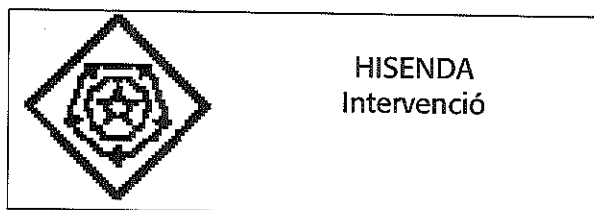




Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2015

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2015
CORRESPONENTS A LES SOCIETATS MERCANTILS DEPENDENTS I FUNDACIONS
incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril,
d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera**



INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS

EXERCICI 2015 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 els 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.

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents i associades

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2015 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 2015 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 455.866.416,47 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys consolidat amb un resultat positiu de l'exercici de 3.210.435,45 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 2015. 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 18 d'abril de 2016 signat per Joan Cortés Gustems de CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL els Comptes Anuals consolidats de Reus Serveis Municipals de Reus SA i societats dependents de l'exercici 2015 adjunts expressen, excepte pels pel possible efecte 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 la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents a 31 de desembre de 2015, 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 que hi estiguin continguts.

El paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepció" és el següent: "Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins l'epígraf d'existències un conjunt de solars valorats en 14.155.201,19 euros (16.261.380,43 euros l'exercici anterior), i en el Passiu Corrent del balanç dins l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute per 13.759.052,79 euros (16.244.473,14 euros l'exercici anterior), provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de Reus, entre els anys 2007 i 2011.

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



institat 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.

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 podent 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.

La Societat ha considerat que l'operació no està perfeccionada pel que no ha procedit al deteriorament d'aquests terrenys, cal veure la nota 17 de la Memòria on s'explica aquest extrem.

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. Aquest procediment 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. En aquest exercici 2015 s'ha portat a terme la retrocessió d'una finca per valor de 2.106.179,24 euros (IVA exclòs).

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

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2015 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 2015 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 102.823.446,28 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat negatiu de l'exercici de -2.175.172,21 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 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió Grup consolidat relatiu a la mateixa data. S'ha advertit una diferència entre el total d'actiu i el total de patrimoni net i passiu el balanç de situació consolidat de l'exercici 2015. Els auditors han redactat un document dirigit al departament econòmic financer del mateix: "En l'arxiu de la documentació administrativa hem advertit l'existència d'un error tipogràfic en el balanç de situació consolidat de l'exercici 2015, pel qual la



partida V.5 del passiu no mostra la xifra correcta. Aquest problema és aïllat d'aquesta xifra en aquest document, de forma que la informació sobre els passius inclosa a la memòria dels comptes és correcta, així com tota la resta d'informació tant del balanç de situació com de la resta dels documents dels comptes anuals consolidats, i en especial el resultat de l'exercici i el patrimoni net consolidat."

Segons l'informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.: "En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de Fonament de l'opinió amb excepcions els comptes anuals consolidats adjunts 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, S.A.M. (Unipersonal) i entitats dependents a 31 de desembre de 2015, 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 continguts en el mateix."

L'auditor inclou els paràgrafs de *Fonament de l'opinió amb excepcions*: "De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on operen les societats del Grup. No ha estat possible quantificar l'import d'aquestes contingències a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La memòria dels comptes anuals consolidats adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquestes contingències. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

Diverses entitats del Grup, en l'exercici 2012, van registrar com a despesa de personal un import de 3.581.793,08 euros, corresponents a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, els tribunals de la jurisdicció social van establir la no retroactivitat del Reial Decret Llei esmentat, de forma que reconeixia el dret dels treballadors a percebre la proporció de la paga extra que estava meritada a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei, import que suposava el 56,55% de la paga en les entitats de meritament anual de la mateixa i el 24,04% de la paga en les entitats de meritament semestral de la mateixa. Al mateix temps, durant el 2015 el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament d'un 26,23% addicional al 24,04%, adoptant l'Ajuntament de Reus la disposició pertinent durant el 2015, essent aquest últim import despesa meritada en l'exercici 2015. Els imports efectivament meritats a tancament de l'exercici anterior i pendents de pagament, atenent en cada cas al meritament de pagues i a les disposicions habilitants de pagament era de 1.842.892,10 euros, existint per tant un excés de 1.738.900,98 euros. Durant l'exercici 2015 s'han meritat imports addicionals, que el Grup no ha considerat despesa per tenir-los ja registrats com a passiu, per import acumulat de 278.594,82 euros. A la data de tancament de 2015, el Grup consolidat manté passius relacionats amb aquestes qüestions per un import total de 1.869.344,36 euros, dels quals únicament



