.895.358,71	-5.546.461,45
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-4.041.587,49	-3.654.722,10
c) Treballs realitzats per altres empreses	-853.771,22	-1.891.739,35
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	335.657,80	416.321,59
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	335.657,80	390.339,06
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	25.982,53
6. DESPESA DE PERSONAL	-14.964.020,33	-15.604.675,67
a) Sous, salaris i assimilats	-11.660.605,33	-12.353.446,11
b) Càrregues socials	-3.303.415,00	-3.251.229,56
c) Provisions	0,00	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.190.145,41	-1.270.732,70
a) Serveis exteriors	-1.074.622,73	-1.029.237,12
b) Tributs	-85.643,13	-10.311,23
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-29.879,55	-231.184,35
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	18.897,00	18.897,00
10. EXCÈS DE PROVISIONS	82.814,21	0,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
b) Resultas per alienacions i altres		
13. ALTRES RESULTATS	-8.196,59	4.444.874,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	16.778,72	3.217.541,40
14. INGRESSOS FINANCERS	29.247,81	36.462,75
b) De valors negociables i altres instruments financers	29.247,81	36.462,75
b.1) D'empreses del grup i associades	29.247,81	36.462,75
b.2) De tercers	0,00	0,00
15. DESPESES FINANCERES	-19.544,49	-22.080,07
b) Per deutes amb tercers	-19.544,49	-22.080,07
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	9.703,32	14.382,68
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	26.482,04	3.231.924,08
19. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-24.153,42	-807.981,02
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	2.328,62	2.423.943,06
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	2.328,62	2.423.943,06



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

1. La societat va registrar a l'exercici 2017 ingrés de 4,4 milions d'euros a l'epígraf «altres resultats» del compte de pèrdues i guanys, al considerar que, d'acord amb l'informe emès per un expert independent en data 26 de febrer de 2018, el deute per les bestretes rebudes del CatSalut durant el període 2006-2010 havia prescrit en data 10 de gener de 2017. Atesa la data de prescripció del deute, a efectes comparatius, en l'exercici 2017 el passiu hauria d'haver-se regularitzat amb abonament a reserves i no a resultats de l'exercici.
2. La societat va dotar en l'exercici 2017 una provisió a curt termini per import de 339 mil euros per cobrir la possible indemnització que pogués derivar-se dels litigis en curs per la rescissió de dos contractes laborals, malgrat els advocats de la societat estimaven que la possibilitats d'obtenir sentències favorables era elevada; opinió que mantenen en l'actualitat. En l'exercici 2018 s'ha aplicat com a ingressos un import de 109 mil euros per haver obtingut sentència favorable en un dels litigis, que ha de ser considerat menys cost de l'any anterior, mantenint en el passiu corrent una provisió per import de 230 mil euros, que hauria de considerar-se igualment com a major resultat de l'any anterior.
3. En data 10 de gener de 2019 la societat va rebre la notificació de la sentència núm. 946/2018, de 27 de desembre de 2018, del TSJ de Catalunya, tot anul·lant els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques del contracte de subministrament de material fungible necessari per al servei d'hemodiàlisi ambulatoria i de l'execució de l'obra de la nova unitat d'assistència nefrològica de l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa, el subministrament i la instal·lació de l'equipament necessari i la constitució d'un dret de superfície per part de l'Ajuntament a favor de l'adjudicatari del contracte. Aquest contracte va formalitzar-se en data 26-08-2016, amb una durada de 9 anys i un valor de les inversions a executar de 3,6 milions d'euros (1,9 milions obra + 1,7 milions equipaments). D'acord amb el contracte, en cas de resolució anticipada la societat ha de liquidar a l'adjudicatari l'import pendent de la recuperació de les inversions realitzades que no haguessin estat repercutides, d'acord amb el preu unitari establert en el contracte.



