



Informe d'Intervenció núm. 423/2020

Identificació de l'expedient

Expedient: 2020-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2019.

Fets

1. En data 26 de juny de 2020, mitjançant decret número 1385/2020, l'Alcaldia, com a comptedant, va retre el Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2019, 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 31-12-2019, 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 2019 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 Llar 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 2020. Pel que fa a les societats mixtes de capital majoritari municipal, l'Empresa Mitxa Escorxador de Tortosa, va aprovar els seus comptes el dia 15 de juny de 2020 i l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL va aprovar els seus comptes anuals el 7 de juliol de 2020.

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

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

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

Fonaments de dret

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



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

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

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

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

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

En conseqüència, integren el Compte general els següents comptes:

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

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

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

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





Informe

1. Anàlisi del Compte de l'Ajuntament.

1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 90.518.358,95€ i un passiu del mateix import.

Comptes	Actiu	Ex 2019	Ex 2018
	A) Activo no corriente	79.758.758,82	77.670.962,58
	I) Inmovilizado intangible	112.042,47	115.983,26
200,201,(2800),(2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo	1.017,48	1.017,48
203,(2803),(2903)	2. Propiedad industrial e intelectual	2.441,18	2.695,22
206,(2806),(2906)	3. Aplicaciones informáticas	107.192,83	110.879,58
208,209,(2809),(2909)	5. Otro inmovilizado intangible	1.390,98	1.390,98
	II) Inmovilizado material	75.282.973,36	73.191.226,33
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenos	-1.755.789,42	-1.785.212,85
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construcciones	60.936.003,50	59.771.436,49
212,(2812),(2912),(2992)	3. Infraestructuras	5.398.602,73	4.661.760,44
214,215,216,217,218,219, (2814),(2815),(2816),(2817), (2818),(2819),(2914),(2915), (2916),(2917),(2918),(2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material	9.798.478,63	9.439.564,33
2300,2310,232,233,234,235,23 7,238,2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos	903.677,92	903.677,92
	M) 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),(2980)	4. Créditos y valores representativos de deuda	4.814.601,59	4.814.601,59
	VI) Inversiones financieras a largo plazo	66.875,00	66.875,00
261,2620,2629,264,206,267, (297),(2980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	66.875,00	66.875,00
	B) Activo corriente	10.750.599,43	14.308.590,81
	III) Deudores y otras cuentas a cobrar	3.095.381,80	893.273,26
4300,4310,4430,446,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	2.973.191,80	744.570,06
4301,4311,4431,440,441,442,4 49,(4901),550,555,558	2. Otras cuentas a cobrar	35.424,80	70.542,42
470,471,472	3. Administraciones públicas	86.765,40	78.160,78
	V) Inversiones financieras a corto plazo	150.703,68	2.663.067,98
4303,4313,4433, (4903),541,542,544,546,547, (597),(5980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	150.653,68	2.663.017,98
545,548,565,566,(5981),(5982)	4. Otras inversiones financieras	50,00	50,00
	VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	7.513.513,95	10.752.249,57
577	1. Otros activos líquidos equivalentes	1.000.000,00	0,00
556,570,571,573,574,575	2. Tesorería	6.513.513,95	10.752.249,57
	Total actiu	90.518.358,25	91.979.543,39





Patrimoni net i passiu	Ex 2019	Ex 2018
A) Patrimoni neto	58.126.833,25	54.308.652,95
I) Patrimoni	21.650.839,84	21.650.839,84
1. Patrimoni	21.650.839,84	21.650.839,84
II) Patrimoni generado	34.993.331,11	31.701.310,58
1. Resultados de ejercicios anteriores	30.635.734,86	26.381.709,67
2. Resultado del ejercicio	4.357.596,25	5.319.600,91
IV) Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados	1.482.662,30	956.502,53
1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	1.482.662,30	956.502,53
B) Pasivo no corriente	25.969.492,32	27.109.091,70
II) Deudas a largo plazo	25.969.492,32	27.109.091,70
2. Deudas con entidades de crédito	19.808.514,46	21.226.419,42
4. Otras deudas	6.160.977,86	5.882.672,28
C) Pasivo corriente	6.422.032,68	10.561.798,74
II) Deudas a corto plazo	3.809.359,90	4.534.786,21
2. Deudas con entidades de crédito	2.857.904,96	3.887.708,09
4. Otras deudas	951.454,94	647.078,12
III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a c/p	0,00	0,00
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	2.612.672,78	6.027.012,53
1. Acreedores por operaciones de gestión	1.843.499,22	5.097.764,77
2. Otras cuentas a pagar	540.213,02	682.973,81
3. Administraciones públicas	228.960,54	246.273,95
Total patrimonio net i passiu	90.518.358,25	91.979.543,39

Capitals permanents	84.096.325,57	81.417.744,65
Fons de maniobra o capital circulant	4.337.566,75	3.746.792,07
Net patrimonial	58.126.833,25	54.308.652,95
Pes específic préstecs II/t	28,69 %	29,47 %
Actiu fix finançat per préstecs	32,56 %	34,90 %



Existeix equilibri patrimonial ja que els actius no corrents de 79.758.758,82€ estan totalment finançats amb els capitals permanents (patrimoni net + passiu no corrent) de 84.096.325,57€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 10.759.599,43€ finança completament el passiu corrent de 6.422.032,68€.

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 4.337.566,75€

El patrimoni net és positiu en 58.126.833,25€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (58.126.833,25€) i el passiu no corrent (25.969.492,32€) ascendeixen a 84.096.325,57€.

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 1.268.111,80€, amb el següent detall:

	Cost	Vida útil (anys)	Amortització 2019
2030 Immobilitzat intangible. Propietat industrial i intel·lectual	2.661,20	5	254,04
2060 Immobilitzat intangible. Aplicacions informàtiques	172.829,90	5	14.636,04
2100 Immobilitzat material. Terrenys i bens naturals	5.444.602,06	0/20	10.569,87
2110 Immobilitzat material. Construccions	36.065.034,13	75	459.127,45
2120 Immobilitzat material. Infraestructures	32.358.169,63	0/20	266.712,80
2140 Immobilitzat material. Maquinària i utilatge	3.626.022,75	15	206.856,42
2150 Immobilitzat material. Instal·lacions tècniques i altres inst. Projecte	2.359.731,17	20	117.636,61
2160 Immobilitzat material. Mobiliari	740.882,68	12	54.975,06
2170 Immobilitzat material. Equips per a processos d'informació	1.312.093,59	6	67.163,22
2180 Immobilitzat material. Elements de transport	230.543,43	8	2.509,76
2190 Immobilitzat material. Un altre immobilitzat material	86.388,22	10/20	67.670,51
			<u>1.268.111,80</u>

La base per amortitzar és el saldo de cadascun dels comptes d'immobilitzat del balanç a 31-12-2019; i la quota s'ha calculat prenent com a vida útil el termini corresponent a cada ben integrat en el respectiu compte, d'acord amb la taula de coeficients d'amortització lineal de l'article 12.1.a) de la Llei de l'impost sobre societats.

A banda d'això, convé subratllar que els articles 100, 101 i 105 del Decret 336/1988 de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals de Catalunya, exigeixen que l'inventari general es rectifiqui anualment pel Ple en termes consolidats, és a dir, comprnent els béns i drets de l'Ajuntament, organismes autònoms, societats mercantils locals i altres ens locals amb personalitat pròpia dependents, raó per la qual aquests han de comunicar a l'òrgan encarregat de la tinença i manteniment de l'inventari i patrimoni municipal qualsevol modificació produïda amb la finalitat de ser adequadament registrada.



1.2. Anàlisi financera

1.2.1. A curt termini

El romanent de tresoreria per a despeses generals resultant del tancament de l'exercici és de 6.255.700,09€, segons el següent detall:

CONCEPTES	IMPORTS ANY 2019	IMPORTS ANY 2018
1. Fons líquids:	7.500.635,11	10.752.249,57
2. Drets pendents cobrament	13.192.055,73	13.477.920,91
+ de pressupost corrent	1.947.357,45	2.052.038,95
+ de pressupost tancat	11.126.478,36	11.317.348,15
+ d'operacions no pressupostàries	118.219,92	108.533,81
3. Obligacions pendents de pagament	2.737.018,29	5.842.129,12
+ de pressupost corrent	1.615.364,86	4.808.617,73
+ de pressupost tancat	144.906,07	144.873,02
+ d'operacions no pressupostàries	976.747,36	888.638,37
4. Partides pendents d'aplicació	-404.977,17	-565.787,32
- cobraments pendents d'aplicació definitiva	408.229,25	605.934,71
+ pagaments pendents d'aplicació definitiva	3.252,08	40.147,39
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	17.550.695,38	17.822.254,04
II. Saldo dubtós cobrament	10.100.644,01	10.111.386,02
III. Excés de finançament afectat	1.194.351,28	1.649.354,09
IV. Romanent de tresoreria per a despeses general RTDG (I-II-III)	6.255.700,09	6.061.513,93

El període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament durant el quart trimestre de 2019 va ser de 21,20 dies. El PMP global va ser de 21,67. Ambdós, compleixen el límit dels 30 dies.

1.2.2. A llarg termini

L'endeutament total de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 30.602.534,07€, tal com tot seguit es detalla. Aquest import inclou a més del deute viu amb bancs els saldos pendents de devolució de la liquidació negativa de la participació definitiva en tributs de l'Estat de 2008, 2009 i 2017, tot i que aquests últims, segons la D.A. 31a de la LPGE 2013, no computen a l'efecte de l'autorització prevista en l'article 53 del TRLRHL.

