

Informe d'Intervenció núm. 552

Identificació de l'expedient

Expedient: 2022-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2021.

Fets

1. En data 14 de juny de 2022, mitjançant decret número 2274/2022, l'Alcaldia, com a comptedant, va retre el Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2021, 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 31-12-2021, 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 2021 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 29 de juny de 2022. Pel que fa a les societats mixtes de capital majoritari municipal, l'Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, va aprovar els seus comptes en data 11 de maig de 2022, i l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL va aprovar els seus comptes anuals el 23 de juny de 2022

4. A l'expedient d'aprovació del compte general s'hi incorpora, com a informe independents:

- L'informe anual d'Intervenció sobre resolució de discrepàncies en matèria de control intern.

5. S'incorpora també en aquest informe les conclusions de les auditories financeres realitzades a totes les Entitats.

Legislació aplicable

- Art. 208 a 213 del Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Art. 22.2 e) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local. (LLRBRL).
- Art. 101 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

- Regles 44 i següents de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, pel que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, (ICAL).
- Disposició addicional 20 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les Administracions Públiques i del procediment administratiu comú. (LRJPA)
- Art. 122.3 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

Contingut.

Concepte: El compte general es configura com el document bàsic per a l'exercici de les funcions de fiscalització, en reflectir, degudament ordenades i sistematitzades les xifres representatives de l'aprovació, execució i liquidació del pressupost, del moviment i situació de la tresoreria, de la gestió del patrimoni i de la situació del deute de l'entitat.

Àmbit subjectiu:

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, aprovat pel Ple de l'Ajuntament, a la sessió extraordinària del dia 29 de juny de 2022 i aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 30 de març de 2022.
3. Tortosaspports, S.L. (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 29 de juny de 2022 i aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 28 de març de 2022.
4. Tortosa Media, S.L. (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 29 de juny de 2022 i aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 29 de març de 2022.
5. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.U (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 29 de juny de 2022 i aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 31 de març de 2022.
6. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 29 de juny de 2022 i aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 30 de març de 2022.
7. Tortosa Salut, S.L.U. (capital 100 % municipal), aprovat per la Junta General de data 29 de juny de 2022 i aprovat pel Consell d'Administració d'aquesta societat en sessió tinguda el dia 30 de març de 2022.

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.) Aprovats per Junta General Ordinària de data 23 de juny de 2022.

2. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 89,19% de les participacions socials). Aprovats per Junta General Ordinària de data 11 de maig de 2022.

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, EPEL Hospital i Llar de la Santa Creu.

De conformitat amb la disposició addicional 20.4 de LRJPA, els consorcis estaran subjectes al règim de pressupost, comptabilitat i control de l'administració pública a les que estiguin adscrits, sense perjudici de la subjecció a tot el previst per la llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Els consorcis formaran part dels pressupostos i s'hauran d'incloure en el compte general de l'administració d'adscripció.

El consorci Turístic de la Ruta dels Tres Reis es troba pendent de sectorialitzar per la IGAE, es per aquest motiu que no forma part del compte general de 2021.

Tramitació: La formació del compte general és competència de la Intervenció i es justificarà amb els llibres de comptabilitat i amb els documents comptables, i ha d'estar a disposició de la comissió especial de comptes abans de l'1 de juny.

Els comptes generals i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió especials de comptes perquè els puguin examinar i consultar com a mínim quinze dies abans de la primera reunió d'aquesta comissió.

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.

La comissió especial de comptes realitza un primer examen del compte general que plasma en un dictamen de naturalesa informativa sense força dispositiva. Informat el compte general per la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic mitjançant edicte publicat en el BOP i afixat en el tauler d'anuncis perquè durant un termini de 15 dies es pugui presentar reclamacions, notes d'objecció i observacions. La legislació vigent no regula qui són les persones legitimades per presentar les reclamacions, notes d'objecció o observacions; caldrà entendre que són legitimades les mateixes persones que ho eren per poder formular en el seu moment reclamacions o observacions en el tràmit de formació del pressupost.

En cas que en el període d'informació pública, s'hagin presentat reclamacions caldrà un nou informe de la comissió especial de comptes, en cas de que no se'n presentin, només serà suficient la certificació de Secretaria fent constar la finalització del termini d'exposició pública sense que s'hagin presentat reclamacions.

El Ple de la Corporació, abans de l'1 d'octubre, ha d'aprovar, si és el cas, el compte general. Les opcions que té el Ple són les següents:

- a) Rebutjar el compte general, en base a què no reflexa la realitat dels fets, i retornar el compte general a l'Alcaldia perquè faci les rectificacions convenients.
- b) Aprovar-la en la mida que reflecteix fidelment la gestió econòmica.

c) Aprovar-la simplement.

No sembla admissible que el Ple pugui rebutjar el compte general sense fer constar els fonaments objectius d'aquest rebuig.

Les entitats locals de Catalunya retransmeten a la Sindicatura de Comptes mitjançant format electrònic el compte general degudament aprovat.

Anàlisi dels comptes

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 dona un actiu de 97.122.642,85€ i un passiu del mateix import.

Comptes	Actiu	Ex 2021	Ex 2020
	A) Activo no corriente	85.086.489,73	80.641.052,09
	I) Inmovilizado intangible	98.408,68	109.291,89
200,201,(2800),(2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo	1.017,48	1.017,48
203,(2803),(2903)	2. Propiedad industrial e intelectual	1.933,10	2.187,14
206,(2806),(2906)	3. Aplicaciones informáticas	94.067,12	104.696,29
208,209,(2809),(2909)	5. Otro inmovilizado intangible	1.390,98	1.390,98
	II) Inmovilizado material	80.641.056,82	76.168.017,21
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenos	-1.676.396,09	-1.665.826,22
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construcciones	60.641.118,13	60.791.352,62
212,(2812),(2912),(2992)	3. Infraestructuras	11.036.634,24	6.320.958,96
213 (2813), 82913), (2993)	4. Bienes para el patrimonio histórico	109,20	
214,215,216,217 ,218,219,(2814), (2815) ,(2816),(2817),(2818),(2819) ,(2914),(2915),(2916),(2917) , (2918),(2919),(2999)	5. Otro inmovilizado material	9.712.757,77	9.794.698,28
2300,2310,232,233 ,234,235,237,2 38 ,2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos	926.833,57	926.833,57
	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	50.156,24	66.875,00
261,2620,2629,264 ,266,267,(297), (2980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	50.156,24	66.875,00
	B) Activo corriente	12.036.153,12	11.986.396,07
	III) Deudores y otras cuentas a cobrar	2.830.003,46	3.158.215,62
4300,4310,4430,446 ,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	2.728.465,78	3.061.274,57
4301,4311,4431,440 ,441,442,449, (4901) ,550,555,558	2. Otras cuentas a cobrar	38.407,42	34.096,84
470,471,472	3. Administraciones públicas	63.130,26	62.844,21
	V) Inversiones financieras a corto plazo	151.104,80	151.619,42
4303,4313,4433, (4903) ,541,542,544,546 ,547, (597),(5980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	151.054,80	151.569,42
545,548,565,566 ,(5981),(5982)	4. Otras inversiones financieras	50,00	50,00
	VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	9.055.044,86	8.676.561,03
577	1. Otros activos líquidos equivalentes	0,00	1.000.000,00
556,570,571,573 ,574,575	2. Tesorería	9.055.044,86	7.676.561,03
	Total actiu	97.122.642,85	92.627.448,16

Comptes	Patrimoni net i passiu	Ex 2021	Ex 2020
	A) Patrimonio neto	66.786.838,27	62.232.126,69
	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	41.954.868,37	39.101.351,73
120	1. Resultados de ejercicios anteriores	38.697.503,24	34.419.928,15
129	2. Resultado del ejercicio	3.257.365,13	4.681.423,58
	IV) Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados	3.181.130,06	1.479.935,12
131,131,132	1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	3.181.130,06	1.479.935,12
	B) Pasivo no corriente	22.949.107,58	23.833.670,88
	II) Deudas a largo plazo	22.949.107,58	23.833.670,88
170,177	2. Deudas con entidades de crédito	21.842.790,22	19.271.017,43
173,174,178,179,180,185	4. Otras deudas	1.106.317,36	4.562.653,45
	C) Pasivo corriente	7.386.697,00	6.561.650,59
	II) Deudas a corto plazo	4.491.794,09	3.848.721,38
520,521,527	2. Deudas con entidades de crédito	3.695.967,26	3.115.190,42
4003,4013,4133,4183,523,524,528,529,560,561	4. Otras deudas	795.826,83	733.530,96
	III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a c/p	0,00	0,00
4002,4012,4132,4182,51	1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
	IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	2.894.902,91	2.712.929,21
4000,4010,411,4130,416,4180,522	1. Acreedores por operaciones de gestión	1.171.340,52	2.038.563,04
4001,4011,410,4131,414,4181,419,550,554,559	2. Otras cuentas a pagar	1.479.219,78	422.731,85
475,476,477	3. Administraciones públicas	244.342,61	251.634,32
	Total patrimonio net i passiu	97.122.642,85	92.627.448,16

	Capitals permanents	89.735.945,85	86.065.797,57
	Fons de maniobra o capital circulant	4.649.456,12	5.424.745,48
Ràtios	Net patrimonial	66.786.838,27	62.232.126,69
	Pes específic préstecs II/t	23,63 %	25,73 %
	Actiu fix finançat per préstecs	26,97 %	29,56 %

Existeix equilibri patrimonial ja que els actius no corrents de 80.086.489,73€ estan totalment finançats amb els capitals permanents (patrimoni net + passiu no corrent) de 89.735.945,857€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 12.035.901,12€ finança completament el passiu corrent de 7.386.697,00€.

