

Informe d'Intervenció núm. 505/2021

Identificació de l'expedient

Expedient: 2021-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe d'Intervenció sobre el Compte general de l'exercici 2020.

Fets

1. En data 28 de juny de 2021, mitjançant decret número 1835/2021, l'Alcaldia, com a comptedant, va retre el Compte General de l'Entitat corresponent a l'exercici 2020, 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 31-12-2020, 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 2020 ha estat formada d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

3. Els comptes de les societats mercantils locals i de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu són els que preveu el Pla General de Comptabilitat o el de PIMES. Els comptes de les societats mercantils íntegrament locals i de l'EPEL varen ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa, constituït en Junta General d'Accionistes en el cas de les societats, en data 29 de juny de 2021. Pel que fa a les societats mixtes de capital majoritari municipal, l'Empresa Mitxa Escorxador de Tortosa, va aprovar els seus comptes el dia 12 de maig de 2021 i l'Empresa Municipal de Serveis Públics SL va aprovar els seus comptes anuals el 30 de juny de 2021.

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 retrans a la Sindicatura de Comptes mitjançant format electrònic el compte general degudament aprovat.

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

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

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

En conseqüència, integren el Compte general els següents comptes:

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

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

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

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

Informe

1. Anàlisi del Compte de l'Ajuntament.

1.1. Anàlisi patrimonial

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

Ajuntament de Tortosa

Balanç exercici 2020

Comptes	Actiu	Ex 2020	Ex 2019
	A) Activo no corriente	80.641.052,09	79.758.758,82
	I) Inmovilizado intangible	109.291,89	112.042,47
200,201,(2800),(2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo	1.017,48	1.017,48
203,(2803),(2903)	2. Propiedad industrial e intelectual	2.187,14	2.441,18
206,(2806),(2906)	3. Aplicaciones informáticas	104.696,29	107.192,83
208,209,(2809),(2909)	5. Otro inmovilizado intangible	1.390,98	1.390,98
	II) Inmovilizado material	76.168.017,21	75.282.973,36
210,(2810),(2910),(2990)	1. Terrenos	-1.665.826,22	-1.755.789,42
211,(2811),(2911),(2991)	2. Construcciones	60.791.352,62	60.938.003,50
212,(2812),(2912),(2992)	3. Infraestructuras	6.320.958,96	5.398.602,73
214,215,216,217,218,219, (2814),(2815),(2816),(2817), (2818),(2819),(2914),(2915), (2916),(2917),(2918),(2919), (2999)	5. Otro inmovilizado material	9.794.698,28	9.798.478,63
2300,2310,232,233,234,235,23 7,238,2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos	926.833,57	903.677,92
	IV) Patrimonio público del suelo	-1.314.983,71	-1.314.983,71
240,(2840),(2930)	1. Terrenos	-1.314.983,71	-1.314.983,71
	V) Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	5.611.851,70	5.611.851,70
2501,2511,(259),(2941)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades	797.250,11	797.250,11
252,253,255,(295),(2960)	4. Créditos y valores representativos de deuda	4.814.601,59	4.814.601,59
	VI) Inversiones financieras a largo plazo	66.875,00	66.875,00
261,2620,2629,264,266,267, (297),(2980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	66.875,00	66.875,00
	B) Activo corriente	11.986.396,07	10.759.599,43
	III) Deudores y otras cuentas a cobrar	3.158.215,62	3.095.381,80
4300,4310,4430,446,(4900)	1. Deudores por operaciones de gestión	3.061.274,57	2.973.191,80
4301,4311,4431,440,441,442,4 49,(4901),550,555,558	2. Otras cuentas a cobrar	34.096,84	35.424,60
470,471,472	3. Administraciones públicas	62.844,21	86.765,40
	V) Inversiones financieras a corto plazo	151.619,42	150.703,68
4303,4313,4433, (4903),541,542,544,546,547, (597),(5980)	2. Créditos y valores representativos de deuda	151.569,42	150.653,68
545,548,565,566,(5981),(5982)	4. Otras inversiones financieras	50,00	50,00
	VII) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	8.676.561,03	7.513.513,95
577	1. Otros activos líquidos equivalentes	1.000.000,00	1.000.000,00
556,570,571,573,574,575	2. Tesorería	7.676.561,03	6.513.513,95
	Total actiu	92.627.448,16	90.518.358,25

Comptes	Patrimoni net i passiu	Ex 2020	Ex 2019
	A) Patrimonio neto	62.232.126,69	58.126.833,25
	I) Patrimonio	21.650.839,84	21.650.839,84
100,101	1. Patrimonio	21.650.839,84	21.650.839,84
	II) Patrimonio generado	39.101.351,73	34.993.331,11
120	1. Resultados de ejercicios anteriores	34.419.928,15	30.635.734,86
129	2. Resultado del ejercicio	4.681.423,58	4.357.596,25
	IV) Subvenciones recibidas pendientes de imputar a resultados	1.479.935,12	1.482.662,30
131,131,132	1. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados	1.479.935,12	1.482.662,30
	B) Pasivo no corriente	23.833.670,88	25.969.492,32
	II) Deudas a largo plazo	23.833.670,88	25.969.492,32
170,177	2. Deudas con entidades de crédito	19.271.017,43	19.808.514,46
173,174,178,179,180,185	4. Otras deudas	4.562.653,45	6.160.977,86
	C) Pasivo corriente	6.561.650,59	6.422.032,68
	II) Deudas a corto plazo	3.848.721,38	3.809.359,90
520,521,527	2. Deudas con entidades de crédito	3.115.190,42	2.857.904,96
4003,4013,4133,4183,523,524,528,529,560,561	4. Otras deudas	733.530,96	951.454,94
	III) Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a c/p	0,00	0,00
4002,4012,4132,4182,51	1. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
	IV) Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	2.712.929,21	2.612.672,78
4000,4010,411,4130,416,4180,522	1. Acreedores por operaciones de gestión	2.038.563,04	1.843.499,22
4001,4011,410,4131,414,4181,419,550,554,559	2. Otras cuentas a pagar	422.731,85	540.213,02
475,476,477	3. Administraciones públicas	251.634,32	228.960,54
	Total patrimonio net i passiu	92.627.448,16	90.518.358,25

	Capitals permanents	86.065.797,57	84.096.325,57
	Fons de maniobra o capital circulant	5.424.745,48	4.337.566,75
Ràtios	Net patrimonial	62.232.126,69	58.126.833,25
	Pes específic préstecs II/t	25,73 %	28,69 %
	Actiu fix finançat per préstecs	29,56 %	32,56 %

Existeix equilibri patrimonial ja que els actius no corrents de 80.641.052,09€ estan totalment finançats amb els capitals permanents (patrimoni net + passiu no corrent) de 86.065.797,57€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 11.986.396,07€ finança completament el passiu corrent de 6.561.650,59€.

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 5.424.745,48€

El patrimoni net és positiu en 62.232.126,69€.

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 1.380.231,84€, amb el següent detall:

	Cost	Vida útil (anys)	Amortització 2020
2030 Immobilitzat intangible. Propietat industrial i intel·lectual	2.661,20	5	254,04
2060 Immobilitzat intangible. Aplicacions informàtiques	183.120,28	4/5	12.786,92
2100 Immobilitzat material. Terrenys i bens naturals	5.545.135,13	0/20	10.569,87
2110 Immobilitzat material. Construccions	36.394.980,22	75	480.867,12
2120 Immobilitzat material. Infraestructures	33.589.361,26	0/20	307.146,15
2140 Immobilitzat material. Maquinària i utilitatge	3.967.279,89	15	241.734,85
2150 Immobilitzat material. Instal·lacions tècniques i altres inst. Project	2.359.731,17	20	117.986,56
2160 Immobilitzat material. Mobiliari	786.734,48	12	47.602,93
2170 Immobilitzat material. Equips per a processos d'informació	1.343.191,89	6	66.459,90
2180 Immobilitzat material. Elements de transport	330.722,53	8	3.474,49
2190 Immobilitzat material. Un altre immobilitzat material	57.490,40	10/20	91.349,02
			1.380.231,84

La base per amortitzar és el saldo de cadascun dels comptes d'immobilitzat del balanç a 31-12-2020; 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 6.036.503,69€, segons el següent detall:

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA					
EJERCICIO 2020					
CUENTAS	COMPONENTES	IMPORTE		IMPORTE	
		AÑO		AÑO ANTERIOR	
57,556	1. Fondos líquidos		8.669.759,91		7.500.635,11
	2. Derechos pendientes de cobro		13.417.381,32		13.192.055,73
430	+ del Presupuesto corriente	2.006.114,60		1.947.357,45	
431	+ de Presupuestos cerrados	11.315.909,76		11.126.478,36	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ de Operaciones no presupuestarias	95.356,96		118.219,92	
	3. Obligaciones pendientes de pago		2.843.016,39		2.737.018,29
400	+ del Presupuesto corriente	1.722.877,65		1.615.364,86	
401	+ de Presupuestos cerrados	141.979,43		144.906,07	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ de Operaciones no presupuestarias	978.159,31		976.747,36	
	4. Partidas pendientes de aplicación		-346.311,06		-404.977,17
554,559	- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	346.314,69		408.229,25	
555,5581,5585	+ pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	3,63		3.252,08	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		18.897.813,78		17.550.695,38
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dudoso cobro		10.260.749,79		10.100.644,01
	III. Exceso de financiación afectada		2.600.560,30		1.194.351,28
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		6.036.503,69		6.255.700,09

El període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament durant el quart trimestre de 2020 va ser de 13,16 dies. El PMP global va ser de 15,96. Ambdós, compleixen el límit dels 30 dies.

