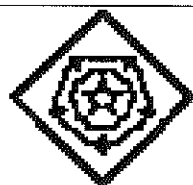




AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2014

Informe d'Intervenció



INFORME D'INTERVENCIÓ

En relació a l'expedient per a l'examen del Compte General de 2014, que està integrat pels comptes de les Entitats següents:

- Ajuntament de Reus
- Organismes Autònoms Administratius:
 - Institut Municipal d'Acció Cultural
 - Agència de Promoció de Ciutat "Reus Promoció"
 - Institut Municipal de Museus
 - Institut Municipal de Puericultura Dr. Frias
 - Institut Municipal de Formació i Empresa
- Societats Municipals:
 - Hospital de Sant Joan de Reus SAM –consolidat-
 - Hospital de Sant Joan de Reus SAM
 - Gestió Comarcal Hospitalària SA
 - Centre M.Q. Reus SA
 - Centre Oftalmològic de Reus SL
 - Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE
 - SAGESSA, Assistència Sanitària i Social SA
 - Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL
 - Reus Transport Públic SA
 - Reus Esport i Lleure SA
 - Reus Serveis Municipals SA –consolidat-
 - Reus Serveis Municipals SA



- Reus Mobilitat i Serveis SA
- Reus Desenvolupament Econòmic SA
- Consorcis (adscriu a l'Entitat Local d'acord amb la D.A. 20ª ap. 4 de la Llei 30/1992, i de conformitat amb el que disposa l'article 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals):
 - Consorci del Teatre Fortuny
 - Consorci del Teatre Bartrina

s'emet el següent informe:

La normativa aplicable ve recollida entre altres, als articles 208 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, Ordre de 23 de novembre de 2004 del Ministeri d'Economia i Hisenda (Instrucció de Comptabilitat), i legislació administrativa i mercantil.

Amb caràcter general, el Compte General serà rendit pel President abans del 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui.

Amb igual termini s'ha de rendir i proposar inicialment pels seus òrgans competents els estats i comptes dels organismes autònoms i societats mercantils, així com del consorcis adscrits.

El Compte General s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'Entitat Local abans de l'1 de juny, i ha d'estar exposat al públic per període de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions, observacions i queixes, que examinades per la Comissió Especial i practicades les comprovacions que aquesta estimi convenients, emetrà nou informe.

Acompanyada dels informes de la Comissió i de les reclamacions i queixes formulades, el Compte General, s'ha de sotmetre al Ple de la corporació perquè aquest pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

També s'haurà de remetre l'expedient degudament aprovat a la fiscalització de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut de les seves competències, així com al Tribunal de Comptes.



Els Comptes de l'Ajuntament, Organismes Autònoms Administratius dependents i Consorcis adscrits, es presenten segons la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, aprovada per l'Ordre de 23 de novembre de 2004, amb els formats de la versió SICAL del sistema informàtic municipal.

Pel que fa l'Ajuntament, es mantenen els mateixos criteris i percentatges d'amortització de l'immobilitzat que en exercicis anteriors.

Un cop efectuada la liquidació del pressupost municipal s'incorporen els romanents de crèdit de l'exercici anterior.

En relació al Títol IV de les Bases d'Execució del Pressupost s'han aplicat els ingressos coneguts pel servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, així com també els meritats en aquest exercici, i liquidacions d'exercicis anteriors no contemplades anteriorment.

Segons la Regla 97 de la I.C., el Compte General comprendrà el de la pròpia Entitat, els dels seus Organismes Autònoms i els de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat de l'Ajuntament. No obstant, la regla 101 de la I.C. estableix que s'uniran com a annexos els comptes de les societats mercantils que tinguin capital social amb participació majoritària de l'Entitat Local. Els comptes anuals consolidats s'han confeccionat d'acord amb la normativa mercantil vigent. Així mateix, els dos Consorcis adscrits es troben sotmesos a pressupost administratiu de caràcter limitatiu, i l'òrgan de control d'aquests Ens és la Intervenció de l'Ajuntament de Reus. Per tant, aquest Compte General, formulat pel citat òrgan interventor, dona compliment a la previsió de l'apartat 4 de la D.A. 20ª de la Llei 30/1992.

El control financer de les Societats Mercantils s'efectua "a posteriori" mitjançant normes d'auditoria del sector públic, incorporant-se a l'expedient, única i exclusivament als efectes de formació del Compte General els informes emesos pels respectius auditors de comptes, tot i això, s'acompanya a l'expedient informe d'Intervenció sobre els Comptes Anuals de l'exercici 2014 corresponents a les Societats Mercantils Dependents, per tal de donar compliment a l'exigència de l'art. 220 del TRLRHL, exclusivament pel que fa a l'adequada presentació de la informació financera. La resta del control financer quedarà incorporada en el corresponent informe anual.

S'acompanya a l'expedient informes relatius al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària previst a l'art.16 del R.D.1463/2007, de sostenibilitat financera i de la regla de despesa, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, modificada per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, als efectes que sigui elevat al Ple juntament a l'expedient del



AJUNTAMENT DE REUS

HISENDA MUNICIPAL

Servei: Intervenció

Expedient: Compte General 2014

Data: 14/05/2015

Compte General.

Pel que fa als informes anuals de fiscalització posterior i control financer s'eleva posteriorment al Ple per al seu coneixement i efectes, d'acord amb les previsions dels art. 219 i 220 del TRLRHL i del Pla anual de fiscalització posterior, control financer i control d'eficàcia de 20 de gener de 2015.

També s'ha de tenir en compte el que disposa la regla 102.4 de l'Ordre EHA/4041/2004, Instrucció de Comptabilitat Local : "La aprobación de la Cuenta General es un acto esencial para la fiscalización de ésta por los organos de control externo, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de las mismas".

Per tot això, s'emet el present informe, que es limita a les funcions pròpies d'aquesta Intervenció, de conformitat a les Bases d'execució del Pressupost per a 2013, i a la organització municipal, el qual junt amb tota la documentació que constitueix el Compte General, es sotmet a la consideració de la Comissió Especial de Comptes, perquè el seu informe, amb les observacions que consideri oportunes i previ el tràmit legal d'exposició pública, es sotmeti al Ple de la Corporació perquè, si s'escau, pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre, i posteriorment tramés a la Sindicatura de Comptes i Tribunal de Comptes, abans del dia 15 d'octubre.

Reus, 14 de maig de 2015.

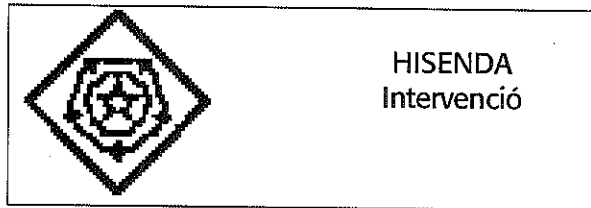
L'Interventor



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López

Ajuntament de Reus



Compte General 2014

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2014
CORRESPONENTS A LES SOCIETATS MERCANTILS DEPENDENTS**

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS

EXERCICI 2014

SOCIETATS MERCANTILS DEPENDENTS

Introducció

D'acord amb l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, modificat per l'art. Dos, apartat dos, de la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, les societats municipals estan subjectes a la funció de control intern que consisteix en un control financer i d'eficàcia per part del Departament d'Intervenció d'aquest Ajuntament. En relació a la funció de control financer, i d'acord amb la planificació d'aquest Departament d'Intervenció, aquesta es basa en dues tasques complementàries que s'efectuen sobre els comptes de la societat, per una banda l'anàlisi i auditoria dels mateixos realitzat per auditor independent, i per l'altra, la valoració de les conclusions de l'auditor i dels Comptes Anuals per part del Departament d'Intervenció de l'Ajuntament.

En primer lloc, les societats estan subjectes a una auditoria anual realitzada per un professional independent d'acord amb les disposicions del Real Decret Legislatiu 1/2011 de 1 de juliol per el que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes. Tal i com manifesten els auditors en el seus informes, la seva responsabilitat és la d'expressar una opinió sobre els Comptes Anuals en el seu conjunt, que es basi en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

La Llei 26/2009 de mesures fiscals, administratives i financeres estableix que: "Els ens locals que en llur àmbit territorial d'actuació tenen un nombre superior a cinquanta mil habitants, o quan llur pressupost global anual ultrapassa els cinquanta milions d'euros, han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos per la normativa d'hisendes locals, els comptes de les entitats del seu sector públic; en concret, dels organismes autònoms, les societats mercantils, les fundacions, els consorcis i, en general, qualsevol entitat que estigui participada majoritàriament per aquells ens i que no estigui sotmesa a fiscalització prèvia. Les dites auditories s'han de portar a terme sota la direcció o la supervisió dels interventors respectius."

Així mateix en aquest sentit es modifica la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, mitjançant la Disposició final segona de la Llei 27/2013 de LRSAL, que en el seu apartat 4, relativa al règim jurídic dels consorcis i que regula el règim pressupostari, comptabilitat i control de l'Administració pública a la que estan adscrits. En tot cas es

portarà a terme una auditoria dels comptes anuals que serà responsabilitat de l'òrgan de control de l'Administració a la que estigui adscrita el Consorci.

Respecte aquest extrem, cal dir que els Consorcis adscrits i que conformen juntament amb la resta d'ens dependents el Compte General, es troben subjectes al règim de comptabilitat pública, essent per tant objecte de control, fiscalització i comptabilització verificat per el funcionari d'habilitació estatal que té atribuïdes aquestes funcions (o un funcionari de carrera per delegació), amb la qual cosa, no pot ser objecte d'auditoria financera per aquest motiu.

Tanmateix, el present informe es limita el seu abast a l'anàlisi del comptes i a contrastar l'adequada presentació de la informació financera, que és una de les parts del control financer en els termes previstos a l'art. 220 del TRLRHL, restant la part del control financer d'adequació a la normativa i anàlisi dels procediments, així com els controls d'eficàcia i eficiència per a l'informe anual de fiscalització posterior i control financer. En conclusió, aquesta anàlisi és prèvia, i coherent amb la planificació del control financer posterior que serà objecte d'un posterior informe.

Informe d'Auditoria dels Comptes Anuals Consolidats corresponents a l'exercici 2014

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents i associades

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2014 de la societat Reus Serveis Municipals SA i societats dependents de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Reus comprenen el Balanç consolidat a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 480.289.253,18 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat positiu de l'exercici de 546.664,35 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net consolidat, l'Estat de Fluxos d'Efectiu consolidat i la Memòria consolidada relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió Grup consolidat relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 29 d'abril de 2015 signat per F. Sugrañes-Auditors, S.L.P., els Comptes Anuals consolidats de Reus Serveis Municipals de Reus SA i societats dependents de l'exercici 2014 adjunts expressen, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "fonament de l'opinió amb excepcions" en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera consolidada de Reus Serveis Municipals SA i societats dependents a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Fonament de l'opinió amb excepcions:

" Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins l'epígraf d'existències un conjunt de solars valorats en 16.261.380,43 euros, i en el Passiu Corrent del balanç dins l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute per 16.244.473,14 euros,

provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de Reus, entre els anys 2007 i 2011. Aquestes operacions tenen el tractament de vinculades donat que el creditor és el titular real de la Societat. No hem pogut obtenir evidència d'auditoria adequada i suficient de quina realitat econòmica de l'operació donat que malgrat el temps transcorregut cap de les parts ha instat a l'altra a instrumentar accions aclaratòries sobre el destí final de la mateixa, com ara el termini de pagament, l'eventual renovació dels terminis i condicions del contracte, el possible càrrec d'interessos sobre el deute pendent de pagament, l'assumpció de pèrdues per la depreciació del valor dels actius, la seva possible rescissió o qualsevol altra acció que ens comporti a identificar qui és responsable final dels riscos o beneficis de les descrites operacions. Aquestes operacions es deriven de la unitat econòmica coneguda fins al darrer exercici com a Gestió Urbanística Pública SA, adquirida per la societat dependent Reus Desenvolupament Econòmic SA, amb data 1 de gener de 2014 mitjançant un procés de fusió empresarial. Tot això comporta una incertesa material de quina és la finalitat econòmica de l'operació i per tant quin ha de ser realment el seu tractament comptable, ni quin ha de ser el registre comptable adequat a la seva finalitat econòmica, dels Actius i Passius avui registrats com a Existències i Crèdits comercials a curt termini amb parts vinculades, no puent valorar-ne els efectes que aquests ajustaments poguessin tenir sobre el patrimoni net i el compte de resultats de l'exercici de la Societat, sota el criteri de que el titular real de la Societat té com a darrer objectiu el manteniment de l'activitat.

L'activitat ordinària del Grup no garanteix el pagament dels deutes derivats de les inversions del mateix, tenint en compte que el Grup arrossega durant diversos exercicis consecutius un fons de maniobra negatiu, entès aquest com la diferència entre Actiu Corrent i Passiu Corrent de -11.662.313.- euros al tancament de l'exercici actual (i el 2013 de -11.880.271.- euros), cal assenyalar que aproximadament un 50% del fons de maniobra negatiu vindria derivat d'operacions amb empreses vinculades o amb el titular real del grup. Considerem que existeixen incerteses rellevants respecte a la possibilitat de seguir acomplint amb el principi d'empresa en funcionament. "

Així mateix afegeix un paràgraf d'èmfasi:

"Cridem l'atenció sobre la Nota 16.1 dels comptes anuals consolidats respecte a la incapacitat de la companyia participada Reus Desenvolupament Econòmic SA de fer front a les obligacions contraetes per inversions sense comptar amb el compliment del conveni subscrit amb l'Ajuntament de Reus per import de 65.237.092 euros en data 17 de juliol de 2008, modificat en data 2 de maig de 2011 i tornat a modificar en data 15 de març de 2013, així com que el tram B del préstec sindicat subscrit per la societat dominant Reus Serveis Municipals SA per tal d'atendre el cost del Nou Hospital es preveu de rescabalar amb la venda de les propietats de Pich Aguilera i vell Hospital de Reus, amb la incertesa que comporta la venda explicada.

Tanmateix, cridem l'atenció respecte de la nota 17 de la memòria dels comptes anuals consolidat on el Grup descriu l'actual valoració que tindrien els terrenys esmentats a l'excepció del present informe, en el cas que formessin part de les Existències del Grup, de la qual cosa no hem obtingut evidència. El deteriorament registrat en aquesta nota i no comptabilitzat als comptes anuals del Grup, modificarien significativament el seu patrimoni net".