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 4.649.456,12€

El patrimoni net és positiu en 66.786.838,27€.

Convé remarcar que els comptes 210 (Terrenys) i 240 (Patrimoni Públic del Sòl), presenten saldo negatiu, la qual cosa sembla anòmla tractant-se de comptes d'actiu. Aquesta circumstància

probablement s'ha produït perquè en exercicis anteriors s'han donat de baixa terrenys pel valor de transmissió en lloc del preu d'adquisició.

Des del punt de vista patrimonial, cal 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 1.434.306,74€, amb el següent detall:

	Cost	Vida útil (anys)	Amortització 2021
2030 Immobilitzat intangible. Propietat industrial i intel·lectual	2.661,20	5	254,04
2060 Immobilitzat intangible. Aplicacions informàtiques	183.120,28	4/5	10.629,17
2100 Immobilitzat material. Terrenys i bens naturals	5.545.135,13	0/20	10.569,87
2110 Immobilitzat material. Construccions	36.730.012,13	75	485.266,40
2120 Immobilitzat material. Infraestructures	38.667.050,35	0/20	368.705,73
2140 Immobilitzat material. Maquinària i utilatge	4.331.384,01	15	244.992,92
2150 Immobilitzat material. Instal·lacions tècniques i altres inst. Prc	2.359.731,17	20	117.986,56
2160 Immobilitzat material. Mobiliari	795.821,00	12	36.191,53
2170 Immobilitzat material. Equips per a processos d'informació	1.372.659,59	6	65.751,95
2180 Immobilitzat material. Elements de transport	330.722,53	8	15.996,88
2190 Immobilitzat material. Un altre immobilitzat material	61.389,02	10/20	77.961,69
			1.434.306,74

La base per amortitzar és el saldo de cadascun dels comptes d'immobilitzat del balanç a 31-12-2021; 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 4.937.472,30€, segons el següent detall:

COMPONENTS	IMPORT 2021		IMPORT 2020	
1. Fons líquids		9.054.792,86		8.669.759,91
2. Drets pendents de cobrament		13.033.727,86		13.417.381,32
+ del pressupost corrent	1.725.896,65		2.006.114,60	
+ dels pressupostos tancats	11.210.795,15		11.315.909,76	
+ d'operacions no pressupostàries	97.036,06		95.356,96	
3. Obligacions pendents de pagament		2.102.939,16		2.843.016,39
+ del pressupost corrent	883.106,45		1.722.877,65	
+ dels pressupostos tancats	142.841,89		141.979,43	
+ d'operacions no pressupostàries	1.076.990,82		978.159,31	
4. Partides pendents d'aplicació		-1.357.724,44		-346.311,06
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.360.645,60		346.314,69	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.921,16		3,63	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		18.627.857,12		18.897.813,78
II. Saldos de dubtós cobrament		10.208.226,02		10.260.749,79
III. Excés de finançament afectat		3.482.158,80		2.600.560,30
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		4.937.472,30		6.036.503,69

El període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament durant el quart trimestre de 2021 va ser de 10,72 dies. El PMP global va ser de 14,38 dies. Ambdós, compleixen el límit dels 30 dies.

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-43-155-AA-000	Tortosa	11,29	5,47	10,72
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	45,20	29,66	41,98
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	23,99	5,29	14,05
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	87,67	2,00	87,50
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	17,33	2,44	12,48
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	95,20	23,33	74,44

Periodos de PMP incluidos	PMP (días)
Cuarto trimestre 2021	14,38

1.2.2. A llarg termini

L'endeutament total de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2021 ascendeix a 31.463.845,94€, tal com tot seguit es detalla.

Cal afegir-hi el risc derivat d'avalis concedit (en concret a la societat mixta EMSP SL) per import de 202.719,51€. En resum, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament a 31-12- 2021 és del 89,11 %.

Endeutament a llarg i curt termini pendent de devolució		2021
Compte	Concepte	Import €
1700	Deutes amb Entitats Crèdit II/t	27.392.790,22
5200	Deutes amb Entitats Crèdit c/t	3.320.878,85
	A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)	30.713.669,07
1711	Deute ICO 2011 II/t	0,00
5293	Deute ICO 2011 c/t	0,00
1792	Deute FFPP RDL 4/2012 II/t	
5200	Deute FFPP RDL 4/2012 c/t	
1793	Deute FFPP RDL 8/2013 II/t	
5200	Deute FFPP RDL 8/2013 c/t	
1792-1793	Deute FFPP agrupació II/t	375.088,41
	Deute FFPP agrupació c/t	375.088,41
	B) Deute amb Fons pagament proveïdors	750.176,82
	Total préstecs (A+B)	31.463.845,89
Operacions de crèdit avalades		2021
	Risc d'avalis	202.719,91
	Total préstecs + operacions avalades (1+2) =	31.666.565,80
Drets corrents liquidats consolidats i ajustats		2021
	Drets corrents liquidats Ajuntament	34.646.304,01
	Ingressos extraordinaris	-22.023,87
	Total drets corrents nets =	34.624.280,14
Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval./drets)*100 =		91,46%

Pel que fa a l'estalvi brut i net de l'Ajuntament (ingressos corrents - despeses corrents) ha estat de 13.040.005,08€ l'estalvi brut i de 8.267.191,22€ l'estalvi net.

Drets reconeguts nets per operacions corrents 2020			Obligacions reconegudes per operacions corrents 2020		
Cap.	Denominació	Drets reconeguts nets	Cap.	Denominació	Obligacions reconegudes
1	Impostos directes	15.226.744,95	1	Despeses de personal	11.255.264,41
2	Impostos indirectes	308.417,61	2	Desp. béns corrents i serv.	10.605.799,92
3	Taxes i altres ingressos	6.309.607,32	4	Transferències corrents	5.754.468,45
4	Transferències corrents	12.277.551,19		- Despeses finançats amb RT	6.031.257,72
5	Ingressos patrimonials	523.982,94		Total	21.584.275,06
	350/351 Contribucions especials (-)	0,00		Estalvi brut	13.040.005,08
	396 Ingressos per actuacions urbanístiques (-)	0,00		Anualitat teòrica d'amortització	4.772.813,86
	397 Aprofitaments urbanístics (-)	2.098,20		Estalvi net	8.267.191,22
	Altres ingressos corrents afectats a operacions de capital (-)	19.925,67			
	Total	34.624.280,14			

1.3. Anàlisi econòmica

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 dona un resultat net positiu de 3.257.385,13€:

Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2021

Comptes	Ex 2021	Ex 2020
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	20.445.254,34	19.768.113,55
72,73 a) Impuestos	15.534.321,06	15.242.193,69
740,742 b) Tasas	4.908.835,08	4.491.505,13
744 c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
745,746 d) Ingresos urbanísticos	2.098,20	34.414,73
2. Transferencias y subvenciones recibidas	11.951.034,12	11.898.569,17
a) Del ejercicio	9.170.289,63	8.619.519,14
751 a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	686.342,61	317.411,89
750 a.2) Transferencias	8.483.947,02	8.302.107,25
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	118.507,41	92.061,74
754 c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	2.662.237,08	3.186.988,29
3. Ventas y prestaciones de servicios	260.187,52	167.901,12
700,701,702,703,704 a) Ventas	0,00	0,00
741,705 b) Prestación de servicios	260.187,52	167.901,12
707 c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		
71,7940,(6940) 4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	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	925.840,21	859.287,69
795 7. Excesos de provisiones	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	33.582.316,19	32.693.871,53
8. Gastos de personal	-11.255.264,41	-11.094.709,13
(640),(641) a) Sueldos, salarios y asimilados	-8.481.496,29	-8.391.479,51
(642),(643),(644),(645) b) Cargas sociales	-2.773.768,12	-2.703.229,62
(65) 9. Transferencias y subvenciones concedidas	-7.521.848,16	-5.558.562,19
(600),(601),(602),(605),(607),61 10. Aprovisionamientos	0,00	0,00
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943 a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-10.574.754,01	-9.665.674,26
(62) a) Suministros y servicios exteriores	-10.571.987,69	-9.588.915,68
(63) b) Tributos	-2.766,32	-76.758,58
(676) c) Otros	0,00	0,00
(68) 12. Amortización del inmovilizado	-1.434.306,74	-1.380.231,85
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-30.786.173,32	-27.699.177,43
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	2.796.142,87	4.994.694,10
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	0,00
(690),(691),(692),(693) a) Deterioro de valor	0,00	0,00
(6948),790,791,792,793,7948,799 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	0,00
7531 14. Otras partidas no ordinarias	442.473,84	123.677,79
775,778 a) Ingresos	442.473,84	123.813,99
(678) b) Gastos	0,00	-136,20
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	3.238.616,71	5.118.371,89
15. Ingresos financieros	294.297,11	301.555,57
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	16.729,06
7630 a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
760 a.2) En otras entidades	0,00	16.729,06
b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	294.297,11	284.826,51
7631,7632 b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	388,81	1.466,90
761,762,769,76454,(66454) b.2) Otros	293.908,30	283.359,61
16. Gastos financieros	-328.072,46	-578.230,20
(663) a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
(660),(661),(662),(669),76451,(66451) b) Otros	-328.072,46	-578.230,20
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	52.523,77	-160.273,68
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),(6984),(6985) b) Otros	52.523,77	-160.273,68
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)	18.748,42	-436.948,31
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)	3.257.365,13	4.681.423,58

1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2021 va ser el següent:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	34.646.304,01	27.943.605,24		6.702.698,77
b. Altres operacions no financeres	1.374.677,87	7.657.041,73		-6.282.363,86
1. Total operacions no financeres (a+b)	36.020.981,88	35.600.646,97		420.334,91
c. Actius financers	25.614,66	8.381,28		17.233,38
d. Passius financers	5.818.752,32	6.122.538,78		-303.786,46
2. Total operacions financeres (c+d)	5.844.366,98	6.130.920,06		-286.553,08
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	41.865.348,86	41.731.567,03		133.781,83
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb RTGG.....			6.031.257,72	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.....			2.841.281,86	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.....			3.841.669,85	
II. TOTAL AJUSTOS			5.030.869,73	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				5.164.651,56

El resultat pressupostari de l'any 2021 ha estat positiu (5.164.651,56€).