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-43-155-AA-000	Tortosa	16,02	3,26	13,16
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	13,77	20,00	17,91
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	21,25	9,31	20,77
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	97,64	0	97,64
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	22,14	0,41	16,19
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	10,36	46,61	35,56
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral				
Tortosa				15,96

1.2.2. A llarg termini

L'endeutament total de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 28.036.384,72€, tal com tot seguit es detalla. Aquest import inclou a més del deute viu amb bancs els saldos pendents de devolució de la liquidació negativa de la participació definitiva en tributs de l'Estat de 2008, i 2009, tot i que aquests últims, segons la D.A. 31a de la LPGE 2013, no computen a l'efecte de l'autorització prevista en l'article 53 del TRLRHL.

Cal afegir-hi el risc derivat d'avalis concedit (en concret a la societat mixta EMSP SL) per import de 243.374,60€. En resum, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament a 31-12-2020 és del 83,15 %.

Endeumentament a llarg i curt termini pendent de devolució		2020	2019
Compte	Concepte	Import €	Import €
1700	Deutes amb Entitats Crèdit II/t	20.277.303,17	20.913.367,74
5200	Deutes amb Entitats Crèdit c/t	3.115.190,42	3.193.051,73
	A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)	23.392.493,59	24.106.419,47
1711	Deute ICO 2011 II/t	0,00	0,00
5293	Deute ICO 2011 c/t	0,00	0,00
	B) Deute total amb ICO (LT+CT)	0,00	0,00
1790	Devolució pendent liquidació PTE 2008 II/t	194.388,28	213.828,04
5291	Devolució pendent liquidació PTE 2008 c/t	19.439,76	19.439,76
	C) Devolució total pendent liquidació PIE 2008	213.828,04	233.267,80
1791	Devolució pendent liquidació PTE 2009 II/t	618.078,35	679.886,27
5292	Devolució pendent liquidació PTE 2009 c/t	61.807,92	61.807,92
	D) Devolució total pendent liquidació PIE 2009	679.886,27	741.694,19
1794	Devolució pendent liquidació PTE 2017 I/t	0,00	0,00
5294	Devolució pendent liquidació PTE 2017 c/t	0,00	253.899,06
	E) Devolució total pendent liquidació PIE 2017	0,00	253.899,06
1792	Deute FFPP RDL 4/2012 II/t		3.625.887,84
5200	Deute FFPP RDL 4/2012 c/t		1.314.231,11
1793	Deute FFPP RDL 8/2013 II/t		250.161,77
5200	Deute FFPP RDL 8/2013 c/t		76.972,84
1792-1793	Deute FFPP agrupació II/t	3.750.176,82	
	Deute FFPP agrupació c/t	0,00	
	E) Deute amb Fons pagament proveïdors	3.750.176,82	5.267.253,55
	F) Total préstecs (A+B+C+D+E)	28.036.384,72	30.602.534,07
	G) Ajust D.A. 31 LPGE 2013	-893.714,31	-1.228.861,05
	(1) Total préstecs sense reintegrament PIE (F-G)	27.142.670,41	29.373.673,02
Operacions de crèdit avalades		2020	2019
	Risc d'aval	243.354,60	283.305,39
	Total préstecs + operacions avalades (1+2) =	27.386.025,01	29.656.978,41
Drets corrents liquidats consolidats i ajustats		2020	2019
	Drets corrents liquidats Ajuntament	32.970.062,55	33.139.893,93
	Ingressos extraordinaris	-34.140,13	-11.473,38
	Total drets corrents nets =	32.935.922,42	33.128.420,55
Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval./drets)*100 =		83,15%	89,52%

Pel que fa a l'estalvi brut i net de l'Ajuntament (ingressos corrents – despeses corrents) ha estat de 9.836.142,87€ l'estalvi brut i de 5.216.701,35€ l'estalvi net.

Drets reconeguts nets per operacions corrents 2018		
Cap.	Denominació	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	14.644.211,67
2	Impostos indirectes	593.026,87
3	Taxes i altres ingressos	5.457.563,67
4	Transferències corrents	11.753.037,93
5	Ingressos patrimonials	522.222,41
	350/351 Contribucions especials (-)	0,00
	396 Ingressos per actuacions urbanístiques (-)	0,00
	397 Aprofitaments urbanístics (-)	34.414,73
	Altres ingressos corrents afectats a operacions de capital (-)	34.140,13
	Total	32.901.507,69

Obligacions reconegudes per operacions corrents 2018		
Cap.	Denominació	Obligacions reconegudes
1	Despeses de personal	11.094.709,13
2	Desp. béns corrents i serv.	9.559.348,76
4	Transferències corrents	4.982.885,81
	- Despeses finançats amb RT	2.571.578,88
	Total	23.065.364,82

Estalvi brut	9.836.142,87
--------------	--------------

Anualitat teòrica d'amortització	4.619.441,52
----------------------------------	--------------

Estalvi net	5.216.701,35
--------------------	---------------------

1.3. Anàlisi econòmica

El compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2020 dóna un resultat net positiu de 4.681.423,58€:

Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2020

Comptes	Ex 2020	Ex. 2019
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	19.768.113,55	20.271.538,01
72,73 a) Impuestos	15.242.193,69	15.019.579,07
740,742 b) Tasas	4.491.505,13	5.251.958,94
744 c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
745,746 d) Ingresos urbanísticos	34.414,73	0,00
2. Transferencias y subvenciones recibidas	11.898.569,17	10.666.583,53
a) Del ejercicio	8.619.519,14	7.921.850,82
751 a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	317.411,89	431.230,18
750 a.2) Transferencias	8.302.107,25	7.490.620,64
752 a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elem patrim.	0,00	0,00
7530 b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	92.061,74	97.842,15
754 c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	3.186.988,29	2.646.890,56
3. Ventas y prestaciones de servicios	167.901,12	430.654,89
700,701,702,703, 704 a) Ventas	0,00	0,00
741,705 b) Prestación de servicios	167.901,12	430.654,89
707 c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		
71,7940,(6940) 4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	0,00	0,00
780,781,782,783 , 784 5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00
776,777 6. Otros ingresos de gestión ordinaria	859.287,69	943.616,36
795 7. Excesos de provisiones	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	32.693.871,53	32.312.392,79
8. Gastos de personal	-11.094.709,13	-10.906.116,67
(640),(641) a) Sueldos, salarios y asimilados	-8.391.479,51	-8.231.469,22
(642),(643),(644),(645) b) Cargas sociales	-2.703.229,62	-2.674.647,45
(65) 9. Transferencias y subvenciones concedidas	-5.558.562,19	-5.456.460,47
10. Aprovisionamientos	0,00	0,00
(600),(601),(602),(605),(607),61 a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
(6941),(6942),(6943),7941,7942,7943 b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-9.665.674,26	-10.250.666,83
(62) a) Suministros y servicios exteriores	-9.588.915,68	-10.176.057,65
(63) b) Tributos	-76.758,58	-74.609,18
(676) c) Otros	0,00	0,00
(68) 12. Amortización del inmovilizado	-1.380.231,85	-1.268.111,78
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-27.699.177,43	-27.881.355,75
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	4.994.694,10	4.431.037,04
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	0,00
(690),(691),(692),(693), (6948),790,791,792,793,7948,799 a) Deterioro de valor	0,00	0,00
770,771,772,773,774,(670),(671),(672),(673),(674) b) Bajas y enajenaciones	0,00	0,00
7531 c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00
14. Otras partidas no ordinarias	123.677,79	135.137,30
775,778 a) Ingresos	123.813,99	135.137,30
(678) b) Gastos	-136,20	0,00
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	5.118.371,89	4.566.174,34
15. Ingresos financieros	301.555,57	213.518,78
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	16.729,06	0,00
7630 a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
760 a.2) En otras entidades	16.729,06	0,00
b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	284.826,51	213.518,78
7631,7632 b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	1.466,90	0,00
761,762,769,76454,(66454) b.2) Otros	283.359,61	213.518,78
16. Gastos financieros	-578.230,20	-432.798,88
(663) a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
(660),(661),(662),(669),76451,(66451) b) Otros	-578.230,20	-432.798,88
785,786,787,788,789 17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00
7646,(6646),76459,(66459) a) Derivados financieros	0,00	0,00
7640,7642,76452,76453,(6640),(6642),(66452),(66453) b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00
7641,(6641) c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
768,(668) 19. Diferencias de cambio	0,00	0,00
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	-160.273,68	10.702,01
796,7970,766,(6960),(6961),(6962),(6970),(666),7980,7981,7982,(6980),(6981),(6982),(6670) a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
765,7971,7983,7984,7985,(665),(6671),6963,(6971),(6983),(6984),(6985) b) Otros	-160.273,68	10.702,01
755,756 21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	-436.948,31	-208.578,09
IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)	4.681.423,58	4.357.596,25