Respecte a les notes fetes per l'auditor, cal dir el següent:

- En relació al compliment del principi d'empresa en funcionament si s'esdevé un eventual incompliment dels convenis signats per al finançament d'inversions de les societats, cal dir que, fins a la data d'avui, els convenis s'han vingut liquidant a satisfacció, amb les modificacions ja explicitades, garantint en tot moment les atencions a les obligacions que se'n deriven. Específicament pel que fa al Conveni de finançament de l'edifici de la Fira de Reus, aquest culminarà durant 2015 amb una liquidació del Conveni i amb l'eixugament del deute pendent, si ens atenem al previst en l'acord d'aprovació del pressupost de l'exercici de 2015. Amb aquesta liquidació del dit Conveni, la Societat no dependrà per al seu funcionament d'aportacions per al finançament d'inversions.
- Pel que fa a la valoració de les finques objecte de transacció entre l'Ajuntament de Reus i Redessa (Gupsa al seu dia), cal dir que s'ha de tenir en compte la resolució d'Alcaldia en que es dona per liquidat parcialment el contracte amb la retrocessió de les propietats al balanç de l'Ajuntament de Reus. Aquesta resolució s'acabarà practicant sobre totes aquelles finques en que s'ha produït un impagament per part de la societat, d'acord amb els contractes subscrits, restant les finques ja pagades en propietat de la societat, i subjectes, en aquest cas i si s'escau, a la corresponent correcció valorativa d'acord amb les normes de valoració del Pla comptable.

HOSPITAL Universitari de Sant Joan de Reus S.A.M. (Unipersonal) i entitats dependents

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2014 de l' HOSPITAL Universitari de Sant Joan de Reus S.A.M. (Unipersonal) i entitats dependents de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Reus comprenen el Balanç consolidat a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 113.226.759,20 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys consolidat amb un resultat positiu de l'exercici de 18.874,76 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net consolidat, l'Estat de Fluxos d'Efectiu consolidat i la Memòria consolidada relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió Grup consolidat relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gassó Auditores, S.L.P. els Comptes Anuals consolidats de l'Hospital Universitari de Sant Joan de Reus SAM i societats dependents de l'exercici 2014 adjunts excepte pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera consolidada de la societat Hospital Universitari Sant Joan de Reus SAM (Unipersonal) i entitats dependents a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

L'auditor fa esment de les següents excepcions: "1. De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències que es posarien de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. Per tant el saldo de la rúbrica Altres deutes amb l'Administració Pública inclosa en el passiu corrent del balanç de situació consolidat i la despesa de personal inclosa en el compte de resultats consolidat s'hauria d'incrementar i el resultat abans d'impostos consolidat, el benefici net consolidat i el patrimoni net consolidat haurien de disminuir-se per un import que no ha estat factible quantificar. 2. Les entitats del grup Hospital Universitari Sant Joan de Reus SAM (Unipersonal), Gestió Comarcal Hospitalària SA (Unipersonal), Fundació Sagessa-Salut, CENTRE MQ REUS SA (Unipersonal) i GESTIÓ INTEGRAL SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, A.I.E. van registrar al tancament de l'exercici 2012 una despesa de personal de 3.581.793,08 euros corresponents a l'import de la paga extraordinària del mes de desembre basant-se en la interposició de la demanda presentada al Tribunal Laboral de Catalunya contra la Societat per part de les diferents representacions sindicals. Si bé, el Reial decret Llei 20/2012 de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en el seu article 2, apartat 1, estableix per l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària pel personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la Llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals dins el qual s'hi troba inclosa la Societat, diverses sentències de Tribunals Laborals estan donant la raó parcialment als demandants basant-se en la data d'entrada en vigor dels Reial Decret, 15 de juliol, per la qual cosa la supressió de la paga seria des d'aquella data fins al 31 de desembre de 2012. Com a conseqüència d'aquest fet, i pels exercicis 2013 i 2014, el saldo de la rúbrica "personal (remuneracions pendents de pagament)" inclosa en el passiu corrent del balanç de situació consolidat s'hauria de disminuir en 1.904.834,51 euros i les reserves consolidades augmentar-se pel mateix import sense considerar l'efecte impositiu. 3. La Societat GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA, S.A. (Unipersonal) ha registrat en el present exercici contra reserves per un import de 1.811.670,03 euros, sense considerar l'efecte impositiu, les liquidacions dels convenis capitatius 2010, 2011 i 2012 que regulen el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertany la Societat pels serveis prestats en aquell exercici corregint també les xifres comparatives de l'exercici anterior segons s'esmenta en la nota 2.6 de la memòria adjunta. Tal i com s'indica en la nota 3.10 de la memòria adjunta, el moment de meritament dels ingressos vinculats a la liquidació del conveni capitatiu es produeix quan aquest efectivament es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. Com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2014 es troba sobrevalorat per 1.811.670,03 i la xifra de negoci i el resultat de l'exercici 2014 infravalorats en 1.811.670,03 euros i degut a la correcció d'error realitzada, a efectes comparatius, el saldo de reserves i de clients de l'exercici 2013 es troben sobrevalorats pel mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. 4. La Societat HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS SAM (Unipersonal) va registrar en l'exercici 2013 contra reserves per un import de 4.094.260,24 euros, sense considerar l'efecte impositiu, la liquidació del conveni capitatiu de l'any 2011 que regula el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertany la Societat pels serveis prestats en aquell exercici i no com a ingrés tal i com s'indica en la nota 3.10 de la memòria adjunta on situa, el moment de meritament dels ingressos vinculats a la liquidació del

conveni capitiu al moment en que aquest efectivament es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. En el present exercici, els imports esmentats es troben correctament registrats dins la rúbrica de reserves, no obstant, no s'han adaptat les xifres comparatives i com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat per 4.094.260,24 euros, les despeses d'aprovisionaments de l'exercici 2013 infravalorades en 688.089,4 euros i la xifra de negoci de l'exercici 2013 infravalorada en 4.782.349,64 euros, sense considerar l'efecte impositiu. 5. Durant l'exercici 2010 les entitats del grup GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA ,S.A. (Unipersonal), Fundació Sagessa-Salut i CENTRE MQ REUS S.A.(Unipersonal) van rebre el resultat de l'auditoria realitzada pel Servei Català de la Salut sobre l'aplicació de les clàusules de política retributiva del VIIè Conveni de la XHUP 2006-2009 que preveia un import a favor de la societat de 15.788.553,42 euros. Atenent que a criteri del mateix organisme, aquest resultat havia de considerar-se com a provisional i podia ser modificat com a conseqüència de la seva verificació posterior, les entitats del grup en l'exercici 2012 van mantenir sense modificació les seves provisions i van mantenir en el passiu corrent del balanç 22.415.150,18 euros inclòs dins el saldo de bestretes de clients pendents d'aplicar fins l'exercici 2013 on es va produir la liquidació final de l'esmentada clàusula de política retributiva amb el Servei Català de la Salut. La diferència entre l'import efectivament liquidat pel citat organisme i l'import que es trobava registrat en el balanç consolidat, 11.704.642,85 euros, fou registrat contra reserves consolidades i no com a ingrés d'acord amb la provisionalitat dels resultat de l'auditoria manifestada per Servei Català de la Salut que no permetia estimar l'import a liquidar amb fiabilitat, sense considerar l'efecte impositiu. En el present exercici, els imports esmentats es troben correctament registrats dins la rúbrica de reserves consolidades no obstant no s'han adaptat les xifres comparatives i com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves consolidades de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat per 11.704.642,85 euros i la partida del compte de pèrdues i guanys consolidat "altres resultats" de l'exercici 2013 es troba infravalorada pel mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. "

Consideracions generals i fets de rellevància que afecten a les entitats dependents durant l'exercici de 2014

En l'exercici 2012 i com a conseqüència de l'emissió de l'Informe de control financer relatiu a l'Auditoria dels exercicis 2009 a 2011 de les societats mercantils i Epel per part de l'Interventor general, en concret en dates 1 i 2 d'agost, l'Alcalde dicta dues resolucions, números 3742 i 3751 que generen la publicació d'una Instrucció de servei conjunta de Secretaria i Intervenció per al desplegament del contingut dels decrets esmentats, de data 10 d'agost de 2012. A la pràctica es tradueix en un major grau de control previ i major nombre d'autoritzacions expresses per part de la Intervenció i Secretaria municipal d'aquells actes i decisions de major transcendència econòmica, tant a nivell jurídic com a nivell econòmic, de les societats mercantils dependents. Aquest control s'ha seguit portant a terme per part del departament d'Intervenció, necessitant l'ampliació de la unitat, en dues persones més i creant dues delegacions d'Intervenció: una del Grup Salut i l'altra del Grup d'Aigües, ja en l'exercici 2013 i a més en el mes de novembre s'ha incorporat un Viceinterventor, com habilitat nacional. Així mateix s'ha portat a terme una fiscalització prèvia dels expedients de

contractació de les societats dependents de l'Ajuntament, amb la col·laboració de la Secretaria de l'Ajuntament, i el Servei d'Aprovisionaments, Contractació i Patrimoni i una tècnica superior (lletrada).

Així mateix, s'ha ampliat l'anàlisi i l'estudi econòmic i financer a les Fundacions classificades com Administracions Públiques per l'IGAE, ja que periòdicament s'informa de tots els ens, tant societats mercantils, com Fundacions i Consorcis dependents de la corporació en el portal web del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Analitzarem de manera individual les actuacions portades a terme durant l'exercici i que van ser dissenyades i aprovades inicialment en l'àmbit de la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local en el Ple de data 31 de març de 2014:

- Acords de fusions de societats: Innova SA, Aremsa i Gesfursa denominant la nova societat resultant Reus Serveis Municipals SA
- Acords de fusions de societats: Redessa, Gupsa i Tecnoparc SA, denominant la societat resultant de l'absorció Redessa
- Liquidació i dissolució de l'Epel Innova,
- Canvi de nom d'Amersam, a Reus Mobilitat i Serveis SA

El Ple en sessió de data 30 de maig de 2014 va adoptar, els acords de Classificació dels ens dependents, fixant el nombre màxim de membres dels seus òrgans de govern i del nombre i retribucions del personal directiu del sector públic local, amb els termes previstos en la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

A la data del present informe els comptes anuals es troben formulats pels respectius Consells d'administració encara que no consten emesos la totalitat dels corresponents certificats.

En data març del 2013, l'Ajuntament de Reus, va rebre l'estudi de classificació de les entitats dependents de l'Ajuntament a efectes de comptabilitat nacional, de l'IGAE, en concret de la Secretaria General de Análisis y Cuentas del Sector Público. Afegirem a cada entitat i empresa dependent la classificació realitzada per l'IGAE, és a dir, classificada en el sector *administracions públiques*, en el sector *societats no financeres* o bé que els hi manquen dades per a classificar i resten pendents de més informació, en la majoria dels casos, els comptes anuals de l'exercici 2012, una vegada realitzada la corresponent remissió. En relació a aquest organisme, en data 24 de febrer de 2015 s'ha rebut la classificació del Consorci del Teatre Fortuny com a ens dependent de l'Ajuntament de Reus i sectoritzat com AAPP.

En data 27 de març de 2012 l'Ajuntament de Reus va aprovar un *Pla d'Ajust* (RDL4/2012 i RDL7/2012) pel període 2012-2022 i va sol·licitar una operació d'endeutament amb la finalitat de finançar el deute certificat en data 15 de març de 2012. L'Ajuntament de Reus va formalitzar contractes de préstec, prèviament autoritzats pel Ple de la corporació amb els ens i empreses dependents que a la data certificaren deute amb proveïdors amb els termes que disposa la norma.

La Intervenció va emetre una Instrucció de servei, la 6/2012 de data 16 d'octubre de 2012, en relació als termes de la informació econòmica i financera que trimestralment han de rendir les societats afectades pel Pla d'Ajust a l'Ajuntament. Serà objecte d'identificació la societat que ha signat en l'exercici el préstec amb l'Ajuntament i per tant resta sotmesa als requeriments de compromís d'informació i d'acords d'ajustos pressupostaris. Aquesta informació periòdica s'ha seguit presentant en forma i en termini, en els qüestionaris habilitats al respecte en la pàgina web del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en l'apartat de l'Oficina Virtual de les Corporacions Locals.

En data 17 de setembre 2012, es lliura a la Intervenció municipal i en relació al mecanisme d'optimització de la tresoreria, Cash pooling, emprat per les societats dependents, la composició del saldo, de manera individual per a cada ens que el formen. En la mateixa data, es dicta una Instrucció de servei, la número 4, que concreta les instruccions per tal de que, *amb una periodicitat mensual*, s'aprovi un Pla de disposició de fons per part de les societats mercantils dependents.

Aquest Pla de disposició s'ha d'elaborar amb els mateixos criteris que utilitza la Tresoreria municipal i que són els continguts en els articles 187 RD 2/2004 i l'article 65.1 del RD 500/1990 i article 14 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

A partir d'aquella data la Intervenció general informa mensualment la xifra de pagaments a proveïdors, a portar a terme pel grup d'empreses i d'acord amb els criteris fixats pel Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals SA, sempre atenent a les previsions d'ingressos i pagaments que realitzen les entitats que integren el cash-pooling. Aquest informe s'ha seguit emetent mensualment durant el 2014, per part de la Intervenció, prèvia presentació de la informació elaborada pels serveis economicofinancers de Reus Serveis Municipals SA.

Cal observar que durant 2014, el procediment de pagament Cash pooling s'ha constituït en dues tresoreries centralitzades, per una banda el grup Salut (inclou grup Sagessa) i per altra banda la resta de societats municipals.

Observacions als comptes anuals individuals formulats pels respectius Consells d'Administració de les societats dependents

S'exposa respecte cada entitat una ressenya en relació a la recent classificació de la IGAE, que com hem apuntat, és coincident amb la de l'informe de l'exercici anterior, així com de la inclusió o no en l'àmbit d'aplicació del RD 4/2012 i la signatura del crèdit corresponent.

S'analitzen els resultats econòmics de l'exercici, amb anàlisi de l'evolució de les principals magnituds financeres, es reproduïxen, si s'escau, les observacions o salvetats que els auditors de comptes han realitzat en l'informe d'auditoria que acompanya els comptes anuals i es destaquen fets rellevants en relació al contingut de la memòria, així com a discrepàncies respecte el seu contingut, si procedeix, saldos

no concordants amb la comptabilitat de l'Ajuntament, així com d'altres observacions que es considerin per part de l'òrgan interventor.

1.- REUS MOBILITAT I SERVEIS SA (abans APARCAMENTS I MERCATS DE REUS SAM)

Referència IGAE: Societat financera, coincidint amb el criteri del Ple de la corporació.

Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Reus Mobilitat i Serveis SA participada en la seva totalitat per l'Excel·lentíssim Ajuntament de Reus mitjançant la Reus Serveis Municipals SA, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 36.164.392,49 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 517.864,63 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 17 de març de 2015 signat per F. Sugrañes-Auditors, S.L.P., els Comptes Anuals de l'exercici 2014 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Reus Mobilitat i Serveis SA a 31 de desembre de 2014, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió adjunt de l'exercici 2014 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Han verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2014. La seva tasca com auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada a favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions en contra de la situació econòmica financera, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas de preveure que la continuïtat de l'empresa estigués amenaçada i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

El canvi de nom a Reus Mobilitat i Serveis SA (antiga AMERSAM) es va escripturar en data 24 de desembre de 2014. El resultat de la societat corresponent a l'exercici 2014 és de 517.864,63 euros, implicant una disminució del 12,33% comparativament amb el resultat de l'exercici 2013, -72.837,97 euros de decrement en termes absoluts. Els ingressos d'explotació experimenten una disminució del 4,44%, 356.921,15 euros en valor absolut, la xifra de despeses d'explotació així mateix també decrementa en menor mesura, un import de 270.520,79 euros, un 3,83%. La xifra del resultat d'explotació disminueix un 8,81%. Les despeses financeres disminueixen en 19.542,50 euros i provoca un resultat financer negatiu de 480.209,70 euros al 2014, en front el resultat financer negatiu de 498.073,21 euros del 2013. La despesa per l'impost sobre societats és positiva, és a dir millora el resultat final de l'exercici per un import de 103.265,56 euros. El Ple de l'Ajuntament va autoritzar i avalar en l'exercici 2011 la concertació d'un préstec per a finançar la construccions de noves naus i la urbanització del Mercat. El saldo a 31/12/2014 del deute per aquest concepte és de 2.717.810 euros. El fons de maniobra continua essent negatiu, però millora en 349.762,46 euros en relació a l'exercici anterior. El cash flow és positiu i disminueix en relació a l'exercici anterior en 127.027,63 euros. El rati d'estalvi net calculat d'acord amb l'Ordre de Tutela financera, tot i que la societat no resta afectada per la norma, per l'exercici 2014 continua essent negatiu.

2.- AIGÜES DE REUS EMPRESA MUNICIPAL SA Entitat Fusionada amb Reus Serveis Municipals SA. Efectes des de l'1 de gener de 2014.

3.-CENTRE MQ REUS SA

Referència IGAE: Els manca informació per a classificar. Sector Administracions públiques segons el Ple de la corporació.

Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Centre M. Q. Reus S.A. participada en la seva totalitat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el Patrimoni Net i passiu de 6.573.820,75. La xifra de l'actiu i Patrimoni net i passiu informada en l'exercici anterior en aquest mateix informe es regularitza i passa a ser, a efectes comparatius de 6.351.544,46 euros. El Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 377.905,52 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gassó Auditores, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat Centre M. Q. Reus SA (Unipersonal) excepte pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i

de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos a 31 de desembre de 2014. Al mateix temps l'auditor manifesta que els Comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

L'auditor posa de manifest excepcions: pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions". Aquestes són:

"1. De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències que es posarien de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La nostra opinió d'auditoria sobre el comptes anuals de l'any 2013 va incloure una limitació per aquesta qüestió. Per tant el saldo de la rúbrica Altres deutes amb l'Administració Pública inclosa en el passiu corrent del balanç de situació i la despesa de personal inclosa en el compte de resultats s'hauria d'incrementar i el resultat abans d'impostos, l'impost de societats, el benefici net i el patrimoni net haurien de disminuir-se per un import que no ha estat factible quantificar. 2. La Societat va registrar al tancament de l'exercici 2012 una despesa de personal de 146.371 euros corresponents a l'import de la paga extraordinària del mes de desembre basant-se en la interposició de la demanda presentada al Tribunal Laboral de Catalunya contra la Societat per part de les diferents representacions sindicals. Si bé, el Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en el seu article 2, apartat 1, establia per l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària pel personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la Llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals dins el qual s'hi troba inclosa la Societat, diverses sentències de Tribunals Laborals estan donant la raó parcialment als demandants basant-se en la data d'entrada en vigor del Reial Decret, 15 de juliol, per la qual cosa la supressió de la paga seria des d'aquella data fins al 31 de desembre de 2012. Com a conseqüència d'aquest fet, i pels exercicis 2013 i 2014, el saldo de la rúbrica "personal (remuneracions pendents de pagament)" inclosa en el passiu corrent del balanç de situació s'hauria de disminuir en 67.086,75 euros i les reserves augmentar-les pel mateix import sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2014 va incloure una excepció per aquesta qüestió. 3. Durant l'exercici 2010 la Societat va rebre el resultat de l'auditoria realitzada pel Servei català de la Salut sobre l'aplicació de les clàusules de política retributiva del VIIè Conveni de la XHUP 2006-2009 que preveia un import a favor del Servei Català de la Salut de 1.452.836,67 euros. Atenent que a criteri del mateix organisme, aquest resultat havia de considerar-se com a provisional i podia ser modificat com a conseqüència de la seva verificació posterior, la Societat en l'exercici 2012 va mantenir sense modificació les seves provisions i va mantenir en el passiu corrent del balanç 3.167.812,96 euros inclòs dins el saldo de bestretes de clients pendents d'aplicar fins l'exercici 2013 on es va produir la liquidació final de l'esmentada clàusula de política retributiva amb el Servei Català

de la Salut. La diferència entre l'import efectivament liquidat pel citat organisme i l'import que es trobava registrat a balanç 1.714.976,29 euros, fou registrat contra reserves i no com a ingrés d'acord amb la provisionalitat del resultat de l'auditoria manifestada per Servei Català de la Salut que no permetia estimar l'import a liquidar amb fiabilitat, sense considerar l'efecte impositiu. Aquest fet va suposar incloure una excepció per aquesta qüestió en la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013. En el present exercici, els imports esmentats es troben correctament registrats dins la rúbrica de reserves no obstant no s'han adaptat les xifres comparatives i com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat per 1.714.976,29 euros i la partida del compte de pèrdues i guanys "altres resultats" de l'exercici 2013 es troba infravalorada pel mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. 4. La Societat va registrar a l'exercici 2013 un import de 165.000 euros corresponent a ingressos per recuperació de l'activitat per estades d'hospitalització meritades en el present exercici contra reserves, sense tenir en compte l'efecte impositiu, al considerar-ne el meritament en exercicis anteriors si bé no li fou possible acreditar l'estimació amb fiabilitat de l'esmentat import en aquell moment. Aquest fet va suposar incloure una excepció per aquesta qüestió en la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013. En el present exercici, els imports esmentats es troben correctament registrats dins la rúbrica de reserves, no obstant, no s'han adaptat les xifres comparatives i com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat en 165.000 euros i la xifra de negoci de l'exercici 2013 infravalorada pel mateix import, sense considerar l'efecte impositiu.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions que plantegin la possibilitat que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas d'apreciar-ne indicis, i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

En la Nota 2.5 de Memòria s'explica en data 22 de novembre de 2013 es va iniciar una actuació d'inspecció per part de l'Agència Tributària a l'entitat vinculada GINSA AIE respecte l'impost sobre el Valor Afegit i al mateix temps una actuació d'inspecció en relació a l'impost de Societats dels exercicis 2009 a 2012. L'acta de l'AEAT determina que l'AIE hauria d'haver repercutit IVA en les seves factures pel període del 2009 al 2012. També s'indica que l'IVA suportat per l'agrupació hauria estat deduïble, generant un resultat i conseqüentment una reserva comptable. Tot i el desacord, l'agrupació ha registrat els efectes comptables dels fets esmentats i així ho ha tramés als seus membres. D'aquesta manera l'entitat ha aplicat el resultat com si fos una correcció d'error, aplicant al resultat de cadascun dels exercicis passats les quantitats d'IVA suportat i la part atribuïble de majors reserves generades a l'agrupació. A tancament de l'exercici 2014 s'han corregit diverses partides del balanç a 31 de desembre de 2013. Aquesta correcció afecta als imports indicats a continuació:

Partida afectada	Imports CCAA 2013	Imports CCAA 2013 ajustats	Diferència
Actius per impost diferits	24.600,00	34.148,97	-9.548,97
Altres actius financers	1.891.607,50	1.916.415,34	-24.807,84
Altres reserves	2.495.123,12	2.490.207,68	4.915,44
Passius per impost diferit	32.314,03	39.756,38	-7.442,35
Prov. i cred. emp. grup i assoc.	805.446,67	837.276,57	-31.829,90

En aquest any 2014 l'import dels ingressos d'explotació disminueixen un 1,36%, 151.647,28 euros en valors absoluts. Les despeses d'explotació disminueixen en major mesura, un 4,23%, 464.177,63 euros en valor absolut, en relació a les de l'exercici 2013 seguint la tendència esmentada en els ingressos d'explotació. El resultat d'explotació passa de 172.454,06 euros del 2013 a 484.984,41 euros recuperant les xifres registrades al 2012. El Resultat financer és negatiu de -11.381,95 euros, davant la xifra de l'exercici 2013 que va ser positiva 2.044,75 euros, representa una variació de -13.426,70 euros. El resultat de l'exercici augmenta passant de la xifra de 128.584,09 euros a 377.905,52 euros, superant la xifra de resultat de l'exercici 2012. El fons de maniobra és positiu. i millora en un 4,14% en relació al de l'exercici anterior. El cash flow millora i augmenta en 222.587,24 euros en termes absoluts, respecte l'exercici anterior. El rati d'estalvi net per l'exercici 2014 és positiu, ja que la societat no ha concertat préstecs bancaris. El préstec del RDL 4/2012, a efectes de ràtios es computa a l'Ajuntament.

Com a fet posterior al tancament, es destaca que els Consell d'Administració de CMQ Reus SA i Centre Oftalmològic de Reus SLU, sotmetran a les respectives Juntes Generals de socis el projecte de fusió per absorció de la Soc. Centre Oftalmològic de Reus per part del CMQ Reus, SA. Els membres dels Consells d'Administració de les dues societats esperen que sigui aprovat en properes juntes i fet efectiu durant l'exercici.

La llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals a que fan referència els auditors en el seu informe, no es correspon a la Llei de Pressupostos generals.

El dia 29 de desembre de 2014 el Sr. Pere Romero propietari de 260 participacions de 301 € cada una de COR SL ven i transmet a CMQ Reus SA que compra i adquireix les participacions abans descrites per un import de 87.144€.

Cal fer nota que tal i com s'indica en els punts de la Memòria 2.6 i 2.7 dels Comptes Anuals de COR SL, els Comptes de l'exercici 2013 no s'han adaptat a les correccions realitzades, i per tant el valor base del càlcul del valor de les participacions a 31/12/2013, la correcció aplicada no es té en consideració en el preu de compra de les participacions, per tant, es produeix un efecte econòmic de 1.057,66 euros, de sobrevaloració.

L'entitat ha comptabilitzat un import de 750.000€ en concepte d'aportació dinerària a la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili. Aquesta aportació haurà de ser

destinada a recerca i investigació en l'àmbit sanitari i assistencial. No consta, a la data del present informe, que el Centre CMQ formi part del Patronat d'aquesta Fundació.

En relació a la provisió per la paga extraordinària de l'exercici 2012, no es troba adequat el criteri descrit per l'auditor, ja que s'ha de tenir en compte que d'acord amb el previst l'apartat 4 de l'art. 2 del RDL 20/2012 estableix que: "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb allò disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a allò establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

Aquest precepte ha estat interpretat pel Ministeri d'Hisenda segons nota informativa rectificativa de 5 de setembre de 2012, en la que s'informa que el criteri respecte l'estalvi provocat pel no pagament de la paga extraordinària és declarar-lo com a crèdits afectats, i per tant, romanen a què en el futur les respectives LPGE dictaminin el destí d'aquest estalvi.

En aquest sentit, cal tenir en compte la previsió de la LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012, la qual cosa confirma el criteri comptable de l'efectiva afectació dels recursos, amb la finalitat que no suposin nous consums d'aquests en el moment de que la LPGE apliquin les previsions de l'art. 4.2 RDL 20/2012.

4.- CENTRE OFTALMOLÒGIC REUS SL

Referència IGAE: No classificada per l'IGAE. Sector Administracions públiques segons el ple de la corporació.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Centre Oftalmològic Reus SL participada en un 100% per Centre MQ Reus SA a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el Patrimoni Net i Passiu de 783.470,57 euros i el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 31.689,99 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gassó Auditores, S.L.P. Comptes Anuals de la societat Centre Oftalmològic Reus SL expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, així com dels resultats de les seves operacions, i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts. Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes

anuals. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions que plantegin la possibilitat que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas d'apreciar-ne indicis, i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

La Llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals a que fan referència els auditors en el seu informe, no es correspon a la Llei de Pressupostos generals.

El dia 29 de desembre de 2014 el Sr. Pere Romero propietari de 260 participacions de 301 € cada una de COR SL ven i transmet a CMQ Reus SA que compra i adquireix les participacions abans descrites per un import de 87.144€.

Cal fer nota que tal i com s'indica en els punts de la Memòria 2.6 i 2.7 de la societat, els Comptes de l'exercici 2013 no s'han adaptat a les correccions realitzades, i per tant el valor base del càlcul del valor de les participacions a 31/12/2013, no es té en consideració aquesta correcció en el preu de compra de les participacions, amb l'efecte econòmic de 1.057,66 euros de sobrevaloració.

En la Nota 13 de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2014, en l'apartat titulat "Fets posteriors al tancament", informen que els Consells d'Administració de Centre MQ Reus, SA, i el Centre Oftalmològic de Reus, SLU sotmetran a les respectives Juntes Generals de socis el projecte de fusió per absorció de la Societat Centre Oftalmològic de Reus SL per part de Centre MQ Reus, SA. Els membre dels Consell d'Administració de les dues societats esperen que sigui aprovat en properes juntes i fet efectiu durant l'exercici.

Els ingressos d'explotació decreixen en relació a la mateixa magnitud que la registrada en l'exercici 2013 un 7,86%, representant una disminució en termes absoluts de 60.371,88 euros, seguint la tendència observada en l'anterior exercici. Les despeses d'explotació així mateix també disminueixen un 3,19%. El resultat d'explotació disminueix en 40.343,54 euros. El resultat financer és positiu encara que disminueix per import de 3.265,97 euros. Les dades econòmiques de l'any 2014 presenten un resultat positiu de 31.689,99 euros, en front del resultat de l'exercici 2013 que va ser de 60.912,20 euros. El Fons de maniobra és positiu, seguint la tendència iniciada en l'exercici 2006, presentant una variació positiva, en termes absoluts de 27.435,92 euros en relació a l'exercici 2013. El cash flow és positiu i presenta un decrement passant de la xifra de 66.172,05 euros al 2013 a la de 37.088,07 euros al 2014. El rati d'estalvi net de la societat és positiu, la societat no té passiu financer a efectes del còmput del rati.

5.- L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL INNOVA

Per acord de data 31 de març de 2014, el Ple de la Corporació va aprovar inicialment la dissolució i liquidació de l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA a la qual ha succeït amb caràcter universal aquest Ajuntament a qui ha revertit l'actiu i passiu, drets i obligacions de l'esmentada entitat, entre d'altres la totalitat del capital social de les societats "HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS, S.A.M.", "REUS ESPORT I LLEURE, S.A." i "REUS TRANSPORT PÚBLIC, S.A."