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat en el 80,24 %, en termes de drets reconeguts nets / previsions definitives.

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2021 ha estat del 76,27%, en termes de obligacions reconegudes netes / crèdits definitius.

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2021											
CAP	DENOMINACIÓ	Previsions Inicials	Modificacions	Previsions Definitives	Drets reconeguts	%DRN s/IF	Ingressos realitzats	Devolucions ingressos	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Estat d'execució
1	Impostos directes	14.623.000,00		14.623.000,00	15.226.744,95	104,13 %	14.255.618,41	155.369,79	14.100.248,62	1.126.496,33	603.744,95
2	Impostos indirectes	380.000,00		380.000,00	308.417,61	81,16 %	447.700,36	139.282,75	308.417,61	0,00	-71.582,39
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	6.394.000,00		6.394.000,00	6.309.607,32	98,68 %	5.842.053,36	13.829,12	5.828.224,24	481.383,08	-84.392,68
4	Transferències corrents	9.821.955,49	2.066.802,03	11.888.757,52	12.277.551,19	103,27 %	12.492.235,66	214.684,47	12.277.551,19	0,00	388.793,67
5	Ingressos patrimonials	551.000,00		551.000,00	523.982,94	95,10 %	405.965,70		405.965,70	118.017,24	-27.017,06
6	Alienació d'inversions reals			0,00	0,00	0,00 %	0,00		0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	3.273.795,89	3.273.795,89	1.374.677,87	0,78 %	1.374.677,87		1.374.677,87	0,00	-1.899.118,02
8	Actius financers	39.750,00	8.354.433,48	8.394.183,48	25.614,66	69,32 %	25.614,66		25.614,66	0,00	-8.368.568,82
9	Passius financers	0,00	10.785.208,77	10.785.208,77	5.818.752,32	53,95 %	5.900.000,00	81.247,68	5.818.752,32	0,00	-4.966.456,45
Suma Total Ingressos		31.809.705,49	24.480.240,17	56.289.945,66	41.865.348,86	74,37 %	40.743.866,02	604.413,81	40.139.452,21	1.725.896,65	-14.424.596,80

EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES 2021											
CAP	DENOMINACIÓ	Crèdits Inicials	Modificacions	Crèdits Totals	Obligacions Reconegudes	% ORN s/CT	Pagaments realitzats	Reintegrant de pagaments	Pagaments líquids	Pendent pagament	Estat d'execució
1	Despeses de personal	10.823.516,95	1.676.030,33	12.499.547,28	11.255.264,41	90,05 %	11.059.057,21	6.609,79	11.052.447,42	202.816,99	-1.244.282,87
2	Despeses corrents en béns i serveis	11.490.500,00	1.013.671,86	12.504.171,86	10.605.799,92	84,82 %	10.298.185,32	80.109,01	10.218.076,31	387.723,61	-1.898.371,94
3	Despeses financeres	520.000,00	-22.000,00	498.000,00	328.072,46	65,88 %	330.096,44	2.023,98	328.072,46	0,00	-169.927,54
4	Transferències corrents	3.864.000,00	2.361.150,52	6.225.150,52	5.754.468,45	92,44 %	5.899.998,18	3.904,52	5.896.093,66	58.374,79	-470.682,07
5	Fons de contingència i altres imprevistos	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00 %	0,00		0,00	0,00	-160.000,00
6	Inversions	375.500,00	15.699.287,84	16.074.787,84	5.889.662,02	36,64 %	5.670.604,46		5.670.604,46	219.057,56	-10.185.125,82
7	Transferències de capital	437.000,00	1.490.754,27	1.927.754,27	1.767.379,71	91,68 %	1.752.246,21		1.752.246,21	15.133,50	-160.374,56
8	Actius financers	13.000,00	0,00	13.000,00	8.381,28	64,47 %	8.381,28		8.381,28	0,00	-4.618,72
9	Passius financers	3.889.000,00	2.261.345,35	6.150.345,35	6.122.538,78	99,55 %	6.122.538,78		6.122.538,78	0,00	-27.806,57
Suma Total Despeses		31.572.516,95	24.480.240,17	56.052.757,12	41.731.567,03	74,45 %	40.941.107,88	92.647,30	40.848.460,58	883.106,45	-14.321.190,09

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

Situació de romanents de crèdit a 31-12-2021	
Compromesos	4.019.815,33
Retinguts	870.962,90
Autortitzats	460.541,92
Disponibles	8.969.869,94
No disponibles	0,00
No compromesos	10.301.374,76
Total	14.321.190,09

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 dona un actiu de 80.698,48€ i un passiu del mateix import.

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT		
ACTIU	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT	3.831,75	6.625,28
Immobilitzat intangible	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	0,00	0,00
Immobilitzat Material	3.831,75	6.625,28
Instal.lacions tècniques i altre immobilitzat material	3.831,75	6.625,28
B) ACTIU CORRENT	76.866,73	70.174,05
Existències	0,00	179,92
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.240,43	12.223,24
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.174,75	5.335,56
Altres deutors	6.065,68	6.887,68
Efectiu i altres actius líquids equivalents	67.626,30	57.770,89
Tresoreria	67.626,30	57.770,89
TOTAL ACTIU	80.698,48	76.799,33

Capitals permanents	56.132,49	52.308,95
Fons de maniobra	52.300,74	45.683,67
Net patrimonial	56.132,49	52.308,95
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %

	2021	2020
Ràtio de solvència c/t	0,16	0,27
Ràtio àcida	3,13	2,86
Ràtio de tresoreria	2,75	2,36
Fons de maniobra	52.300,74	45.683,67

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) PATRIMONI NET	56.132,49	52.308,95
FONS PROPIS	56.132,49	52.308,95
Capital	30.000,00	30.000,00
Capital Escriurat	30.000,00	30.000,00
Reserves	831,30	774,48
Legal i estatutàries	831,30	774,48
Altres reserves		
Resultats exercicis anteriors	-42.566,24	-43.077,66
Romanent		
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-42.566,24	-43.077,66
Altres aportacions de socis	64.043,89	64.043,89
Resultat de l'exercici	3.823,54	568,24
B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
Deutes a llarg termini	0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT	24.565,99	24.490,38
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	24.565,99	24.490,38
Proveïdors	11.386,86	11.450,30
Altres creditors	13.179,13	13.040,08
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	80.698,48	76.799,33

El balanç reflecteix un equilibri patrimonial, ja que els capitals permanents - 56.132,49€ - són suficients per finançar els actius no corrents -3.831,75€ - i, d'altra banda, l'actiu corrent - 76.866,73€ - és suficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) - 24.565,99€.

El fons de maniobra és positiu, amb un import de 52.300,74€.

El patrimoni net (actiu - passiu exigible) és positiu en - 56.132,49€.

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 2021 aprovats, dona un resultat positiu de 3.823,54€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2021	2020
Import net de la xifra negocis	19.838,20	21.797,21
Vendes	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	134.000,00	129.411,38
Despeses de personal	-96.682,60	-96.420,64
Sous, salaris i assimilats	0,00	0,00
Càrregues socials	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	-49.973,27	-52.625,98
Serveis exteriors	0,00	0,00
Amortització de l'immobilitzat	-2.793,53	-2.049,96
Excesos de provisions	0,00	0,00
Altres resultats d'explotació	-565,26	456,23
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	3.823,54	568,24
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos financers		
Despeses financeres		
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3.823,54	568,24
Ajustos	-134.000,00	-129.411,38
Aportacions Ajuntament	-134.000,00	-129.411,38
RESULTAT EXERCICI AJUSTAT	-130.176,46	-128.843,14

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortosa Media S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 134.000,00€). Altrament, en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci únic, la societat hauria de comptabilitzar 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 -130.176,46€.

Conclusions de l'auditoria financera

Fonament de la nostra conclusió favorable

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactòriament sobre els esmentats comptes anuals abreujats.

Per tant, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2.2. Tortosasport S.L.

2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosasport SL en tancar l'exercici 2021 dóna un actiu de 429.920,60€ i un passiu del mateix import.