1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari de l'exercici 2020 va ser el següent:

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO				EJERCICIO 2020
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	32.970.062,55	26.215.173,90		6.754.888,65
b) Operaciones de capital	142.804,06	2.835.620,60		-2.692.816,54
1.Total operaciones no financieras (a+b)	33.112.866,61	29.050.794,50		4.062.072,11
c) Activos financieros	14.590,60	15.506,34		-915,74
d) Pasivos financieros	2.204.853,23	4.337.288,30		-2.132.435,07
2. Total operaciones financieras (c+d)	2.219.443,83	4.352.794,64		-2.133.350,81
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	35.332.310,44	33.403.589,14		1.928.721,30
AJUSTES				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			2.571.578,88	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			2.446.839,32	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			2.765.541,74	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)			2.252.876,46	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				4.181.597,76

El resultat pressupostari de l'any 2020 ha estat positiu (4.181.597,76€). Cal remarcar que els recursos pressupostaris de l'exercici (35.332.310,44€) han resultat suficients per finançar les despeses pressupostàries (33.403.589,14€).

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

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2020 ha estat del 76,27%, en termes de obligacions reconegudes netes / crèdits definitius.

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020											
CAP	DENOMINACIÓ	Previsions Inicials	Modificacions	Previsions Definitives	Drets reconeguts	%DRN s/IF	Ingressos realitzats	Devolucions ingressos	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Estat d'execució
1	Imposits directes	14.623.000,00		14.623.000,00	14.644.211,67	100,15 %	13.221.906,10	56.926,04	13.164.980,06	1.479.231,61	21.211,67
2	Imposits indirectes	380.000,00		380.000,00	593.026,87	156,06 %	598.303,55	5.276,68	593.026,87	0,00	213.026,87
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	6.394.000,00		6.394.000,00	5.457.563,67	85,35 %	5.006.183,64	15.703,59	4.990.480,05	467.083,62	-936.436,33
4	Transferències corrents	9.821.955,49	1.649.968,94	11.471.924,43	11.753.037,93	102,45 %	11.766.963,97	13.926,04	11.753.037,93	0,00	281.113,50
5	Ingressos patrimonials	551.000,00		551.000,00	522.222,41	94,78 %	462.423,04		462.423,04	59.799,37	-28.777,59
6	Alienació d'inversions reals			0,00	0,00	0,00 %	0,00		0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	2.649.578,44	2.649.578,44	142.804,06	0,55 %	142.804,06		142.804,06	0,00	-2.506.774,38
8	Actius financers	39.750,00	3.575.170,11	3.614.920,11	14.590,60	60,99 %	14.590,60		14.590,60	0,00	-3.600.329,51
9	Passius financers	0,00	4.349.721,64	4.349.721,64	2.204.853,23	50,69 %	2.540.000,00	335.146,77	2.204.853,23	0,00	-2.144.868,41
Suma Total Ingressos		31.809.705,49	12.224.439,13	44.034.144,62	35.332.310,44	80,24 %	33.753.174,96	426.979,12	33.326.195,84	2.006.114,60	-8.701.834,18

EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES 2020											
CAP	DENOMINACIÓ	Crèdits Inicials	Modificacions	Crèdits Totals	Obligacions Reconegudes	% ORN s/ CT	Pagaments realitzats	Reintegrant de pagaments	Pagaments líquids	Pendent pagament	Estat d'execució
1	Despeses de personal	10.823.516,95	1.344.291,94	12.167.808,89	11.094.709,13	91,18 %	10.862.785,50	29.845,25	10.832.940,25	261.768,88	-1.073.099,76
2	Despeses corrents en béns i serveis	11.490.500,00	-371.870,29	11.118.629,71	9.559.348,76	85,98 %	8.803.997,55	2.416,99	8.801.580,56	757.768,20	-1.559.280,95
3	Despeses financeres	520.000,00	109.000,00	629.000,00	578.230,20	91,93 %	576.559,87		576.559,87	1.670,33	-50.769,80
4	Transferències corrents	3.864.000,00	2.006.031,53	5.870.031,53	4.982.885,81	84,89 %	4.732.845,25	800,00	4.732.045,25	250.840,56	-887.145,72
5	Fons de contingència i altres imprevistos	160.000,00	-160.000,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00		0,00	0,00	0,00
6	Inversions	375.500,00	8.566.861,49	8.942.361,49	2.259.944,22	25,27 %	1.809.114,54		1.809.114,54	450.829,68	-6.882.417,27
7	Transferències de capital	437.000,00	232.754,27	669.754,27	575.676,38	85,95 %	575.676,38		575.676,38	0,00	-94.077,89
8	Actius financers	13.000,00	7.000,00	20.000,00	15.506,34	77,53 %	15.506,34		15.506,34	0,00	-4.493,66
9	Passius financers	3.889.000,00	490.370,19	4.379.370,19	4.337.288,30	99,04 %	4.337.288,30		4.337.288,30	0,00	-42.081,89
Suma Total Despeses		31.572.516,95	12.224.439,13	43.796.956,08	33.403.589,14	76,27 %	31.713.773,73	33.062,24	31.680.711,49	1.722.877,65	-10.393.366,94

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

Situació de romanents de crèdit a 31-12-2020	
Compromesos	4.285.075,52
Retinguts	374.440,01
Autortitzats	1.295.844,78
Disponibles	4.438.006,63
No disponibles	0,00
No compromesos	6.108.291,42
Total	10.393.366,94

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 76.799,33€ i un passiu del mateix import.

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT			PATRIMONI NET I PASSIU		
ACTIU	2020	2019		2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT	6.625,28	4.913,11	A) PATRIMONI NET	52.308,95	51.740,71
Immobilitzat intangible	0,00	0,00	FONS PROPIS	52.308,95	51.740,71
Aplicacions informàtiques	-1,00	0,00	Capital	30.000,00	30.000,00
Immobilitzat Material	6.625,28	4.913,11	Capital Escripтурat	30.000,00	30.000,00
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	6.625,28	4.913,11	Reserves	774,48	568,95
			Legal i estatutàries	774,48	568,95
			Altres reserves		
B) ACTIU CORRENT	70.174,05	84.325,79	Resultats exercicis anteriors	-43.077,66	-44.927,47
Existències	179,92	500,01	Romanent		
			Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-43.077,66	-44.927,47
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	12.223,24	9.605,31	Altres aportacions de socis	64.043,89	64.043,89
Clients per vendes i prestacions de serveis	5.335,56	6.488,88	Resultat de l'exercici	568,24	2.055,34
Altres deutors	6.887,68	3.116,43	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents	57.770,89	74.220,47	Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Tresoreria	74.219,47	74.220,47	C) PASSIU CORRENT	24.490,38	37.498,19
TOTAL ACTIU	76.799,33	89.238,90	Deutes a curt termini	0,00	0,00
			Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
Capitals permanents	52.308,95	51.740,71	Altres deutes a curt termini	0,00	0,00
Fons de maniobra	45.683,67	46.827,60	Creditors comercials i altres comptes a pagar	24.490,38	37.498,19
Net patrimonial	52.308,95	51.740,71	Proveïdors	11.450,30	24.501,31
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %	Altres creditors	13.040,08	12.996,88
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	76.799,33	89.238,90

El balanç reflecteix un equilibri patrimonial, ja que els capitals permanents - 52.308,95€ - són suficients per finançar els actius no corrents - 6.625,28€ - 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 45.683,67.

El patrimoni net (actiu - passiu exigible) és positiu en - 52.308,95€.