En relació amb aquest contracte, la societat ha registrat durant 2018 i 2017 els imports satisfets en concepte de recuperació de la inversió com a despesa de l'exercici (IVA inclòs), per imports de 280 milers d'euros i 50 milers d'euros respectivament, i com a menys reserves els imports de 209 milers d'euros l'exercici 2018 i 37 milers d'euros l'any 2017 per la part de recuperació de la inversió que correspon al valor de l'obra a revertir a l'Ajuntament quan finalitzi el contracte. D'altra banda, el balanç a 31-12-2018, així com el balanç de l'exercici precedent, no recull ni el valor del dret d'ús (per import net de 1,8 milions d'euros a 31-12-2018 i 3,5 milions d'euros a 31-12-2017). Tampoc recull el possible impacte en el patrimoni net de l'entitat de la reversió dels terrenys i les edificacions a la finalització de la cessió del dret de superfície atorgada a l'adjudicatari del contracte, en funció del que determini l'Ajuntament com a propietari de l'immoble i soci únic de la societat.



2.6. Tortosa Salut S.L.

2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2018 dóna un actiu de 9.901.900,73€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT	7.255.230,26	7.345.337,10
I. Immobilitzat intangible	269.366,26	228.038,44
4. Fons de comerç	193.341,67	220.961,95
5. Aplicacions informàtiques	76.024,59	7.076,49
II. Immobilitzat material	6.909.104,80	7.064.498,81
1. Terrenys i construccions	6.002.210,87	6.203.613,17
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	906.893,93	860.885,64
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	73.302,88	49.343,53
B) ACTIU CORRENT	2.646.670,47	2.504.728,76
II. Existències	46.438,23	70.410,23
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	46.438,23	70.410,23
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.095.633,33	2.173.851,03
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.049.982,08	2.142.769,15
2. Clients empreses del grup i associades	14.245,00	25.688,00
3. Deutors varis	9.801,00	1.310,23
4. Personal	419,59	500,00
5. Actius per impost corrent	0,00	3.583,65
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	21.185,66	0,00
VI. Inversions financeres a curt termini	30.095,58	13.309,79
5. Altres actius financers	30.095,58	13.309,79
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	474.503,33	247.157,71
1. Tresoreria	474.503,33	247.157,71
TOTAL ACTIU (A+B)	9.901.900,73	9.850.065,86
Capitals permanents	5.115.961,20	5.440.608,88
Fons de maniobra	-2.139.269,06	-1.904.728,22
Net patrimonial	885.228,51	795.751,14
Pes específic préstecs II/t	0,00 %	0,00 %
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
A) PATRIMONI NET	885.228,51	795.751,14
A.1) FONS PROPIS	306.723,61	387.279,71
I. Capital	60.000,00	60.000,00
1. Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
II Reserves	216.306,03	279.002,86
1. Legal i estatutària	12.000,00	12.000,00
2. Altres reserves	196.689,75	263.501,31
4. Reserva capitalització	7.616,28	3.501,55
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici	30.417,58	48.276,85
A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	578.504,90	408.471,43
B) PASSIU NO CORRENT	4.230.732,69	4.644.857,74
I. Provisions a llarg termini	56.245,56	47.986,42
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	56.245,56	47.986,42
II. Deutes a llarg termini	3.984.002,89	4.460.714,16
5. Altres passius financers	3.984.002,89	4.460.714,16
IV. Passius per impost diferit	190.484,24	136.157,16
C) PASSIU CORRENT	4.785.939,53	4.409.456,98
III. Deutes a curt termini	854.990,80	632.663,22
2. Deutes amb entitats de crèdit	296.270,25	320.859,00
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
5. Altres passius financers	558.720,55	311.804,22
IV. Deutes amb empreses del grup a curt termini	1.158.432,85	1.146.733,10
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.772.515,88	2.630.060,66
1. Proveïdors	402.287,04	485.499,56
2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades	487.308,53	403.111,14
3. Creditors varis	677.634,12	718.851,24
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	728.494,79	510.074,76
5. Passius per impost corrent	0,00	0,00
6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	476.791,40	358.367,84
7. Bestretes de clients	0,00	154.156,12
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	9.901.900,73	9.850.065,86

S'observa un desequilibri patrimonial atès que l'actiu no corrent de 7.255.230,16€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.115.961,20€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.646.670,47€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 4.785.939,53€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és negatiu per import de -2.139.269,06€ (en 2017= -1.904.728,22€, en 2016 -1.887.799,58 €, en 2015 = -1.761.003,45 €). De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,23, i per tant < 1, la qual cosa indica una situació de debilitat per fer front a pagaments a curt termini.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu, per import de 885.228,51€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (885.228,51€) i el passiu no corrent (4.230.732,69€), ascendeixen a 5.115.961,20€.