Cal afegir-hi el risc derivat d'aval concedit (en concret a la societat mixta EMSP SL) per import de 283.305,39€. En resum, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament a 31-12-2019 és del 89,52 %.





Endeutament a llarg i curt termini pendent de devolució		2019	2018
Compte	Concepte	Import €	Import €
1700	Deutes amb Entitats Crèdit I/I	20.913.367,74	21.226.419,42
5200	Deutes amb Entitats Crèdit c/I	3.193.051,73	2.496.504,14
	A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)	24.106.419,47	23.722.923,56
1711	Deute ICO 2011 I/I	0,00	0,00
5293	Deute ICO 2011 c/I	0,00	0,00
	B) Deute total amb ICO (LT+CT)	0,00	0,00
1790	Devolució pendent liquidació PTE 2008 I/I	213.828,04	233.277,80
5291	Devolució pendent liquidació PTE 2008 c/I	19.439,76	19.439,76
	C) Devolució total pendent liquidació PIE 2008	233.267,80	252.717,56
1791	Devolució pendent liquidació PTE 2009 I/I	679.886,27	741.694,19
5292	Devolució pendent liquidació PTE 2009 c/I	61.807,92	61.807,92
	D) Devolució total pendent liquidació PIE 2009	741.694,19	803.502,11
1794	Devolució pendent liquidació PTE 2017 I/I	0,00	0,00
5294	Devolució pendent liquidació PTE 2017 c/I	253.899,06	0,00
	E) Devolució total pendent liquidació PIE 2017	253.899,06	0,00
1792	Deute FFPP RDL 4/2012 I/I	3.625.887,84	4.599.808,89
5200	Deute FFPP RDL 4/2012 c/I	1.314.231,11	1.314.231,11
1793	Deute FFPP RDL 8/2013 I/I	250.161,77	307.891,40
5200	Deute FFPP RDL 8/2013 c/I	76.972,84	76.972,84
	E) Deute amb Fons pagament proveïdors	5.267.253,55	6.298.904,24
	F) Total préstecs (A+B+C+D+E)	30.602.534,07	31.078.047,47
	G) Ajust D.A. 31 LPGE 2013	-1.228.861,05	-1.056.219,67
	(1) Total préstecs sense reintegrament PIE (F-G)	29.373.673,02	30.021.827,80
Operacions de crèdit avalades		2019	2018
	Risc d'aval	283.305,39	322.583,77
	Total préstecs + operacions avalades (1+2) =	29.656.978,41	30.344.411,57
Drets corrents liquidats consolidats i ajustats		2019	2018
	Drets corrents liquidats Ajuntament	33.139.893,93	34.082.947,99
	Ingressos extraordinaris	-11.473,38	-68.387,82
	Total drets corrents nets =	33.128.420,55	34.014.560,17
Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval./drets)*100 =		89,52%	89,21%



Pel que fa a l'estalvi brut i net de l'Ajuntament (ingressos corrents - despeses corrents) ha estat de 8.397.768,73€ l'estalvi brut i de 3.517.785,69€ l'estalvi net.

ORN 2019		
Cap	Denominació	ORN
1	Impostos directes	14.839.225,90
2	Impostos indirectes	174.895,01
3	Taxes i altres ingressos	6.437.388,58
4	Transferències corrents	11.151.005,20
5	Ingressos patrimonials	537.579,24
	350/351 Cont. Esp (-)	0,00
	395 Ing actuacions urb (-)	0,00
	397 Aprofitaments urbanístics (-)	0,00
	Altres ing afectats per op.capital (-)	-11.473,38
	Total	33.128.420,55

ORN 2019		
Cap	Denominació	ORN
1	Despeses personal	10.906.116,67
2	Despeses Bis	10.265.462,46
4	Transferències corrents	4.516.237,03
	Despeses finançades amb RT (-)	-957.164,34
	Total	24.730.651,82
	Estalvi brut	8.397.768,73
	Anualitat teòrica d'amortització	4.879.963,04
	Estalvi net	3.517.785,69

1.3. Anàlisi econòmica

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2019 dona un resultat net positiu de 4.357.596,25€:

Comptes		Ex. 2019	Ex. 2018
	1. Ingresos tributarios y similares	20.271.538,01	21.405.068,96
72.73	a) Impuestos	15.019.579,07	16.056.291,56
740.742	b) Tasas	5.251.958,94	5.303.806,65
744	c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
749.748	d) Ingresos urbanísticos	0,00	43.890,75
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	10.696.583,53	11.056.612,62
	a) Del Estado	7.921.850,82	8.386.719,87
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	431.230,18	148.824,06
752	a.2) Transferencias	7.490.620,64	8.237.895,81
753	a.3) Subvenciones recibidas para el ejercicio de planes que no tengan financiación específica de un elem patrim.	0,00	0,00
759	b) Imputación de subvenciones para el ejercicio de actividades	97.842,15	10.216,18
754	b) Imputación de subvenciones para actividades comerciales y otras	2.646.890,56	2.651.676,57
	3. Ventas y prestaciones de servicios	430.654,89	364.176,35
700.701.702.703	a) Ventas	0,00	0,00
704	b) Prestación de servicios	430.654,89	364.176,35
707	c) Imputación de ingresos por actividades comerciales y actividades para otros entes	0,00	0,00
71.7040.(6040)	4. Variación del patrimonio de productos terminados y en curso de fabricación y de otros de valor	0,00	0,00
780.781.782.783	5. Trabajos realizados por el entidad para su mantenimiento	0,00	0,00
784			
776.777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria	943.616,36	1.062.482,37
785	7. Exceso de provisiones	0,00	0,00
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	32.312.362,79	33.889.260,30
	B. Gastos de personal	-10.906.116,67	-10.854.153,88
(640).(641)	a) Sueldos, salarios y ajornados	-8.231.466,22	-8.292.576,39
(642).(643).(644)	b) Cargos sociales	-2.674.647,45	-2.561.577,49
(65)	8. Transferencias y subvenciones concedidas	-5.456.460,47	-6.779.205,92
	10. Aprovisionamientos	0,00	0,00
(600).(601).(602)	a) Consumo de materiales y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
(605).(607).(61)	b) Depreciación de valores de inmovilizado, inmaterial, intangible y otros subvencionamientos	0,00	0,00
(643).7944.7945	11. Otros gastos de gestión ordinaria	-10.250.666,83	-10.128.767,92
(62)	a) Suministros y servicios financieros	-10.176.057,65	-10.002.469,45
(63)	b) Tributos	-74.609,18	-126.298,47
(676)	c) Otros	0,00	0,00
(60)	12. Amortización del inmovilizado	-1.268.111,78	-1.171.040,31
	B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-27.881.366,79	-27.833.228,03
	1. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A-B)	4.431.037,04	6.056.032,27
	13. Diferencia de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	0,00
(690).(691).(692)	a) Diferencia de valor	0,00	0,00
(693)	b) Diferencia de valor	0,00	0,00
(6948).700.701.702	c) Gastos y enajenaciones	0,00	0,00
703.7048.709	d) Gastos y enajenaciones	0,00	0,00
774.(670).(671)	e) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00
(672).(673).(674)	f) Otros	0,00	0,00
731	14. Otros cambios no ordinarios	135.137,30	97.501,28
	a) Gastos	135.137,30	97.501,28
775.778	b) Gastos	0,00	0,00
(676)	B. Resultado de las operaciones no financieras (0+13+14)	4.566.174,34	6.053.533,53
	15. Ingresos financieros	213.518,78	303.064,08
	a) De participaciones en patrimonio de patrimonio	0,00	46.961,27
780	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
780	a.2) En otras entidades	0,00	46.961,27
	b) De valores negociados de deuda de créditos y de otras inversiones financieras	213.518,78	286.102,81
781.782.786.7845	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	308,83
4.(66454)	b.2) Otros	213.518,78	285.793,98
	16. Gastos financieros	-432.798,88	-486.146,47
(66)	a) Por gastos con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
(660).(661).(662)	b) Otros	-432.798,88	-486.146,47
(680).78411.(68411)	17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00
(68411)			
785.786.787.788	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00
789	a) Cambios financieros	0,00	0,00
(6846).78459.(68459)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00
7840.7842.78452	c) Imputación al resultado del ejercicio de activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
78453.(68453)	d) Diferencia de cambio	0,00	0,00
(6842).(68452).	19. Diferencia de cambio	0,00	0,00
(68453)			
7841.(6841)	20. Diferencia de valor, gastos y enajenaciones de activos y pasivos financieros	10.702,01	-580.850,23
786.(686)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
796.7970.798	b) Otros	10.702,01	-580.850,23
(6950).(6981)	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00
(6981).(6970)			
(660).7900.7981	B. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	-208.578,09	-733.932,62
7992.(6990)	IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (A+B)	4.357.596,25	5.310.600,01
(6981).(6982)			
(6970)			
785.7971.7983.79			
84.7986.(686)			
(6871).(6863)			
(6971).(6953)			
(6984).(6985)			
795.796			





1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2019 va ser el següent:

CONCEPTES	DRN	ORN	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	33.139.893,93	26.120.615,04		7.019.278,89
b. Operacions de capital	493.529,63	4.321.109,37		-3.827.579,74
1. Total operacions no financeres (a+b)	33.633.423,56	30.441.724,41		3.191.699,15
c. Actius financers	11.354,23	12.420,95		-1.066,72
d. Passius financers	1.172.149,79	3.539.444,74		-2.367.294,95
2. Total operacions financeres (c+d)	1.183.504,02	3.551.865,69		-2.368.361,67
RESULTAT PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI	34.816.927,58	33.993.590,10		823.337,48
Ajustos				
3. Crèdits finançats amb RTDG			957.164,34	
4. Desviacions de finançament negatives			2.438.792,85	
5. Desviacions de finançament positives			1.101.946,75	
Total Ajustos (3+4-5)			2.294.010,44	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				3.117.347,92

El resultat pressupostari de l'any 2019 ha estat positiu (3.117.347,92€). Cal remarcar que els recursos pressupostaris de l'exercici (34.816.927,58€) han resultat suficients per finançar les despeses pressupostàries (33.993.590,10€).