El Ple de la Corporació va acordar, així mateix, sotmetre l'expedient al tràmit d'informació al públic durant un termini de trenta dies hàbils per al seu examen i presentació d'al·legacions i reclamacions, entenent-se definitivament aprovat en el cas que no se'n presentessin, així com que, en aquest darrer supòsit l'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL INNOVA restaria dissolta, liquidada i extingida amb efectes a partir del dia 1 de juliol de 2014.

Durant el termini d'informació pública de l'expedient no s'ha presentat cap reclamació ni al·legació per la qual cosa ha esdevingut definitivament aprovat.

En la sessió plenària abans esmentada es va acordar, així mateix, que el balanç final de liquidació i, si s'escau, d'altres documents que en el seu cas correspongui, hauran de ser aprovats pel Ple de la Corporació.

En data 30 de novembre de 2014, EPEL INNOVA presenta a l'Ajuntament el següent **BALANÇ DE LIQUIDACIÓ** a data 30 de novembre de 2014 amb les següents notes, cada una informades pel Servei d'Intervenció:

ACTIUS / DRETS		8.778,07 €	PASSIUS / OBLIGACIONS		8.778,07 €
Deutor Ajuntament	983,13 €	Reparació Vitxeta	Creditors	5.000,00 €	EULEN
Deutor AEAT	5.260,27 €	Impost Societat 2013	Garantia en efectiu	2.224,41 €	AUTRONIK
Deutor AEAT	447,44 €	Impost Societat 2014	Reserves	1.390,55 €	
Tresoreria	1.943,51 €	Bancs	Resultat Exercici 2014	163,11 €	
Tresoreria	143,72 €	Efectiu			
SALDOS AMB L'AJUNTAMENT					
Reparació Vitxeta	983,13 €				
Impost Societat 2013	5.260,27 €				
Impost Societat 2014	447,44 €				
Bancs	1.943,51 €				
Efectiu	143,72 €				
Creditors	- 5.000,00 €				
Garantia en efectiu	- 2.224,41 €				
EXCEDENT	1.553,66 €				

ACTIUS / DRETS

"Import a rebre de l'Ajuntament de Reus per pagament de reparació de la calefacció de La Vitxeta = **983,13€**.

L'Ajuntament té la possibilitat de recuperar aquest import de la garantia del constructor TAU que ja està lliurada a Secretaria. A Assessoria Jurídica s'ha cursat reclamació al constructor. Si aquest no paga hi ha la possibilitat d'executar l'aval."

III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.

1. Clients per vendes i prestacions de serveis. Aquest import correspon a la reparació relativa als vasos d'expansió del dipòsits d'A.C.S. i altres i que va ser costejada per l'Epel Innova en l'encàrrec de construcció de l'escola La Vitxeta. Aquest import s'ha de recuperar del constructor. En data 3 d'octubre s'ha emès informe per part de l'Assessoria jurídica en relació a l'estat de l'execució de l'aval(EXP: 177/2013 i 120/2014 de l'Assessoria Jurídica), que s'annexa a l'informe(Annex 1).

"Import a rebre de l'AEAT per la devolució de l'Impost de Societats (IS) de 2013 = **5.260,27€**.

S'ha enviat notificació a la Agencia Tributaria que retornin aquest import a un compte corrent de l'Ajuntament."

2. Actius per Impost corrent. Aquest import s'explica en la pàg. 27/34 de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2013, de l'Epel Innova. S'annexa el document d'Ingrés o devolució de l'Agència Tributària, Mod. 200. Núm. registre Assignat: 20130000220166A i la notificació a l'Agència Tributària del compte corrent de l'Ajuntament de Reus a realitzar la devolució, de data 24 de setembre de 2014. (Annex 2).

"Retencions efectuades a EPEL per saldos positius de tresoreria. Aquest import el rebrà l'Ajuntament en la liquidació de l'IS de 2014 = **447,44€**.

Dins del termini fiscal per a fer-ho, els tècnics de Reus Serveis Municipals SA, d'acord presentaran la declaració de l'Impost sobre Beneficis que resultarà, en principi, a retornar per l'import indicat, amb indicacions que l'AEAT ho ingressi en un compte bancari de l'Ajuntament."

6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques. Aquest import es detalla en el major del compte de major 47300000 H. P. Retencions i pagaments a compte amb un saldo de 517,34€, lliurat pels tècnics de RSM SA i el càlcul de l'impot sobre societats, amb un tipus del 30% aplicat al resultat abans d'impostos de 233,01€. La diferència entre els dos conceptes és 447,44€. (Annex 3).

"Compte corrent al BBVA i a Caixabank = 670,43€ + 1.273,08€ = **1.943,51€**

Import a transferir un compte bancari de l'Ajuntament un cop aprovat el present Balanç."

V. Inversions Financeres a curt termini. Altres actius financers. Aquest import es correspon al saldo dels comptes corrents de la Caixa i del BBVA. S'annexen els extractes dels comptes corrents: BBVA amb un saldo disponible de 670,43€ i de la CAIXA am un saldo disponible de 1.273,08€. La suma d'aquests imports ascendeix a 1.943,51€. (Annex 4).

"Caixa Efectiu = **143,72€**.

Import a lliurar als Serveis Financers de l'Ajuntament un cop aprovat el present Balanç."

VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents. Tresoreria. Acta d'aqueix signada pels responsables del servei financer de RSM SA, que s'annexa a l'informe. Hi ha un efectiu sobrant de 1,05€. (Annex 5).

PASSIUS / OBLIGACIONS

"Factures de 31/03/2014 pendents de pagar al creditor EULEN per la neteja d'escoles = 5.000,00€"

Factura núm. 2753468 de EULEN SA, per un import de 136.880,45€ IVA inclòs. Conformada en 7 d'abril de 2014. Resten 5.000€ pendents de pagament. Major del compte creditor 1000000094 (Annex 5).

"Patrimoni Net (Reserves) = 1.390,55€

Correspon als resultats positius dels exercicis fiscals 2008 a 2013"

A-1)FONS PROPIS III. Reserva. En els Comptes Anuals Epel Innova de l'exercici. 2013, amb Informe d'Auditors de data 24 de març de 2014 consta en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2013, Reserves per un import total de 1.252,15€ i un Resultat de l'exercici a distribuir, amb destí Reserves per un import total de 138,40€ i que es correspon al Patrimoni Net del Balanç de liquidació: 1.252,15 + 138,40 = 1.390,55€.(Annex 6).

"Resultat de l'exercici 2014: 163,11€

Previsió de benefici després d'impostos. El BAI es preveu en 233,01€."

VII. Resultat de l'exercici.

2. Pèrdues i Guanys exercici actual (benefici). Detall del Compte de Pèrdues i Guanys a 30/11/2014, amb un resultat de l'exercici de 163,11€.

ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL INNOVA

CONCEPTES			2014 IMPORTS
A) OPERACIONS CONTINUADES			
	A1. Import net de la xifra de negoci		565.721,87
		b) Prestacions de serveis	565.721,87
	A4. Aprovisionaments		-
			495.945,63
		c) Treballs realitzats per altres empreses	-
			495.945,63
	A5. Altres ingressos d'explotació		38.868,33

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

		a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	0,05
		b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	38.868,28
	A6. Despeses de personal		-72.032,05
		a) Sous, salaris i assimilats	-55.326,93
		b) Carregues socials	-16.705,12
	A7. Altres despeses d'explotació		-18.756,99
		a) Serveis exteriors	-18.050,78
		b) Tributs	-706,21
		b.1) Tributs Ajuntament	-706,21

A.I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	17.855,53
-----------------------------------	------------------

A12. Ingressos financers	2.463,52
b) De valors negociables i altres instruments financers	2.463,52
b.2) De tercers	2.463,52
A13. Despeses financeres	-20.086,04
b) Per deutes amb tercers	-20.086,04

A.II) RESULTAT FINANCER	-17.622,52
--------------------------------	-------------------

A.III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	233,01
---	---------------

A17. Impost sobre Societats	-69,90
-----------------------------	--------

A.IV) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	163,11
--	---------------

A.V) RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS O PÈRDUES)	163,11
--	---------------

"Garantia rebuda en efectiu d'un creditor com aval del bon terme dels treballs efectuats = 2.224,41 €

Correspon a la garantia dipositada per a respondre dels treballs sobre la instal·lació elèctrica l'escola Rubió i Ors que tenia contractada Autronik. Es va informar a EPEL que els treballs no eren conformes i per tant la garantia no s'ha retornat. Autronik no ha realitzat les reparacions i ens consta que està en concurs de creditors".

C) Passiu Corrent.

III. Deutes a curt termini.

5. Altres passius financers. S'annexa en l'expedient la documentació corresponent a la informació lliurada per l'empresa, el contracte amb l'empresa Autronik Automatizaciones SL, còpia de la factura núm. 1374 de 26/11/2010 a la que es va practicar la retenció del 5% de garantia i els informes i comunicacions de la no conformitat del treballs realitzats.

Així mateix s'annexa en l'expedient un correu electrònic del Sr. Enric Andreu Ferrer, Soci de RSM Gassó Auditores, S.L.P, en relació a la **no obligatorietat de la realització de l'auditoria del balanç de liquidació.**

La Llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària, en el seu art. 138.4 estableix que *"Si una entidad deja de formar parte del sector público estatal, tendrá la obligación de rendir cuentas por el periodo comprendido desde el inicio del ejercicio hasta dicho momento. A tal efecto, deberá elaborar unos estados financieros específicos correspondientes al citado periodo, aplicando los mismos criterios contables que los que debe seguir para la elaboración de sus cuentas anuales y con el mismo contenido que estas". En aquest sentit, l'art. 138.5 regula el següent: "Si una entidad del sector público estatal se disuelve iniciándose un proceso de liquidación, la entidad tendrá la obligación de rendir las correspondientes cuentas anuales hasta el final del año natural en el que se ha producido su disolución o hasta que finalice el proceso de liquidación, si este momento fuese anterior. Posteriormente, durante el proceso de liquidación la entidad deberá rendir las correspondientes cuentas anuales. Per tant, a nivell administratiu els Comptes Anuals de l'Epel Innova i fins el moment de la finalització del procés de liquidació, i d'acord amb la normativa estatal, caldrà incloure el corresponent Informe d'Auditoria.*

D'acord amb el previst en l'art. 173.1 del TRLRHL, pel que fa a les repercussions al Pressupost de l'Ajuntament de Reus i a la seva comptabilitat financera, els apunts a realitzar de resultes d'aquesta dissolució seran el següents:

Comptabilitat Pressupostària		Drets a reconèixer	
Obligacions a reconèixer			
Factura Eulen	5.000,00	Reparació Vítxeta	983,13
Retenció factura	2.224,41	Impost societats 2013	5.260,27
		Impost societats 2014	447,44
		Tresoreria	2.087,23
Total Obligacions	7.224,41	Total DR	8.778,07
Comptabilitat financera			
Resultats operacions cartera de valors	1.553,66		

Es va informar favorablement el Balanç final de liquidació de l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA tancat a 30 de novembre de 2014, amb un total, tant en el seu actiu com en el seu passiu, de 8.778,07€.

L'Ajuntament de Reus va registrar a la comptabilitat els drets i obligacions d'acord amb l'actiu i passiu descrit en el balanç de liquidació de l'Epel a 31/11/2014.

Així mateix, no s'emet informe en relació als possibles drets u obligacions que puguin sobrevenir amb posterioritat a la data del present acord (Supressió de la paga extraordinària de desembre de 2012, regulada pel RD 20/2012 i no provisionada per l'Entitat Empresarial Innova), al desconèixer la seva quantificació. En data març de 2015 es cancel·la la inscripció, en el Registre d'ens locals de Catalunya, de l'entitat pública empresarial local.

S'ha informat la Base de datos nacional i al departament de Governació i Relacions Institucionals de la Direcció General d'Administració Local.

6.- GRUP ATENCIÓ PRIMÀRIA DE SALUT S.A. (liquidada). Data 20 de juliol 2012, baixa societat Model 036 AEAT. Ja no apareix en la BDGEL.

7.- GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA S.A.

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.

Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Gestió Comarcal Hospitalària SA participada en la seva totalitat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 16.336.841,59 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 52.465,24 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer, RSM Gassó Auditores, S.L.P. els Comptes Anuals de la societat Gestió Comarcal Hospitalària, SA excepte pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior i pels efectes descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos el 31 de desembre de 2014. Al mateix temps l'auditor manifesta que els Comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors

consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

No obstant, l'auditor posa de manifest excepcions. Les excepcions que fa esmenta l'informe, una d'elles fa referència a les xifres comparatives de l'exercici anterior i la resta els descriu en el seu paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions: 1. De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències que es posarien de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'any 2013 va incloure una limitació per aquesta qüestió. Per tant, el saldo de la rúbrica Altres deutes amb l'Administració Pública inclosa en el passiu corrent del balanç de situació i la despesa de personal inclosa en el compte de resultats s'hauria d'incrementar i el resultat abans d'impostos, l'impost de societats, el benefici net i el patrimoni net haurien de disminuir-se per un import que no ha estat factible quantificar. 2. La Societat ha registrat en el present exercici contra reserves per un import de 1.811.670,03 euros, sense considerar l'efecte impositiu, les liquidacions dels convenis capitatius 2010, 2011 i 2012 que regulen el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertany la Societat pels serveis prestats en aquell exercici corregint també les xifres comparatives de l'exercici anterior segons s'esmenta en la nota 2.5 de la memòria adjunta. Tal i com s'indica en la nota 4.7 de la memòria adjunta, el moment de meritament dels ingressos vinculats a la liquidació del conveni capitatiu es produeix quan efectivament es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. Com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2014 es troba sobrevalorat per 1.811.670,03 i la xifra de negoci i el resultat de l'exercici 2014 infravalorats en 1.811.670,03 euros i degut a la correcció d'error realitzada, a efectes comparatius, el saldo de reserves i de clients de l'exercici 2013 es troben sobrevalorats pel mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. 3. La Societat va registrar al tancament de l'exercici 2012 una despesa de personal de 516.392,35 corresponents a l'import de la paga extraordinària del mes de desembre basant-se en la interposició de la demanda presentada al Tribunal Laboral de Catalunya contra la Societat per part de les diferents representacions sindicals. Si bé, el Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en el seu article 2, apartat 2, establí per l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària pel personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la Llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals dins el qual s'hi troba inclosa la Societat, diverses sentències de Tribunals Laborals estan donant la raó parcialment als demandants basant-se en la data d'entrada en vigor del Reial decret, 15 de juliol, per la qual cosa la supressió de la paga seria des d'aquella data fins al 31 de desembre de 2012. Com a conseqüència d'aquest fet, i pels exercicis 2013 i 2014, el saldo de la rúbrica "personal (remuneracions pendents de pagament)" inclosa en el passiu corrent del balanç de situació s'hauria de disminuir en 473.359,65 euros i les reserves augmentar-les pel mateix import sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013 va incloure una excepció per aquesta qüestió. 4. Durant l'exercici 2010 la Societat va rebre el resultat de l'auditoria realitzada pel Servei Català de la Salut sobre l'aplicació de les clàusules de política retributiva del VIIè Conveni de la XHUP 2006-2009 que preveia un import a favor de la societat de