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 2020 aprovats, dona un resultat positiu de 568,24€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2020	2019
Import net de la xifra negocis	21.797,21	41.223,02
Vendes	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	129.411,38	125.583,37
Despeses de personal	-96.420,64	-96.659,43
Sous, salaris i assimilats	0,00	0,00
Càrregues socials	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	-52.625,98	-65.749,64
Serveis exteriors	0,00	0,00
Amortització de l'immobilitzat	-2.049,96	-2.047,40
Excesos de provisions	0,00	0,00
Altres resultats d'explotació	456,23	-296,16
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	568,24	2.053,76
Ingressos financers	0,00	1,58
Altres ingressos financers		
Despeses financeres		
RESULTAT FINANCER	0,00	1,58
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	568,24	2.055,34
Ajustos	-125.584,37	-125.583,37
Aportacions Ajuntament	-125.584,37	-125.583,37
RESULTAT EXERCICI AJUSTAT	-125.016,13	-123.528,03

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortotosa Media S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 125.584,37€). 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 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 -125.016,13€.

2.2. Tortosasport S.L.

2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosasport SL en tancar l'exercici 2020 dona un actiu de 482.607,77€ i un passiu del mateix import.

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
ACTIU NO CORRENT	331.933,78	335.304,38	PATRIMONI NET	219.298,75	221.289,40
Immobilitzat intangible	3.745,72	2.373,61	FONS PROPIS	163.083,39	158.517,19
Aplicacions informàtiques	3.745,72	2.373,61	Capital	154.000,00	154.000,00
Immobilitzat Material	327.934,73	332.677,44	Reserves	23.846,70	22.325,90
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33	Resultats d'exercicis anteriors	-168.191,02	-181.878,23
			Altres aportacions de socis	148.861,51	148.861,51
			Resultats de l'exercici	4.566,20	15.208,01
			Subvencions, donacions i llegats rebuts	56.215,36	62.772,21
ACTIU CORRENT	150.673,99	105.345,01	B) PASSIU NO CORRENT	0,00	0,00
Existències	3.305,92	4.026,44	Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	51.053,18	13.698,76	PASSIU CORRENT	263.309,03	219.359,99
Clients per vendes i prestacions de serveis	21.636,55	11.700,96	Creditors comercials i altres comptes a pagar	263.309,03	219.359,99
Deutors varis	0,00	0,00	Proveïdors	31.685,64	28.388,89
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	29.416,63	1.997,80	Altres creditors	152.968,15	99.830,21
Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	Personal (remuneracions pendents de pagament)	28.462,69	21.952,75
Efectiu i altres actius líquids equivalents	96.314,89	87.619,81	Altres deutes amb les Administracions Públiques	50.192,55	69.188,14
			Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
TOTAL ACTIU	482.607,77	440.649,39	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	482.607,78	440.649,39
Capitals permanents	219.298,75	221.289,40			
Fons de maniobra	-112.635,04	-114.014,98			
Net patrimonial	219.298,74	221.289,40			
Pes específic préstecs ll/t	0,00 %	0,00 %			
Actiu fix finançat per préstecs	0,00 %	0,00 %			

El balanç reflecteix un desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (219.298,75€) són insuficients per finançar l'actiu no corrent (331.933,78€) i, d'altra banda, l'actiu corrent (150.673,99€) no finança completament el passiu corrent (creditors a curt termini) de 263.309,03€.

El fons de maniobra és negatiu en -112.635,04€, en l'exercici 2019 va ser de -114.014,98€. Per tant, des de l'obertura del complex esportiu WIN, el fons de maniobra s'ha vist afectat negativament de forma significativa, ja que amb els recursos a curt termini no poden fer front als deutes a curt termini, generant un problema estructural i recurrent.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (219.298,74€).

La societat no té deute a llarg termini.

2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 dona un resultat positiu de 4.566,19€ .

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS AJUSTAT

	2020	2019
Import net de la xifra negocis	521.268,04	790.147,05
Treball realitzat per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Altres ingressos d'explotació	1.165.407,54	779.418,24
Despeses de personal	-1.113.011,41	-986.603,98
Aprovisionaments	-956,43	-1.882,88
Altres despeses d'explotació	-519.389,64	-528.241,95
Amortització de l'immobilitzat	-53.397,85	-46.941,97
Imputació de subvencions d'immobilitzat	6.556,85	9.313,50
Altres resultats d'explotació	-1.910,91	0,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	4.566,19	15.208,01
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos financers	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT EXERCICI	4.566,19	15.208,01
Ajustos	-1.165.407,54	-779.418,24
Aportacions Ajuntament	-1.165.407,54	-779.418,24
Deteriorament de clients		
Resultat ajustat de l'exercici	-1.160.841,35	-764.210,23

Tanmateix, convé destacar que aquest resultat positiu és conseqüència d'imputar a resultats de l'exercici l'aportació de l'Ajuntament a Tortotosasport S.L. per compensar pèrdues (amb un import de 1.165.407,54€). Altrament, en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci únic, la societat hauria de comptabilitzar aquesta aportació directament als fons propis, segons el punt 2.b) de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, a tenor del qual:

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

(...)

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

Així el resultat de l'exercici, amb una correcta imputació comptable de l'aportació de l'Ajuntament, seria de -1.160.841,35€, significativament superior al de l'exercici anterior, -764.210,23€

2.3. Gestió Urbanística Municipal S.A.U.

2.3.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2020 dona un actiu de 6.585.807,66€ i un passiu del mateix import.

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
ACTIU NO CORRENT	5.684.720,12	5.746.899,00	PATRIMONI NET	999.531,98	991.995,53
Immobilitzat intangible			FONS PROPIS	999.531,98	991.995,53
Immobilitzat material	3.419.284,13	3.428.498,78	Capital	60.101,21	60.101,21
Inversions immobiliàries	2.264.906,95	2.317.871,18	Reserves	21.470,10	21.470,10
Inversions financeres a llarg termini	529,04	529,04	Resultats d'exercicis anteriors	-740.517,99	-787.263,02
			Altres aportacions de socis	1.650.942,21	1.650.942,21
			Resultats de l'exercici	7.536,45	46.745,03
ACTIU CORRENT	901.087,54	878.595,00	PASSIU NO CORRENT	5.418.609,49	5.462.695,07
Existències	830.148,79	830.148,79	Deute a llarg termini	542.669,69	586.755,27
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	49.333,94	34.960,61	Deutes amb entitats de crèdit	542.669,69	586.755,27
Clients per vendes i prestacions de serveis	11.465,49	8.098,33	Altres deutes	0,00	0,00
Clients empreses del grup i associades	881,66	477,07	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	4.814.601,59	4.814.601,59
Altres deutors	36.986,79	26.385,21	Provisions a llarg termini	61.338,21	61.338,21
Periodificacions a curt termini	130,21	1.078,70	PASSIU CORRENT	167.666,19	170.803,40
Efectiu i altres actius líquids equivalents	21.474,60	12.406,90	Deutes a curt termini	129.949,98	129.656,24
			Deutes amb entitats de crèdit	106.146,92	105.853,18
TOTAL ACTIU	6.585.807,66	6.625.494,00	Altres deutes a curt termini	23.803,06	23.803,06
Capitals permanents	6.418.141,47	6.454.690,60	Creditors comercials i altres comptes a pagar	37.716,21	41.147,16
Fons de maniobra	733.421,35	707.791,60	Proveïdors	9.607,59	9.607,59
Net patrimonial	999.531,98	991.995,53	Altres creditors	28.108,62	31.539,57
Pes específic préstecs ll/t	8,24 %	8,86 %	Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
Actiu fix finançat per préstecs	9,55 %	10,21 %	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.585.807,66	6.625.494,00

L'actiu no corrent (5.684.720,12€) està totalment finançat amb els capitals permanents (6.418.141,47€). D'altra banda, l'actiu corrent (901.087,54€) aparentment finança completament el passiu corrent (167.666,19€). 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 733.421,35€, 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 0,42, 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 999.531,98€.

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 2020 dona un resultat positiu de 7.536,45€ .