409.038,20 euros corresponen a imports efectivament meritats, no essent possible considerar meritada cap despesa relacionada amb l'import restant fins al proper exercici, un cop l'Ajuntament adopti la disposició corresponent en ús de l'habilitació inclosa a la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2016, per al pagament de les parts restants fins a totalitzar el 100%. En conseqüència de tot allò exposat, en les xifres del tancament de l'exercici 2015, els passius amb personal es troben sobrevalorats en 1.460.306,16, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 278.59482 euros i les reserves inicials es triben infravalorades en 1.738.900,98, sense considerar l'efecte impositiu. Així mateix, en les xifres comparatives de l'exercici 2014, els passius amb personal es troben sobrevalorats i les reserves es troben infravalorades en 1.738.900,98 euros, també sense considerar l'efecte impositiu.

La Societat GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA, S.A. va registrar en l'exercici 2014 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 regulaven el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertanyia la Societat pels serveis prestats en aquell exercici, i recollint-ho com a correcció d'error en els comptes de l'exercici anterior. 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 aquest efectivament es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. Com a conseqüència d'aquest fet, en les xifres comparatives de l'exercici 2014, el saldo de reserves es troba sobrevalorat per 1.811.670,03 i la xifra de negoci i el resultat de l'exercici consolidat infravalorats en 1.811.670,03 euros, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió".

Inclouen també un *paràgraf d'èmfasi*: "Sense que afecti a la nostra opinió, cridem l'atenció respecte d'allò exposat a la nota 2.7 de la memòria consolidada adjunta, on el Grup indica que dues de les entitats que en formen part presenten situacions que poden portar a generar dubtes sobre la capacitat de les mateixes de continuar normalment amb les seves activitats individualment. En la nota indicada es revelen els factors mitigants dels mateixos juntament amb una relació de les mesures que ambdues entitats han planificat prendre per redreçar la situació. En aquesta mateixa nota, el Grup indica que aquestes situacions a nivell individual de les dues societats no considera que contaminin la capacitat per a continuar amb les seves activitats del Grup com a conjunt. En la lectura d'aquesta nota de la memòria adjunta, s'ha de considerar allò exposat en l'apartat de Fonament de l'opinió amb excepcions del present informe".

Consideracions generals i fets de rellevància que afecten a les entitats dependents durant l'exercici de 2015

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 de 2014 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.

Les actuacions 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 de les **societats mercantils dependents** es troben formulats pels respectius Consells d'administració encara que no consten emesos la totalitat dels corresponents certificats. Resten pendents d'aprovació per part de les respectives Juntres Generals.

Pel que fa referència a les **fundacions dependents**, incloses en l'àmbit d'aplicació de l'art 2.1 de la LO 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera, que s'adjunten com a documentació complementària al Compte General, s'inclouen en l'informe, amb la consideració de l'aprovació / o no aprovació dels seus comptes anuals a la data de l'informe. En concret, els Comptes Anuals de la Fundació Sagessa Salut estan aprovats pel Patronat, d'acord amb el certificat del secretari no



patró de la Fundació, en data 28 d'abril de 2016. Els Comptes Anuals de la Fundació IMFE Mas Carandell van ser aprovat en sessió de data 26/05/2016. Resten pendents d'aprovació els Comptes Anuals de la Fundació per a l'Acció Social, la Fundació per la Recerca, Docència i Formació en l'àmbit Sanitari i la Fundació per a l'Acció educativa. Els informes d'Auditoria de la Fundació per a l'Acció Social, la Fundació per la Recerca, Docència i Formació en l'àmbit Sanitari i la Fundació per a l'Acció educativa, s'han emès en format esborrany.