321.882,36 euros. Atenent que a criteri del mateix organisme, aquest resultat havia de considerar-se com a provisional i podia ser modificat com a conseqüència de la seva verificació posterior, la Societat en l'exercici 2012 va mantenir sense modificació les seves provisions i va mantenir en el passiu corrent del balanç 3.994.383,59 euros inclòs dins el saldo de bestretes de clients pendents d'aplicar fins l'exercici 2013 on es va produir la liquidació final de l'esmentada clàusula de política retributiva amb el Servei Català de la Salut. La diferència entre l'import efectivament liquidat pel citat organisme i l'import que es trobava registrat a balanç, 4.265.507,22 euros, fou registrat contra reserves i no com a ingrés d'acord amb la provisionalitat dels resultat de l'auditoria manifestada per Servei Català de la Salut que no permetia estimar l'import a liquidar amb fiabilitat, sense considera l'efecte impositiu. Aquest fet va suposar incloure una excepció per aquesta qüestió en la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013. En el present exercici, els imports esmentats es troben correctament registrats dins la rúbrica de reserves no obstant no s'han adaptat les xifres comparatives i com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat per 4.265.507,22 euros i la partida del compte de pèrdues i guanys "altres resultat" de l'exercici 2013 es troba infravalorada pels mateix import, sense considera l'efecte impositiu.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions que plantegin la possibilitat que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas d'apreciar-ne indicis, i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

En l'apartat 2.5 de la Memòria s'expliquen les correccions que s'han portat a terme en varies partides del balanç a 31/12/2013:

El dia 22 de novembre de 2013 es va iniciar una actuació d'inspecció per part de l'Agència Tributària a l'entitat del qual és membre, Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, respecte a l'Impost sobre el Valor Afegit i a l'impot de Societats dels exercicis 2009 a 2012. El dia 11 de novembre de 2014 es formalitza l'acta per part de l'Agència Tributària derivada de les actuacions sobre l'IVA amb caràcter provisional. Aquesta determina que l'agrupació d'interès econòmic hauria d'haver repercutit IVA en les seves factures per al període esmentat. També indica que l'IVA suportat per l'agrupació hauria estat deduïble, generant un resultat i conseqüentment una reserva comptable. Es va signar en disconformitat la proposta de regularització. Tot i el desacord, l'agrupació ha registrat els efectes comptables dels fets esmentats i així ho ha tramés als seus membres. D'aquesta manera l'entitat ha aplicat el resultat com si fos una correcció d'error, aplicant al resultat de cadascun dels exercicis passats les quantitats d'IVA suportat i la part atribuïble de majors reserves generades a l'agrupació.

El detall de les variacions en quan a l'actiu ha estat el següent:

Actius per impost diferit	Import
---------------------------	--------

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Saldo a 31/12/2013	21.510,53
Acta inspecció AEAT	43.563,12
Saldo a 31/12/2013 ajustat	65.073,65
Clients	Import
Saldo a 31/12/2013	10.931.048,01
Liquidació càpita 2012	-76.868,79
Liquidació càpita 2010 i 2011	1.888.538,82
Saldo a 31/12/2013 ajustat	12.742.718,04
Inversions en empreses del grup a c/t	Import
Saldo a 31/12/2013	1.310.578,10
Liquidació acta inspecció AEAT	98.852,31
Saldo a 31/12/2013 ajustat	1.409.430,41

El detall de les variacions en quan **al passiu** ha estat el següent:

Reserves	Import
Saldo a 31/12/2013	5.589.205,69
Acta inspecció AEAT	69.196,62
Liquidació acta inspecció AEAT	-101.647,23
Liquidació càpita 2012	-53.808,15
Liquidació càpita 2010 i 2011	1.321.977,17
Saldo a 31/12/2013 ajustat	6.824.924,10
Passius per impost diferit	Import
Saldo a 31/12/2013	197.732,34
Liquidació acta inspecció AEAT	29.655,69
Liquidació càpita 2012	-23.060,64
Liquidació càpita 2010 i 2011	566.561,65
Saldo a 31/12/2013 ajustat	770.889,04
Proveïdors i creditors, empreses grup i associades	import
Saldo a 31/12/2013	1.017.762,11
Liquidació acta inspecció AEAT	145.210,39
Saldo a 31/12/2013 ajustat	1.162.972,50

Els ingressos del Servei català de la Salut es registren segons clàusules i convenis signats o a partir de la millor informació disponible. L'any 2012 la societat va signar el conveni que és prorrogable anualment fins una durada de 10 anys. De les clàusules corresponents al 2014, consten tramitades tres, la resta estan en tramitació i en el seu defecte s'ha tingut en compte la proposta de contracte per a l'any 2014, considerant se recurrent i uniforme segons indica la societat.

Es fa esment de la nota 6.4 Acords de concessió s'informa que si "finalment el Servei Català de la Salut complís amb la clàusula de reversió de la concessió administrativa, aquest fet implicaria el reconeixement d'un benefici per l'import a satisfer".

Els ingressos d'exploació d'aquest exercici 2014 augmenten sensiblement en relació als de l'exercici 2013 en un 1,55% i les despeses explotació ho fan en un percentatge relatiu major, en concret en un 2,22%. El resultat d'exploació és positiu però presenta una variació negativa de 130.472,83 euros, un -53,90% en relació al de l'exercici 2013. Els resultats financers segueixen essent negatius però milloren en termes absoluts, la xifra de 25.416,73 euros, en relació a l'exercici 2013. L'impost de societats és positiu i capgira la tendència en el resultat, ja que el resultat financer negatiu absorbia el resultat d'exploació positiu, essent el resultat abans d'impostos de -23.378,80 euros. Financerament, l'empresa durant l'any 2014 presenta un fons de maniobra positiu, important de 7.147.028,31 decrementant en relació a l'enregistrat en l'exercici 2013. El cash flow és positiu i augmenta 35.794,02 euros en valors absoluts, aquest exercici 2013. El rati d'estalvi net per l'exercici 2014 és positiu ja que no incorpora passiu financer bancari, ja que el préstec del RDL4/2012 computa en els ratis de l'Ajuntament.

En relació a la provisió per la paga extraordinària de l'exercici 2012, no es troba adequat el criteri descrit per l'auditor, ja que s'ha de tenir en compte que d'acord amb el previst l'apartat 4 de l'art. 2 del RDL 20/2012 estableix que: "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb allò disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a allò establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

Aquest precepte ha estat interpretat pel Ministeri d'Hisenda segons nota informativa rectificativa de 5 de setembre de 2012, en la que s'informa que el criteri respecte l'estalvi provocat pel no pagament de la paga extraordinària és declarar-lo com a crèdits afectats, i per tant, romanen a què en el futur les respectives LPGE dictaminin el destí d'aquest estalvi.

En aquest sentit, cal tenir en compte la previsió de la LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012, la qual cosa confirma el criteri comptable de l'efectiva afectació dels recursos, amb la finalitat que no suposin nous consums d'aquests en el moment de que la LPGE apliquin les previsions de l'art. 4.2 RDL 20/2012.

La llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals a que fan referència els auditors en el seu informe, no es correspon a la Llei de Pressupostos generals.

8.- GESTIÓ DE SERVEIS FUNERARIS DE REUS SA. Fussionada amb Reus Serveis Municipals SA

9.- GINSA SERVEIS INTEGRATS DE GESTIÓ, SA (liquidada). Data 20 de juliol 2012, baixa societat Model 036 AEAT. Ja no apareix en la BDGEL.

10.- GESTIÓ INTEGRAL SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, AIE

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Gestió Integral Sanitària i assistencial, A . I. E constituïda per les societats Hospital Sant Joan de Reus, SAM en un 51,26%, Gestió Comarcal i Hospitalària SA en un 18,18%, Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM en un 15,15% i la SAM de l'Hospital Comarcal d'Amposta en un 4,54%, la Fundació Sagessa Salut en un 1,81%, la Fundació per a l'Atenció Social en un 1,51%, la Fundació per a l'Acció Educativa en un 1,21% i la Societat Centre MQ Reus SA en un 4,54%, Fundació Privada Serveis Socials del Montsià un 0,90%, Centre Oftalmològic de Reus, SA en un 0,30%, Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre 0,30% i Tortosa Salut, SLU 0,30% comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 4.709.844,65 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici d'equilibri, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gassó Auditores, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici clos el 31 de desembre de 2014.

Al mateix temps l'auditor manifesta que els Comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis. Els auditors fan esment de dues excepcions: "1. De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències que es posarien de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades

a analitzar. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'any 2013 va incloure una limitació per aquesta qüestió. Per tant, el saldo de la rúbrica Altres deutes amb l'Administració Pública inclosa en el passiu corrent del balanç de situació i la despesa de personal inclosa en el compte de resultats s'hauria d'incrementar i el resultat abans d'impostos, l'impost de societats, el benefici net i el patrimoni net haurien de disminuir-se per un import que no ha estat factible de quantificar. 2. La Societat va registrar al tancament de l'exercici 2012 una despesa de personal de 320.186,79 euros corresponents a l'import de la paga extraordinària del mes de desembre basant-se en la interposició de la demanda presentada al Tribunal Laboral de Catalunya contra la Societat per part de les diferents representacions sindicals. Si bé, el Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en el seu article 2, apartat 1, establí per l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària pel personal del sector públic definit en l'art 22.1 de la Llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals dins el qual s'hi troba inclosa la Societat, diverses sentències de Tribunals Laborals estan donant la raó parcialment als demandants basant-se en la data d'entrada en vigor del Reial decret, 15 de juliol, per la qual cosa la supressió de la paga seria des d'aquella data fins al 31 de desembre de 2012. Com a conseqüència d'aquest fet, i pels exercicis 2013 i 2014, el saldo de la rúbrica "personal (remuneracions pendents de pagament)" inclosa en el passiu corrent del balanç de situació s'hauria de disminuir en 173.251,76 euros i les reserves augmentar-se pel mateix import sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions que plantegin la possibilitat que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas d'apreciar-ne indicis, i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

El dia 22 de novembre de 2013 es va iniciar una actuació d'inspecció per part de l'Agència Tributària respecte l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) dels períodes 10/2009 a 12/2012. AL mateix temps s'inicia una actuació d'inspecció en relació a l'Impost de Societats dels exercicis 2009 a 2012, de caràcter parcial i per tal de verificar la deduïbilitat de les quantitats d'IVA suportat considerades com a despesa per part de l'agrupació, com a conseqüència de l'actuació referent l'IVA abans esmentada.

L'Agència Tributària va interpretar que no resultava d'aplicació en el període inspeccionat l'exempció de l'article 20.Ú 6è de la LIVA i com a conseqüència l'entitat hauria d'haver repercutit als seus membres les corresponents quotes d'IVA pels serveis que va prestar.

El dia 11 de novembre de 2014 es formalitza una acta per part de l'Agència Tributària derivada de les actuacions sobre IVA en vers l'Ajuntament de Reus amb caràcter provisional i es determina una quantitat a regularitzar de 1.425.890,33 euros i

235.280,81 euros d'interessos de demora, tot en relació a serveis prestats per l'agrupació als seus membres. El 22 d'octubre de 2014, es formalitza una acta relacionada amb les actuacions sobre l'Impost de Societats, on es deriva que els membres de l'entitat han d'incorporar un import total de 545.227,21 euros a les seves bases imposables individuals, segons la seva participació a l'agrupació, derivat de la consideració de determinat IVA com a deduïble, i per tant com a despesa no deduïble a l'Impost de Societats. Tot i el desacord, l'agrupació ha procedit a emetre factures rectificatives pels serveis prestats en els exercicis objecte d'inspecció per tal de donar compliment a l'acta, però no ha procedit a modificar els exercicis 2013 i 2014, per considerar la seva posició d'acord amb la normativa d'aplicació. L'agrupació ha registrat els efectes dels fets esmentats com a correccions aplicant al resultat de cadascun dels exercicis que les van generar les quantitats d'IVA deduïble, i ho ha mostrat com a reserves en l'exercici present. Al mateix temps, s'han mostrat els comptes a cobrar i pagar derivats de les factures rectificatives emeses en compliment de l'acta tant en l'exercici present com en l'anterior. En l'apartat 12.2 de la Memòria, s'informa que per al 2013 i 2014, si el criteri de l'entitat fos considerat com no acord amb la normativa, l'import màxim de la contingència relacionada seria d'un milió d'euros i que es refacturaria a les entitats sòcies de l'agrupació.

Aquesta correcció afecta als imports indicats a continuació:

Partida afectada	Imports 2013	CCAA	Imports 2013 ajustats	CCAA	Diferència
Clients per vendes i prestació de serveis	493.772,44		1.414.721,53		920.949,09
Clients empreses grup i associades	1.757.911,72		2.808.080,16		1.050.168,44
Altres reserves	0.40		545.227,60		545.227,20
Deutes empreses grup i associades	471.353,28		1.897.243,61		1.425.890,33

En conjunt els ingressos d'explotació augmenten un 9,31% en relació als de l'exercici 2013. Així mateix, les despeses d'explotació també presenten un increment del 9,36% degut a l'important augment de les despeses de personal, que presenten un increment en termes absoluts de 1.342.277,76 euros, relatius d'un 16,01%, seguint la tendència ja comentada en l'exercici anterior. El resultat d'explotació és positiu i es compensa amb el resultat financer negatiu pel mateix import. El fons de maniobra és positiu, passant de la xifra de -103.110,21 euros al 2013 a 394.049,93 euros al 2014. El cash-flow de l'exercici augmenta en front a l'enregistrat en l'exercici 2013, essent el decrement relatiu del 13,14%

En relació a la provisió per la paga extraordinària de l'exercici 2012, no es troba adequat el criteri descrit per l'auditor, ja que s'ha de tenir en compte que d'acord amb el previst l'apartat 4 de l'art. 2 del RDL 20/2012 estableix que: "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de

complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb allò disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a allò establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

Aquest precepte ha estat interpretat pel Ministeri d'Hisenda segons nota informativa rectificativa de 5 de setembre de 2012, en la que s'informa que el criteri respecte l'estalvi provocat pel no pagament de la paga extraordinària és declarar-lo com a crèdits afectats, i per tant, romanen a què en el futur les respectives LPGE dictaminin el destí d'aquest estalvi.

En aquest sentit, cal tenir en compte la previsió de la LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012, la qual cosa confirma el criteri comptable de l'efectiva afectació dels recursos, amb la finalitat que no suposin nous consums d'aquests en el moment de que la LPGE apliquin les previsions de l'art. 4.2 RDL 20/2012.

La llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals a que fan referència els auditors en el seu informe, no es correspon a la Llei de Pressupostos generals.

Es destaquen per la seva posterior anàlisi, diversos fets que s'esmenten en l'apartat 8.1.5 de la Memòria, Classificació dels passius financers per venciments: 1.223,22 euros de saldo disposat del compte corrent mantingut amb Caixa bank.