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2020	2019
Import net de la xifra negocis	4.889,24	3.043,69
Variació d'existències de productes acabats i en curs		0,00
Aprovisionaments		0,00
Altres ingressos d'explotació	363.362,75	448.510,47
Despeses de personal	-235.420,08	-248.211,31
Altres despeses d'explotació	-57.843,20	-63.422,51
Amortització de l'immobilitzat	-62.178,88	-63.513,53
Altres resultats d'explotació	63,02	105,61
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	12.872,85	76.512,42
Ingressos financers		230,64
<i>Altres ingressos financers</i>		230,64
Despeses financeres	-5.336,40	-29.998,03
RESULTAT FINANCER	-5.336,40	-29.767,39
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	7.536,45	46.745,03
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	7.536,45	46.745,03

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 2020 dóna un actiu de 6.311.226,69€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT	4.078.546,57	3.867.751,12	A) PATRIMONI NET	4.099.989,29	3.810.826,53
I. Immobilitzat intangible	71.577,70	75.093,50	A.1) FONS PROPIS	3.291.447,13	3.338.926,21
Aplicacions informàtiques	71.577,70	75.093,50	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	3.901.556,92	3.677.943,56	1. Capital escriturat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	2.708.075,14	2.838.541,83	III. Reserves	39.029,76	28.908,67
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	764.120,13	823.108,69	2. Altres reserves	39.029,76	28.908,67
3. Immobilitzat en curs i bestretes	429.361,65	16.293,04	V. Resultats d'exercicis anteriors	-501.653,74	-481.692,24
III. Inversions immobiliàries	56.315,18	72.110,32	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-501.653,74	-481.692,24
1. Terrenys	600,00	600,00			
2. Construccions	55.715,18	71.510,32	VII. Resultat de l'exercici	12.570,09	50.208,76
V Inversions financeres a llarg termini	2.139,65	2.139,65			
1. Instruments de patrimoni	2.127,63	2.127,63	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	808.542,16	471.900,32
5. Altres actius financers	12,02	12,02			
VI Actius per impost diferit	46.957,12	40.464,09			
			B) PASSIU NO CORRENT	1.607.658,68	1.629.425,96
B) ACTIU CORRENT	2.232.680,12	1.854.838,32	II. Deutes a llarg termini	1.481.590,99	1.481.590,99
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	523.381,19	171.607,29	5. Altres passius financers	1.481.590,99	1.481.590,99
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	51.262,92	125.328,48	IV. Passius per impost diferit	126.067,69	147.834,97
2. Clients, empreses del grup i associades	377.083,40	33.333,38			
3. Deutors variis	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	603.578,72	282.336,95
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00	III. Deutes a curt termini	410.354,34	77.258,82
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	95.034,87	12.945,43	5. Altres passius financers	410.354,34	77.258,82
IV. Inversions amb empreses del grup i associades ct	500.000,00	0,00	IV. Deutes amb empreses del grup i associades a ct	0,00	0,00
2. Crèdit amb empreses					
5. Altres actius financers	0,00	0,00	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	193.224,38	205.078,13
V. Inversions financeres a curt termini	0,00	4,15	2. Proveïdors i creditors, empreses del grup i associades.	3.420,00	1.210,00
5. Altres actius financers	0,00	4,15	3. Creditors variis	5.637,90	10.619,10
VI Periodificacions a curt termini	12.560,80	12.228,70	5. Passius per impost corrent	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.196.738,13	1.670.998,18	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	184.166,48	193.249,03
1. Tresoreria	1.196.738,13	1.670.998,18			
TOTAL ACTIU (A+B)	6.311.226,69	5.722.589,44	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.311.226,69	5.722.589,44
Capitals permanents	5.707.647,97	5.440.252,49			
Fons de maniobra	1.629.101,40	1.572.501,37			
Net patrimonial	4.099.989,29	3.810.826,53			
Pes específic préstecs ll/t	23,48 %	25,89 %			
Actiu fix finançat per préstecs	36,33 %	38,31 %			

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 4.078.546,57€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.707.647,97€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.232.680,12€ finança completament el passiu corrent de 603.578,72€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és de 1.629.101,40€, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 4.099.989,29€.

Des del 21 de gener de 2013 l'EPEL té un contracte de compte corrent de crèdit amb Tortosa Salut SL per un import màxim de 250.000 € amb venciment 31-12-2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès aplicable en 2014 era l'euribor a tres mesos més un diferencial de 300 punts bàsics. Durant el 2015, 2016, 2017 i 2018, 2019 i 2020 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 guany de l'exercici 2020 dona un resultat positiu de 12.570,09€.

COMPTE DE RESULTATS	2020	2019
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	407.565,12	407.565,12
b) Prestacions de serveis	407.565,12	407.565,12
4. APROVISIONAMENTS	-12.000,00	-12.000,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-12.000,00	-12.000,00
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	28.000,00	6.672,78
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,00	672,78
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	28.000,00	6.000,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-132.430,44	-59.666,66
a) Serveis exteriors	-22.025,20	-19.477,39
b) Tributs	-31.879,40	-1.696,21
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-78.525,84	-38.493,06
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-349.092,73	-345.611,62
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	100.977,33	107.342,34
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues		
b) Resultats per alienacions i altres	5.168,93	
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	48.188,21	104.301,96
12. INGRESSOS FINANCERS	16.673,73	6,40
b) De valors negociables i altres instruments financers	16.673,73	6,40
b.1) D'empreses del grup i associades	16.673,73	0,00
b.2) De tercers	0,00	6,40
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	-22.094,76	-38.762,09
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	26.093,45	65.539,87
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-13.523,36	-15.331,11
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	12.570,09	50.208,76
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	12.570,09	50.208,76

2.5. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

2.5.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GESAT en tancar l'exercici 2020 dóna un actiu de 10.247.851,63€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT	1.958.440,20	2.148.095,16	A) PATRIMONI NET	2.251.335,73	2.087.533,19
II. Immobilitzat material	1.681.045,29	1.826.430,62	A.1) FONS PROPIS	1.804.742,17	1.604.884,55
1. Terrenys i construccions	281.301,21	281.301,21	I. Capital	60.200,00	60.200,00
2. Instal·lacions tècniques	1.399.744,08	1.545.129,41	1. Capital escriturat	60.200,00	60.200,00
	0,00	0,00	III. Reserves	1.539.657,27	1.542.413,25
V. Inversions financeres a llarg termini	21.000,00	21.000,00	1. Legal i estatutària	14.113,47	14.113,47
1. Instruments de patrimoni	21.000,00	21.000,00	2. Altres reserves	1.525.543,80	1.528.299,78
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	VII. Resultat de l'exercici	204.884,90	2.271,30
I. Immobilitzat intangible (Concessions)	256.394,91	300.664,54	A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	446.593,56	482.648,64
B) ACTIU CORRENT	8.289.411,43	6.392.846,42	B) PASSIU NO CORRENT	3.015.947,83	3.316.895,41
II. Existències	286.436,24	307.707,22	I. Provisions a llarg termini	358.988,12	231.121,00
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	286.436,24	307.707,22	1. Obligacions per prestacions a llarg termini personal	358.988,12	231.121,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.514.028,68	4.576.278,15	II. Deutes a llarg termini	2.630.076,28	3.058.890,98
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	6.165.473,77	4.105.058,21	3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
2. Clients, empreses del grup i associades	315.615,82	448.709,91	5. Altres passius financers	2.630.076,28	3.058.890,98
3. Deutors varis			IV. Passius per import diferit	26.883,43	26.883,43
4. Personal					
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00			
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	32.939,09	22.510,03	C) PASSIU CORRENT	4.980.568,07	3.136.512,98
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
IV. Inversions amb empreses del grup c/t	1.257.311,14	1.182.274,24	III. Deutes a curt termini	1.393.885,29	576.925,45
2. Crèdits amb empreses	1.257.311,14	1.182.274,24	2. Deutes amb entitats de crèdit	350.150,00	
V. Inversions financeres a curt termini	55.968,99	58.973,99	3. Creditors per arrendament financer		
2. Crèdits amb empreses			5. Altres passius financers	543.735,29	576.925,45
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades	500.000,00	
5. Altres actius financers	55.968,99	58.973,99	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.586.682,78	2.559.587,53
VI. Periodificacions a curt termini	6.899,49	7.094,50	1. Proveïdors	431.492,90	273.832,51
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	168.766,89	260.518,32	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	386.228,40	39.788,38
1. Tresoreria	168.766,89	260.518,32	3. Creditors varis	319.107,55	193.634,48
			4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	1.155.937,71	1.016.238,17
TOTAL ACTIU (A+B)	10.247.851,63	8.540.941,58	5. Passius per impost corrent	57.443,90	-3.978,21
Capitals permanents	5.267.283,56	5.404.428,60	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	1.236.472,32	1.040.072,20
Fons de maniobra	3.308.843,36	3.256.333,44	7. Bestretes de clients		
Net patrimonial	2.251.335,73	2.087.533,19	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	10.247.851,63	8.540.941,58
Pes específic préstecs ll/t	25,66 %	35,81 %			

*Balanç de 2019 amb els comptes ja reformulats arrel de la sentència del TS sobre el contracte amb Fresenius Medical Care SAU

Hi ha equilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 1.958.440,20€ està totalment finançat amb els capitals permanents de 5.267.283,56€; i, d'altra banda, l'actiu corrent de 8.289.411,43€ finança completament el passiu corrent de 4.980.568,07€.

El fons de maniobra o capital circulant, és de 3.308.843,36€.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (2.251.335,73€).

S'observa un desequilibri patrimonial ja que el passiu no corrent (3.015.947,83€) és superior a l'import de l'actiu no corrent (1.958.440,20€); 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€

Amb data 13 de novembre de 2021 l'entitat va subscriure una pòlissa de tresoreria per import de 500.000€, sense traslladar dita operació d'endeutament a l'intervenció municipal.