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat en el 83,47 %, en termes de drets reconeguts nets / previsions definitives.

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2019 ha estat del 81,50%, en termes de obligacions reconegudes netes / crèdits definitius.

CAP	DENOMINACIÓ	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	% DRN e/CT	Ingressos efectius	Devencions registrades	Resultats líquids	Pendent reconeixement	Dif. d'exercici
1	Ingressos directes	14.675.000,00		14.675.000,00	12.240.000,00	83,47%	12.240.000,00	14.553,89	19.498.000,00	1.342.983,89	216.225,89
2	Ingressos indirectes	399.000,00		399.000,00	1.249,00	0,31%	1.249,00	69.947,73	173.995,91		269.204,90
3	Taxa sobre publicitat i altres ingressos	8.398.000,00		8.398.000,00	6.971.364,39	83,00%	6.971.364,39	111.735,24	8.589.841,29	416.517,49	43.088,59
4	Transferències de capital	8.939.000,00	1.799.832,21	10.738.832,21	10.181.630,20	94,83%	10.181.630,20	-10.403,49	11.981.925,20		893.697,91
5	Ingressos extraordinaris	291.000,00		291.000,00	1.079.914,54	371,14%	1.079.914,54		910.135,15	137.444,02	133.429,76
6	Ajuda a l'habitatge social										
7	Transferències de capital	413.200,00	2.068.148,82	2.481.348,82	2.029.234,01	81,78%	2.029.234,01	493.239,99	993.029,99		2.267.344,19
8	Actius financers	16.700,00	3.029.146,29	3.045.846,29	11.334,02	0,37%	11.334,02		11.334,02		2.668.541,03
9	Passius financers	2.485.000,00		2.485.000,00	1.171.148,79	47,13%	1.171.148,79	279.138,10	1.171.148,79		11.707.850,21
Suma Total Ingressos		36.219.900,00	6.497.719,28	42.717.619,28	34.219.927,99	80,11%	34.219.927,99	491.799,21	38.869.579,01	1.847.387,48	-8.694.365,79

CAP	DENOMINACIÓ	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits finals	Obligacions reconegudes	% DRN e/CT	Pagaments efectius	Reivindicació de pagaments	Pagaments líquids	Pendent pagament	Dif. d'exercici
1	Despeses de personal	10.000.000,00	893.241,49	10.893.241,49	8.850.719,87	81,30%	8.850.719,87	64.331,59	10.911.128,34	1.060.408,47	677.181,42
2	Despeses corrents en béns i serveis	11.512.000,00	2.017.912,29	13.529.912,29	11.244.487,44	82,37%	11.244.487,44	18.617,99	9.738.978,43	3.505.508,91	1.249.429,21
3	Despeses extraordinàries	939.000,00		939.000,00	432.799,49	46,09%	432.799,49		442.196,49		61.201,53
4	Transferències corrents	9.564.000,00	814.732,07	10.378.732,07	8.719.107,12	83,65%	8.719.107,12		7.611.091,12	1.108.016,00	182.488,04
5	Participació d'empreses i altres ingressos	180.000,00		180.000,00		0,00%					180.000,00
6	Interessos	2.404.000,00	4.889.819,89	7.293.819,89	3.349.310,19	45,92%	3.349.310,19		2.919.209,99	4.374.609,90	4.891.933,03
7	Transferències de capital	867.000,00	882.848,09	1.749.848,09	1.467.124,44	83,86%	1.467.124,44		1.027.729,39	722.018,70	69.436,94
8	Actius financers	73.000,00		73.000,00	11.879,99	16,27%	11.879,99		12.429,99		619,00
9	Passius financers	1.889.000,00		1.889.000,00	1.889.000,00	100,00%	1.889.000,00		1.889.000,00		349.155,28
Suma Total Despeses		36.219.900,00	8.891.719,28	45.111.619,28	33.993.590,10	75,36%	33.993.590,10	121.577,47	32.579.229,34	1.815.389,89	7.717.841,19

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

Retinguts	179.753,15
Autoritzats	44.161,91
Compromesos	3.340.811,13
Disponibles	4.122.664,99
No disponibles	30.250,00
No compromesos	4.376.830,05
Total	7.717.641,18

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 89.238,90€ i un passiu del mateix import.

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT	4.913,11	6.960,51	A) PATRIMONI NET	51.740,71	49.685,37
Immobilitzat intangible	0,00	0,00	FONS PROPIS	51.740,71	49.685,37
Aplacacions informàtiques	0,00	0,00	Capital	30.000,00	30.000,00
Immobilitzat Material	4.913,11	6.960,51	Capital Esmentat	30.000,00	30.000,00
Materiacoberts tècniques i altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	Reserves	568,95	568,95
			Legal i estatutàries	568,95	568,95
			Altres reserves		
B) ACTIU CORRENT	84.325,79	66.491,63			
Existències	500,01		Resultats exercicis anteriors	-44.927,47	-63.105,71
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.605,31	8.251,58	Romanent		
Clienta per vendes i prestacions de serveis	6.389,86	4.151,50	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-44.927,47	-63.105,71
Altres deutors	3.116,48	4.108,08	Altres aportacions de socis	64.043,89	64.043,89
Efectiu i altres actius líquids equivalents	74.220,47	58.230,05	Resultat de l'exercici	2.055,34	18.178,24
Tresoreria	74.220,47	58.230,05	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	89.238,90	73.452,14	Deutes a llarg termini	0,00	0,00
			C) PASSIU CORRENT	37.498,19	23.766,77
Capitals permanents	51.740,71	49.685,37	Deutes a curt termini	0,00	0,00
Fons de maniobra	46.827,60	42.724,86	Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
Net patrimonial	51.740,71	49.685,37	Altres deutes a curt termini	0,00	0,00
Pos específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %	Creditors comercials i altres comptes a pagar	37.498,19	23.766,77
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %	Proveïdors	24.501,31	9.978,08
			Altres creditors	12.996,88	13.788,69
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	89.238,90	73.452,14



El balanç reflecteix un equilibri patrimonial, ja que els capitals permanents - 51.740,71€ - són suficients per finançar els actius no corrents - 4.913,11€ - i, d'altra banda, l'actiu corrent - 84.325,79€ - és suficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) - 37.498,19€.

El fons de maniobra és positiu, amb un import de 46.827,60€.

El patrimoni net (actiu - passiu exigible) és positiu en - 51.740,71€.

Els capitals permanents, integrats pel capital (30.000€), reserves (568,95€), resultats d'exercicis anteriors (- 44.927,47€), aportacions de socis (64.043,89€) i resultat de l'exercici (2.055,34€), ascendeixen a 51.740,71€.

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 2019 aprovats, dona un resultat positiu de 2.055,34€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2019	2018
Import net de la xifra negoci	41.223,02	26.124,28
Vendes		
Altres ingressos d'explotació	125.583,37	137.000,00
Despeses de personal	-96.659,43	-96.056,08
Sous, salaris i assimilats		
Càrregues socials		
Altres despeses d'explotació	-65.749,64	-47.981,97
Serveis exteriors		
Amortització de l'immobilitzat	-2.047,40	-2.219,95
Excesos de provisions	0,00	652,95
Altres resultats d'explotació	-296,16	427,40
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	2.053,76	17.946,63
Ingressos financers	1,58	231,61
Altres ingressos financers		
Despeses financeres		
RESULTAT FINANCER	1,58	231,61
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	2.055,34	18.178,24
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	2.055,34	18.178,24

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 125.583,37€). 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 aun 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 -123.528,03€.

Resultat de l'auditoria financera:

Paràgraf d'èmfasis

Volem ressaltar que el certificat emès el 2 de juny de 2020 per la Secretària del Consell d'Administració, relaciona els membres del Consell d'Administració que no han signat la formulació dels Comptes Anuals abreujats. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.

Volem ressaltar que el certificat emès el 8 de juny de 2020 pel President del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte del COVID-19 en la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.



Fonament de la nostra conclusió favorable

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut, proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactoriament 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 2019, 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.

Aquest document ha estat possible un cop realitzada la feina que dona motiu a aquest encàrrec i que es va finalitzar el passat 17 de juny, per tant, és la data a la que als tots efectes s'han de considerar les nostres conclusions, independentment de la data de la signatura digital següent





2.2. Tortosasport S.L.

2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosasport SL en tancar l'exercici 2019 dona un actiu de 440.649,39€ i un passiu del mateix import.