El nombre mitjà de treballadors passa 191,32 al 2013 a 256,64 al 2014, un increment de 65,32 de treballadors, un 34,15% més en la categoria de serveis generals és on s'observa el major increment.

11.- GESTIÓ URBANÍSTICA PÚBLICA SA Fussionada amb REDESSA

12.- HOSPITAL DE ST. JOAN DE REUS SAM

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.

Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Hospital de St. Joan de Reus SAM participada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Reus comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 72.573.154,54 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 23.884,68 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gassó Auditores, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat Hospital de St. Joan de Reus, SAM excepte pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior i pels efectes dels fets descrits en el paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos el dia 31 de desembre de 2014. Al mateix temps l'auditor manifesta que els Comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

No obstant, l'auditor exceptua l'opinió pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions", que són:

1. "De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències que es posarien de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'any 2013 va incloure una limitació per aquesta qüestió. Per tant, el saldo de la rúbrica Altres deutes amb l'Administració Pública inclosa en el passiu corrent del balanç de situació i la despesa de personal inclosa en el compte de resultats s'hauria d'incrementar i el resultat abans d'impostos, l'impost de societats, el benefici net i el patrimoni net haurien de disminuir-se per un import que no ha estat factible de quantificar.
2. La Societat va registrar al tancament de l'exercici 2012 una despesa de personal de 2.017.183,74 euros corresponents a l'import de la paga extraordinària del mes de desembre basant-se en la interposició de la demanda presentada al Tribunal Laboral de Catalunya contra la Societat per part de les diferents representacions sindicals. Si bé, el Reial Decret Llei 20/2012 de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat en el seu article 2, apartat 1, estableix per l'any 2012 la supressió de la paga extraordinària pel personal del sector públic definit en l'article 22.1 de la Llei 2/2010 de 29 de juny de pressupostos generals dins el qual s'hi troba inclosa la Societat, diverses sentències de Tribunals Laborals estan donant la raó parcialment als demandants basant-se en la data d'entrada en vigor del Reial Decret, 15 de juliol, per la qual cosa la supressió de la paga seria des d'aquella data fins al 31 de desembre de 2012. Com a conseqüència d'aquest fet, i pels exercicis 2013 i 2014, el saldo de la rúbrica "personal (remuneracions pendents de pagament)" inclosa en el passiu corrent del balanç de situació s'hauria de disminuir en 924.542,55 euros i les reserves augmentar-se pel mateix import sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013 va incloure una excepció per aquesta qüestió.
3. La Societat va registrar en l'exercici 2013 contra reserves per un import de 4.094.260,24 euros, sense considerar l'efecte impositiu, la liquidació del conveni capitiu de l'any 2011 que regula el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertany la Societat pels serveis prestats en

aquell exercici i no com a ingrés tal i com s'indica en la nota 4.7 de la memòria adjunta on situa, el moment de meritament dels ingressos vinculats a la liquidació del conveni capítatiu al moment en que aquest es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. Aquest fet va suposar incloure una excepció per aquesta qüestió en la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013. En el present exercici, els imports esmentats es troben correctament registrats dins la rúbrica de reserves, no obstant, no s'han adaptat les xifres comparatives i com a conseqüència d'aquest fet, el saldo de reserves de l'exercici 2013 es troba sobrevalorat per 4.094.260,24 euros, les despeses d'aprovisionaments de l'exercici 2013 infravalorades en 688.089,4 euros i la xifra de negoci de l'exercici 2013 infravalorada en 4.782.349,64 euros, sense considerar l'efecte impositiu. "

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions que plantegin la possibilitat que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas d'apreciar-ne indicis, i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de l'any 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

El dia 22 de novembre de 2013 es va iniciar una actuació d'inspecció per part de l'Agència Tributària a l'entitat del qual és membre, Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, respecte a l'Impost sobre el Valor Afegit i a l'impost de Societats dels exercicis 2009 a 2012. El dia 11 de novembre de 2014 es formalitza l'acta per part de l'Agència Tributària derivada de les actuacions sobre l'IVA amb caràcter provisional. Aquesta determina que l'agrupació d'interès econòmic hauria d'haver repercutit IVA en les seves factures per al període esmentat. També indica que l'IVA suportat per l'agrupació hauria estat deduïble, generant un resultat i conseqüentment una reserva comptable. Es va signar en disconformitat la proposta de regularització. Tot i el desacord, l'agrupació ha registrat els efectes comptables dels fets esmentats i així ho ha tramés als seus membres. D'aquesta manera l'entitat ha aplicat el resultat com si fos una correcció d'error, aplicant al resultat de cadascun dels exercicis passats les quantitats d'IVA suportat i la part atribuïble de majors reserves generades a l'agrupació. En l'apartat 2.5 de la Memòria s'expliquen les correccions que s'han portat a terme en varies partides del balanç a 31/12/2013:

Actius per impost diferit	Import
Saldo a 31/12/2013	125.963,75
Ajust a patrimoni net	46.940,21
Saldo a 31/12/2013 ajustat	174.903,96
Inversions en empreses grup a c/t	Import
Saldo a 31/12/2013	8.213.160,50

Liquidació acta inspecció AEAT	279.336,56
Saldo a 31/12/2013 ajustat	8.492.497,06
Altres reserves	Import
Saldo a 31/12/2013	3.928.416,26
Deduccions impost de societats 2013	238.159,22
Acta inspecció AEAT	-114.193,82
Liquidació acta inspecció AEAT	195.535,59
Saldo a 31/12/2013 ajustat	4.247.917,25
Passiu per impost diferit	Import
Saldo a 31/12/2013	596.192,46
Liquidació acta inspecció AEAT	83.800,97
Saldo a 31/12/2013 ajustat	679.993,43
Proveïdors i creditors emp. del grup	Import
Saldo a 31/12/2013	4.217.375,60
Liquidació acta inspecció AEAT	163.134,02
Saldo a 31/12/2013 ajustat	4.380.509,62

La societat Hospital de St. Joan de Reus SAM, ha generat una necessitat de recursos provinents de la pròpia activitat per un import de 2.596.163,37 euros, que juntament amb pagaments per inversions, per un import de 201.867,16 euros, s'han aplicat 7.429.870,51 euros a activitats de finançament, amb la concertació de deutes amb empreses del grup i associades, augmentant l'efectiu a final d'exercici en 5.035.574,30 euros. El fons de maniobra és positiu i presenta una disminució en termes absoluts en relació a l'exercici anterior, per un import de 1.657.708,41 euros. El cash flow disminueix per la disminució de la dotació a les amortitzacions de l'exercici. El resultat financer millora, en valors absoluts la xifra de 518.245,68 euros, però segueix essent negatiu. El resultat abans d'impostos és negatiu per import de 86.131,06 valor absolut. La comptabilització de l'impost de societats capgira la tendència i el resultat de l'exercici és positiu per import de 23.884,68 euros d'un 24% en termes relatius, aproximada. En l'apartat 4.7 de la Memòria s'informa que els ingressos del Servei català de la Salut es registren segons clàusules i convenis signats. A la data de formulació dels comptes no estan signades totes les clàusules corresponents al 2014, estan en procés de tramitació, d'aquesta manera es registren els ingressos segons una proposta de contracte per a l'any 2014. En el moment en què es signen les clàusules es realitza, si s'escau, la regularització pertinent. Aquest fet influeix directament amb els ratis, indicadors a efectes d'endeutament, estabilitat i de la regla de la despesa, tant individuals com a nivell consolidat.

La societat té 94 accions de valor nominal 1.000 euros cadascuna del Consorci de Salut i Social de Catalunya SA. L'entitat va sol·licitar a RSM SA donar de baixa els seus

comptes corrents operatius dels sistema comú de gestió de tresoreria anomenat cash-pooling. En data 16 d'octubre de 2014, l'entitat ha iniciat un sistema propi de gestió de tresoreria centralitzat juntament amb altres entitats del grup, seguint un protocol d'actuació i planificació de la tresoreria. El 14 d'octubre l'Agència Tributària concedeix a l'entitat l'ajornament del pagament de la quota de l'Impost de Societats corresponent a l'exercici 2013. L'ajornament concedit és de 600.000 euros a un interès del 5% anual. El venciment final és el 20 d'abril de 2015. En l'exercici 2014 s'han dotat provisions a llarg i curt termini per import total de 570.444 euros en concepte de pensions i obligacions (a llarg termini) i provisions per carrera professional i demanda per incompliment de contracte presentada per UTE Valoriza. L'entitat manté una provisió per la totalitat de la paga de Nadal 2012. El nombre mitjà de treballadors ha incrementat en la xifra de 32,61

A 31 de desembre de 2014 en l'apartat 8.1.6 de la Memòria s'informa de l'import de 23.771,00 euros corresponent al saldo pendent amb l'entitat de crèdit CaixaBanc. No es disposa d'informació d'aquest passiu.

Cal fer menció del fet que, existeix un deute amb la Seguretat Social de 5.923.041,67 euros de valor actual a tancament de l'exercici 2014, a llarg termini, la societat ha formulat la sol·licitud per acollir-se a la DA 83a de la Llei 22/2013 de 23 de desembre de PE per l'any 2014, de la qual s'espera resultat positiu. La Societat no ha actualitzat la referència normativa d'aquesta sol·licitud, ja que es correspon a la DA nonagèsima setena de la Llei 36/2014 de 26 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat.

En relació a la provisió per la paga extraordinària de l'exercici 2012, no es troba adequat el criteri descrit per l'auditor, ja que s'ha de tenir en compte que d'acord amb el previst l'apartat 4 de l'art. 2 del RDL 20/2012 estableix que: "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb allò disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció a allò establert en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos".

Aquest precepte ha estat interpretat pel Ministeri d'Hisenda segons nota informativa rectificativa de 5 de setembre de 2012, en la que s'informa que el criteri respecte l'estalvi provocat pel no pagament de la paga extraordinària és declarar-lo com a crèdits afectats, i per tant, romanen a què en el futur les respectives LPGE dictaminin el destí d'aquest estalvi.

En aquest sentit, cal tenir en compte la previsió de la LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012, la qual cosa confirma el criteri comptable de l'efectiva afectació dels recursos, amb la finalitat que no suposin nous consums d'aquests en el moment de que la LPGE apliquin les previsions de l'art. 4.2 RDL 20/2012.

13.- REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

Referència IGAE: Pendent de classificar per l'IGAE amb posterioritat a la fusió per amb AREMSA i GESFURSA. El Ple de la corporació l'ha classificat com a Sector no financer.

Referència Préstec: Té concertat dos préstecs amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust(corresponen a Aremsa i a Innova GEM SA)

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS SA participada en la seva totalitat per l'Excel·lentíssim Ajuntament de Reus, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 309.388.887,67 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici de 2.290.212,04 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

En data 24 de setembre de 2014 es va elevar a públic l'absorció de dos de les companyies mercantils que formen part del Grup de societats, concretament Gestió de Serveis Funeraris Reus SA i Aigües de Reus Empresa Municipal SA. Aquesta absorció va ser acordada pel soci únic de la societat en data 31 de març de 2014. En data 24 de setembre també s'escriptura el canvi de denominació de la Societat que fins ara s'havia anomenat Innova Grup d'empreses Municipals de Reus SA i la qual passa a ser anomenada Reus Serveis Municipals SA. També durant l'any 2014 es produeix l'absorció per part de la filial Reus Desenvolupament Econòmic SA de les empreses del grup, Gestió Urbanística Pública i Tecnoparc Reus SA. Les societats que formen part del Grup són: Reus Mobilitat i Serveis SA (abans Aparcaments i Mercats de Reus SAM) i Reus Desenvolupament Econòmic SA.

En primer lloc, la societat està subjecte a una auditoria anual realitzada per un professional independent d'acord amb les disposicions del Real Decret Legislatiu 1/2011 de 1 de juliol per el que s'aprova el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes. Tal i com manifesten els auditors en el seu informe, la seva responsabilitat és la d'expressar una opinió sobre els Comptes Anuals en el seu conjunt, que es basi en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades. En l'apartat dels principals riscos i incerteses, la divisió d'aigües informa del pendent de cobrament del Conveni obres hidràuliques de 26 de novembre de 2007, per un import de 1.625.995,19 euros, dels que l'empresa té provisionades 697.854,46 euros.

Segons l'informe d'auditoria de data 29 d'abril de 2015 signat per Francesc Sugrañes i Llauredó, de F. Sugrañes-Auditors, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS DE REUS SA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos el dia 31 de desembre de 2014. L'auditor manifesta que els comptes expressen, contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Inclou en el seu informe un paràgraf d'èmfasi:

"Cridem l'atenció sobre la informació continguda en els quadres de la nota 9.1 en relació als saldos per actius financers mantinguts per la societat. Figura a l'actiu del balanç de situació de la societat a 31 de desembre de 2014, dins la rúbrica "inversions financeres a llarg termini" de l'Actiu No corrent un import de 45.440.604,00 euros (50.489.560,00 € al 2013) i dins la rúbrica "Deutors diversos" de l'Actiu Corrent un import de 10.097.912,00 euros (10.097.912,00 € al 2013) pel concepte de subvencions de capital pendents de cobrament corresponent al finançament de les infraestructures sanitàries del Nou Hospital de Reus. D'acord amb el contingut dels convenis subscrits entre l'Ajuntament de Reus i el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, a través del Catsalut, en data 15 de novembre de 2006, i entre l'Ajuntament i la Societat en data 10 de desembre de 2007, tal i com s'indica en la nota 13.d) de la memòria adjunta, estan previstes transferències de capital de l'Ajuntament de Reus per al finançament de la construcció del Nou Hospital, pels imports pendents de cobrament descrits, amb càrrec als pressupostos dels exercicis del 2011 al 2024. No obstant, el reconeixement de les obligacions futures per part de l'Ajuntament vindran condicionades per la seva disponibilitat pressupostària, malgrat existir un Conveni de data 10 de desembre de 2007. Durant l'exercici 2013 (*hauria de ser 2014*) la Societat ha imputat com a ingressos d'explotació un import de 1.949.418,40 d'euros (1.949.418,42€ euros al 2013) pel traspàs a resultats de l'exercici de la part corresponent de la subvenció de capital indicada.

La Societat arrossega quatre exercicis consecutius amb el seu fons de maniobra negatiu, entès aquest com la diferència entre Actiu Corrent i Passiu Corrent, de -9.548.001,72 d'euros (-8.719.156,47 € el 2013).