Contracte Fresenius:

Tal com es descriu a la nota 2.6, 14, i 17 dels comptes anuals i del resultat de l'auditoria, durant l'exercici 2020 s'han produït ajustos contra el patrimoni net com a conseqüència del canvi de criteri i correcció d'errors arrel de l'impacte de la sentència 154/2021 del TS notificada en data 11-02-2021.

- Activació per valor de 300.664,54€ del dret d'ús (concessió) de l'edifici d'hemodiàlisi per un període de 9 anys.
- Activació per valor de 1.545.129,41€ de l'equipament de l'hemodiàlisi.
- Reconeixement per un import de 2.337.145,95€ del deute a llarg termini amb Fresenius Medical Care SAU.
- Reconeixement per un import de 437.391,00€ del deute a curt termini amb Fresenius Medical Care SAU.
- Reconeixement per import de 1.330.741,34€ contra el patrimoni pel valor residual en el moment de la reversió a l'Ajuntament de l'edificació construïda
- Reconeixement dels interessos implícits de l'operació d'endeutament amb Fresenius Medical Care SAU, registrats a l'epígraf « Subvencions i llegats rebuts», per import de 401.998,34€

Els impactes es detall tot seguit:

ACTIU	NOTA	2019	Ajustos	2019 Re-expressat
A) ACTIU NO CORRENT		302.301,21	1.845.793,95	2.148.095,16
I. Immobilitzat intangible	6	0,00	300.664,54	300.664,54
2. Concessions		0,00	300.664,54	300.664,54
II. Immobilitzat material	5	281.301,21	1.545.129,41	1.826.430,62
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		0,00	1.545.129,41	1.545.129,41
TOTAL ACTIU		6.695.148	1.845.793,95	8.540.942

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTA	2019	Ajustos	2019 Re-expressat
A) PATRIMONI NET		3.016.276,19	-928.743,00	2.087.533,19
A-1) FONS PROPIS	10	2.935.625,89	-1.330.741,34	1.604.884,55
III. Reserva		2.873.154,59	-1.330.741,34	1.542.413,25
2. Altres reserves		2.859.041,12	-1.330.741,34	1.528.299,78
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LEGATS REBUTS	16.2	80.650,30	401.998,34	482.648,64
B) PASSIU NO CORRENT		979.749,46	2.337.145,95	3.316.895,41
II. Deutes a llarg termini	8.1.4/ 8.1.6	721.745,03	2.337.145,95	3.058.890,98
5. Altres passius financers		721.745,03	2.337.145,95	3.058.890,98
C) PASSIU CORRENT		2.699.121,98	437.391,00	3.136.512,98
III. Deutes a curt termini	8.1.5/ 8.1.6	139.534,45	437.391,00	576.925,45
5. Altres passius financers		139.534,45	437.391,00	576.925,45
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.695.147,63	1.845.793,95	8.540.941,58

COMPTE DE RESULTATS	NOTA	2019	Ajustos	2019 Re-expressat
A) OPERACIONS CONTINUÏDES				
4.- APROVISIONAMENTS		-4.712.202,14	271.773,34	-4.440.428,80
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	13.1	-3.716.795,70	271.773,34	-3.445.022,36
8.- AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		0,00	-271.773,34	-271.773,34
9.- IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCERS I ALTRES	16.2	18.897,00	27.307,26	46.204,26
A.1) RESULTAT D'EXPLOITACIÓ		-69.450,04	27.307,26	-42.142,78
13. DESPESES FINANCERES	8.2.2	-18.930,00	-27.307,26	-46.237,26
b) Per deutes amb tercers		-18.930,00	-27.307,26	-46.237,26
A.2) RESULTAT FINANCER		71.466,06	-27.307,26	44.158,80
A.4) RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS		2.016,02	0,00	2.016,02
17. Impost sobre societats	12.1	255,28	0,00	255,28
RESULTAT DE L'EXERCICI		2.271,30	0,00	2.271,30

2.5.2. Anàlisi econòmica.

El compte de pèrdues i guany de l'exercici 2020 dona un resultat positiu de 204.884,90€.

COMPTE DE RESULTATS	2020	2019
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	23.998.734,64	21.050.514,73
b) Prestacions de serveis	23.998.734,64	21.050.514,73
4. APROVISIONAMENTS	-4.900.967,01	-4.440.428,80
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-3.540.403,28	-3.445.022,36
c) Treballs realitzats per altres empreses	-1.360.563,73	-995.406,44
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	178.982,50	341.748,51
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	173.442,50	339.969,63
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	5.540,00	1.778,88
6. DESPESA DE PERSONAL	-17.578.901,55	-15.726.332,29
a) Sous, salaris i assimilats	-14.121.470,55	-12.444.608,94
b) Càrregues socials	-3.457.431,00	-3.281.723,35
c) Provisions	0,00	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.181.178,10	-1.043.484,81
a) Serveis exteriors	-1.079.587,61	-1.068.618,96
b) Tributs	-84.298,45	25.134,15
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-17.292,04	0,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-275.763,92	-271.773,34
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	54.952,08	46.204,26
10. EXCÈS DE PROVISIONS	0,00	0,00
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	-1,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		
13. ALTRES RESULTATS	57.028,18	1.408,96
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	352.886,82	-42.142,78
14. INGRESSOS FINANCERS	30.944,33	90.396,06
b) De valors negociables i altres instruments financers	30.944,33	90.396,06
b.1) D'empreses del grup i associades	30.909,76	31.068,39
b.2) De tercers	34,57	59.327,67
15. DESPESES FINANCERES	-111.651,28	-46.237,26
b) Per deutes amb tercers	-111.651,28	-46.237,26
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	-80.706,95	44.158,80
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	272.179,87	2.016,02
19. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-67.294,97	255,28
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	204.884,90	2.271,30
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	204.884,90	2.271,30

*Compte PiG de 2019 amb els comptes ja reformulats arrel de la sentència del TS sobre el contracte amb Fresenius Medical Care SAU

Resultat de l'auditoria financera:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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



Aspecte rellevant**Procediments aplicats**

Import net de la xifra de negoci (notes 4.6 i 13.5 de la memòria)

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Societat (82%) provenen de la prestació de serveis al Servei Català de la Salut (CatSalut).

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

Atenent a la complexitat en la determinació dels serveis prestats i la seva valoració econòmica, i la significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable, la revisió dels contractes i clàusules addicionals, així com de l'anàlisi de la normativa que regula els preus i programes excepcionals de l'activitat d'aquest exercici.

Hem verificat que els imports facturats s'hagin realitzat d'acord amb les indicacions extraordinàries establertes per aquest exercici,

Hem verificat que les estimacions efectuades per la Societat dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2020, hagin estat valorades d'acord amb el que s'estableix en la normativa específica de l'exercici, d'acord amb l'activitat realitzada, i en base a les condicions i els preus establerts.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte al que es descriu a la nota 4.6 de la memòria, on s'indica que els ingressos de l'exercici resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, i la possible imputació de costos directament assumits pel Servei Català de la Salut, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en el tancament dels ingressos. La Societat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament comptabilitzades en els comptes anuals adjunts.

Així mateix, cridem l'atenció respecte al contingut de la nota 18.3 de la memòria, on s'indica que en data 18 de novembre de 2020, el Consell d'Administració de la Societat va aprovar el conveni de col·laboració amb l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa (EPEL), on s'exposa que el Servei Català de la Salut (CATSALUT) ha requerit la reforma de la 4ª planta de l'edifici de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús per adequar-la a l'assistència a malalts de COVID-19. L'EPEL és l'ens local competent per efectuar la inversió descrita, atès que té adscrit l'immoble municipal on s'ubica l'Hospital de la Santa Creu de Jesús, tenint al seu càrrec la realització de les inversions d'obra en els equipaments esmentats, en que la Societat realitza l'activitat assistencial. Atenent al requeriment indicat del CATSALUT, l'EPEL ha adjudicat el contracte de reforma de la 4ª planta de l'Hospital per import de 1.198 milers d'euros del qual es farà càrrec el CATSALUT. La Societat transferirà a l'EPEL totes les quantitats d'euros que eventualment i provinents del CATSALUT hagi rebut o pugui rebre i tinguin com a destinació el finançament de l'obra de reforma de la 4ª planta de l'Hospital. A l'exercici 2020 la Societat ha rebut del CATSALUT un import de 377 milers d'euros que figuren registrats al passiu corrent del Balanç de situació de la Societat a 31 de desembre de 2020.

Aquestes qüestions no modifiquen la nostra opinió.