Així mateix, resten pendents de classificar per part de la IGAE i alhora no es disposa d'informació dels comptes anuals (no consta activitat): Fundació Oficial Fira de Reus, Consorci Inversions Públiques i Consorci per promoció turística, comercial i cultural de Reus Vitalitat. En concret, la Fundació Oficial Fira de Reus, i d'acord amb la informació rebuda de l'àrea de Promoció que es reproduïx: "en l'actualitat tenim l'informe d'auditoria previ dels Comptes Anuals del 2013, sense comptes aprovats (ja que no s'ha reunit el patronat) i pendent de finalitzar l'auditoria dels Comptes Anuals 2014)".

En relació al Consorci d'Inversions Públiques, s'està a l'espera de la reunió del Consell Plenari del Consorci que aprovi la dissolució i liquidació del Consorci, pendent de data d'acord de dissolució. Pel qe fa referència al Consorci per promoció turística, comercial i cultural de Reus Vitalitat no consta activitat.

En la classificació de la IGAE de desembre 2015, hi consta l'entitat Cooperació de Serveis Sanitaris Interhospitalari, A.I.E. com dependent de l'Ajuntament. Aquesta entitat va ser dissolta i liquidada d'acord amb l'escriptura de data 11 d'abril de 2014. Aquesta escriptura va ser enviada a l'adreça electrònica habilitada pel MHAP (sugerencias.BDEntidadesLocalesinhap.es), en data 18 de desembre de 2015.

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. 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.

A data desembre de 2015, 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 2015. Aquesta classificació va ampliar el grup de fundacions incloses en l'article 2.1 de la LO 2/2012.

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 2015, 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 va constituir dues tresoreries centralitzades, per una banda el grup Salut (inclou grup Sagessa) i per altra banda la resta de societats municipals. Durant el 2015 el procediment s'ha mantingut.

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

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 2015 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 2015 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 36.140.409,48 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 386.172,33 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data. Segons l'informe d'auditoria de data 11 de març de 2016 signat per Francesc Sugrañes Llauredó, de F. Sugrañes-Auditors, S.L.P., els Comptes Anuals de l'exercici 2015 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 2015, 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 2015 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. Hem verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2015. 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". 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 2015 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 2015 és de 386.172,33 euros, implicant una disminució del 25,43% comparativament amb el resultat de l'exercici 2014, 124.597,74 euros de decrement en termes absoluts. Els ingressos d'explotació experimenten una disminució del 1,79%, 137.567,09 euros en



valor absolut, la xifra de despeses d'explotació augmenten en 39.781,14 euros, un 0,59%. La xifra del resultat d'explotació disminueix un 19,82%. Les despeses financeres disminueixen en 166.718,64 euros i provoca un resultat financer negatiu de 309.956,03 euros al 2015, en front el resultat financer negatiu de 480.209,70 euros del 2014. La despesa per l'impost sobre societats és negativa, és a dir disminueix el resultat final de l'exercici per un import de 21.332,18 euros, a diferència de l'exercici anterior. El fons de maniobra continua essent negatiu, i empitjora respecte l'enregistrat en l'exercici anterior en 127.570,01 euros. El cash flow és positiu i disminueix en relació a l'exercici anterior en 53.583,37 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 2015 continua essent negatiu, ja que en aquest exercici la societat ha formalitzat un nou préstec a llarg termini per un import d'un milió d'euros. A partir del control financer realitzat de l'exercici 2014 es considera una nova operació d'aval corresponent a un préstec concertat per RMS SA amb Ibercaja, que juntament amb l'operació concertada amb Cajamar, representa un capital viu pendent total avalat per l'Ajuntament de l'empresa RMS SA de 4.151.849,91 euros a data 31/12/2015.

En aquest exercici 2015 s'ha comptabilitzat una alta de Reserves voluntàries i que corresponen a imputacions d'exercicis anteriors. Aquesta alta ascendeix a la xifra de 672.745,84 euros. En l'apartat 9 de la Memòria s'informa d'aquest fet i es fa referència a la Nota 2, apartat H. En la nota 2 els apartats són numèrics i la referència correcta és *nota 2.8 de Correcció d'errades*: "Durant l'exercici 2015 s'ha realitzat dos ajustaments, corresponen a reconeixements d'ingressos d'anys anteriors que figuraven com a dipòsits o fiances". Caldria que aquesta informació continguda a la Memòria estés suficientment explicada.