ACTIU	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
ACTIU NO CORRENT	295.751,14	331.933,78	PATRIMONI NET	210.460,40	219.298,75
Immobilitzat intangible	2.508,89	3.745,72	FONS PROPIS	163.536,94	163.083,39
Aplicacions informàtiques	2.508,89	3.745,72	Capital	154.000,00	154.000,00
Immobilitzat Material	292.988,92	327.934,73	Reserves	24.303,32	23.846,70
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33	Resultats d'exercicis anteriors	-164.081,45	-168.191,02
			Altres aportacions de socis	148.861,51	148.861,51
			Resultats de l'exercici	453,56	4.566,20
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	46.923,46	56.215,36
ACTIU CORRENT	134.169,46	150.673,99	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
Existències	2.394,40	3.305,92	Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	18.953,49	51.053,18	PASSIU CORRENT	219.460,20	263.309,03
Clients per vendes i prestacions de serveis	18.410,43	21.636,55	Creditors comercials i altres comptes a pagar	219.460,20	263.309,03
Deutors varis	0,00	0,00	Proveïdors	39.909,29	31.685,64
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	543,06	29.416,63	Altres creditors	91.906,66	152.968,15
Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	Personal (remuneracions pendents de pagament)	27.482,98	28.462,69
Efectiu i altres actius líquids equivalents	112.821,57	96.314,89	Altres deutes amb les Administracions Públiques	60.161,27	50.192,55
			Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	429.920,60	482.607,77	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	429.920,60	482.607,78
Capitals permanents	210.460,40	219.298,75			
Fons de maniobra	-85.290,74	-112.635,04			
Net patrimonial	210.460,40	219.298,74			
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %			
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %			

	2021	2020
Ràtio de solvència c/t	0,61	0,57
Ràtio àcida	0,60	0,56
Ràtio de tresoreria	0,51	0,37
Fons de maniobra	-85.290,74	-112.635,03

El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (210.460,40€) són insuficients per finançar l'actiu no corrent (295.751,14€) i, d'altra banda, l'actiu corrent (134.169,46€) no finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 219.460,20€.

El fons de maniobra és negatiu en -85.290,74€, en l'exercici 2020 va ser de -112.635,03€. Per tant, des de l'obertura del complex esportiu WIN, el fons de maniobra s'ha vist afectat negativament de forma significativa, ja que amb els recursos a curt termini no poden fer front als deutes a curt termini, generant un problema estructural i recurrent, que es manté des de l'exercici 2018

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (210.460,40€).

La societat no té deute a llarg termini.

2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 dóna un resultat positiu de 453,56€ .

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AJUSTAT

	2021	2020
Import net de la xifra negocis	649.988,94	521.268,04
Treball realitzat per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	1.025.971,17	1.165.407,54
Despeses de personal	-1.137.121,50	-1.113.011,41
Aprovisionaments	-1.648,52	-956,43
Altres despeses d'explotació	-493.827,35	-519.389,64
Amortització de l'immobilitzat	-52.663,08	-53.397,85
Imputació de subvencions d'immobilitzat	9.291,90	6.556,85
Altres resultats d'explotació	462,00	-1.910,91
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	453,56	4.566,19
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT EXERCICI	453,56	4.566,19
Ajustos	-1.025.971,17	-1.165.407,54
Aportacions Ajuntament	-1.025.971,17	-1.165.407,54
Deteriorament de clients		
Resultat ajustat de l'exercici	-1.025.517,61	-1.160.841,35

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortosasport S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 1.025.971,17€). 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 -1.025.517,61€.

Conclusions de l'auditoria financera

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactòriament sobre els esmentats comptes anuals abreujats.

Per tant, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2.3. Gestió Urbanística Municipal S.A.U.

2.3.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2021 dona un actiu de 4.957.852,34€ i un passiu del mateix import.

ACTIU	2021	2020
ACTIU NO CORRENT	4.022.537,27	5.684.720,12
Immobilitzat intangible		
Immobilitzat material	4.022.008,23	3.419.284,13
Inversions immobiliàries	0,00	2.264.906,95
Inversions financeres a llarg termini	529,04	529,04
ACTIU CORRENT	935.315,07	901.087,54
Existències	830.148,79	830.148,79
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	13.679,49	49.333,94
<i>Clients per vendes i prestacions de serveis</i>	<i>1.661,20</i>	<i>11.465,49</i>
<i>Clients empreses del grup i associades</i>	<i>607,56</i>	<i>881,66</i>
<i>Altres deutors</i>	<i>11.410,73</i>	<i>36.986,79</i>
Periodificacions a curt termini	0,00	130,21
Efectiu i altres actius líquids equivalents	91.486,79	21.474,60
TOTAL ACTIU	4.957.852,34	6.585.807,66
Capitals permanents	4.939.311,43	6.418.141,47
Fons de maniobra	916.774,16	733.421,35
Net patrimonial	124.709,84	999.531,98
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	8,24 %
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	9,55 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
PATRIMONI NET	124.709,84	999.531,98
FONS PROPIS	124.709,84	999.531,98
Capital	60.101,21	60.101,21
Reserves	21.470,10	21.470,10
Resultats d'exercicis anteriors	-2.240.196,00	-740.517,99
Altres aportacions de socis	2.215.942,21	1.650.942,21
Resultats de l'exercici	67.392,32	7.536,45
PASSIU NO CORRENT	4.814.601,59	5.418.609,49
Deute a llarg termini	,00	542.669,69
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>0,00</i>	<i>542.669,69</i>
<i>Altres deutes</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	4.814.601,59	4.814.601,59
Provisions a llarg termini	0,00	61.338,21
PASSIU CORRENT	18.540,91	167.666,19
Deutes a curt termini	0,00	129.949,98
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>0,00</i>	<i>106.146,92</i>
<i>Altres deutes a curt termini</i>	<i>0,00</i>	<i>23.803,06</i>
Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.540,91	37.716,21
<i>Proveïdors</i>	<i>0,00</i>	<i>9.607,59</i>
<i>Altres creditors</i>	<i>18.540,91</i>	<i>28.108,62</i>
Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	4.957.852,34	6.585.807,66

	2021	2020
Ràtio de solvència c/t	50,45	5,37
Ràtio àcida	5,67	0,42
Ràtio de tresoreria	4,93	0,13
Fons de maniobra	916.774,16	733.421,35

L'actiu no corrent (4.022.537,27€) està totalment finançat amb els capitals permanents (4.939.311,43€). D'altra banda, l'actiu corrent (935.315,07€) aparentment finança completament el passiu corrent (18.540,91). 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 916.774,16€, amb signe positiu. Val, però, la mateixa observació del punt anterior respecte de les existències.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 124.709,84€.

2.3.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 dona un resultat positiu de 67.392,32€ .

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2021	2020
Import net de la xifra negocis	58.308,32	4.889,24
Variació d'existències de productes acabats i en curs		
Aprovisionaments		
Altres ingressos d'explotació	253.118,39	363.362,75
Despeses de personal	-161.188,42	-235.420,08
Altres despeses d'explotació	-57.398,88	-57.843,20
Amortització de l'immobilitzat	-60.743,09	-62.178,88
Altres resultats d'explotació	110,86	63,02
Excessos de provisions	61.338,21	
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	93.545,39	12.872,85
Ingressos financers		
Altres ingressos financers		
Despeses financeres	-26.153,07	-5.336,40
RESULTAT FINANCER	-26.153,07	-5.336,40
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	67.392,32	7.536,45
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	67.392,32	7.536,45