El passiu no corrent representa el 40,23% del passiu total i finança el 54,91% 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 30-06-2017 va fer-se efectiu el segon pagament de 250.000 €, i en data 30-06-2018 el tercer 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 2018 en 4.228.660,15€.

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 és revisa trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial de 3 punts des de l'exercici 2015. A la data de tancament de l'exercici 2018 i el saldo disposat ha estat de 1.157.108,85€, registrant-se 6.407,45€ 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 és revisa trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial de 3 punts des de l'exercici 2015. A la data de tancament de l'exercici 2018 el saldo disposat ha estat liquidat, quedant pendent de pagament 1.324,00€ en concepte d'interessos no liquidats.



La societat ha renovat la pòlissa de crèdit a curt termini per al període comprés entre el 15 de desembre de 2018 i el 15 de desembre 2019 amb l'entitat Banc de Sabadell SA per l'import de 600.000€, a un tipus d'interès fix de 1,3%. En el primer període, en el moment de la signatura, el tipus ha estat de l'1,5% sobre les quantitats disposades. Al tancament de l'exercici 2018 l'import disposat ha estat de 296.270,25€

2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 dóna un resultat positiu de 30.417,58€ (2017 = 48.276,85€, 2016 = 41.147,28, 2015 = 43.191,65, 2014 = 163.307,98 €):



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	2018	2017
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	13.863.040,13	14.094.532,60
b) Prestacions de serveis	13.863.040,13	14.094.532,60
4. APROVISIONAMENTS	-5.256.675,39	-5.830.825,38
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-1.070.726,33	-1.231.661,86
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.185.949,06	-4.599.163,52
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	137.846,39	80.381,23
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	116.776,62	70.627,23
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	21.069,77	9.754,00
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.779.644,82	-7.324.832,92
a) Sous i salaris i assimilats	-6.119.882,88	-5.806.423,74
b) Càrregues socials	-1.659.761,94	-1.518.409,18
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-401.689,55	-478.681,93
a) Serveis exteriors	-422.900,11	-436.031,17
b) Tributs	-17.726,85	-18.007,58
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	38.937,41	-24.643,18
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-418.063,07	-420.094,46
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	0,00	109.954,92
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	144.813,69	230.434,06
13. DESPESES FINANCERES	-43.882,11	-167.436,50
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-36.346,55	-43.929,01
b) Per deutes amb tercers	-7.535,56	-123.507,49
A.2) RESULTAT FINANCER	-43.882,11	-167.436,50
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	100.931,58	62.997,56
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-10.639,20	-14.720,71
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	90.292,38	48.276,85
A.5) RESULTATS EXTRAORDINARIS	-59.874,80	0,00
14. Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
15. Despeses extraordinàries	-59.874,80	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	30.417,58	48.276,85