La societat inclou com a subvenció de capital l'import de 55.641,31 en el quadre que inclou en l'apartat 18 de la Memòria dels Comptes Anuals, i com a concepte de subvenció, la de *Sub. paradistes Mercat* (Ajt. Reus. A l'Ajuntament de Reus no existeix l'obligació reconeguda per aquest concepte. En el mateix apartat s'inclou un quadre relatiu a les subvencions a l'explotació comptabilitzades com a ingressos de l'exercici, amb errors, ja que no es detallen els imports i no es correspon la suma de "total".

De l'exercici 2014 a 2015 s'ha produït un increment del nombre mig de persones empleades de 5.

L'empresa inclou un paràgraf en l'apartat 25 de la Memòria: " **Reus Mobilitat i serveis SA** ve prestant de l'1 de gener de 2006, per compte de l'Ajuntament de Reus, els serveis de suport administratiu a la gestió de sancions per infracció de circulació, així com de suport tècnic a la senyalització viària de la ciutat de Reus, en virtut del conveni subscrit per ambdues parts en data 6 de febrer de 2006 i annexos, addendes, convenis i/o encomanes de gestió successives, així com de les seves pròrrogues. L'Ajuntament de Reus, durant l'exercici 2015 ens ha comunicat la seva voluntat de finalitzar aquest encàrrec i assumir directament la prestació del servei que fins aquest moment venia prestant Reus Mobilitat i Serveis SA amb personal propi i amb subcontractació personal extern. Així doncs durant l'exercici 2015 s'ha anat finalitzant



aquest servei de forma progressiva i escalonada, quedant finalitzat totalment aquest servei a 31/12/2015.

L'import total de la despesa de l'exercici 2015 que reflexa el Compte de Pèrdues i Guanyos per aquest servei és de 210.306,05 euros. Aquest import contempla les despeses necessàries per a dur a terme el servei i les despeses de finalització d'aquest servei. L'Ajuntament de Reus ha manifestat que no disposa de partida pressupostària per a l'exercici 2015, no s'ha pogut facturar aquest servei a l'Ajuntament de Reus i per tant al compte de Pèrdues i Guanyos no hi figuren els ingressos corresponents. Caldria analitzar si aquesta despesa no facturada es correspon a les indemnitzacions assumides per la societat per l'acomiadament del personal adscrit a aquest servei.

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, en concret es sol·licita la informació detallada dels ingressos procedents de les "Mútues i companyies d'assistència", de manera que es distingeixi l'import procedent de les "Mútues d'accidents de treball i malalties professionals" dels que procedeixen de la resta d'entitats que puguin estar incloses en aquest epígraf de la memòria. La Memòria dels CCAA conté un error a l'informar que la societat consta com a classificada per la IGAE com a societat no financera. Realitzada l'anàlisi de la regla del 50% la societat es classifica, i a manca de classificació per part de la IGAE, d'acord amb l'art. 1 de l'Ordre ECF/138/2007 de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, es classifica com Societat no Financera, en les bases d'execució del Pressupost corresponents a l'ex. 2016.

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el Patrimoni Net i passiu de 7.768.051,80 euros. 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 6.590.482,71 euros. El Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 932.657,93 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., "de l'anàlisi efectuada a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Societat, que podrien ser posades 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 qüestions a analitzar. La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

"Fonament de l'opinió amb excepcions: De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Societat, que podrien ser posades 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 qüestions a analitzar. La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

La Societat, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 146.371 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, els tribunals de la jurisdicció social van establir la no retroactivitat del Reial Decret Llei esmentat, de forma que reconeixia el dret dels treballadors a percebre la proporció de la paga extra que estava meritada a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei, import que la Societat ha desemborsat als seus treballadors en els mesos de març i setembre de 2015. A tancament de l'exercici la Societat manté com a passiu amb personal un import de 52.441 euros, corresponent a la part restant de l'esmentada paga extra. Segons les diferents disposicions habilitants dictades a l'efecte pel Govern de l'estat per a procedir al pagament dels conceptes relacionats amb la supressió de la paga extra de desembre de 2012, i a les disposicions que l'Ajuntament de Reus ha adoptat en conseqüència, no és possible considerar meritada cap despesa relacionada amb l'import restant fins al proper exercici, un cop l'Ajuntament de reus adopti la disposició corresponent en ús de l'habilitació inclosa a la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2016. En conseqüència, tant en les xifres de l'exercici 2015 com en les xifres comparatives de l'exercici 2014, els passius amb personal es troben



sobrevalorats i les reserves es troben infravalorades en 52.411 euros, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió".