Les conclusions de l'auditoria financera

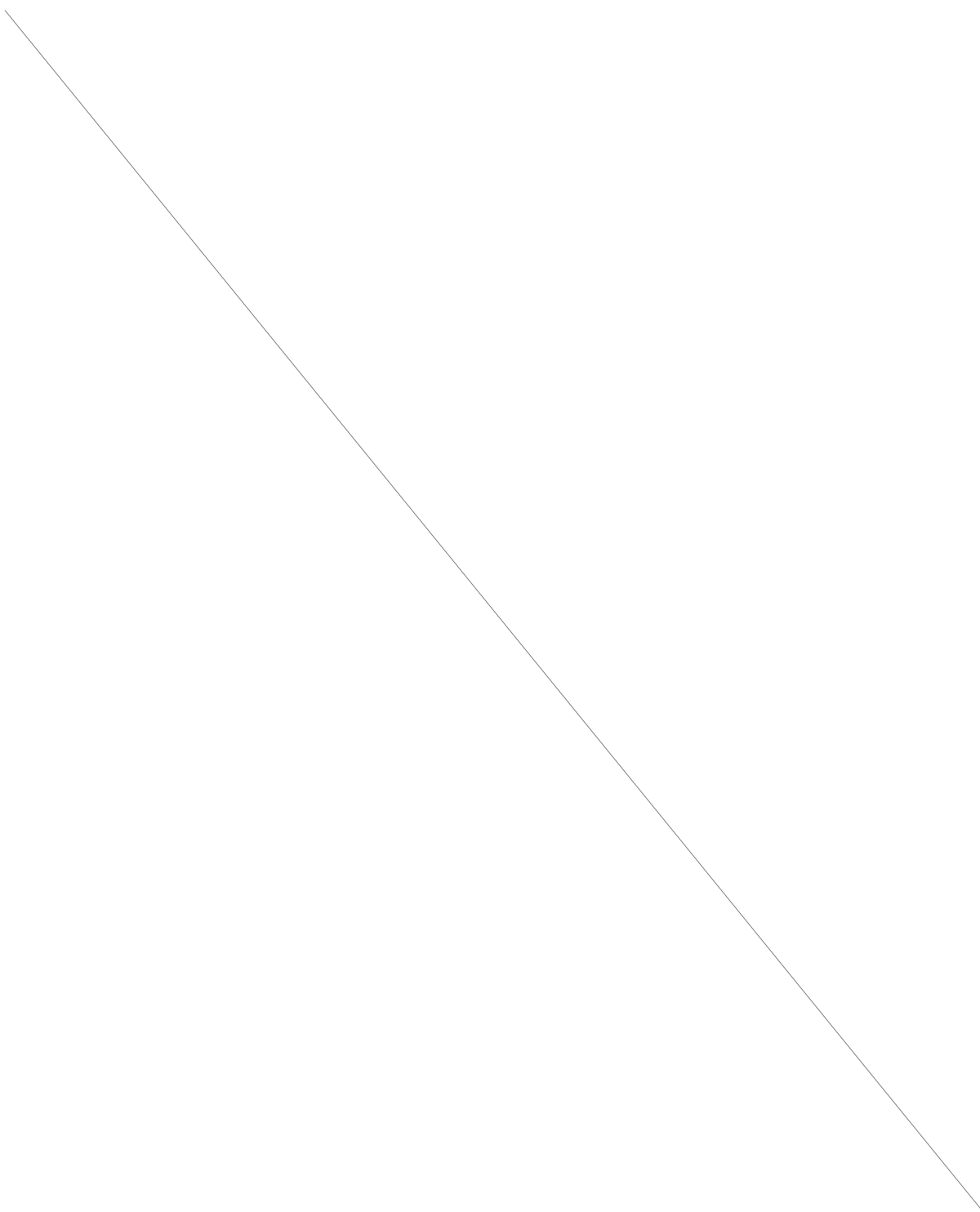
Fonament de la nostra conclusió, inclou incidències i observacions

Del treball realitzat es desprenen les següents incidències i observacions:

- Com es detalla a la nota 5.a de la memòria abreujada adjunta, dins de l'epígraf de l'Immobilitzat material figuren terrenys i construccions a 31 de desembre de 2021 per import de 1.791.677 euros (1.801.374 euros a 31 de desembre de 2020). No es té constància que la Societat hagi efectuat el corresponent test de deteriorament previst al pla general comptable i, per tant, es desconeix si el valor dels terrenys i construccions indicat es correspondria amb el seu valor raonable o s'hauria d'haver registrat un possible deteriorament.
- Com es detalla a la nota 6 de la memòria abreujada adjunta, les existències a 31 de desembre de 2021, per import de 830.149 euros (830.149 euros a 31 de desembre de 2020), corresponen al cost de producció de les promocions immobiliàries destinades a la venda. Considerem que les promocions en qüestió no són objecte de venda, sinó destinades per al seu lloguer o cessió d'ús i, per tant, han d'estar classificades a l'epígraf de l'Immobilitzat material. Així mateix, aquesta classificació ha d'estar registrada pel seu cost de producció menys les corresponents amortitzacions que s'haurien d'haver aplicat des del moment de la seva posada en funcionament, resultant un valor net comptable de 702.859 euros (719.462 euros a 31 de desembre de 2020). En conseqüència, el valor d'aquestes promocions està sobrevalorat en 127.290 euros (110.687 euros a 31 de desembre de 2020), i el patrimoni net també està sobrevalorat pel mateix import.
- Durant l'exercici 2021, mateixa practica que en l'exercici anterior, no s'han emès a l'Ajuntament de Tortosa les factures corresponents en concepte de lloguer per la caserna de la Policia Local, per un import mensual de 6.731 euros. No s'ha considerat adient emetre les factures donat a que es va cancel·lar anticipadament el préstec hipotecari per la compra de l'edifici (el lloguer cobria anualment l'amortització del préstec), mitjançant una aportació de socis que va fer l'Ajuntament de Tortosa amb data 31 de desembre de 2019, i s'ha considerat que si no hi ha deute, no s'ha de cobrar lloguer. Entenem que ambdues operacions són independents i, per tant, s'haurien d'emetre igualment les factures pel concepte de lloguer. En conseqüència, l'epígraf corresponent a altres ingressos d'explotació i el resultat de l'exercici estan infravalorats per import de 80.774 euros, i el patrimoni net està infravalorats per import de 161.548 euros.

No expressem una conclusió sobre els comptes anuals abreujats adjunts de GESTIÓ URBANÍSTICA MUNICIPAL DE TORTOSA, S.A. A causa de l'efecte molt significatiu de les incidències i observacions descrites anteriorment, no hem pogut obtenir evidència d'auditoria que proporioni

una base suficient i adequada per expressar una conclusió d'auditoria sobre aquests comptes anuals abreujats.



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 2021 dóna un actiu de 6.915.711,18€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT	4.387.243,39	4.078.546,57	A) PATRIMONI NET	5.001.300,53	4.099.989,29
I. Immobilitzat intangible	76.850,74	71.577,70	A.1) FONS PROPIS	3.311.393,67	3.291.447,13
Aplicacions informàtiques	76.850,74	71.577,70	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	4.219.160,52	3.901.556,92	1. Capital escriturat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	3.587.393,32	2.708.075,14	III. Reserves	63.553,50	39.029,76
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	615.474,16	764.120,13	2. Altres reserves	63.553,50	39.029,76
3. Immobilitzat en curs i bestretes	16.293,04	429.361,65	V. Resultats d'exercicis anteriors	-508.083,66	-501.653,74
III. Inversions immobiliàries	46.942,97	56.315,18	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-508.083,66	-501.653,74
1. Terrenys	600,00	600,00			
2. Construccions	46.342,97	55.715,18	VII. Resultat de l'exercici	14.422,81	12.570,09
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	1.689.906,86	808.542,16
5. Altres actius financers	12,02	12,02			
VI Actius per impost diferit	42.149,51	46.957,12			
			B) PASSIU NO CORRENT	1.605.823,01	1.607.658,68
B) ACTIU CORRENT	2.528.467,79	2.232.680,12	III. Deutes a llarg termini	1.481.590,99	1.481.590,99
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.453.066,12	523.381,19	5. Altres passius financers	1.481.590,99	1.481.590,99
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	57.262,92	51.262,92	IV. Passius per impost diferit	124.232,02	126.067,69
2. Clients, empreses del grup i associades	1.304.808,64	377.083,40			
3. Deutors varis	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	308.587,64	603.578,72
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00	III. Deutes a curt termini	117.238,34	410.354,34
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	90.994,56	95.034,87	5. Altres passius financers	117.238,34	410.354,34
IV. Inversions amb empreses del grup i associades ct	800.000,00	500.000,00	IV. Deutes amb empreses del grup i associades a ct	0,00	0,00
2. Crèdit amb empreses					
5. Altres actius financers	0,00	0,00	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	191.349,30	193.224,38
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades.	1.210,00	3.420,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00	3. Creditors varis	5.976,95	5.637,90
VI Periodificacions a curt termini	12.985,90	12.560,80	5. Passius per impost corrent	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	262.415,77	1.196.738,13	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	184.162,35	184.166,48
1. Tresoreria	262.415,77	1.196.738,13			
TOTAL ACTIU (A+B)	6.915.711,18	6.311.226,69	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.915.711,18	6.311.226,69
Capitals permanents	6.607.123,54	5.707.647,97			
Fons de maniobra	2.219.880,15	1.629.101,40			
Net patrimonial	5.001.300,53	4.099.989,29			
Pes específic préstecs II/t	21,42 %	23,48 %			
Actiu fix finançat per préstecs	33,77 %	36,33 %			

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 4.387.243,39€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 6.607.123,54€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.528.467,79€ finança completament el passiu corrent de 308.587,64€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és de 2.219.880,15€, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 5.001.300,53€.

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, 2017 i 2018, 2019, 2020 i 2021 les condicions han estat les mateixes.

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 2021 dona un resultat positiu de 14.422,81€.

COMPTE DE RESULTATS	2021	2020
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	-12.000,00	-12.000,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-12.000,00	-12.000,00
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	6.000,00	28.000,00
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	6.000,00	28.000,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-101.543,64	-132.430,44
a) Serveis exteriors	-22.140,47	-22.025,20
b) Tributs	-877,33	-31.879,40
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-78.525,84	-78.525,84
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-363.015,05	-349.092,73
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	103.331,73	100.977,33
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues		
b) Resultats per alienacions i altres	2.707,61	5.168,93
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	43.045,77	48.188,21
12. INGRESSOS FINANCERS	14.953,14	16.673,73
b) De valors negociables i altres instruments financers	14.953,14	16.673,73
b.1) D'empreses del grup i associades	14.953,14	16.673,73
b.2) De tercers	0,00	0,00
13. DESPESES FINANCERES	-38.768,49	-38.768,49
b) Per deutes amb tercers	-38.768,49	-38.768,49
16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdua	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-23.815,35	-22.094,76
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	19.230,42	26.093,45
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-4.807,61	-13.523,36
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	14.422,81	12.570,09
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	14.422,81	12.570,09

Conclusions de l'auditoria financera

Fonament de la nostra conclusió, inclou incidències i observacions

Del treball realitzat es desprenen les següents incidències i observacions:

A data d'emissió d'aquest informe, no podem determinar la raonabilitat del saldo a 31 de desembre de 2021 de l'epígraf de Patrimoni Net "Subvencions, donacions i llegats rebuts" que segons l'Entitat ascendeix a 1.690 milers d'euros, ni de la correcta imputació a pèrdues i guanys de l'exercici 2021 que segons l'Entitat ascendeix a 103 milers d'euros, donat que la societat no ens pot facilitar la totalitat dels elements afectes a les subvencions.