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
ACTIU NO CORRENT	335.304,38	269.669,61	PATRIMONI NET	221.289,40	215.394,89
Immobilitzat intangible	2.373,61	1.005,43	FONS PROPIS	158.617,19	143.309,18
Aplicacions informàtiques	2.373,61	1.005,43	Capital	154.000,00	154.000,00
Immobilitzat Material	332.677,44	268.310,83	Reserves	22.325,90	22.274,04
Terrenys i construccions	32.335,62	34.205,60	Resultats d'exercicis anteriors	-181.878,23	-182.344,98
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	300.141,62	234.105,23	Altres aportacions de socis	148.861,51	148.861,51
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33	Resultats de l'exercici	15.208,01	518,61
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	62.772,21	72.085,71
ACTIU CORRENT	105.345,01	137.208,90	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
Existències	4.026,44		Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	13.698,78	39.123,44	PASSIU CORRENT	219.359,99	191.383,62
Clients per vendes i prestacions de serveis	11.760,98	10.659,27	Creditors comercials i altres comptes a pagar	219.359,99	138.062,59
Deutors variis	0,00	0,00	Finançadors	28.388,89	16.476,51
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	1.997,80	28.536,17	Altres deutors	99.830,21	60.164,83
Periodificacions a curt termini	0,00	1.866,98	Reserves i altres elements de pagament	21.852,75	21.306,14
Efectiu i altres actius líquids equivalents	87.619,81	98.216,46	Deute deutes amb les administracions públiques	69.188,14	38.095,11
			Periodificacions a curt termini	0,00	55.321,03
TOTAL ACTIU	440.649,39	406.778,51	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	440.649,39	406.778,51
Capitals permanents	221.289,40	215.394,89			
Fons de maniobra	-114.014,98	-54.174,72			
Net patrimonial	221.289,40	215.394,89			
Pes específic préstecs I/1	0,00 %	0,00 %			
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %			

El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (221.289,40€) són insuficients per finançar l'actiu no corrent (335.304,38€) i, d'altra banda, l'actiu corrent (1105.345,01€) no finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 219.359,99€.

El fons de maniobra és negatiu en -114.014,98€, en l'exercici 2018 va ser de -54.174,72€. Per tant, el primer any 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.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (221.289,40€).

Els capitals permanents, integrats pel capital (154.000 €), reserves (22.325,90€), resultats d'exercicis anteriors (- 181.878,23€), aportacions de socis (148.861,51 €), resultat de l'exercici (15.208,01€) i subvencions rebudes (62.772.21€), ascendeixen a 221.289,40€.

La societat no té deute a llarg termini.

2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 dona un resultat positiu de 15.208,01€.





COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2019	2018
Import net de la xifra negocis	790.147,05	245.842,69
Treball realitzat per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Altres ingressos d'exploació	779.418,24	913.506,97
Despeses de personal	-986.603,98	-817.352,64
Aprovisionaments	-1.882,88	0,00
Altres despeses d'exploació	-528.241,95	-297.967,47
Amortització de l'immobilitzat	-46.941,97	-48.459,44
Imputació de subvencions d'immobilitzat	9.313,50	4.094,79
Altres resultats d'exploació	0,00	853,71
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	15.208,01	518,61
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	15.208,01	518,61
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT EXERCICI	15.208,01	518,61

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortosaspport S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 779.418,24€). 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 -764.210,23€.

Resultat de l'auditoria financera

Paràgraf d'emfasi

Volem ressaltar que el certificat emès el 2 de juny de 2020 per la Secretària del Consell d'Administració, relaciona els membres del Consell d'Administració que no han signat la formulació dels Comptes Anuals abreujats. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.

Volem ressaltar que el certificat emès el 8 de juny de 2020 pel President del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte del COVID-19 en la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.



Fonament de la nostra conclusió, inclou incidències i observacions:

Del treball realitzat es desprenen les següents incidències i observacions:

- L'aportació de l'Ajuntament per l'exercici 2019 va ser aprovada per import de 796.200 euros, però en els registres comptables (an sols hi ha reflectits 773.966 euros, havent una diferència de 22.234 euros. Aquesta diferència correspon al consum de subministrament elèctric del nou complex esportiu assumit per l'Ajuntament com a propietari de l'immoble, fins que es va realitzar el canvi de nom amb la companyia elèctrica, que va ser repercutit a la Societat (descomptant aquest import de l'aportació rebuda al mes de Juny). Considerem que, tot i que no té un impacte en el resultat, no s'hauria d'haver restat aquest import de l'aportació de l'Ajuntament, sinó haver registrat la diferència com a més consum elèctric.

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

Per tant, 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 2019, 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

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
ACTIU NO CORRENT	5.746.899,00	5.810.612,53	PATRIMONI NET	991.993,53	608.692,91
Immobilitzat intangible			FONS PROPIS	991.993,53	608.692,91
Immobilitzat material	3.420.498,70	3.439.046,00	Capital	60.101,21	60.101,21
Inversions immobiliàries	2.317.671,18	2.676.835,41	Reserves	21.470,10	21.470,10
Inversions financeres a llarg termini	529,04	729,04	Resultats d'exercicis anteriors	-787.263,02	-841.492,23
			Altres aportacions de socis	1.650.942,21	1.319.691,48
			Resultats de l'exercici	46.745,03	48.922,35
ACTIU CORRENT	878.595,00	898.215,01	PASSIU NO CORRENT	5.462.695,07	5.813.124,98
Existències	530.148,79	530.148,79	Deute a llarg termini	586.755,27	937.185,18
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	34.969,61	57.833,80	Deutes amb entitats de crèdit	586.755,27	936.985,18
Crèdits per vendes i prestacions de serveis	9.086,38	8.274,42	Altres deutes	0,00	200,00
Clientes empreses del grup i associades	277,07	121,43	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	4.814.601,59	4.814.601,59
Altres deutors	36.385,24	51.627,99	Provisions a llarg termini	61.338,21	61.338,21
Periodificacions a curt termini	1.076,70	1.176,33	PASSIU CORRENT	170.803,40	287.009,65
Efectiu i altres actius líquids equivalents	12.406,90	9.056,09	Deutes a curt termini	129.658,24	233.188,64
TOTAL ACTIU	6.625.494,00	6.708.827,54	Deutes amb entitats de crèdit	105.853,18	209.385,58
<i>Capitals permanents</i>	<i>6.454.688,60</i>	<i>6.421.817,89</i>	Altres deutes a curt termini	23.803,06	23.803,06
<i>Fons de maniobra</i>	<i>707.791,60</i>	<i>611.205,26</i>	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	41.147,16	53.821,01
<i>Net patrimonial</i>	<i>991.993,53</i>	<i>608.692,91</i>	Proveïdors	9.607,59	18.190,28
<i>Pos específic préstecs ll/t</i>	<i>0,00</i>	<i>13,97</i>	Altres creditors	91.539,57	35.630,75
<i>Actiu fix finançat per préstecs</i>	<i>70,21</i>	<i>16,13</i>	Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.625.492,00	6.708.827,54



El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2019 dona un actiu de 6.625.494,00€ i un passiu del mateix import.

L'actiu no corrent (5.746.899,00€) està totalment finançat amb els capitals permanents (6.454.688,60€). D'altra banda, l'actiu corrent (878.595,00€) aparentment finança completament el passiu corrent (170.803,40€). 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 707.791,60€, amb signe positiu. Val, però, la mateixa observació del punt anterior respecte de les existències. De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,32, i per tant < 1, la qual cosa indica una situació de debilitat per fer front a pagaments a curt termini.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 991.993,53€.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.101,21 €), reserves (21.470,10 €), resultats d'exercicis anteriors (- 787.263,02€), aportacions de socis (1.650.942,21€), resultat de l'exercici (46.745,03€) i el deute a llarg termini (5.462.695,07€), ascendeixen a 6.421.817,89 €.

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

1. Dins de l'immobilitzat material, figuren al balanç terrenys i construccions per import de 1.832.489 €, sense que existeixi constància que la societat hagi efectuar el test de deteriorament previst al PGC. Per tant es desconeix si el valor dels terrenys i construccions indicat es correspon amb el seu valor raonable o s'hauria d'haver registrat un possible deteriorament.
2. El balanç inclou un immobilitzat material per import de 1.601.439 €, corresponent a actuacions realitzades en exercicis anteriors per compte de l'Ajuntament sense s'hagi aprovat el corresponent encàrrec de gestió.



3. Les existències de la societat per import de 830.149 €, corresponen en la seva totalitat a promocions immobiliàries valorades al seu cost de producció. Al final de l'exercici la societat no ha verificat si el seu valor net realitzable era inferior a l'esmentat cost i, si s'escau, efectuar les oportunes correccions valoratives.

En el cas d'aplicar comptablement les correccions de valoració dels actius indicades en l'apartat anterior, el patrimoni net de la societat es situaria per sota de la meitat del capital social, la qual cosa suposaria, d'acord amb l'article 363 del text refós de la Llei de societats de capital, la dissolució de la societat, llevat que es disposessin les mesures adequades per restablir l'equilibri patrimonial.

2.3.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 dona un resultat positiu de 46.745,03€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2019	2018
Import net de la xifra negocis	3.043,69	4.917,37
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00	0,00
Aprovisionaments	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	448.510,47	534.471,41
Despeses de personal	-248.211,31	-299.109,55
Altres despeses d'explotació	-63.422,51	-63.360,84
Amortització de l'immobilitzat	-63.513,53	-63.575,28
Altres resultats d'explotació	105,61	-163,93
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	76.512,42	113.189,18
Ingressos financers	230,84	9,01
Altres ingressos financers	-230,84	9,01
Despeses financeres	-29.998,03	-64.275,84
RESULTAT FINANCER	-29.767,39	-64.266,83
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	46.745,03	48.922,35
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	46.745,03	48.922,35

Resultat de l'auditoria financera:

Paràgraf d'èmfasis

Volem ressaltar que el certificat emès el 6 de juliol de 2020 pel Secretari del Consell d'Administració, relaciona els membres del Consell d'Administració que no han signat la formulació dels Comptes Anuals abreujats. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.