"En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de *"Fonament de l'opinió amb excepcions"* els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat CENTRE MQ REUS SA (Unipersonal) a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".

En l'apartat 11.2 dedicat a l'IVA no es fa esment de les conseqüències de la inspecció fiscal sobre els comptes de l'entitat.

Durant l'any 2015 s'ha portat a terme el procés de fusió per absorció de l'entitat Centre MQ reus SA com a societat absorbent i l'entitat Centre Oftalmològic de Reus SA com a societat absorbida, segons escriptura de 21 de juliol de 2015. La fusió de les dues entitats ha suposat l'extinció de l'absorbida i el conseqüent traspàs en bloc a l'absorbent, a títol de successió universal, de tots els béns, drets, obligacions, accions i contractes integrants del patrimoni de la societat absorbida. En data 29 d'octubre de 2015 s'ha comunicat a la BdNE del MHAP.

En l'apartat 1.1. de la memòria es fa referència a l'art. 93 del text refós de la LIS, llei que va ser vigent fins a 1 de gener de 2015. En l'actualitat l'art 86 de la llei 27/2014 de 27 de novembre de preveu la informació a incloure. Aquest requeriment d'informació és coincident en ambdues normatives (derogada i vigent).

Aquest exercici la societat ha rebut un requeriment de cotització per part de la Inspecció de treball i Seguretat Social, derivat de diferències en la cotització de la remuneració variable per objectius dels exercicis 2012 a 2015. D'aquests, un import de 59.507€ correspon a remuneracions variables abonades en exercicis anteriors i en conseqüència aquesta despesa ha estat carregada a reserves, neta de l'efecte impositiu.

Un altre fet destacable de l'exercici és el que tracta en el punt 4.9 de la Memòria dels comptes anuals: "Amb data de 30 de març de 2015 es va signar un pacte d'empresa el qual va entrar en vigor l'1 de gener de 2015 i amb una durada d'un any. Aquest pacte, que deixava sense efecte la reducció salarial anterior va quedar absorbit pel Primer Conveni Col·lectiu de Treball dels Hospitals d'Aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental concertats amb el servei Català de la salut, signat amb data 28 de maig de 2015 i amb efectes des de l'1 de maig del mateix any, que introdueix algunes millores en matèria de permisos i retribució variable i condiona el pagament d'aquest concepte al resultat ordinari del exercici."

La societat paga un lloguer a Fàbregas-Vallverdú SA per l'edifici on desenvolupa la seva activitat principal d'hospitalització i consultes. La despesa de l'exercici 2015



informada incrementa un 5% en relació a l'exercici 2014 (valors mín i màx IPC -1,3%-0,1% registrats en l'exercici 2015).

La societat al 2015 ha constituït una reserva especial com a conseqüència de l'absorció del Centre Oftalmològic de Reus SL, per un import de 98.226,61€.

Punt 12.5. Altres despeses, pàg. 59 de la Memòria: L'entitat va comptabilitzar l'exercici 2014 un import de 750.000 euros es concepte d'aportació dinerària a la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili (IISPV). Aquesta aportació anava destinada a la millora de les infraestructures de recerca biomèdica de la Fundació IISPV i supeditada a l'assoliment de la condició de patró d'aquesta, fet altament probable al tancament de l'exercici 2014. Atès que al 2015 l'entitat no ha pogut formalitzar el corresponent conveni amb la Fundació IISPV i no se'n preveu la seva formalització futura, aquesta quantitat s'ha considerat com un excés de provisió i s'ha aplicat a resultat de l'exercici, segons s'explica en la nota 12.5 de la Memòria.

En el punt 13.2 Provisions a curt termini es dota una provisió a 31/12/2015 de 198.000€ per les possibles obligacions derivades de les demandes interposades per treballadors i col·laboradors mercantils. El contingut d'aquestes obligacions no queden suficientment explicades en el referit punt de la Memòria.