Degut a l'antiguitat dels moviments, l'Entitat no disposa de documentació que permeti validar l'epígraf de "Capital", que a 31 de desembre de 2021 està registrat per un import de 3.741

milers d'euros, pel que no és possible determinar la raonabilitat de l'epígraf de "Capital" del balanç adjunt.

Existeix una discrepància de saldo amb el client REMSA, degut a que no reconeixen cap import pendent de pagar, ja que al seu criteri va finalitzar la concessió administrativa per l'explotació del tanatori:

(a) Import pendent a 31.12.2021 = 392.629,20 euros

(b) Import provisionat a 31.12.2021 = 353.366,28 euros

Import pendent no provisionat a 31.12.2021 = (a) - (b) = 39.262,92 euros

A data del present memoràndum no hem rebut resposta a la nostra sol·licitud de confirmació de saldos i altra informació addicional realitzada a una entitat financera amb la que opera l'Entitat, ni hem pogut satisfer-nos mitjançant procediments alternatius de la raonabilitat del saldo de tresoreria que l'Entitat mantenia registrat a 31 de desembre de 2021 amb aquesta entitat financera, per import de 1.751,15 euros, ni del saldo d'instruments de patrimoni de l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini, per import de 2.127,63 euros. Addicionalment, no hem pogut concloure sobre la possible existència d'altres actius, passius o compromisos que pugui tenir l'Entitat amb aquesta entitat financera, i, en el seu cas, del seu registre i/o revelació adequada en els comptes anuals adjunts.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, exceptuant les incidències i observacions anteriors esmentades, proporciona una base suficient i adequada per concloure sobre els esmentats comptes anuals.

Per tant, excepte per les incidències i observacions comentades anteriorment, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2.5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

2.5.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GESAT en tancar l'exercici 2021 dóna un actiu de 10.388.480,90€ i un passiu del mateix import:

A) ACTIU NO CORRENT	1.465.603,45	1.958.440,20		A) PATRIMONI NET	2.253.117,33	2.251.335,73
II. Immobilitzat material	1.225.554,81	1.681.045,29		A.1) FONS PROPIS	2.172.467,03	1.804.742,17
1.Terrenys i construccions	281.301,21	281.301,21		I. Capital	60.200,00	60.200,00
2.Instal·lacions tècniques	944.253,60	1.399.744,08		1. Capital escriturat	60.200,00	60.200,00
	0,00	0,00		III. Reserves	2.096.564,64	1.539.657,27
V. Inversions financeres a llarg termini	21.000,00	21.000,00		1. Legal i estatutària	14.113,47	14.113,47
1. Instruments de patrimoni	21.000,00	21.000,00		2. Altres reserves	2.082.451,17	1.525.543,80
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00		VII. Resultat de l'exercici	15.702,39	204.884,90
I. Immobilitzat intangible (Concessions)	212.125,28	256.394,91		A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS RE	80.650,30	446.593,56
I. Immobilitzat intangible (Aplíc.Informatiq)	6.923,36					
B) ACTIU CORRENT	8.920.857,45	8.289.411,43		B) PASSIU NO CORRENT	2.320.406,02	3.015.947,83
II. Existències	331.143,19	286.436,24		I. Provisions a llarg termini	358.988,12	358.988,12
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	331.143,19	286.436,24		1. Obligacions per prestacions a llarg termini personal	358.988,12	358.988,12
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.174.212,15	6.514.028,68		III. Deutes a llarg termini	1.934.534,47	2.630.076,28
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	4.744.850,48	6.165.473,77		2. Deutes amb entitats de crèdit	1.207.229,19	0,00
2. Clients, empreses del grup i associades	328.813,71	315.615,82		5. Altres passius financers	727.305,28	2.630.076,28
3. Deutors varis				IV. Passius per import diferit	26.883,43	26.883,43
4. Personal						
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00		C) PASSIU CORRENT	5.012.937,55	4.480.568,07
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	100.547,96	32.939,09		II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
				III. Deutes a curt termini	342.957,46	893.885,29
IV. Inversions amb empreses del grup c/t	1.454.569,56	1.257.311,14		2. Deutes amb entitats de crèdit	301.807,28	350.150,00
2. Crèdits amb empreses	1.454.569,56	1.257.311,14		3. Creditors per arrendament financer		
V. Inversions financeres a curt termini	55.968,99	55.968,99		5. Altres passius financers	41.150,18	543.735,29
2. Crèdits amb empreses				IV. Deutes amb empreses del grup i associades	800.000,00	500.000,00
				V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.669.980,09	3.586.682,78
5. Altres actius financers	55.968,99	55.968,99		1. Proveïdors	373.712,37	431.492,90
VI. Periodificacions a curt termini	-524,93	6.899,49		2. Proveïdors, empreses del grup i associades	1.312.737,64	386.228,40
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.905.488,49	168.766,89		3. Creditors varis	1.704.917,19	319.107,55
1. Tresoreria	1.905.488,49	168.766,89		4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	396.691,62	1.155.937,71
				5. Passius per impost corrent	53.602,37	57.443,90
TOTAL ACTIU (A+B)	10.386.460,90	10.247.851,63		6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	828.318,90	1.236.472,32
Capitals permanents	4.573.523,35	5.267.283,56		7. Bestretes de clients		
Fons de maniobra	3.907.919,90	3.808.843,36		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	9.586.460,90	9.747.851,63
Net patrimonial	3.053.117,33	2.751.335,73				
Pes específic préstecs ll/t	20,18 %	26,98 %				
Actiu fix finançat per préstecs	-200,00 %	-100,00 %				

	2021	2020	Valors recomanats
Ràtio de solvència c/t	1,78	1,85	1,5-2 / > 1
Ràtio àcida	1,41	1,49	>1
Ràtio de tresoreria	0,38	0,04	> 0,2-0,3
Fons de maniobra	3.907.919,90	3.808.843,36	>0

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 1.465.603,45€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 4.573.523,35€; i, d'altra banda, l'actiu corrent de 8.920.857,45€ finança completament el passiu corrent de 5.812.937,55€.

El fons de maniobra o capital circulant, és de 3.107.919,90€.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (2.253.117,33€).

La societat té deutes a llarg termini amb entitats de crèdit (1.207.229,19€) arrel de la sentència sentència 154/2021 del TS notificada en data 11-02-2021.(Nota 5.3 i 17 de la memòria)

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. Amb data 31-12-2018, la societat va cancel·lar la pòlissa de crèdit vigent amb BBVA, per import de 1.000.000 €. No obstant tenen vigent una pòlissa de 375.000,00€

Amb data 13 de novembre de 2020 l'entitat va subscriure una pòlissa de tresoreria per import de 500.000€, sense traslladar dita operació d'endeutament a la intervenció municipal. Segons consta en el punt 8.1.6 de la memòria aquesta pòlissa no s'ha renovat.

2.5.2. Anàlisi econòmica.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 dona un resultat positiu de 15.702,39€.

Resultat de l'auditoria financera:

COMPTE DE RESULTATS	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	23.196.489,85	23.998.734,64
b) Prestacions de serveis	23.196.489,85	23.998.734,64
4. APROVISIONAMENTS	-6.661.535,75	-4.900.967,01
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-4.888.936,59	-3.540.403,28
c) Treballs realitzats per altres empreses	-1.772.599,16	-1.360.563,73
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.758.815,01	178.982,50
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	179.897,37	173.442,50
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.578.917,64	5.540,00
6. DESPESA DE PERSONAL	-17.103.260,72	-17.578.901,55
a) Sous, salaris i assimilats	-13.700.649,14	-14.121.470,55
b) Càrregues socials	-3.402.611,58	-3.457.431,00
c) Provisions	0,00	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-986.767,34	-1.181.178,10
a) Serveis exteriors	-959.155,41	-1.079.587,61
b) Tributs	-14.453,10	-84.298,45
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-13.158,83	-17.292,04
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-218.010,51	-275.763,92
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	18.897,00	54.952,08
10. EXCÈS DE PROVISIONS	24.759,56	0,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		
13. ALTRES RESULTATS	2.096,66	57.028,18
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	31.483,76	352.886,82
14. INGRESSOS FINANCERS	33.686,84	30.944,33
b) De valors negociables i altres instruments financers	33.686,84	30.944,33
b.1) D'empreses del grup i associades	33.652,36	30.909,76
b.2) De tercers	34,48	34,57
15. DESPESES FINANCERES	-51.021,62	-111.651,28
b) Per deutes amb tercers	-51.021,62	-111.651,28
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	-17.334,78	-80.706,95
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	14.148,98	272.179,87
19. IMPOST SOBRE BENEFICIS	1.553,41	-67.294,97
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	15.702,39	204.884,90
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	15.702,39	204.884,90

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta

data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Societat (81%) provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut.