2.6. Tortosa Salut S.L.

2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2020 dona un actiu de 9.490.478,06€ i un passiu del mateix import:

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREVIAT

ACTIU	2020	2019	PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT	6.580.124,41	6.947.422,34	A) PATRIMONI NET	767.860,78	746.752,69
I. Immobilitzat intangible	214.031,97	244.189,79	A.1) FONS PROPIS	209.074,45	168.247,79
4. Fons de comerç	138.101,11	165.721,39	I. Capital	60.000,00	60.000,00
5. Aplicacions informàtiques	75.930,86	78.468,40	1. Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
II. Immobilitzat material	6.309.217,03	6.631.565,08	III Reserves	108.247,79	96.675,61
1. Terrenys i construccions	5.591.808,81	5.797.906,66	1. Legal i estatutària	12.000,00	12.000,00
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	717.408,22	833.658,42	2. Altres reserves	88.631,51	77.059,33
V. Inversions financeres a llarg termini	3.405,16	3.405,16	4. Reserva capitalització	7.616,28	7.616,28
1. Instruments de patrimoni	60,10	60,10	V. Resultats d'exercicis anteriors		
5. Altres actius financers	3.345,06	3.345,06	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	53.470,25	68.262,31	VII. Resultat de l'exercici	40.826,66	11.572,18
			A.3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	558.786,33	578.504,90
B) ACTIU CORRENT	2.910.353,65	2.516.211,92	B) PASSIU NO CORRENT	3.783.866,50	4.155.188,94
II. Existències	63.145,27	54.006,83	I. Provisions a llarg termini	57.913,06	204.410,38
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	63.145,27	54.006,83	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	57.913,06	54.362,38
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.620.722,95	2.422.544,40	2. al tres provisions	0,00	150.048,00
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.597.305,44	2.388.834,28	II. Deutes a llarg termini	3.542.042,06	3.760.294,32
2. Clients empreses del grup i associades	9.145,00	6.455,00	5. Altres passius financers	3.542.042,06	3.760.294,32
3. Deutors varis	9.852,21	11.297,26			
4. Personal	0,00	1.500,00	IV. Passius per impost diferit	183.911,38	190.484,24
5. Actius per impost corrent	0,00	0,00			
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	4.420,30	14.457,86	C) PASSIU CORRENT	4.938.750,78	4.561.692,63
VI. Inversions financeres a curt termini	2.670,57	11.310,37	III. Deutes a curt termini	560.588,17	549.846,45
5. Altres actius financers	2.670,57	11.310,37	2. Deutes amb entitats de crèdit	93.281,88	199.574,18
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	223.814,86	28.350,32	3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00
1. Tresoreria	223.814,86	28.350,32	5. Altres passius financers	467.306,29	350.272,27
			IV. Deutes amb empreses del grup a curt termini	1.259.503,16	1.182.274,24
TOTAL ACTIU (A+B)	9.490.478,06	9.463.634,26	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.118.659,45	2.829.571,94
Capitals permanents	4.551.727,28	4.901.941,63	1. Proveïdors	541.034,23	451.538,89
Fons de maniobra	-2.028.397,13	-2.045.480,71	2. Proveïdors i creditors empreses del grup i associades	315.916,50	451.368,89
Net patrimonial	767.860,78	746.752,69	3. Creditors varis	984.487,38	755.614,55
Pes específic préstecs ll/t	37,32 %	39,73 %	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	617.053,14	666.522,47
Actiu fix finançat per préstecs	53,83 %	54,13 %	5. Passius per impost corrent	0,00	0,00
			6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	514.822,59	504.527,14
			7. Bestretes de clients	145.345,61	0,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	9.490.478,06	9.463.634,26

S'observa un desequilibri patrimonial atès que l'actiu no corrent de 6.580.124,41€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 4.551.727,28€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 2.910.353,65€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 4.938.750,78€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant és negatiu per import de -2.028.397,13€. De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,58, 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 767.860,78€.

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

- Un import de 750.000 euros, avançat a la venedora mitjançant l'assumpció de l'obligació de pagament de l'import pendent del deute històric del Grup Aliança amb el CatSalut, tal com explica el punt 1.1 de la memòria.
- L'import de 5.750.000 euros restant serà satisfet de forma ajornada i fraccionada, sense meritjar interessos, en vuit terminis a partir del tercer any, a raó de 250.000 euros del 2016 al 2022, i 4.000.000 d'euros en l'any 2023. En data 30-06-2017 va fer-se efectiu el segon pagament de 250.000 €, i en data 30-06-2018 el tercer pagament de 250.000 € i en data 30-06-2019 el quart pagament de 250.000€

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

- El 21 de gener de 2013, la societat va formalitzar amb Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, un contracte de compte corrent de crèdit per un import màxim de 1.250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès és revisa trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial de 3 punts des de l'exercici 2015.
- El 21 de gener de 2013 l'entitat formalitza un contracte amb EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa, de compte corrent de crèdit per un import màxim de 250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès és revisa trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial de 3 punts des de l'exercici 2015.

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

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

Tanmateix la societat té un compte corrent de crèdit d'una empresa del grup «GESAT» per import de 1.250.000€, a data de tancament, 1.257.311,14€, excedint per tant, del límit del contracte.

2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 dona un resultat positiu de 40.826,66€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2020	2019
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	14.274.487,30	14.092.260,53
b) Prestacions de serveis	14.274.487,30	14.092.260,53
4. APROVISIONAMENTS	-5.051.536,45	-5.313.213,77
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-989.057,79	-997.209,35
c) Treballs realitzats per altres empreses	-4.062.478,66	-4.316.004,42
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	76.252,66	105.519,54
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	65.894,12	81.623,46
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	10.358,54	23.896,08
6. DESPESA DE PERSONAL	-8.436.525,55	-7.961.451,39
a) Sous i salaris i assimilats	-6.781.397,01	-6.306.234,83
b) Càrregues socials	-1.655.128,54	-1.655.216,56
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-489.693,17	-433.687,17
a) Serveis exteriors	-435.202,61	-435.109,66
b) Tributs	-17.477,61	-19.402,51
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-37.012,95	20.825,00
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-411.733,91	-413.732,22
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	26.291,43	20.698,72
10. EXCÉS DE PROVISIONS	150.048,00	
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	137.590,31	96.394,24
13. DESPESES FINANCERES	-81.971,59	-60.984,31
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	-41.692,14	-31.068,39
b) Per deutes amb tercers	-40.279,45	-29.915,92
A.2) RESULTAT FINANCER	-81.971,59	-60.984,31
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	55.618,72	35.409,93
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-14.792,06	-5.040,57
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	40.826,66	30.369,36
A.5) RESULTATS EXTRAORDINARIS	0,00	-18.797,18
14. Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
15. Despeses extraordinàries	0,00	-18.797,18
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	40.826,66	11.572,18

Resultat de l'auditoria financera:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **Tortosa Salut, S.L.U.** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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



Aspecte rellevant**Procediments aplicats**

Import net de la Xifra de negoci (nota 4.7 i 13.5 de la memòria)

Els ingressos que formen part de la xifra de negoci de la Societat provenen majoritàriament de la prestació de serveis sanitaris diversos al Servei Català de la Salut (42%) i a particulars, mútues d'assistència sanitària i altres entitats (58%).

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

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

Atenent a la complexitat en la determinació dels serveis prestats i la seva valoració econòmica, i la significació en el conjunt dels comptes anuals dels ingressos indicats, han estat considerats com un aspecte rellevant en l'auditoria.

Paràgraf d'èmfasi

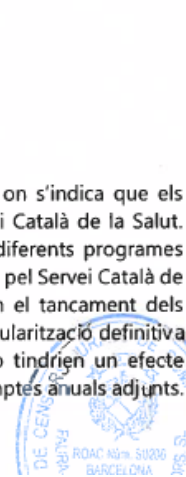
Cridem l'atenció respecte al que es descriu a la nota 4.7 de la memòria, on s'indica que els ingressos de l'exercici resten pendents de regularització per part del Servei Català de la Salut. L'acceptació durant el procés de verificació de l'activitat realitzada i dels diferents programes específics de l'exercici, i la possible imputació de costos directament assumits pel Servei Català de la Salut, podria suposar una modificació de les estimacions realitzades en el tancament dels ingressos. La Societat estima que una vegada es disposi de l'acceptació i regularització definitiva de l'activitat de l'exercici 2020, les desviacions que es puguin produir, no tindrien un efecte significatiu respecte les previsions de tancament comptabilitzades en els comptes anuals adjunts.

Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Pel que fa a la verificació dels ingressos, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'avaluació i comprensió dels sistemes de control intern respecte al seu registre comptable, la revisió dels contractes i clàusules addicionals, així com de l'anàlisi de la normativa que regula els preus i programes excepcionals de l'activitat d'aquest exercici.

Hem verificat que els imports facturats s'hagin realitzat d'acord amb les indicacions extraordinàries establertes per aquest exercici,

Hem verificat que les estimacions efectuades per la Societat dels ingressos pendents de facturar a 31 de desembre de 2020, hagin estat valorades d'acord amb el que s'estableix en la normativa específica de l'exercici, d'acord amb l'activitat realitzada, i en base a les condicions i els preus establerts.