En aquest any 2015 l'import dels ingressos d'explotació augmenten un 15,92%, 1.751.911,81 euros en valors absoluts. Les despeses d'explotació incrementen en un 8,59%, 903.747,79 euros en valor absolut, en relació a les de l'exercici 2014 seguint la tendència esmentada en els ingressos d'explotació. El resultat d'explotació passa de 484.984,41 euros al 2014 a 1.333.148,43 euros. El Resultat financer és positiu de 19.956,61 € davant la xifra de l'exercici 2014 que va ser negativa -11.381,95 €. El resultat de l'exercici augmenta passant de la xifra de 377.905,52 euros a 932.657,93€, un increment de 554.752,41€ en valor absolut. El fons de maniobra és positiu i millora en 1.688.749,33€ en relació al de 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. Si aquest préstec es computa la ràtio resultant és de 10,32%.

Pg 48 i pàg. 65 de la Memòria: CCAA saldo al 2015 de 906.880,24€ per situacions transitòries de finançament amb empreses del grup. El saldos del C-P a 29/12/2015 i 6/1/2016 són posicions deutes de CMQ (no creditors vers el grup). No correspon a saldo com a proveïdor (pel contingut del quadre de la pg 65 que diferencia el deute de "Proveïdors". Ampliada la informació per part del departament econòmic financer del Grup hospital, es correspon a una compensació de saldos entre CMQ Reus SA i l'Hospital Sant Joan SAM, i que analitzada la informació enviada aquest compensació es va realitzar ja a 31/12/2015 i no es recull així en els CCAA 2015 d'ambdues societats.

Pg 48 CCAA: Baixes definitives de la cartera de clients 162.832 deteriorats (quasi un 10% del deute a 31/12/2015 1.750.056 €. L'any 2014 va ser de 269.279,47 €.



L'Increment mitjà de treballadors 10,96 (15-14) El nombre de treballadors COR SL a 31/12/2014 era de 2,33 treballadors, per tant s'ha produït un fort increment que s'hauria de correlacionar amb l'increment de l'activitat.

Despesa d'Impost sobre societats comptabilitzada en l'exercici de: 420.447,11 €. Caldria estudiar la possibilitat fixada al Capítol VI de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, d'Impost sobre societats, d'acollir-se al règim de tributació del grup consolidat, que permet integrar les bases imposables positives i negatives de les entitats que pertanyen al mateix Grup.

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 LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012 i el RDL 10/2015 que autoritza a liquidar el 26,23% addicional durant 2015, 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, així com la LPGE de 2016 en què s'autoritza a liquidar el 49,73% restant.

4.- CENTRE OFTALMOLÒGIC REUS SL

Fusionada amb CMQ Reus SA

5.- GRUP ATENCIÓ PRIMÀRIA DE SALUT S.A. (liquidada).

6.- 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 2015 de la societat Gestió Comarcal Hospitalària SA participada en la seva totalitat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM



comprehen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 15.411.045,90 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 47.804,22 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer, RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. : "els Comptes Anuals de la societat Gestió Comarcal Hospitalària, SA excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA, S.A. (Unipersonal) a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Els paràgrafs de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*":

" De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Societat, que han estat objecte d'inspecció en altres entitats amb el resultat d'aixecament d'actes de liquidació per diferències de cotització, les quals estan reclamades davant la jurisdicció competent. No ha estat possible quantificar l'import d'aquestes contingències a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

La Societat, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 516.392,35 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que inclouen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. LA Societat, un cop l'Ajuntament de Reus va adoptar les disposicions pertinents, va procedir al pagament al seu personal de la part meritada a l'entrada en vigor del Reial decret Llei, tenint pendent de pagament a tancament el 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. La Societat, un cop l'Ajuntament de Reus va adoptar les disposicions pertinents, va procedir al pagament al seu personal de la part meritada a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei, tenint pendent de pagament a tancament el 26,23 addicional, per 148.514,67 euros. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu que està reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte és de 384.419,11 euros, superior en 235.904,44 euros a l'import pendent de pagament. Donat que a la data de tancament de l'exercici no havia estat adoptada per l'Ajuntament de Reus cap



disposició respecte el pagament de l'import restant, no és possible considerar meritada cap despesa relacionada amb aquest concepte fins al proper exercici, un cop l'Ajuntament de Reus hagi adoptat la disposició corresponent en ús de l'habilitació inclosa a la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2016. En conseqüència, en les xifres de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 235.904,44 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 148.514,67 euros i les reserves es troben infravalorades en 380.278,35 euros, sense considerar l'efecte impositiu. En quant a les xifres comparatives de l'exercici 2014, 31 passiu amb personal es troba sobrevalorat i les reserves es troben infravalorades en 380.278,35 euros, també sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure un excepció per aquesta qüestió."