Volem ressaltar que el certificat emès el 8 de juny de 2020 pel President del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte del COVID-19 en la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.



Fonament de la nostra conclusió, incloeu 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 2019 per import de 1.809.152 euros. No tenim constància que la Societat hagi efectuat el corresponent test de deteriorament previst al pla general comptable i, per tant, desconeixem 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 les notes 4.2.a i 5.b de la memòria abreujada adjunta, dins de l'epígraf de l'Immobilitzat material figuren immobilitzats en curs a 31 de desembre de 2019 per import de 1.601.439 euros, els quals corresponen a actuacions realitzades en exercicis anteriors per compte de l'Ajuntament de Tortosa, sense que a data del present informe s'hagi aprovat el corresponent encàrrec de gestió. Considerem que aquestes actuacions s'haurien d'haver registrat com a despesa en l'exercici en que es van realitzar i, per tant, s'haurien de donar de baixa de l'immobilitzat material, minorant pel mateix import el patrimoni net de la Societat.
- Com es detalla a la nota 6 de la memòria abreujada adjunta, les existències a 31 de desembre de 2019, per import de 830.149 euros, 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. Tanmateix, 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 736.065 euros. Per tant, el valor d'aquestes promocions està sobrevalorat en 94.084 euros, i el patrimoni net també està sobrevalorat pel mateix import.
- Com es detalla a la nota 5.c de la memòria abreujada adjunta, les inversions immobiliàries per import de 2.317.871 euros, corresponen a immobles llogats a l'Ajuntament de Tortosa, els quals es destinen a Caserna de la Policia Local i magatzem municipal. Considerem que la seva correcta classificació és a l'immobilitzat material, atenent al objecte social de la societat, el qual estableix que una de les seves activitats és la constitució d'arrendaments no financers, per tant, formen part de l'activitat productiva de la societat. Tanmateix, els ingressos que es generen d'aquesta activitat considerem que s'han de registrar en l'epígraf "1. Import net de la xifra de negocis" del compte de resultats, i no en "altres ingressos d'explotació".

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 proporcioni 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 2019 dona un actiu de 5.722.589,44€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT	3.867.751,12	3.981.395,04	A) PATRIMONI NET	3.810.826,53	3.803.424,34
I. Immobilitzat intangible	75.063,90	68.306,22	A.1) TONS PROPIS	3.338.926,21	3.288.717,45
Aplicacions informàtiques	75.063,90	68.306,22	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	3.077.943,56	3.787.245,49	I. Capital emprugat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	3.836.541,63	5.861.424,83	II. Reserves	28.908,67	20.240,55
2. Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	620.108,65	778.637,42	C. Actius reserves	28.908,67	20.240,55
3. Immobilitzat en curs i bestreres	16.293,04	16.292,24	V. Immutatats d'exercicis anteriors	-481.692,24	-532.694,36
III. Inversions immobiliàries	72.110,32	73.097,32	C. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-481.692,24	-532.694,36
1. Terrenys	806,00	806,00	VI. Resultat de l'exercici	50.208,76	59.670,24
2. Construccions	71.304,32	74.291,32	4) SUBVENCIÓNS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	471.900,32	514.706,89
V. Inversions financeres a llarg termini	2.139,89	2.139,89			
1. Instruments de patrimoni	2.127,64	2.127,64			
5. Altres actius financers	12,25	12,25	B) PASSIU NO CORRENT	1.629.425,96	1.651.193,24
VI. Actius per impost diferit	40.464,09	46.538,00	II. Deutes a llarg termini	1.481.590,99	1.481.590,99
			B. Altres deutes financeres	1.481.590,99	1.481.590,99
B) ACTIU CORRENT	1.854.838,32	1.811.590,64	IV. Participació amb optimització	147.834,97	169.602,25
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	171.007,29	163.089,70	C) PASSIU CORRENT	282.336,95	338.338,90
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	125.328,48	78.298,21	III. Deutes a curt termini	77.258,82	91.366,80
2. Clients, empreses del grup i associades	33.333,86	65.966,78	E. Deutes passius financers	77.258,82	91.366,80
3. Deutors vants	0,00	0,00	V. Deutes amb empreses del grup i associades a ct	0,00	0,00
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	205.078,13	246.972,10
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	12.945,41	21.227,27	C. Inversions i participacions amb empreses del grup i associades	1.210,00	37.552,60
IV. Inversions amb empreses del grup i associades ct	0,00	1.324,00	D. Deutes a curt termini	16.819,15	12.158,01
2. Crèdit amb empreses			B. Passius per impost corrent	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	1.324,00	3. Altres deutes amb empreses del grup i associades	193.249,03	197.231,49
V. Inversions financeres a curt termini	9,15	66,15			
5. Altres actius financers	4,14	58,15	TOTAL ACTIU (A+B)	5.722.589,44	5.792.956,46
VI. Periodificacions a curt termini	12.226,70	11.954,30			
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.670.886,18	1.631.124,26	Capitals permanents	5.440.252,49	5.454.817,58
1. Tresoreria	1.870.886,18	1.831.124,26	Fons de maniobra	1.572.501,37	1.479.221,94
TOTAL ACTIU (A+B)	5.722.589,44	5.792.956,46	Net patrimonial	3.810.826,53	3.803.424,34
			Pla específic préstecs I/1	25,99%	25,58%
			Actiu fix finançat per préstecs	38,31%	37,21%

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.867.751,12€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.440.252,49€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.854.838,32€ finança completament el passiu corrent de 282.336,95€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és de 1.572.501,37€, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 3.810.826,53€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (3.810.826,53€) i el passiu no corrent (1.629.425,96€), ascendeixen a 5.440.252,49€.

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 i 2019 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 2019 dona un resultat positiu de 50.208,76€.

COMPTE DE RESULTATS	2019	2018
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	-18.000,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-12.000,00	-18.000,00
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	6.672,78	900,00
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	672,78	0,00
b) Subvencions d'explosió incorporades al resultat de l'exercici	6.000,00	900,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-59.666,66	-61.832,72
a) Serveis exteriors	-19.477,39	-22.396,69
b) Tributs	-1.696,21	-942,97
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-38.493,06	-38.493,06
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-345.611,62	-344.800,01
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	107.342,34	125.937,37
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues		
b) Resultats per alienacions i altres		
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	104.301,96	109.769,76
12. INGRESSOS FINANCERS	6,40	7.726,71
b) De valors negociables i altres instruments financers	6,40	7.726,71
b.1) D'empreses del grup i associades	0,00	7.702,42
b.2) De tercers	6,40	24,29
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	-38.762,09	-31.041,78
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	65.539,87	78.727,98
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-15.331,11	-19.057,74
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	50.208,76	59.670,24
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	50.208,76	59.670,24



Resultat de l'auditoria financera

Paràgraf d'òmfasi

Volem ressaltar que el certificat emès el 31 de març de 2020 pel Secretari del Consell d'Administració, relaciona els membres del Consell d'Administració que no han signat la formulació dels Comptes Anuals. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.

Volem ressaltar que el certificat emès el 8 de juny de 2020 per la Presidenta del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte del COVID-19 en la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.



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 2019 de l'epígraf de Patrimoni Net "Subvencions, donacions i llegats rebuts" que segons l'Entitat ascendeix a 472 milers d'euros, ni de la correcta imputació a pèrdues i guanys de l'exercici 2019 que segons l'Entitat ascendeix a 107 milers d'euros, donat que la societat no ens pot facilitar la totalitat dels elements afectes a la subvenció.
- 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 2019 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 31.12.2019 = 235.577,52 euros

(b) Import provisionat a 31.12.2019 = 116.249,04 euros

Import pendent no provisionat a 31.12.2019 = (a) - (b) = 119.328,48 euros

Tenint en compte que les factures del 2n semestre 2019 (no subjectes a provisió) sumen un total de 39.262,92 euros, queda un saldo viu de 80.065,56 euros (119.328,48 - 39.262,92) que considerem que s'hauria de provisionar com a drets cobrament (contra reserves 40.032,78 euros de factures 2n semestre 2017, i contra resultat 40.032,78 euros de factures 2n semestre 2019).