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

3.1. Empresa Mixta Escorxadó de Tortosa S.L.

3.1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la societat en tancar l'exercici 2020 dóna un actiu de 700.212,52€ i un passiu del mateix import:

ACTIU	2020	2019
A) ACTIU NO CORRENT	667.570,73	690.563,36
I. Immobilitzat intangible		
a) Fons de comerç		
b) Resta		
II. Immobilitzat Material	667.021,02	690.013,65
III. Inversions Immobiliàries		
IV. Inversions empreses del grup a llarg termini		
a) Instruments de patrimoni		
b) Resta		
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71
a) Instruments de patrimoni		
b) Resta	549,71	549,71
VI. Actius per impost diferit		
VII. Deutors comercials no corrents		
B) ACTIU CORRENT	32.641,79	36.317,44
I. Existències		
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	30.968,53	35.344,54
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	30.968,53	35.344,54
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	30.968,53	35.344,54
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits		
3. Altres deutors		
III. Inversions empreses del grup a curt termini		
a) Instruments de patrimoni		
b) Resta		
IV. Inversions financeres a curt termini		
a) Instruments de patrimoni		
b) Resta		
V. Periodificacions a curt termini		
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.673,26	972,90
TOTAL ACTIU	700.212,52	726.880,80
Capitals permanents	590.297,69	553.506,17
Fons de maniobra	-77.273,04	-137.057,19
Net patrimonial	519.129,02	525.855,43
Pes específic préstecs ll/t	6,37 %	0,00 %
Actiu fix finançat pel passiu no corrent	6,68 %	0,00 %

PATRIMONI NET I PASSIU	2020	2019
A) PATRIMONI NET	519.129,02	525.855,43
A.1) FONS PROPIS	439.372,90	442.903,14
I. Capital	642.189,87	642.189,87
1. Capital escriturat	642.189,87	642.189,87
2. Capital no exigít		
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	-296.443,65	-305.808,77
VI. Altres aportacions de socis		
VII. Resultat de l'exercici	-3.530,24	9.365,12
1. Compte de Pèrdues i Guanyos	-3.530,24	13.045,53
2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VIII. Dividend a compte		
A.2) Ajustaments en patrimoni net		
A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	79.756,12	82.952,29
A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC		
B) PASSIU NO CORRENT	71.168,67	27.650,74
I. Provisions a llarg termini		
II. Deutes a llarg termini	44.583,32	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
2. Creditors per arrendament financer		
3. Altres deutes a llarg termini	44.583,32	0,00
III. Deutes empreses del grup a llarg termini		
IV. Passiu per impost diferit	26.585,35	27.650,74
C) PASSIU CORRENT	109.914,83	173.374,63
I. Provisions a curt termini		
II Deutes a curt termini	42.701,40	110.769,80
1. Deutes amb entitats de crèdit	20.409,72	43.894,80
2. Creditors per arrendament financer		
3. Altres deutes a curt termini	22.291,68	66.875,00
III. Deutes empreses del grup a curt termini	0,00	579,96
IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	67.213,43	62.024,87
1. Proveïdors	3.600,75	5.171,37
a) Proveïdors a llarg termini		
b) Proveïdors a curt termini	3.600,75	5.171,37
2. Altres creditors	63.612,68	56.853,50
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	700.212,52	726.880,80

S'observa un desequilibri patrimonial, atès que l'actiu no corrent de 667.570,73€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 590.297,69€, i, d'altra banda, l'actiu corrent de 32.641,79€ és insuficient per finançar el passiu corrent (creditors a curt termini) de 109.914,83€.

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

De fet, si tenim en compte la ràtio àcida, més adequada per conèixer la capacitat de pagament a curt termini, aquesta és de 0,30, 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 (519.129,02€).

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

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

A data d'aquest informe s'han fet efectives les cinc primeres mensualitats, restant pendent la quota del mes de juny de 2021.

3.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 dona un resultat negatiu de -3.530,24€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2020	2019
1. Import net de la xifra negociis	339.500,98	343.476,35
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-95.721,99	-106.455,11
5. Altres ingressos d'explotació	2.400,56	2.383,29
a) Ingressos accessoris i gestió corrent	2.400,56	2.383,29
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-118.842,21	-118.045,01
a) Sous, salaris i assimilats	-89.012,04	-88.363,21
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-29.830,17	-29.681,80
7. Altres despeses d'explotació	-110.171,40	-92.014,91
8. Amortització de l'immobilitzat	-24.037,84	-23.830,54
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.261,56	4.261,56
11. Deterioració i resultat per alineacions d'instruments financers	135,43	
otros resultados	432,57	644,11
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-2.042,34	10.419,74
13. Ingressos financers	0,00	0,00
b2) De valors negociables i altres instruments financers	0,00	0,00
14. Despeses financeres	-1.487,90	-1.054,62
a) Per deutes amb empreses del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-1.487,90	-1.054,62
B) RESULTAT FINANCER	-1.487,90	-1.054,62
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-3.530,24	9.365,12
19. Impost sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	-3.530,24	9.365,12
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	-3.530,24	9.365,12

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 2020 dona un actiu de 4.788.507€ i un passiu del mateix import:

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT		
ACTIU	2020	2019
ACTIU NO CORRENT	3.375.090	3.532.468
Immobilitzat intangible	2.850.287	2.998.621
Immobilitzat material	30.556	31.324
Inversions en empreses del grup i associades a ll/t	0	0
Inversions financeres a llarg termini	204.144	199.309
Actius per impost diferit	0	0
Periodificacions a llarg termini	290.104	303.215
ACTIU CORRENT	1.413.417	1.395.806
Existències	19.507	21.155
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	651.878	800.389
<i>Clients per operacions comercials</i>		
<i>Clients empreses del grup i associades</i>		
<i>Deutors variis</i>		
<i>Actius per impost corrent</i>		
<i>Deutors administracions públiques</i>		
<i>Provisió insolvències</i>		
Inversions en empreses del grup i associades a c/t	118.245	114.015
Periodificacions a curt termini	728	3.043
Efectiu i altres actius líquids equivalents	623.059	457.204
TOTAL ACTIU	4.788.507	4.928.274
Capitals permanents	2.674.560	3.160.592
Fons de maniobra	-700.530	-371.876
Net patrimonial	888.113	951.595
Pes específic préstecs ll/t	33,67 %	41,04 %
Actiu no corrent finançat per préstecs	47,77 %	57,25 %

PATRIMONI NET I PASSIU		
	2020	2019
PATRIMONI NET	888.113	951.595
FONS PROPIS	888.113	951.595
Capital	543.600	543.600
<i>Capital escriturat</i>	543.600	543.600
Prima d'emissió	63	63
Reserves	121.495	117.855
Resultat de l'exercici	2.011	36.397
Dividend a compte		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	220.944	253.680
PASSIU NO CORRENT	1.786.447	2.208.997
Deutes a curt termini	1.612.258	2.022.363
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	1.222.008	1.644.124
<i>Altres passius financers</i>	390.250	378.239
Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	0	0
Passius per impost diferit	51.565	84.560
Periodificacions a llarg termini	122.624	101.291
Provisions a llarg termini	0	783
PASSIU CORRENT	2.113.947	1.767.682
Deutes a curt termini	422.935	448.126
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	422.935	441.453
<i>Altres passius financers</i>	0	6.673
Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	1	0
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.691.011	1.319.556
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	4.788.507	4.928.274

Hi ha un desequilibri patrimonial ja que l'actiu no corrent de 3.375.090€ no està totalment finançat amb els capitals permanents de 2.674.560€ i, d'altra banda, l'actiu corrent de 1.413.417€ no és suficient per finançar el passiu corrent de 1.786.447€.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és negatiu en -700.530€

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu 888.113€.

3.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2020 dona un resultat positiu de 2.011€.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		
	2020	2019
Import net de la xifra negoci	3.257.556	3.338.731
Aprovisionaments	-1.399.269	-1.530.273
Altres ingressos d'explotació	63.301	112.745
Despeses de personal	-757.724	-736.451
Altres despeses d'explotació	-726.580	-762.248
Amortització de l'immobilitzat	-439.814	-425.793
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708	10.708
Altres resultats d'explotació	6.638	56.034
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	14.816	63.453
Ingressos financers	17.439	22.135
<i>Altres ingressos financers</i>	17.439	22.135
Despeses financeres	-29.509	-36.965
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0	0
<i>Resultats per alienacions i altres</i>		
RESULTAT FINANCER	-12.070	-14.830
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	2.746	48.623
Impost sobre beneficis	735	12.226
RESULTAT EXERCICI	2.011	36.397

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 2020, 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 2020, al Compte anual de l'Ajuntament s'hi han afegit els Comptes anuals de l'exercici 2020 de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llar de la Santa Creu i de les societats mercantils de capital íntegrament municipal Tortosaspport 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.

**Tortosa,
L'interventor**

Daniel Canalda Pujol