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 31-12-2018, 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 2018 dóna un actiu de 745.063,41€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
A) ACTIU NO CORRENT	708.103,22	730.960,75	A) PATRIMONI NET	519.686,48	509.836,12
I. Immobilitzat intangible			A.1) FONS PROPIS	433.538,02	420.491,49
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	707.553,51	730.411,04	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	-318.855,30	-346.377,52
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71	VI. Altres aportacions de socis		
a) Instruments de patrimoni			VII. Resultat de l'exercici	13.046,53	27.522,22
b) Resta	549,71	549,71	1. Compte de Pèrdues i Guanyos	13.046,53	27.522,22
VI. Actius per impost diferit			2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VII. Deutors comercials no corrents			VIII. Dividend a compte		
			A.2) Ajustaments en patrimoni net		
B) ACTIU CORRENT	36.960,19	36.049,22	A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	86.148,46	89.344,63
I. Existències			A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC		
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	35.109,37	34.994,86	B) PASSIU NO CORRENT	80.404,04	135.297,63
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	35.109,37	34.994,86	I. Provisions a llarg termini		
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini			II. Deutes a llarg termini	51.687,91	105.516,11
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	35.109,37	34.994,86	1. Deutes amb entitats de crèdit	24.937,91	52.016,11
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			2. Creditors per arrendament financer		
3. Altres deutors			3. Altres deutes a llarg termini	26.750,00	53.500,00
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	28.716,13	29.781,52
b) Resta					
IV. Inversions financeres a curt termini			C) PASSIU CORRENT	144.972,89	121.876,22
a) Instruments de patrimoni			I. Provisions a curt termini		
b) Resta			II Deutes a curt termini	85.488,82	56.816,94
V. Periodificacions a curt termini			1. Deutes amb entitats de crèdit	45.363,82	30.066,94
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.850,82	1.054,36	2. Creditors per arrendament financer		
			3. Altres deutes a curt termini	40.125,00	26.750,00
TOTAL ACTIU	745.063,41	767.009,97	III. Deutes empreses del grup a curt termini	254,22	
Capitals permanents	600.090,52	645.133,75	IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	59.229,85	65.059,28
Fons de maniobra	-108.012,70	-85.827,00	1. Proveïdors	5.688,71	6.795,27
Net patrimonial	519.686,48	509.836,12	a) Proveïdors a llarg termini		
Pes específic préstecs ll/t	6,94 %	13,76 %	b) Proveïdors a curt termini	5.688,71	6.795,27
Actiu fix finançat pel passiu no corrent	7,30 %	14,44 %	2. Altres creditors	53.541,14	58.264,01
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	745.063,41	767.009,97

S'observa un desequilibri patrimonial, atès que l'actiu no corrent de 708.103,22 € no està totalment finançat amb els capitals permanents de 600.090,52€, i, d'altra banda, l'actiu corrent de 36.960,19€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 144.972,89€.

El fons de maniobra o capital circulant és negatiu, per import de - 108.012,70€ (2014 = - 163.488,04€, 2015 = - 49.455,70€, 2016 = - 77,829,80€, 2017= -85.827,00€).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (519.686,48€).

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (519.686,48€) i el passiu no corrent (80.404,04€), ascendeixen a 600.090,52€.

Els préstecs a llarg termini de representen el 6,94% del passiu i financen el 7,30% de l'actiu fix.



3.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 dóna un resultat positiu de 13.046,53€ (2013 = 38.429,50€, 2014 = 56.752,36 €, 2015 = 19.315,72 €, 2016 = 17.139,55 €, 2017= 27.522,22€):

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2018	2017
1. Import net de la xifra negocis	363.204,75	387.017,36
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-119.628,01	-132.731,70
5. Altres ingressos d'explotació	2.521,11	2.727,68
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.521,11	2.727,68
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-116.637,92	-112.897,01
a) Sous, salaris i assimilats	-87.334,68	-86.359,81
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-29.303,24	-26.537,20
7. Altres despeses d'explotació	-93.862,23	-93.278,54
8. Amortització de l'immobilitzat	-25.538,30	-26.120,20
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	14.320,96	28.979,15
13. Ingressos financers	0,00	1,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	1,00
14. Despeses financeres	-1.274,43	-1.457,93
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.274,43	-1.457,93
B) RESULTAT FINANCER	-1.274,43	-1.456,93
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	13.046,53	27.522,22
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	13.046,53	27.522,22
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	13.046,53	27.522,22