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 fidei del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, 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 2019 dona un actiu de 6.695.147,63€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT	302.301,21	306.306,21	A) PATRIMONI NET	3.016.276,19	3.378.607,03
II. Immobilitzat material	281.301,21	281.301,21	A.1) FONS PROPIS	2.935.625,89	3.297.956,73
I. Terreny i construccions	38.100,00	281.301,21	I Capital	60.200,00	60.200,00
IV. Inversions amb empreses del grup III*	0,00	0,00	I Capital escriturat	60.200,00	60.200,00
I. Inversions de patrimoni	0,00	0,00	III. Reserves	2.873.154,59	3.235.428,11
V. Inversions financeres a llarg termini	21.000,00	24.005,00	I Legal i estatutària	14.113,47	14.113,47
I. Instruments de patrimoni	21.000,00	24.005,00	II. Altres reserves	2.859.041,12	3.221.314,64
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	VII. Resultat de l'exercici	2.271,30	2.328,62
			A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	80.650,30	80.650,30
B) ACTIU CORRENT	6.392.846,42	7.811.570,24	B) PASSIU NO CORRENT	979.749,46	772.273,37
III. Existències	307.267,29	220.891,15	I. Provisions a llarg termini	231.121,00	0,00
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	307.267,29	220.891,15	I. Provisions per prestadors a llarg termini personal	231.121,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	4.576.578,13	4.273.821,97	II. Deutes a llarg termini	721.745,03	718.506,51
I. Clients per vendes i prestacions de serveis	4.103.055,21	3.997.298,43	I. Impostos per arrendament financer	0,00	0,00
2. Clients, empreses del grup i associades	429.702,84	324.824,67	II. Altres passius financers	721.745,03	718.506,51
4. Deutors variis			IV. Passius per import diferit	26.883,43	53.766,86
5. Personals					
6. Actius per impost diferit	0,00	0,00			
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	20.416,08	21.881,57	C) PASSIU CORRENT	2.699.121,98	3.966.002,05
IV. Inversions amb empreses del grup civil	1.182.274,24	1.137.109,89	I. Provisions a curt termini	0,00	359.664,33
2. Crèdits amb empreses	1.182.274,24	1.137.109,89	II. Deutes a curt termini	139.534,45	140.193,40
V. Inversions financeres a curt termini	58.971,89	139.401,73	I. Deutes amb entitat de crèdit		
2. Crèdits amb empreses	58.971,89	139.401,73	II. Creadors per arrendament financer		
5. Altres actius financers	58.971,89	139.401,73	III. Altres passius financers	139.534,45	140.193,40
VI. Periodificacions a curt termini	7.094,50	5.826,74	IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.559.587,53	3.486.144,32
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	299.518,32	2.010.925,85	I. Provisions	273.832,51	290.118,28
I. Tresoreria	299.518,32	2.010.925,85	II. Provisions amortibles del grup i associades	39.788,38	77.187,76
			III. Creditors variis	193.634,46	714.232,09
TOTAL ACTIU (A+B)	6.695.147,63	8.116.882,45	IV. Personals (remuneracions pensats de pagament)	1.016.238,17	1.039.749,24
Capitals permanents	3.996.025,65	4.130.890,40	V. Passius per impost diferit	3.978,21	20.802,37
Fons de maniobra	3.693.724,44	3.945.574,19	VI. Altres deutes amb l'Administració Pública	1.040.072,20	1.324.054,58
Net patrimonial	3.016.276,19	3.378.607,03	VI. Restretes de clients		
Per específic préstecs I/II	10,76%	9,83%	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.695.147,63	8.116.882,45
Actiu fix finançat per préstecs	0,00%	0,09%			



Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 302.301,21€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 3.996.025,65€; i, d'altra banda, l'actiu corrent de 6.392.946,42€ finança completament el passiu corrent de 2.699.121,98€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (3.016.276,19€) i el passiu no corrent (979.749,46€), ascendeixen a 3.996.025,65€.

El fons de maniobra o capital circulant, és de 3.693.724,44€.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (3.016.276,19€).

S'observa un desequilibri patrimonial ja que el passiu no corrent (979.749,46€) és superior a l'import de l'actiu no corrent (302.301,21€); és a dir, una part del passiu no corrent està finançant una part de l'actiu corrent.

La societat no té deutes a llarg termini amb entitats de crèdit. Tanmateix, manté un deute a llarg termini amb la Tresoreria General de Seguretat Social per moratòria de quotes socials amb un valor actual al tancament de l'exercici de 811.125,22 € (periodificat: 718.506,51 € a llarg termini, 92.618,71 € a curt termini). Aquesta moratòria ha estat prorrogada per resolució del director general de la Tresoreria General de la Seguretat Social.



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€

2.5.2. Anàlisi econòmica.

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 dona un resultat positiu de 2.271,30€.

	2019	2018
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	21.050.514,73	20.637.130,75
b) Prestacions de serveis	21.050.514,73	20.637.130,75
4. APROVISIONAMENTS	-4.712.202,14	-4.895.358,71
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-3.716.795,70	-4.041.587,49
c) Treballs realitzats per altres empreses	-995.406,44	-853.771,22
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	341.748,51	335.657,80
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	339.939,63	335.657,80
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	1.778,39	0,00
6. DESPESA DE PERSONAL	-15.726.332,29	-14.964.020,33
a) Sous, salaris i assimilats	-12.444.608,94	-11.660.605,33
b) Càrregues socials	-3.281.723,35	-3.303.415,00
c) Provisions	0,00	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.043.484,81	-1.190.145,41
a) Serveis exteriors	-1.088.618,96	-1.074.822,73
b) Tributs	25.134,15	65.643,13
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0,00	-29.979,55
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	18.897,00	18.897,00
10. EXCÉS DE PROVISIONS	0,00	82.814,21
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
b) Resultat per alienacions i altres		
13. ALTRES RESULTATS	1.408,96	-8.196,59
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-69.450,04	16.778,72
14. INGRESSOS FINANCERS	90.396,06	29.247,81
b) De valors negociables i altres instruments financers	90.396,06	29.247,81
b.1) D'empreses del grup i associades	81.068,38	29.247,81
b.2) De tercers	9.327,67	0,00
15. DESPESES FINANCERES	-18.930,00	-19.544,49
b) Per deutes amb tercers	-18.930,00	-19.544,49
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	71.466,06	9.703,32
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	2.016,02	26.482,04
19. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-255,28	-24.153,42
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	2.271,30	2.328,62
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	2.271,30	2.328,62



Resultat de l'auditoria financera:

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMES PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista Únic de
Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M. (la Societat), que comprènien el balanç a 31 de desembre de 2019, 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, excepte pels efectes de les qüestions descrites en els paràgrafs 1 i 2 de la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, 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 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, i el 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 estan continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions

- 1- D'acord amb el que s'indica a la Nota 13 de la memòria, la Societat va dotar en l'exercici 2017 una provisió a curt termini per import de 339 milers d'euros per cobrir la possible indemnització que es pogués derivar d'ús il·legal en cas per la rescissió de dos contractes laborals, malgrat els advocats de la societat estimaven que la possibilitat d'obtenir sentència favorable per la demanda pendent era elevada. En l'exercici 2018 es va aplicar com a ingress de l'exercici un import de 109 milers d'euros en haver obtingut sentència favorable per un dels litigis, i a l'exercici 2019 s'ha considerat com a menys cost de personal de l'exercici l'import restant de la provisió de 230 milers d'euros en haver obtingut novament sentència favorable, i que haurien d'haver estat coberts de fet com a resultat d'exercicis anteriors.
- 2- Tal i com es detalla a la nota 13 de la memòria, en data 22 de febrer de 2019, la Societat va interposar recurs de cassació davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, contra la sentència del mateix tribunal de 27 de desembre de 2018, per la que es confirmava la nul·litat dels precs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques aprovades per la Societat, en relació a la contractació del subministrament de material fungible necessari per a la prestació del servei d'hemodiàlisi ambuclatària i l'execució de l'obra de la nova Unitat d'Assistència Nefrològica de l'Hospital de la Santa Creu de Tortosa. El recurs de cassació va ser admès a tràmit per la Sala III del Col·legi Administratiu del Tribunal Suprem, trobant-se pendent de resolució a la data d'emissió del present informe.

Atenent al que estableix el contracte formalitzat amb l'adjudicatari en data 26 d'agost de 2016, i tal i com es detalla a les notes 5 i 9, 12 i 13 de la memòria, la Societat ha vingut registrant durant els exercicis 2019 i 2018 els imports addicionals en concepte de recuperació de la inversió com a despesa de l'exercici per imports de 262 milers d'euros al 2019 i 2018, i com a menys reserves els imports de 109 milers d'euros l'exercici 2019 i 208 milers d'euros l'any 2018, per la part de la recuperació de la inversió que correspon al valor d'obra a invertir a l'Ajuntament de Tortosa a la finalització del contracte.

D'altra banda, el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, així com el de l'exercici precedent, no recullen el valor del dret d'ús (per un import net d'1,5 i 1,8 milions d'euros, respectivament), i el passiu per import de la inversió pendent de recuperar (2,7 milions d'euros al 31 de desembre de 2019 i 3,1 milions d'euros al 2018).

Finalment, la Societat no ha registrat el possible impacte en el patrimoni net que es podria derivar per la reversió dels terrenys i les edificacions a la finalització de la cessió del dret de superfície atorgada a l'adjudicatari del contracte, en funció del que determini l'Ajuntament com a propietari de l'immoble i, per tant, en cas de confirmar-se la sentència recorreguda.