Tanmateix i donat que l'activitat ordinària de la Societat no garanteix el pagament dels deutes derivats de les inversions extraordinàries de la mateixa, cas de la construcció del Nou Hospital, cal recordar que el tram B del préstec sindicat subscrit per tal d'atendre el cost d'aquesta nou equipament, es preveu de rescabalar amb la venda de les propietats de Pich Aguilera i vell Hospital de Reus, tal i com es descriu en la Nota 21 dels comptes anuals. La concatenació de fets apuntats al paràgraf anterior i la incertesa derivada de la venda explicada, ens fan concloure que existeixen incerteses rellevants respecte la possibilitat de seguir aconseguint amb el principi d'empresa en funcionament en cas de qualsevol dificultat o modificació, en els paràmetres econòmics que es deriven de les hipòtesis plantejades en l'execució dels procediments financers del grup o en les vendes d'actius.

I tanmateix cridem l'atenció respecte de la nota 1 de la memòria dels comptes anuals sobre l'efecte significatiu que sobre els comptes anuals i la seva comparabilitat respecte a l'exercici anterior ha tingut l'operació de fusió per absorció de les societats Gestió de Serveis Funeraris, SA i Aigües de Reus Empresa Municipal SA. La reexpressió de les xifres de l'exercici anterior s'ha dut a terme tal i com s'esmenta en la nota 2.4 de la memòria.

Aquestes qüestions no modifiquen la nostra opinió".

Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, evolució dels negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Han verificat que la informació comptable que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2014. En definitiva, aquesta

conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

En relació als préstecs que la societat va concedir i que restaven pendents a 31/12/2013: a la Fundació Rego de 100.000 euros, i a la societat TECNOPARC REUS SA per un import de 30.000 euros, en el quadre d'operacions vinculades els saldos a 31/12/2014 són 0 euros per aquest concepte, però no s'informa en la memòria de les dates de cancel·lació dels mateixos.

Els ingressos d'explotació disminueixen un 1,96% en relació als de l'exercici anterior. Aquesta tendència es manifesta en major mesura en les despeses, que experimenten un important decrement de l'ordre del 15,09%. Aquesta important variació es deu bàsicament al deteriorament comptabilitzat de l'actiu immobilitzat, en concret dels terrenys Pich Aguilera i el solar del vell Hospital, per un import de 2.371.160,88 euros i les baixes de l'immobilitzat de les obres efectuades al Gaudí Centre, en l'exercici 2013, així com a la disminució generalitzada de la resta de conceptes de les despeses d'explotació. Les despeses de personal també disminueixen de l'ordre del 4%. Així el resultat d'explotació augmenta, en termes absoluts la xifra de 3.791.983,76 euros. Però l'important increment dels ingressos financers, en import de 7.258.324,06 euros degut al cobrament de dividends per import de 7.900.000 euros que vam fer observació en l'exercici anterior, es veu anul·lat per la fusió i la comptabilitat de l'exercici 2013 a efectes comparatius. En aquest exercici 2014 s'observa una disminució de les despeses financeres, una part degut a la rebaixa dels tipus d'interès i per altra banda per la reversió de la provisió feta sobre el deteriorament de valor practicada per la participació en Tecnoparc Reus SA. El resultat és positiu i millora en relació al resultat negatiu de l'exercici anterior en la xifra de 5.951.326,26 euros. D'altra banda, l'empresa passa de presentar una xifra de fons de maniobra negativa al 2013, de -8.719.156,47 euros a una xifra de -9.548.001,72 euros. L'empresa té capacitat de generar flux de tresoreria, ja que la xifra de cash flow segueix essent important i augmenta la xifra absoluta de 5.355.908,06 euros en relació a l'exercici anterior.

Amb la consideració de l'absorció de les filials Aigües de Reus i Serveis Funeraris Reus SA, realitzada en l'any 2014, la informació relativa de RSM SA, corresponent a l'exercici 2013 s'ha afegit la relativa a les dues entitats absorbides, amb l'objectiu d'una correcta comparació de tots els estats financers del 2014 respecte de l'exercici anterior. En l'exercici 2014 la Societat no ha registrat pèrdues per deteriorament dels immobilitzats materials.

Els criteris de Provisió insolvències no són homogenis (divisió Aremsa 12 mesos, Gesfursa 6 mesos). S'informa de la disminució de la dotació a l'amortització de diversos elements de l'immobilitzat material de la divisió Aremsa, d'acord amb un informe emès pels serveis tècnics de la divisió. En l'apartat de 9.3 Altra informació apartat c) la informació sobre empreses associades en l'exercici es detalla en uns quadres (amb dificultat de visió) informació sobre la Societat Proimpuls SC SL amb una participació indirecta del 29,50% i que no es disposa d'informació, tampoc s'analitza la informació a 31/12/2013. Com a conseqüència de la fusió per absorció de Tecnoparc Reus SA per part de Redessa, s'ha procedit a revertir la provisió feta sobre el deteriorament de valor de les accions d'aquesta participada, donat que l'entitat resultant del procés de fusió té patrimoni net suficient per cobrir en valor de cost de les quantitats invertides. L'import d'aquesta provisió era de 1.930.221,08

euros. En l'apartat 18. de la Memòria que es dedica a Subvencions, donacions i llegats, s'inclou la Subvenció pel Col·lector interceptor Av. Pere el Cerimoniós pendent de cobrament per part de la societat per un import de 194.868,46 euros i en la comptabilitat de l'Ajuntament de Reus no consta l'obligació reconeguda. Al febrer de 2015, per donar compliment a la normativa comptable i a petició de les entitats financeres prestatàries del préstec sindicat en el marc de negociacions per tal d'allargar el venciment final del tram B, s'encomana una nova taxació d'aquests actius a vendre a experts independents i que suposa un deteriorament a aplicar a l'exercici 2014 de 2.328.896,09 euros. El deteriorament total comptabilitzat és de 4.700.056,97 euros. El nombre mitjà de persones en relació a l'exercici 2013 ha disminuït en 9,4 persones.

14.- LABORATORI DE REFERÈNCIA CAMP DE TARRAGONA I TERRES DE L'EBRE, SL

Referència IGAE: Pendent de classificació. Sector Administracions públiques segons el ple de la corporació.

L'entitat pertany a un grup de societats en els termes que preveu l'article 42 del codi de comerç, del qual la societat dominant directa és l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, Gestió Comarcal Hospitalària SA i Fundació Sagessa-Salut. Les accions estan subscrites amb el següent percentatge: Gestió Comarcal Hospitalària, SA un 20%, la Fundació Sagessa-Salut 20%, Laboratori de Referència de Catalunya un 20% i l'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM un 40%. Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 2.446.427,41 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 34.473,91 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gasso Auditores, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, S.L. expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos el dia 31 de desembre de 2014. L'auditor manifesta que els comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. Així mateix, continuen manifestant, també, que l'informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, evolució dels negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Han verificat que la informació comptable que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2014. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL és una societat constituïda el dia 15 d'agost de 2010. Constitueix l'objecte de la societat:

La realització de proves diagnòstiques mitjançant anàlisis clíniques.

Les activitats d'avaluació i control de qualitat de reactius, aparells tècnics i tot tipus de mitjans destinats a la diagnosi.

La investigació en tots els camps relacionats amb les anàlisis clíniques i els mitjans de diagnosi.

La gestió i els sistemes d'informació de laboratori.

La formació continuada i reciclatge de professionals i tècnics en l'àmbit de les activitats abans esmentades.

L'assessorament científic, informàtic, en gestió de la qualitat, en compres, recursos humans, en equipaments, en estudis de la informació i en investigació aplicada.

Totes aquelles altres activitats derivades de les proves diagnòstiques d'anàlisis clíniques i de laboratori en general.

En l'apartat 2.5 de la Memòria s'expliquen les correccions que s'han portat a terme en varies partides del balanç a 31/12/2013:

El dia 22 de novembre de 2013 es va iniciar una actuació d'inspecció per part de l'Agència Tributària a l'entitat del qual és membre, Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, respecte a l'Impost sobre el Valor Afegit i a l'impost de Societats dels exercicis 2009 a 2012. El dia 11 de novembre de 2014 es formalitza l'acta per part de l'Agència Tributària derivada de les actuacions sobre l'IVA amb caràcter provisional. Aquesta determina que l'agrupació d'interès econòmic hauria d'haver repercutit IVA en les seves factures per al període esmentat. També indica que l'IVA suportat per l'agrupació hauria estat deduïble, generant un resultat i conseqüentment una reserva comptable. Es va signar en disconformitat la proposta de regularització. Tot i el desacord, l'agrupació ha registrat els efectes comptables dels fets esmentats i així ho ha tramés als seus membres. D'aquesta manera l'entitat ha aplicat el resultat com si fos una correcció d'error, aplicant al resultat de cadascun dels exercicis passats les quantitats d'IVA suportat i la part atribuïble de majors reserves generades a l'agrupació.

La variació informada en l'apartat 2.5 de la Memòria és la següent i per a l'exercici 2013 no s'han reexpressat les xifres comparatives per no ser significatiu.:

Partida afectada	Imports CCAA 2013	Imports corregits	Diferència
Reserves voluntàries	71.037,13	61.693,89	-9.343,24
Altres actius financers	411.389,74	411.530,73	-140,99
Proveïdors i creditors, empreses grup i associades	401.202,28	414.690,75	13.488,47
Passiu per import diferit		472,16	472,16

Actius per impost diferit		4.476,40	-4.476,40
---------------------------	--	----------	-----------

La societat té una participació del 0,3% de Ginsa AIE, per la compra d'una acció a l'Hospital Sant Joan de Reus SAM, de 60,10 € de valor nominal. La societat té adquirides la quantitat de 20 accions de 616 euros de valor nominal de l'entitat Laboratori de Referència de Catalunya SA. La participació representa l'1% del seu capital social essent el valor teòric comptable superior a l'import de la participació. Però no s'amplia aquesta informació. La xifra d'ingressos d'explotació ha passat de 5.262.871,27 euros al 2013, a la xifra de 5.386.035,00 euros al 2014, un 2,34% d'increment. Les despeses d'explotació també presenten increment de l'ordre de l'1,41%. El resultat d'explotació és positiu, 41.987,92 representant un augment en valors absoluts de 49.026,09 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El resultat financer és positiu, seguint la tendència de l'anterior exercici. El resultat de l'exercici experimenta un increment en valors absoluts de 31.950,56 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El Fons de maniobra és positiu i millora en relació al de l'exercici 2013, en un 24,71%. El cash flow enregistra la quantitat de 35.838,91 euros, 31.950,56 euros més que en l'exercici 2013, xifra coincident amb l'increment del resultat ja que la xifra d'amortitzacions es manté. Comptabilitza la despesa, en concepte d'arrendament operatiu amb Redessa, l'import de 166.098,60€. prestant serveis als diferents clients: Hospital de Sant Joan de Reus, Centre MQ, Hospital Comarcal de Mora d'Ebre, Hospital Comarcal d'Amposta, Àrees Bàsiques de Salut de la Fundació Sagessa salut i Hospital de la Santa Creu de Jesús-Tortosa. La societat no té passiu financer a efectes de ratis d'endeutament.

15.- REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA

Referència IGAE: Pendent de classificar per part de la IGAE. El pel la classifica com a Societat no financera.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Reus Desenvolupament Econòmic, SA participada en un 100,00% per l'Excel·lentíssim Ajuntament de Reus mitjançant la Societat Reus Serveis Municipals SA, comprenen el Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 174.925.442,58 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos abreujat amb un resultat de l'exercici de -331.191,24 euros, i l'Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net, i la Memòria abreujada relativa al mateix exercici de 2014.

Segons l'informe d'auditoria de data 29 d'abril de 2015 signat per Francesc Sugrañes LLauradó, de F. Sugrañes-Auditors, S.L.P., els Comptes Anuals de l'exercici 2014 de la societat Reus Desenvolupament Econòmic SA excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

En el seu informe fa referència a una excepció:

"Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins l'epígraf d'existències un conjunt de solars en 16.261.380,43 euros, i en el Passiu Corrent del balanç dins l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute per 16.244.473,14 euros, provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de Reus, entre els anys 2007 i 2011. Aquestes operacions tenen el tractament de vinculades donat que el creditor és el titular real de la Societat. No hem pogut obtenir evidència d'auditoria adequada i suficient de quina realitat econòmica de l'operació donat que malgrat el temps transcorregut cap de les parts ha instat a l'altra a instrumentar accions aclaratòries sobre el destí final de la mateixa, com ara el termini de pagament, l'eventual renovació dels terminis i condicions del contracte, el possible càrrec d'interessos sobre el deute pendent de pagament, l'assumpció de pèrdues per la depreciació del valor dels actius, la seva possible rescissió o qualsevol altra acció que ens comporti a identificar qui és responsable final dels riscos o beneficis de les descrites operacions. Aquestes operacions es deriven de la unitat econòmica coneguda fins al darrer exercici com a Gestió Urbanística Pública SA, adquirida per la societat dependent Reus Desenvolupament Econòmic SA, amb data 1 de gener de 2014 mitjançant un procés de fusió empresarial. Tot això comporta una incertesa material de quina és la finalitat econòmica de l'operació i per tant quin ha de ser realment el seu tractament comptable, ni quin ha de ser el registre comptable adequat a la seva finalitat econòmica, dels Actius i Passius avui registrats com a Existències i Crèdits comercials a curt termini amb parts vinculades, no puguent valorar-ne els efectes que aquests ajustaments poguessin tenir sobre el patrimoni net i el compte de resultats de l'exercici de la Societat, sota el criteri de que el titular real de la Societat té com a darrer objectiu el manteniment de l'activitat, i en aquest sentit s'han iniciat accions, no concretades respecte de la totalitat de solars, tendents a regularitzar la situació fins aquí expressada."

Així mateix l'informe afegeix un paràgraf d'èmfasi:

"Cridem l'atenció sobre la nota 6.1 de la memòria dels comptes anuals que descriu que figura a l'actiu del balanç de situació de la societat a 31 de desembre de 2014, dins la rúbrica "inversions financeres a llarg termini" de l'Actiu No Corrent la quantitat de 50.875.214,00 euros (55.499.685,00 euros l'exercici anterior) a llarg termini i dins la rúbrica "Deutors Comercials i altres comptes a cobrar" de l'Actiu Corrent un import de 4.624.471,00 euros (5.188.546,26 euros l'exercici anterior) pel concepte de subvencions pendents de cobrament corresponent al finançament de les infraestructures de l'edifici Tecnoparc-Fira, conveni subscrit amb l'Ajuntament de Reus per import de 65.237.092,00 euros en data 17 de juliol de 2008, modificat en data 2 de maig de 2011 i tornat a modificar en data de març de 2013, amb càrrec als pressupostos dels exercicis 2013 al 2031. No obstant, el reconeixement de les obligacions futures per part de l'Ajuntament vindran condicionades per la seva disponibilitat pressupostària.

Tanmateix cridem l'atenció respecte de la nota 6.5 de la memòria dels comptes anuals on la Societat descriu l'actual valoració que tindrien els terrenys esmentats a l'excepció del present informe, en el cas que formessin part de les Existències de la Societat, de la qual cosa no hem obtingut l'evidència. El deteriorament registrat en aquesta nota i no comptabilitzat als comptes anuals de la Societat modificarien significativament el patrimoni net de la Societat.