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 2018 dóna un actiu de 5.354.675 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2018	2017	PATRIMONI NET I PASSIU	2018	2017
ACTIU NO CORRENT	3.721.544	3.715.141	PATRIMONI NET	1.026.013	1.182.611
Immobilitzat intangible	3.056.331	3.023.657	FONS PROPIS	1.026.013	1.182.611
Immobilitzat material	29.378	30.068	Capital	543.600	543.600
Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	127.405	148.645	Capital escripturat	543.600	543.600
Inversions financeres a llarg termini	192.730	185.179	Prima d'emissió	63	63
Actius per impost diferit	0	0	Reserves	114.668	104.450
Periodificacions a llarg termini	315.700	327.592	Resultat de l'exercici	31.877	102.178
			Dividend a compte		0
ACTIU CORRENT	1.633.131	1.728.836	Subvencions, donacions i llegats rebuts	335.805	432.320
Existències	22.680	23.757			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	632.743	649.855	PASSIU NO CORRENT	2.222.329	2.728.923
Clients per operacions comercials			Deutes a llarg termini	2.047.612	2.546.634
Clients empreses del grup i associades			Deutes amb entitats de crèdit	1.684.472	2.197.070
Deutors varis			Altres passius financers	363.140	349.564
Actius per impost corrent			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	0	8.486
Deutors administracions públiques			Passius per impost diferit	111.935	144.107
Provisió insolvències			Periodificacions a llarg termini	62.782	29.696
Inversions en empreses del grup i associades a c/t	98.668	225.538			
Periodificacions a curt termini	543	2.389	PASSIU CORRENT	2.106.333	1.532.443
Efectiu i altres actius líquids equivalents	878.497	827.297	Deutes a curt termini	514.551	516.652
			Deutes amb entitats de crèdit	514.551	516.652
			Altres passius financers	0	0
TOTAL ACTIU	5.354.675	5.443.977	Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	26.547	95
Capitals permanents	3.248.342	3.911.534	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.565.235	1.015.696
Fons de maniobra	-473.202	196.393			
Net patrimonial	1.026.013	1.182.611	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.354.675	5.443.977
Pes específic préstecs ll/t	38,24 %	46,93 %			
Actiu no corrent finançat per préstecs	55,02 %	68,78 %			

Hi ha un cert desequilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.721.544€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 3.248.342€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.633.131€ no és suficient per finançar el passiu corrent de 2.106.333€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és negatiu en -473.202€ (2013 = -119.901,54€, 2014 = -627.941,95€, 2015 = -733.656€, 2016 = -40.683€, 2017 = 196.393€).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu 1.026.013 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (1.026.013€) i el passiu no corrent (2.222.329€), ascendeixen a 3.248.342€.

Els préstecs a llarg termini representen el 38,24 % del passiu total i financen el 55,02 % de l'actiu no corrent.

3.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 dona un resultat positiu de 31.877€ (2014 = 5.489€, 2013 = 74.826€, 2015 = 18.978€, 2016 = 59.473€, 2017 = 102.178€):



	2018	2017
Import net de la xifra negociis	3.276.210	3.054.490
Aprovisionaments	-1.478.889	-1.162.013
Altres ingressos d'explotació	122.433	137.946
Despeses de personal	-723.396	-707.697
Altres despeses d'explotació	-752.614	-788.742
Amortització de l'immobilitzat	-401.611	-391.315
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708	10.708
Altres resultats d'explotació	9.913	0
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	62.754	153.377
Ingressos financers	29.159	41.086
Altres ingressos financers	29.159	41.086
Despeses financeres	-49.410	-58.226
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
Resultats per alienacions i altres		0
RESULTAT FINANCER	-20.251	-17.140
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	42.503	136.237
Impost sobre beneficis	10.626	34.059
RESULTAT EXERCICI	31.877	102.178

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 2018, 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 2018, al Compte anual de l'Ajuntament s'hi han afegit els Comptes anuals de l'exercici 2018 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 Escorxadador de Tortosa SL.).

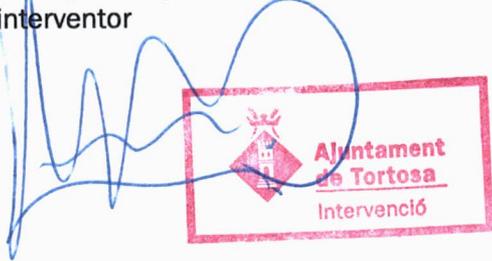
3. Respecte a la societat municipal Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SAU (GUMTSA), han de reflectir-se en la comptabilitat les correccions en la valoració d'actius indicades en l'informe. Cal remarcar que després d'aquestes correccions valoratives el patrimoni net es situarà per sota de la meitat 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 als comptes anuals de la societat municipal GESAT SAM, l'informe d'auditoria reflecteix una opinió favorable amb excepcions. A l'efecte, l'òrgan gestor haurà d'adoptar les mesures adients per tal d'esmenar les deficiències observades.

Tortosa, 23 de juliol de 2019

L'interventor

A handwritten signature in blue ink is written over a red rectangular stamp. The stamp contains the coat of arms of Tortosa on the left and the text "Ajuntament de Tortosa" and "Intervenció" on the right.

Daniel Canalda Pujol