2.6. Tortosa Salut S.L.

2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2019 dona un actiu de 9.463.634,26€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2019	2018	PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT	6.947.422,34	7.255.230,26	A) PATRIMONI NET	746.752,69	735.180,51
I. Immobilitzat intangible	244.189,79	209.366,20	A.1 FONS PROPIS	168.247,79	156.675,61
4. Fons de comerç	165.721,35	192.341,67	I. Capital	60.000,00	60.000,00
5. Aplicacions informàtiques	78.469,40	76.024,29	I. Reserves	60.000,00	60.000,00
II. Immobilitzat material	6.631.565,08	6.909.104,80	II. Reserves	96.675,61	66.258,03
1. Terrenys i construccions	5.797.908,66	6.002.210,87	1. Reserves estatutàries	12.000,00	12.000,00
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	833.656,42	906.893,93	2. Altres reserves	77.059,39	46.641,75
			3. Reserva d'insuficiència	7.616,26	7.616,26
V. Inversions financeres a llarg termini	9.405,16	3.458,32	3. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni	80,47	20,20	4. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
5. Altres actius financers	3.324,69	3.338,12	III. Resultat de l'exercici	11.572,18	30.417,58
VI. Actius per impost diferit	65.202,31	73.302,98	A.3 SUBVENCIÓ, DONACIONS I LEGATS REBUTS	578.504,90	578.504,90
B) ACTIU CORRENT	2.516.211,92	2.646.670,47	B) PASSIU NO CORRENT	4.155.188,94	4.380.780,69
II. Existències	54.006,83	48.458,23	I. Provisions a llarg termini	204.410,38	206.293,56
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	54.006,83	48.458,23	1. Provisions per prestacions a llarg termini al personal	54.362,36	56.245,56
			2. Altres provisions	150.048,00	150.048,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.422.944,40	2.090.623,53	II. Deutes a llarg termini	3.760.294,32	3.984.002,89
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.298.834,26	2.045.500,68	III. Actius financers a llarg termini	3.760.294,32	3.984.002,89
2. Clients empreses del grup i associades	6.753,00	14.245,20			
3. Deutors vari	11.297,26	8.901,60			
4. Personal	1.500,00	118,89			
5. Actius per impost diferit	3.000	3.000	C) PASSIU CORRENT	4.561.692,63	4.785.939,53
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	14.457,66	24.385,69	I. Deutes a curt termini	549.846,45	854.990,80
VI. Inversions financeres a curt termini	11.310,37	30.093,98	1. Deutes amb emissor a curt termini	199.574,18	296.270,25
5. Altres actius financers	11.310,37	30.093,98	2. Inversions per a oportunitat d'interès	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	28.350,32	471.503,30	3. Altres deutes financers	350.272,27	558.720,55
1. Tresoreria	28.350,32	471.503,30	IV. Deutes amb emissor a llarg termini	1.182.274,24	1.158.432,85
			1. Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.829.571,94	2.772.515,88
			1. Proveïdors	451.538,88	402.287,04
TOTAL ACTIU (A+B)	9.463.634,26	9.901.900,73	2. Provisions i provisions similars del grup i associades	451.396,89	487.308,53
Capitals permanents	4.901.941,63	5.115.961,20	3. Creditors vari	755.614,55	677.634,12
Fons de maniobra	-2.045.480,71	-2.139.269,00	4. Personal remunerat i altres deutors de pagament	666.522,47	728.454,79
Net patrimonial	746.752,69	735.180,51	5. Passius de impost diferit	0,00	0,00
Plus específic préstecs ll/t	39,73%	40,23%	6. Altres deutes amb organismes no públics	804.527,14	478.791,40
Actiu fix finançat per préstecs	54,13%	54,91%	7. Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	9.463.634,26	9.901.900,73

S'observa un desequilibri patrimonial atès que l'actiu no corrent de 6.947.422,34€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 4.901.941,63€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.516.211,92€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 4.561.692,63€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és negatiu per import de -2.045.408,71€. De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,55, 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 746.752,59€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (746.752,59€) i el passiu no corrent (4.155.188,94€), ascendeixen a 4.901.941,63€.

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 propietat 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 meritar 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€

La valoració de la finca i l'edifici inclosos els impostos derivats de la compravenda, tenint en compte que el preu aplaçat no preveu el pagament d'interessos, es registra comptablement pel valor actual dels pagaments futurs minorat per l'import de les despeses financeres no meritades, i s'estima al tancament de 2019 en 4.207.961,43€.

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 28 de desembre de 2019 i el 27 de desembre 2020 amb l'entitat Banc de Sabadell SA per l'import de 600.000€, a un tipus d'interès fix de 1,5%. Al tancament de l'exercici 2019 l'import disposat ha estat de 425,82€

La societat ha renovat la pòlissa de crèdit a curt termini per al període comprés entre el 17 de gener de 2019 i 16 de gener de 2020 amb l'entitat BBVA per l'import de 600.000€, a un tipus d'interès fix de 1,29%. Al tancament de l'exercici 2019 l'import disposat ha estat de 200.000€



2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 dona un resultat positiu de 11.572,18€.

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS	2019	2018
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14.062.200,63	13.863.040,13
b) Prestacions de serveis	14.062.200,63	13.863.040,13
4. APROVISIONAMENTS	-6.313.213,77	-6.264.676,39
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	921.234,23	1.407.281,33
c) Treballs emprats per altres empreses	4.391.979,54	4.857.395,06
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOITACIÓ	106.129,04	137.840,34
a) Ingressos accions i altres de gestió corrent	87.402,24	219.700,00
b) Subvencions d'exploatació incorporades al resultat d'exercici	18.726,80	11.815,77
6. DESPESA DE PERSONAL	-7.964.853,20	-7.724.044,69
a) Sous i salaris i assimilats	4.324.221,58	4.114.520,28
b) Càrregues socials	3.640.631,62	3.609.524,41
7. ALTRES DESPES D'EXPLOITACIÓ	433.667,17	701.880,80
a) Serveis externs	432.538,84	697.811,11
b) Tributs	1.128,33	70,69
c) Pèrdues, deteriorament i variació de proveïdors per operacions comercials	100,00	33,90
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	411.739,32	410.000,07
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	20.000,72	0,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOITACIÓ	96.304,24	144.813,64
13. DESPES FINANCERES	-60.664,31	-43.282,11
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	37.265,39	31.120,52
b) Per deutes amb tercers	-23.398,92	-7.403,59
A.2) RESULTAT FINANCER	-60.664,31	-43.282,11
A.3) RESULTAT ANANS D'IMPOSTOS	75.470,93	100.931,53
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	5.090,67	10.039,23
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	30.369,30	90.292,38
A.5) RESULTATS EXTRAORDINARIS	18.737,34	199.74,04
14. Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
15. Despeses extraordinàries	18.737,34	199.74,04
A.6) RESULTAT DE L'EXERCICI	11.572,18	30.517,68

Resultat de l'auditoria financera:

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Soci Únic de
Tortosa Salut, S.L.U.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Tortosa Salut, S.L.U.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 el 31 de desembre de 2019, 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'aplicar l'ajust 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, així com altres 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 aplicats en l'auditoria de comptes anuals, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya i que, al·lò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, ha quedat clar que no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi hem concourat en cap circumstància que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, pugui afectar 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.



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 2019 dona un actiu de 726.880,80€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT	690.563,36	708.103,22
I. Immobilitzat intangible		
a) Fons de maniobra		
b) Reste		
II. Immobilitzat Material	690.013,05	707.553,51
III. Inversions Immobilitaries		
IV. Inversions empreses del grup a llarg termini		
a) Instruments de patrimoni		
b) Reste		
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71
a) Instruments de patrimoni		
b) Reste	549,71	549,71
VI. Actius per impost diferit		
VII. Deutors comercials no corrents		
B) ACTIU CORRENT	36.317,44	36.960,19
I. Existències		
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	35.344,54	35.109,37
a) Clients per vendes i prestatgeries de serveis	35.344,54	35.109,37
b) Clients per vendes i prestatgeries de serveis a curt termini		
c) Clients per vendes i prestatgeries de serveis a llarg termini		
2. Accionistes (soci) per despeses avançades		
3. Altres deutors		
III. Inversions empreses del grup a curt termini		
a) Instruments de patrimoni		
b) Reste		
IV. Inversions financeres a curt termini		
a) Instruments de patrimoni		
b) Reste		
V. Periodificacions a curt termini		
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	972,90	1.850,82
TOTAL ACTIU	726.880,80	745.063,41
Capitals permanents	553.506,17	606.000,52
Fons de maniobra	137.057,19	109.012,70
Net patrimonial	526.885,43	519.698,48
Pes específic préstec fl/t	0,00 %	6,94 %
Actiu fix finançat pel passiu no corrent	0,00 %	7,30 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2019	2018
A) PATRIMONI NET	525.885,43	519.698,48
A.1) FONS PROPIS	442.903,14	433.538,02
I. Capital	642.189,87	642.189,87
1. Capital escritural	642.189,87	642.189,87
2. Capital no escrit		
II. Prima d'emissió	105.803,92	105.803,92
III. Reserves	-8.647,00	-8.647,00
IV. Accions i participacions patrimoni pròpies		
V. Resultat d'exercicis anteriors	-305.808,77	-318.855,30
VI. Altres aportacions de socis		
VII. Resultat de l'exercici	9.365,12	13.046,53
1. Compte de Pèrdues i Guany	13.046,53	13.046,53
2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VIII. Dividend a compte		
A.2) Ajustaments en patrimoni net		
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	82.952,29	86.148,46
A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC		
B) PASSIU NO CORRENT	27.650,74	80.404,04
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini	0,00	51.687,91
1. Deutes amb entrats de crèdit	0,00	24.937,91
2. Creditors per arrendament financer		
3. Altres deutes a llarg termini	0,00	26.750,00
III. Deutes empreses del grup a llarg termini		
IV. Passius per impost diferit	27.650,74	28.716,13
C) PASSIU CORRENT	173.374,63	144.972,89
I. Provisions a curt termini		
II. Deutes a curt termini	110.769,80	85.488,82
1. Deutes amb entrats de crèdit	43.894,80	45.363,82
2. Creditors per arrendament financer		
3. Altres deutes a curt termini	66.875,00	40.125,00
III. Deutes empreses del grup a curt termini	579,96	254,22
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	62.024,87	59.229,85
1. Proveïdors	5.171,37	5.688,71
a) Proveïdors a llarg termini		
b) Proveïdors a curt termini	5.171,37	5.688,71
2. Altres creditors	56.853,50	53.541,14
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	726.880,80	745.063,41

S'observa un desequilibri patrimonial, atès que l'actiu no corrent de 690.563,36€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 553.506,17€, i, d'altra banda, l'actiu corrent de 36.317,44€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 173.374,63€.