La Societat no té recursos suficients per atendre les inversions compromeses sense el cobrament de la subvenció. En el mateix sentit, l'eventual tractament que rebessin els Actius i Passius relatats a la excepció del present informe, comportarien l'existència de una incertesa material, que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament.

I tanmateix cridem l'atenció respecte la nota 1 de la memòria dels comptes anuals sobre l'efecte significatiu que sobre els comptes anuals i la seva comparabilitat respecte a l'exercici anterior ha tingut l'operació de fusió per absorció de les societats Gestió Urbanística Pública SA i Tecnoparc Reus SA. La reexpressió de les xifres de l'exercici anterior s'ha dut a terme tal i com s'esmenta en la nota 2.4 de la memòria. Aquestes qüestions no modifiquen la nostra opinió."

Els ingressos d'explotació presenten incrementen en valor absolut la xifra de 3.308.854,84 euros, una variació relativa de l'ordre del 52,87%. Les despeses d'explotació també incrementen de l'ordre del 29,16%, 1.500.977,39 euros en xifra absoluta. Així el resultat d'explotació és positiu capgirant el signe registrat l'exercici anterior, i ascendeix a la xifra de 2.919.803,37 euros. Els ingressos financers decrementen fins a la xifra de 1.938,79 euros i les despeses financeres disminueixen sensiblement un 1,38%. El resultat financer és negatiu de 3.250.994,61 euros a l'exercici 2014, en front del resultat financer negatiu de l'exercici 2013, que va ser de 3.292.531,40 euros. El fons de maniobra és negatiu i si no considerem l'import de les existències la xifra és de -32.283.959,61 euros, xifra que indica que la societat requereix una profunda anàlisi i replantejament de l'estructura econòmica i financera. El cash flow és positiu millorant respecte les xifres comparatives de l'exercici anterior en 1.021.641,01 euros.

El resultat de l'exercici és negatiu, i per tant és preceptiva la confecció d'un pla de sanejament d'acord amb l'art. 24 del RD 1463/2007 de 2 de novembre que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat pressupostària i que està vigent en tot allò que no s'oposi a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Respecte a les notes fetes per l'auditor, cal dir el següent, com ja s'ha esmentat en l'apartat de RSM i empreses dependents:

- En relació al compliment del principi d'empresa en funcionament si s'esdevé un eventual incompliment dels convenis signats per al finançament d'inversions de les societats, cal dir que, fins a la data d'avui, els convenis s'han vingut liquidant a satisfacció, amb les modificacions ja explicitades, garantint en tot moment les atencions a les obligacions que se'n deriven. Específicament pel que fa al Conveni de finançament de l'edifici de la Fira de Reus, aquest culminarà durant 2015 amb una liquidació del Conveni i amb l'eixugament del deute pendent, si ens atenem al previst en l'acord d'aprovació del pressupost de l'exercici de 2015. Amb aquesta liquidació del dit Conveni, la Societat no dependrà per al seu funcionament d'aportacions per al finançament d'inversions.
- Pel que fa a la valoració de les finques objecte de transacció entre l'Ajuntament de Reus i Redessa (Gupsa al seu dia), cal dir que s'ha de tenir en

compte la resolució d'Alcaldia en que es dona per liquidat parcialment el contracte amb la retrocessió de les propietats al balanç de l'Ajuntament de Reus. Aquesta resolució s'acabarà practicant sobre totes aquelles finques en que s'ha produït un impagament per part de la societat, d'acord amb els contractes subscrits, restant les finques ja pagades en propietat de la societat, i subjectes, en aquest cas i si s'escau, a la corresponent correcció valorativa d'acord amb les normes de valoració del Pla comptable.

16.- REUS ESPORT I LLEURE SA

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Reus Esport i Lleure SA participada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Reus, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 11.722.173,18 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 495,22 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 26 de març de 2015 signat per Francesc Sugrañes Llauredó de Dinàmic Auditors, S.A.P., els Comptes Anuals de la societat Reus Esport i Lleure SA excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en data 31 de desembre de 2014. Al mateix temps l'auditor manifesta que els comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. Fonament de l'opinió amb excepcions 1.- "No ens ha estat possible obtenir documentació respecte d'operacions vinculades que exigeix complimentar la normativa derivada de la Llei 35/2006 i el seu posterior desenvolupament mitjançant el Real Decret 1793/2008. En conseqüència, ens trobem que no hem pogut aconseguir evidència que ens permeti valorar el dret d'ús dels béns de propietat municipal que l'Ajuntament de Reus va adscriure a REUS ESPORT I LLEURE SA, detallats en la nota 1 de la memòria adjunta. Tanmateix, tampoc ens ha estat possible comprovar si els preus dels serveis que es perceben via subvencions d'explotació, que en l'exercici 2014 han estat de 2.169.091.- euros, estan ajustats a preus de mercat, segons estableix la normativa vigent, desconexent les possibles contingències per imposició indirecta, que aquest fet, es poguessin derivar. Tanmateix, com que els impostos indirectes es paguen de manera consolidada, dins del sistema REGE, no hem pogut aplicar els procediments d'auditoria necessaris per determinar quins efectes se'n podrien derivar.

"L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2014 conté les explicacions que els membres del Consell d'Administració consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat

informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2014. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la societat."

En aquest any 2014 s'ha capgirat la tendència expressada en l'exercici anterior de decrement d'ingressos d'explotació, ja que en aquest exercici 2014 es produeix un increment de l'ordre del 14,83% i les despeses d'explotació també augmenten en un 6,80%. El resultat d'explotació és positiu de 46.604,97 euros, representant un augment en termes absoluts de 232.602,73 euros, en relació al de l'exercici 2013. El resultat financer millora degut a la reducció de les despeses financeres, continua essent negatiu però passa de -179.650,79 euros a -43.213,66 euros. El Fons de maniobra és negatiu, de -290.964,97 euros, empitjorant respecte l'exercici anterior, que era de -200.093,23 euros. El cash flow segueix la tendència iniciada en anteriors exercici i és positiu, alhora que enregistra un increment absolut de 373.337,23 euros respecte el de l'any 2013. El rati d'estalvi net és negatiu de l'ordre de -4,98. Les despeses de personal disminueixen en un 6,15% respecte les de l'exercici anterior, i el nombre mig d'empleats disminueix de 33.90 al 2013 a 32.12 al 2014. En l'informe de Gestió s'informa en relació a l'encàrrec de l'Ajuntament de Reus, corresponent a l'organització del Campionat del Món de Patinatge Reus 2014, essent els resultat econòmic final d'equilibri. Per altra banda l'Ajuntament de Reus, atenent la situació prevista de tancament negatiu en els informes trimestrals que la societat realitza, va aprovar una ampliació de la subvenció a l'explotació de 240.000,00 euros. En relació a la millora del resultat financer comentat, en l'Informe de Gestió s'esmenta que el fet d'establir un calendari regular de cobraments de la subvenció a l'explotació amb l'Ajuntament, sumat al fet que l'import disposat de Cash pooling va reduir-se de forma substancial a final de l'any passat. La societat ha estat condemnada per sentència de data 13 de febrer de 2015 del Jutjat del Social núm. 1 de Reus, a pagar la part proporcional de la paga extra meritada entre el 25/12/2011 i el 14/07/2012, essent l'import a pagar de 27.092,19€. El Conveni corresponent a la subvenció de 16 de juny de 2008, correspon a l'aportació de 280.000€ anuals durant 15 anys per a la compensació de les despeses necessàries pel foment d'activitats pròpies de l'empresa. El saldo pendent a llarg termini és de 600.815,28 (EX. 2016, 2017 i 40815,28€ pel 2018), i no es correspon amb el termini del conveni (fins 2021).

17.- REUS TRANSPORT PÚBLIC, SA

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Reus Transport Públic SA participada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Reus, ja que en data 31 de març de 2014 el Ple de l'Ajuntament de Reus va aprovar la dissolució i liquidació de l'Entitat Pública Empresarial Local Innova, a la qual succeeix amb caràcter universal i a qui reverteix l'actiu i patrimoni net i passiu, drets i obligacions de l'esmentada entitat passant a ser titular en qualitat de soci únic de la Societat. Els Compte Anuals comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el passiu de 2.856.761,63 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos

amb un resultat positiu de 4.869,12 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 17 de març de 2015 signat per F. Sugrañes – Auditors, S.L.P. , els Comptes Anuals de la societat expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Reus Transport Públic SA al 31 de desembre de 2014, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Inclouen un paràgraf d'èmfasi: "Cridem l'atenció sobre la nota 18 dels comptes anuals, on s'explica que la Societat té pendents de reconèixer com a ingressos les xifres de la subvenció dels Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona en virtut del contracte programa plurianual i meritada en els exercicis 2012,2013 i 2014 degut a una incertesa raonable sobre el seu grau d'atorgament definitiu. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió". Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis. El treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en el paràgraf i no inclou la revisió d'altra informació que la inclosa i obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions en contra de la situació econòmica financera, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas de preveure que la continuïtat de l'empresa estigués amenaçada i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que durant el període de 2014 la societat ha tingut una evolució raonable en la seva activitat, la qual cosa fa que la seva situació econòmica financera sigui també raonable tenint en compte l'activitat que l'empresa efectua i el seu objecte social.

Els ingressos d'explotació corresponents a l'exercici 2014 segueixen la tendència de l'anterior exercici i disminueixen en relació als de l'exercici 2013 en 171.278,19 euros representant un decrement del 5,49%. Les despeses d'explotació experimenten un decrement relatiu menor del 5,33%, -165.743,60 euros en valors absoluts. El resultat d'explotació és positiu per un import de 67,49 euros representant una disminució en valors absoluts de 5.534,59 euros en front el resultat d'explotació de l'exercici 2013 que va ser de 5.602,08 euros. El resultat financer va ser positiu, 4.801,63 euros, millorant en 8.624,15 euros respecte la xifra de l'exercici 2013. El benefici de l'exercici augmenta en 3.351,69 euros. El Cash-flow és positiu però disminueix en relació a l'exercici 2013 en 1.898,42 euros. El fons de maniobra es manté en la magnitud positiva i experimenta un important increment de 83.474,19 euros en relació a l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu, al no presentar passiu financer. Les despeses de personal disminueixen sensiblement en un 0,53% i la mitjana de treballadors ha estat de tres més en l'any 2014. En la nota 2.5 Correccions d'errors, es

fa esment que s'ha procedit a comptabilitzar una correccions d'exercicis anteriors, per import de 20.000 euros i amb abonament a reserves voluntàries. Cal fer nota que no es modifiquen les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis anteriors (NRV 22a. del PGC) i que s'ha sol·licitat informació addicional. Així, cal esmentar que en l'exercici en que es produir l'error es va sol·licitar un import major de subvenció a l'explotació, implicant una major despesa pressupostària per la corporació.

Cal fer nota de l'elevat import corresponent a inversions financeres a curt termini relatiu als saldos dels comptes corrents amb altres parts vinculades, i la coexistència amb la sol·licitud de subvencions a l'explotació.

Com ja es fa referència en la nota de l'auditor, en l'apartat 18 de la Memòria, resten pendents d'incorporar a resultats les xifres dels anys 2012 i 2013. Aquesta nota és important ja que es pot ser afectada la subvenció a l'explotació prevista per la corporació, en la mesura que la dels Consorci no es pressupostés en els exercicis corresponents en que es reconeixen.

18.- SAGESSA, ASSISTÈNCIA SANITÀRIA I SOCIAL S.A.

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2014 de la societat Sagessa, Assistència Sanitària i Social S.A. participada en un 60% per l'Hospital de Sant Joan SAM, en un 5% per Gecohsa, 5% EPEL (abans Fundació) Hospital i Llars de la Santa Creu, 5% Hospital Comarcal d'Amposta, SAM, 5% Consell Comarcal del Baix Ebre, 5% Consell Comarcal del Baix Camp, 5% Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, 5% Consell Comarcal de la Terra Alta, 5% Consell Comarcal del Montsià, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2014 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 11.884.761,03 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat negatiu de l'exercici de -700.121,43 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2014. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2015 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM Gassó Auditores, S.L.P. els Comptes Anuals de la societat Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, i dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual clos el dia 31 de desembre de 2014. Al mateix temps l'auditor manifesta que els Comptes contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats. Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada en favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions que plantegin la possibilitat que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada, a les quals estaria

obligat per les normes professionals d'auditoria en cas d'apreciar-ne indicis, i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe.

L'import d'ingressos d'explotació han disminuït en aquest exercici 2014, comparativament amb l'anterior, un 16,83%, així com les despeses d'explotació que han passat de la xifra de 4.722.908,89 euros al 2013 a 4.686.184,54 euros al 2014, una disminució del 0,78%. Les despeses de personal incrementen, passant de la xifra de 2.230.956,10 euros al 2013 a la xifra de 2.372.593,11 euros. En l'apartat 18 s'observa l'increment del nombre mitjà de treballadors: de 85,97 al 2013 a 89,71 al 2014. El resultat d'explotació capgira la tendència de l'exercici anterior i és negatiu per un imports de -563.911,65, experimentant una disminució, en valors absoluts de 797.369,28 euros. El resultat financer és negatiu de 168.774,71 euros empitjorant respecte el de l'any anterior. El resultat de l'exercici és negatiu de -700.121,43 euros. El Fons de maniobra és negatiu, millorant sensiblement en relació a l'exercici anterior, passant de -4.275.041,08 euros al 2013 a -4.019.138,77 euros. al 2014. El cash flow és negatiu presentant una variació negativa que en valors absoluts és de 746.610,14 euros. Aquesta societat consolida amb el grup AAPP., afectant a l'estabilitat del grup (capacitat/necessitat de finançament).

En data 11 d'abril de 2014 la societat ha donat de baixa per import de 6.010,10 € les participacions de l'entitat Cooperació de Serveis Sanitaris Interhospitalària, AIE per la seva dissolució i liquidació, donant una pèrdua de 5.930,99 €. El 29 de gener de 2014 ha venut les 1.535 participacions que tenia de l'empresa Imatge Mèdica Intercentres SL a la societat Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya SA per un import de 4.638.39€.

Pendents de cobrament subvenció d'obres de l'Ajuntament de Batea per import de 1.910.458,52€ i 200.000€ de l'actiu corrent. Cal verificar el cobrament per part de l'Ajuntament de Batea en el mecanisme extraordinari del FLA 2015. Aquests imports el Ple de l'Ajuntament de Batea va certificar l'acord d'endossament del conveni signat amb la Generalitat a la societat.

L'entitat ha reestructurat els seu serveis deixant de prestar serveis de gestió a GINSA AIE. Però en el seu informe de gestió s'indica que ha prestat serveis d'assessorament, gestió de nòmines, contractes, altes i baixes per a diverses entitats

19.- TECNOPARC SA Fusionada amb Redessa

Reus, a 14 de maig de 2015.

L'Interventor general

Baldomero Rovira López

Adjunta d'Intervenció

M. Teresa Poblet Rosich