El finançament d'aquestes activitats estan regulades pels contractes signats entre les parts i les clàusules addicionals, en les que es fixa l'activitat contractada, la contraprestació econòmica, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització. La situació de crisi sanitària provocada per la pandèmia de la COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries en el sistema de compres per part del CatSalut, que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució.

A la data del present informe, resten pendent de regularització per part del Servei Català de la Salut els ingressos per la prestació dels serveis de l'exercici i de l'exercici anterior, pels que la Societat té previst un import de 650 milers d'euros per l'any 2021, i de 277 milers d'euros pel 2020. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos.

La Societat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

Atenent a la complexitat del sistema de facturació i de les estimacions realitzades pel reconeixement de l'activitat pendent de facturació, conjuntament amb la significació en el conjunt dels comptes anuals, s'ha considerat com un aspecte rellevant en els treballs d'auditoria.

2.6. Tortosa Salut S.L.

2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2021 dóna un actiu de 9.769.783,24€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT	6.375.850,73	6.580.124,41	A) PATRIMONI NET	1.142.775,29	767.860,78
I. Immobilitzat intangible	183.342,53	214.031,97	A.1) FONS PROPIS	460.240,26	209.074,45
4. Fons de comerç	110.480,88	138.101,11	I. Capital	60.000,00	60.000,00
5. Aplicacions informàtiques	72.861,65	75.930,86	1. Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
II. Immobilitzat material	6.141.601,62	6.309.217,03	III Reserves	149.074,45	108.247,79
1. Terrenys i construccions	5.388.126,53	5.591.808,81	1. Legal i estatutària	12.000,00	12.000,00
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	753.475,09	717.408,22	2. Altres reserves	129.458,17	88.631,51
V. Inversions financeres a llarg termini	3.065,16	3.405,16	4. Reserva capitalització	7.616,28	7.616,28
1. Instruments de patrimoni	60,10	60,10	V. Resultats d'exercicis anteriors		
5. Altres actius financers	3.005,06	3.345,06	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	47.841,42	53.470,25	VII. Resultat de l'exercici	251.165,81	40.826,66
B) ACTIU CORRENT	3.393.932,51	2.910.353,65	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS RE	682.535,03	558.786,33
II. Existències	69.840,63	63.145,27	B) PASSIU NO CORRENT	3.637.270,00	3.783.866,50
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	69.840,63	63.145,27	I. Provisions a llarg termini	82.996,03	57.913,06
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.275.571,20	2.620.722,95	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	82.996,03	57.913,06
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	3.226.120,59	2.597.305,44	2.a) tres provisions	0,00	0,00
2. Clients empreses del grup i associades	7.929,00	9.145,00	II. Deutes a llarg termini	3.329.113,03	3.542.042,06
3. Deutors varis	2.672,41	9.852,21	5. Altres passius financers	3.329.113,03	3.542.042,06
4. Personal	-500,00	0,00	IV. Passius per impost diferit	225.160,94	183.911,38
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	4.989.737,95	4.938.750,78
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	39.349,20	4.420,30	III. Deutes a curt termini	768.873,10	560.588,17
VI. Inversions financeres a curt termini	4.707,12	2.670,57	2. Deutes amb entitats de crèdit	451.535,58	93.281,88
5. Altres actius financers	4.707,12	2.670,57	3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	43.813,56	223.814,86	5. Altres passius financers	317.337,52	467.306,29
1. Tresoreria	43.813,56	223.814,86	IV. Deutes amb empreses del grup a curt termini	1.454.569,56	1.259.503,16
TOTAL ACTIU (A+B)	9.769.783,24	9.490.478,06	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.766.295,29	3.118.659,45
Capitals permanents	4.780.045,29	4.551.727,28	1. Proveïdors	433.132,42	541.034,23
Fons de maniobra	-1.595.805,44	-2.028.397,13	2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades	328.516,57	315.916,50
Net patrimonial	1.142.775,29	767.860,78	3. Creditors varis	987.666,62	984.487,38
Pes específic préstecs II/t	34,08 %	37,32 %	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	506.829,55	617.053,14
Actiu fix finançat per préstecs	52,21 %	53,83 %	5. Passius per impost corrent	0,00	0,00
			6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	488.150,09	514.822,59
			7. Bestretes de clients	22.000,04	145.345,61
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	9.769.783,24	9.490.478,06
	2021	2020			
Ràtio de solvència c/t	0,68	0,59			
Ràtio àcida	0,67	0,58			
Ràtio de tresoreria	0,01	0,05			

S'observa un desequilibri patrimonial atès que l'actiu no corrent de 6.375.850,73€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 4.780.045,29€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 3.393.932,51€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 4.989.737,75€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és negatiu per import de -1.595.805,44€. De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,67, 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 1.142.775,49€.

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 € i en data 30-06-2019 el quart pagament de 250.000€

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

- 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.
- 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.

La societat ha renovat la pòlissa de crèdit a curt termini per al període comprés entre el 16-12-2020 i el 15-12-2021 amb l'entitat Banc de Sabadell SA per l'import de 600.000€.

La societat ha renovat la pòlissa de crèdit a curt termini per al període comprés entre el 13-01-2020 i el 12-01-2021 amb l'entitat BBVA per l'import de 600.000€.

Tanmateix la societat té un compte corrent de crèdit d'una empresa del grup «GESAT» per import de 1.250.000€, a data de tancament, 1.454.569,56€, excedint per tant, del límit del contracte (nota 8.1.6).

2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 dona un resultat positiu de 251.165,81€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	16.098.456,44	14.274.487,30
b) Prestacions de serveis	16.098.456,44	14.274.487,30
4. APROVISIONAMENTS	-6.607.700,39	-5.051.536,45
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-1.515.956,28	-989.057,79
c) Treballs realitzats per altres empreses	-5.091.744,11	-4.062.478,66
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	359.745,31	76.252,66
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	78.152,25	65.894,12
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	281.593,06	10.358,54
6. DESPESA DE PERSONAL	-8.553.044,87	-8.436.525,55
a) Sous i salaris i assimilats	-6.825.336,80	-6.781.397,01
b) Càrregues socials	-1.727.708,07	-1.655.128,54
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-552.693,21	-489.693,17
a) Serveis exteriors	-466.281,09	-435.202,61
b) Tributs	-18.424,32	-17.477,61
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-67.987,80	-37.012,95
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-412.569,42	-411.733,91
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	31.747,75	26.291,43
10. EXCÉS DE PROVISIONS	0,00	150.048,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	363.941,61	137.590,31
13. DESPESES FINANCERES	-83.902,53	-81.971,59
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-33.652,36	-41.692,14
b) Per deutes amb tercers	-50.250,17	-40.279,45
A.2) RESULTAT FINANCER	-83.902,53	-81.971,59
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	280.039,08	55.618,72
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-26.997,67	-14.792,06
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	253.041,41	40.826,66
A.5) RESULTATS EXTRAORDINARIS	-1.875,60	0,00
14. Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
15. Despeses extraordinàries	-1.875,60	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	251.165,81	40.826,66

Resultat de l'auditoria financera:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de Tortosa Salut, S.L.U. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Els ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Societat provenen majoritàriament de la prestació de serveis sanitaris diversos al Servei Català de la Salut (39%) i a particulars, mútues d'assistència sanitària i altres entitats (61%).

El finançament d'aquestes activitats estan regulades pels contractes signats entre les parts, i les clàusules addicionals en les que es fixa l'activitat contractada, la contraprestació econòmica, el mètode de facturació, la forma de pagament i el sistema de regularització. La situació de crisi sanitària provocada per la pandèmia del COVID-19 ha motivat la realització de mesures extraordinàries en el sistema de compres per part del CatSalut, que ha afectat tant als serveis prestats com a la seva retribució.

A la data del present informe, resten pendent de regularització per part del Servei Català de la Salut els ingressos per la prestació dels serveis de l'exercici i de l'exercici anterior, pels que la Societat té previst un import de 577 milers d'euros per l'any 2021, i de 191 milers d'euros pel 2020. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en la valoració dels ingressos.

La Societat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament registrades en els comptes anuals adjunts.

D'altra banda, la prestació a particulars, mútues d'assistència sanitària i altres entitats es basa en els acords establerts entre les parts per la prestació de serveis sanitaris.

Atenent a la complexitat del sistema de facturació i de les estimacions realitzades pel reconeixement de l'activitat pendent de facturació, conjuntament amb la significació en el conjunt dels comptes anuals, s'ha considerat com un aspecte rellevant en els treballs d'auditoria.