El fons de maniobra o capital circulant és negatiu, per import de -137.057,19 a l'exercici 2019, -108.012,70€ a l'exercici 2018.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (525.885,43€).

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (525.885,43€) i el passiu no corrent (27.650,74), ascendeixen a 553.506,17€.





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 tant, atès el fons de maniobra negatiu i l'incompliment sistemàtic de pagament del préstec pendent es dedueix que hi ha un greu problema de liquiditat i per tant un problema estructural en el funcionament de l'entitat.

3.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 dona un resultat positiu de 9.365,12 .

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	2019	2018
1. Import net de la xifra negociada	342.476,35	363.204,75
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-106.455,11	-119.628,01
5. Altres ingressos d'explotació	2.383,29	2.521,11
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.383,29	2.521,11
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-118.045,01	-116.637,92
a) Sous, salaris i assimilats	88.385,21	87.354,68
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	29.659,80	29.283,24
7. Altres despeses d'explotació	-92.014,91	-93.862,23
8. Amortització de l'immobilitzat	-23.830,54	-25.538,30
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
altres resultats	644,11	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	10.419,74	14.320,96
13. Ingressos financers	0,00	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0,00
14. Despeses financeres	-1.054,62	-1.274,43
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.054,62	-1.274,43
B) RESULTAT FINANCER	-1.054,62	-1.274,43
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	9.365,12	13.046,53
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	9.365,12	13.046,53
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	9.365,12	13.046,53

Resultat de l'auditoria financera:

Paràgraf d'èmfasis

Volem ressaltar que el certificat emès el 4 de juny de 2020 pel Secretari del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte de COVID-19 en la Societat. Aquesta q estiu no modifica la nostra conclusió.

Fonament de la nostra conclusió favorable

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per concloure satisfactoriament 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 21 de desembre de 2019, aix  com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marcador normal de 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 2019 dona un actiu de 4.928.274€ i un passiu del mateix import:

ACTIU			PATRIMONI NET I PASSIU		
	2019	2018		2019	2018
ACTIU NO CORRENT	3.532.468	3.721.644	PATRIMONI NET	951.595	1.026.013
Immobilitzat intangible	2.998.621	3.056.331	FONS PROPIS	951.595	1.026.013
Immobilitzat material	31.324	29.378	Capital	543.600	543.600
Inversions en empreses del grup i associades a ll/1	0	127.405	Capital escorporat	543.600	543.600
Inversions financeres a llarg termini	100.300	192.730	Prima d'emissió	63	63
Actius per impost diferit	0	0	Reserves	117.855	114.668
Periodificacions a llarg termini	303.215	115.700	Resultat de l'exercici	36.397	31.877
			Dividend a compte		
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	253.680	335.805
ACTIU CORRENT	1.395.806	1.633.131	PASSIU NO CORRENT	2.208.997	2.222.329
Existències	21.155	22.880	Deutes a llarg termini	2.022.363	2.047.612
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	900.389	832.743	Deutes amb entitats de crèdit	1.644.124	1.684.472
Clients per operacions comercials			Altres passius financers	378.239	363.140
Clients empreses del grup i associades			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/1	0	0
Deutors vants			Passius per impost diferit	84.560	111.935
Actius per impost corrent			Periodificacions a llarg termini	101.291	62.782
Deutors administracions públiques			Provisions a llarg termini	783	
Provisió espolítrics					
Inversions en empreses del grup i associades a c/1	114.015	96.868	PASSIU CORRENT	1.767.682	2.106.333
Periodificacions a curt termini	3.043	543	Deutes a curt termini	448.126	514.551
Efectiu i altres actius líquids equivalents	457.204	878.497	Deutes amb entitats de crèdit	441.453	514.551
			Altres passius financers	6.673	0
			Deutes amb empreses del grup i associades a c/1	0	26.547
			Creïtors comercials i altres comptes a pagar	1.319.556	1.565.235
TOTAL ACTIU	4.928.274	5.354.675	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	4.928.274	5.354.675
Capitals permanents	3.160.592	3.216.342			
Fons de maniobra	571.876	-472.202			
Net patrimonial	951.595	1.026.013			
Pres específic préstecs ll/1	41,04 %	38,24 %			
Actiu no corrent finançat per préstecs	57,25 %	55,02 %			



Hi ha un cert desequilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.532.468€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 3.160.592€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.395.806€ no és suficient per finançar el passiu corrent de 1.767.682€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és negatiu en -371.876€

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu 951.595€.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni net (951.595€) i el passiu no corrent (2.208.997€), ascendeixen a 3.160.592€.



3.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 dona un resultat positiu de 36.397€.

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs		
	2019	2018
Import net de la xifra negoci	3.336.731	3.276.210
Aprovisionaments	-1.530.273	-1.479.689
Altres ingressos d'exploració	112.745	122.433
Despeses de personal	-736.451	-720.388
Altres despeses d'exploració	-762.246	-752.814
Amortització de l'immobilitzat	-425.790	-401.611
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.700	10.700
Altres resultats d'exploració	50.034	3.913
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	63.453	62.754
Ingressos financers	22.135	26.159
Altres ingressos financers	22.135	26.159
Despeses financeres	-36.965	-49.410
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
Resultats per alienacions i altres		
RESULTAT FINANCER	-14.830	-20.251
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	48.623	42.503
Impost sobre beneficis	12.226	10.620
RESULTAT EXERCICI	36.397	31.877

Resultat de l'auditoria financera:

Paràgraf d'èmfasi

Volem ressaltar que el certifi cat emès pel Secretari del Consell d'Administració, relaciona els fets posteriors en referència a l'impacte del COVID-19 en la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra conclusió.

Fonament de la nostra conclusió, inclou incidències i observacions:

Del treball realitzat es desprehen les següents incidències i observacions:

- Com es detalla a la nota 4.8 de la memòria abreujada adjunta, amb data 14 d'octubre de 2016 el soci privat va interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat de Tarragona contra la desestimació de l'Ajuntament de Tortosa en relació de reposició presentat en març de 2016 com a conseqüència de la inactivitat d'aquesta administració per la reclamació presentada amb data 5 de novembre de 2015, en la sol·licitava el reequilibri en la retribució d'aquest per la transferència del enderrol, prevista en la clàusula tercera del Plec de Condicions regit de la botiga per a la selecció del soci privat. A data 23 de gener de 2018, el Jutjat va dictar sentència per la que desestima el recurs contenciós-administratiu interposat. El soci privat ha presentat recurs d'apel·lació a aquesta sentència. En el cas de prosperar aquesta reclamació, i en cas que el propi Ajuntament de Tortosa decideix que aquest desequilibri ha de finançar-se a càrrec de la societat d'economia mixta, com podrà amb el càrrec actual, això podria suposar un efecte negatiu en el resultat net (després d'impostos) per l'exercici 2019 de 179.701 euros (una disminució de fins a més del resultat net (després d'impostos) d'exercicis anteriors de 798.600 euros).
- S'ha detectat un import de 42.538,70 euros corresponent a pèrdues de l'exercici pendents de rebre d'exercicis anteriors (període 2014-2018). Considerem que, donat a la seva antiguitat, s'hauria de regularitzar aquest import contra exèrcicis (mitjançant despeses d'anys anteriors, per tant, increment del patrimoni) i et

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

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 2019, 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 regida d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i el període d'informació i criteris comptables que hi estiguin continguts.



4. Conclusions

1. Fetes les comprovacions prèvies al tancament de la comptabilitat, s'ha format el Compte anual de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2019, de conformitat amb el que disposen els articles 208 a 212 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 44 i següents de la ICAL.

Per tal de de formar el Compte General de l'entitat de l'exercici 2019, al Compte anual de l'Ajuntament s'hi han afegit els Comptes anuals de l'exercici 2019 de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llar de la Santa Creu i de les societats mercantils de capital íntegrament municipal Tortosaport SL, Tortosa Media SL, Gestió Urbanística Municipal SL., Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM i Tortosa Salut SL, aprovades pels seus respectius òrgans competents.

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

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

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

En quant a GUMTSA el resultat de l'informe de l'auditoria ha estat el de denegar l'opinió, atès l'efecte molt significatiu de les incidències observades

4. Caldrà adoptar les mesures necessàries per tal de corregir els desequilibris patrimonials detectats, i que es detallen per a cada entitat a l'apartat corresponent d'aquest informe.

5. Pel que fa als comptes anuals de la societat municipal GESAT SAM, l'informe d'auditoria reflecteix una opinió favorable amb excepcions. A l'efecte, l'òrgan gestor haurà d'adoptar les mesures adients per tal d'esmenar les deficiències observades.

Tortosa, 7 de juliol de 2020

L'interventor



The image shows a handwritten signature in blue ink that reads "Daniel Canaldà Pujol". To the right of the signature is a red rectangular stamp. The stamp contains a logo on the left, which is a red shield with a white tower and a crown on top. To the right of the logo, the text "Ajuntament de Tortosa" is written in red, with "Intervenció" written below it in a smaller font.

Daniel Canaldà Pujol