La Societat va registrar en l'exercici 2014 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 regulaven el sistema de compra de serveis de base poblacional de l'àmbit geogràfic al que pertanyia la Societat pels serveis prestats en aquell exercici, i recollint-ho com a correcció d'error en els comptes de l'exercici anterior. 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 aquest efectivament es liquida doncs en cap fase anterior existeix la fiabilitat suficient per poder-lo quantificar. Com a conseqüència d'aquest fet, en les xifres comparatives de l'exercici 2014, el saldo de reserves es troba sobrevalorat per 1.811.670,03 i la xifra de negoci i el resultat de l'exercici infravalorats en 1.811.670,03 euros, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió".

Es destaca l'apartat 2.5 Correccions de la Memòria dels Comptes Anuals el següent fet comptable, per la seva importància i efectes i ja que no ha estat destacat pels auditors en el seu informe: "En el procés de revisió de les relacions entre les entitats del grup, s'ha advertit de l'existència de diferències entre els imports facturats i els que havien d'haver estat facturats entre l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM i l'entitat en determinades operacions en els exercicis 2010, 2011 i 2012, fet que ha motivat l'emissió de factures rectificatives d'abonament en favor de l'entitat, per un total de 2.229.941 euros. En compliment de la normativa fiscal pel que fa a imputació temporal d'ingressos i despeses, s'han presentat declaracions complementàries d'Impost de Societats per al exercicis afectats, resultant una quota a ingressar de 668.982,30 euros, junt amb interessos i recàrrecs per 147.811,97 euros, amb l'efecte fiscal de 16.280,47 euros".

En l'apartat 4.7 Ingressos i despeses es destaca la següent informació: "Els ingressos del Servei Català de la Salut es registren segons les clàusules i convenis signats. De les clàusules corresponents al 2015, algunes estan en procés de tramitació, d'aquesta manera es registren els ingressos segons una proposta de contracte per a l'any 2015 i estimació dels ingressos que se'n derivaran. En el moment en què es signen les clàusules es realitza, se s'escau, la regularització pertinent. Seguidament es reproduïx la norma de registre i valoració del PGC, en concret la 14a. Ingressos per vendes i prestació de serveis.



"3. Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, considerando para ello el porcentaje de realización del servicio en la fecha de cierre del ejercicio.

*En consecuencia, **sólo se contabilizarán los ingresos procedentes de prestación de servicios cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:***

*a) El importe de los ingresos puede valorarse **con fiabilidad**.*

b) Es probable que la empresa reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción.

c) El grado de realización de la transacción, en la fecha de cierre del ejercicio, puede ser valorado con fiabilidad, y

d) Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser valorados con fiabilidad.

La empresa revisará y, si es necesario, modificará las estimaciones del ingreso por recibir, a medida que el servicio se va prestando. La necesidad de tales revisiones no indica, necesariamente, que el desenlace o resultado de la operación de prestación de servicios no pueda ser estimado con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda ser estimado de forma fiable, se reconocerán ingresos, sólo en la cuantía en que los gastos reconocidos se consideren recuperables."

De l'explicació de la memòria no es dedueix si aquesta norma es considera en la "seva totalitat". Els auditors no ho destaquen en el seu informe com una excepció a la seva opinió.

L'any 2018 finalitza la concessió, a partir de l'exercici 2006 d'aquelles inversions efectuades per la societat durant el període de la concessió, no s'han obtingut respostes a les contínues sol·licituds efectuades per la societat per al seu reconeixement i autorització. En el cas que finalment el SCS complís amb la clàusula de reversió de la concessió administrativa, aquest fet implicaria el reconeixement d'un benefici per l'import a satisfer. Aquesta afirmació no es quantifica.

En la nota 8.1.3. s'informa d'aquest saldo deutor del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, per un import de 549.710,65 euros.