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 2021 dona un actiu de 675.487,04€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT	644.582,37	667.570,73	A) PATRIMONI NET	511.487,00	519.129,02
I. Immobilitzat intangible			A.1) FONS PROPIS	434.927,05	439.372,90
a) Fons de comerç			I. Capital	642.189,87	642.189,87
b) Resta			1. Capital escripturat	642.189,87	642.189,87
II. Immobilitzat Material	644.032,66	667.021,02	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	-299.973,89	-296.443,65
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71	VI. Altres aportacions de socis		
a) Instruments de patrimoni			VII. Resultat de l'exercici	-4.445,85	-3.530,24
b) Resta	549,71	549,71	1. Compte de Pèrdues i Guanyes	-4.445,85	-3.530,24
VI. Actius per impost diferit			2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VII. Deutors comercials no corrents			VIII. Dividend a compte		
B) ACTIU CORRENT	30.904,67	32.641,79	A.2) Ajustaments en patrimoni net		
I. Existències			A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	76.559,95	79.756,12
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	30.433,10	30.968,53	A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC		
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	30.433,10	30.968,53	B) PASSIU NO CORRENT	47.811,60	71.168,67
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	30.433,10	30.968,53	II. Deutes a llarg termini	22.291,64	44.583,32
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			1. Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
3. Altres deutors			2. Creditors per arrendament financer		
III. Inversions empreses del grup a curt termini			3. Altres deutes a llarg termini	22.291,64	44.583,32
a) Instruments de patrimoni			III. Deutes empreses del grup a llarg termini		
b) Resta			IV. Passius per impost diferit	25.519,96	26.585,35
IV. Inversions financeres a curt termini			C) PASSIU CORRENT	116.188,44	109.914,83
a) Instruments de patrimoni			I. Provisions a curt termini		
b) Resta			II Deutes a curt termini	53.702,57	42.701,40
V. Periodificacions a curt termini			1. Deutes amb entitats de crèdit	25.731,45	20.409,72
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	471,57	1.673,26	2. Creditors per arrendament financer		
TOTAL ACTIU	675.487,04	700.212,52	3. Altres deutes a curt termini	27.971,12	22.291,68
Capitals permanents	559.298,60	590.297,69	III. Deutes empreses del grup a curt termini	0,00	0,00
Fons de maniobra	-85.283,77	-77.273,04	IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	62.485,87	67.213,43
Net patrimonial	511.487,00	519.129,02	1. Proveïdors	5.082,60	3.600,75
Pes específic préstecs ll/t	3,30 %	6,37 %	a) Proveïdors a llarg termini		
Actiu fix finançat pel passiu no corrent	3,46 %	6,68 %	b) Proveïdors a curt termini	5.082,60	3.600,75
			2. Altres creditors	57.403,27	63.612,68
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	675.487,04	700.212,52

	2021	2020
Ràtio de solvència c/t	0,27	0,30
Ràtio àcida	0,27	0,30
Ràtio de tresoreria	0,0041	0,02
Fons de maniobra	-85.283,77	-77.273,04

S'observa un desequilibri patrimonial, atès que l'actiu no corrent de 644.582,37€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 559.298,60€, i, d'altra banda, l'actiu corrent

de 30.904,67€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 116.188,44€.

El fons de maniobra o capital circulant és negatiu, per import de -85.283,77€ a l'exercici 2021, -77.273,04€ a l'exercici 2020, -137.057,19€ a l'exercici 2019.

De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,27, 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 (511.487,00€).

En quant al préstec de l'empresa té amb l'Ajuntament de Tortosa, aquesta no compleix amb el pagament de les quotes des de el 28 de juny de 2018, on tenia i en l'actualitat segueix tenint un capital pendent de pagament de 60.187,00€, dels quals a 31-12-2019 estaven en mora 40.125,00€. A aquest impagament se li han d'afegir els corresponents interessos de demora a exigir per la Tresoreria de l'Ajuntament.

Per aquest motiu la societat va sol.licitar un refinançament del préstec per import de 66.875,00€ a amortitzar en 36 mensualitats, essent la primera mensualitat el 31-01-2021 i l'última el 31-12-2023.

A data d'aquest informe s'han fet efectives les cinc primeres mensualitats, restant pendent l'import de 50.156,25€ i l'última quota pagada es de 30-09-2021

3.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 dóna un resultat negatiu de -4.445,85€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2021	2020
1. Import net de la xifra negocis	389.278,96	339.500,98
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-147.212,41	-95.721,99
5. Altres ingressos d'explotació	2.745,77	2.400,56
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.745,77	2.400,56
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-99.728,43	-118.842,21
a) Sous, salaris i assimilats	-75.625,95	-89.012,04
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-24.102,48	-29.830,17
7. Altres despeses d'explotació	-129.727,72	-110.171,40
8. Amortització de l'immobilitzat	-22.988,36	-24.037,84
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
11.Deterioració i resultat per alineacions d'instruments financers	0,00	135,43
Altres resultats	0,00	432,57
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-3.370,63	-2.042,34
13. Ingressos financers	35,66	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0,00
b22) De tercers	35,66	
14. Despeses financeres	-1.110,88	-1.487,90
a) Per deutes amb empreses del grup	-783,01	0,00
b) Per deutes amb tercers	-327,87	-1.487,90
B) RESULTAT FINANCER	-1.075,22	-1.487,90
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-4.445,85	-3.530,24
19.Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	-4.445,85	-3.530,24
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	-4.445,85	-3.530,24

Resultat de l'auditoria financera

Fonament de la nostra conclusió favorable

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactòriament sobre els esmentats comptes anuals de pimes.

Per tant, els comptes anuals de pimes adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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 2021 dona un actiu de 4.403.610,00€ i un passiu del mateix import:

ACTIU NO CORRENT	3.191.066	3.375.090	PATRIMONI NET	865.308	888.113
Immobilitzat intangible	2.673.268	2.850.287	FONS PROPIS	718.646	667.169
Immobilitzat material	26.641	30.556	Capital	543.600	543.600
Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	0	0	Capital escriturat	543.600	543.600
Inversions financeres a llarg termini	214.817	204.144	Prima d'emissió	63	63
Actius per impost diferit	0	0	Reserves	171.383	121.495
Periodificacions a llarg termini	276.340	290.104	Resultat de l'exercici	3.600	2.011
			Dividend a compte		
ACTIU CORRENT	1.212.544	1.413.417	Subvencions, donacions i llegats rebuts	146.662	220.944
Existències	18.590	19.507			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	547.845	651.878	PASSIU NO CORRENT	1.936.227	1.786.447
			Provisions a llarg termini	4.343	
<i>Clients per operacions comercials</i>			Deutes a llarg termini	1.747.981	1.612.258
<i>Clients empreses del grup i associades</i>			<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>1.340.712</i>	<i>1.222.008</i>
<i>Deutors varis</i>			<i>Altres passius financers</i>	<i>407.269</i>	<i>390.250</i>
<i>Actius per impost corrent</i>			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	0	0
<i>Deutors administracions públiques</i>			Passius per impost diferit	48.888	51.565
<i>Provisió insolvències</i>			Periodificacions a llarg termini	135.015	122.624
Inversions en empreses del grup i associades a c/t	1.890	118.245	Provisions a llarg termini	0	0
Periodificacions a curt termini	784	728			
Efectiu i altres actius líquids equivalents	643.435	623.059	PASSIU CORRENT	1.602.075	2.113.947
			Deutes a curt termini	514.213	422.935
TOTAL ACTIU	4.403.610	4.788.507	<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>514.213</i>	<i>422.935</i>
			<i>Altres passius financers</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Capitals permanents	2.801.535	2.674.560	Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	180	1
Fons de maniobra	-389.531	-700.530	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.087.682	1.691.011
Net patrimonial	865.308	888.113			
Pes específic préstecs ll/t	39,69 %	33,67 %	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	4.403.610	4.788.507
préstecs	54,78 %	47,77 %			
	2021	2020			
Ràtio de solvència c/t	0,76	0,67			
Ràtio àcida	0,40	0,29			

Hi ha un desequilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.191.066€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 2.801.535€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.212.544€ no és suficient per finançar el passiu corrent de 1.602.075€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és negatiu en -389.531,00€

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu 865.308€.

3.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2021 dona un resultat positiu de 3.600,00€.

Resultat de l'auditoria financera:

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactòriament sobre els esmentats comptes anuals abreujats.

Per tant, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2021	2020
Import net de la xifra negocis	3.370.568	3.257.556
Aprovisionaments	-1.445.571	-1.399.269
Altres ingressos d'explotació	10.744	63.301
Despeses de personal	-732.681	-757.724
Altres despeses d'explotació	-774.447	-726.580
Amortització de l'immobilitzat	-452.606	-439.814
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708	10.708
Altres resultats d'explotació	27.743	6.638
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	14.458	14.816
Ingressos financers	14.522	17.439
Altres ingressos financers	14.522	17.439
Despeses financeres	-24.086	-29.509
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
<i>Resultats per alienacions i altres</i>		
RESULTAT FINANCER	-9.564	-12.070
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	4.894	2.746
Impost sobre beneficis	1.294	735
RESULTAT EXERCICI	3.600	2.011

4. Conclusions

1. El compte general de l'Ajuntament de Tortosa reflecteix la situació econòmic – financera i patrimonial, els resultats econòmic – patrimonials i l'execució i liquidació dels Pressupostos.

2. Al compte anual de l'Ajuntament s'hi han afegit els Comptes anuals de l'exercici 2021 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: 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.).

Cal fer esment que respecte a la societat municipal Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SAU (GUMTSA), els efectes molt significatiu de les incidències i observacions han comportat que els auditors no expressen l'opinió.

Existeixen incidències i observacions a l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa però en aquest cas sí que s'ha emès opinió.

3. Caldrà adoptar les mesures necessàries per tal de corregir les incidències que hi figuren en els informes d'auditoria de l'EPEL Hospital i llar de la Santa Creu de Tortosa i en especial de GUMTSA, També caldria corregir els desequilibris patrimonials que es detallen per a cada entitat a l'apartat corresponent d'aquest informe.

En conseqüència la Intervenció **informa favorablement** l'elaboració del compte general de l'exercici 2021.

Tortosa, 22 de juliol de 2022

La interventora,