Nota 7.2 Contracte arrendament de la base aèria per a l'helicòpter al centre. L'increment de l'any 2015 vers el 2014 és del 303%, passant de 5.897,54euros al 2014 a 17.821,15 euros al 2015.

Serveis de bugaderia llogat a GINSA AIE l'import del 2015 presenta una reducció del 49% en relació al cost del 2014.

La societat manté un deute amb la Seguretat Social per import de 374.924,71euros, l'amortització del debit es realitzarà en 10 quotes amb venciments mensuals i fins el novembre 2016 amb un total d'interessos a pagar de 9.696,89 euros.

Nota de 2.700€ en l'apartat 12.1.1 s'informa que es cancel·la l'aportació no materialitzada a l'Aj. A l'Aj hi consta un ingrés de 2.700€ en data 18/9/2015



provinents de Gecohsa.!! En relació aquest tema, l'empresa informa que "aquest tema està mal redactat i explicat. Els 2.700 euros estan pagats i no s'ha de cancel·lar res. El que s'hauria d'haver explicat en aquesta nota fiscal és que a nivell d'IS s'ajusten els 2.700 al no tractar-se d'una despesa deduïble per l'impost".

A l'exercici 2014 l'entitat va comptabilitzar 240.000 euros com una probable contingència mantinguda amb un proveïdor per factures rebudes dels anys 2012 i 2013, que van ser retornades degut al desacord en la seva validació. En l'exercici 2015 aquesta provisió ha estat donada de baixa, degut a què els esdeveniments dels fets han portat a que la contingència hagi deixat de ser probable. Per tant aquest exercici s'enregistra una menys despesa de 240.000 euros, per aquest fet. De no enregistrar-se aquesta cancel·lació de provisió, el resultat de l'exercici hagués estat de -192.195,77€.

En data 5 d'octubre de 2015 la Intervenció va emetre informe relatiu a la petició de concertació d'una operació de factoring amb recurs per part de GECOHA a curt termini. Aquest informe en el punt quart, informava de la necessitat de comunicar aquesta operació al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, dins dels deu primers dies hàbils posteriors a la formalització de l'operació. En el punt 8.5 de la Memòria, s'informa que la societat ho ha enviat cap remesa a descomptar a l'entitat financera. Feta la consulta al departament econòmicofinancer de l'entitat, aquest informa que a data 31/12/2015 el factoring amb recurs "no estava ni disposat ni operatiu ja que el CATSALUT no havia pres raó encara". Intervenció ha sol·licitat la documentació de la formalització del factoring amb recurs per a la preceptiva comunicació al departament que exerceix la tutela financera. Es fa nota que en el document intervingut pel notari, en el punt 3 del document de Caixabank, la durada del contracte és *indefinida*, sens perjudici que qualsevol de les parts contractants en sol·liciti l'acabament mitjançant un avís previ a l'altra part tramès per carta certificada i amb justificant de recepció, abans d'un mes de l'efectivitat de l'acabament." Considerant que l'operació va ser aprovada pel Consell d'Administració de GECOHA per *un any* i que més enllà d'aquesta durada és passiu financer a llarg termini i per tant és d'aplicació l'art. 54 del TRLRHL que preveu que els organismes autònoms i societats mercantils dependents precisaran la prèvia autorització del Ple de la corporació i informe d'intervenció per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.

Els ingressos d'explotació d'aquest exercici 2015 disminueixen sensiblement en relació als de l'exercici 2014 en un 0,19% i les despeses explotació ho fan en un percentatge relatiu menor, en concret en un 0,14%. El resultat d'explotació és positiu però presenta una variació negativa de 10.070,21 euros, un -9,02% en relació al de l'exercici 2014. Els resultats financers segueixen essent negatius però milloren en termes absoluts, la xifra de 94.186,26 euros, en relació a l'exercici 2014. La despesa de l'impost de societats és negatiu. Financerament, l'empresa durant l'any 2015 presenta un fons de maniobra positiu, important de 8.649.513,42 disminuint en relació a l'enregistrat en l'exercici 2014, d'acord amb les correccions realitzades. El cash flow és positiu i disminueix en 16.730,62 euros en valors absoluts, respecte el de l'exercici 2014. El rati d'estalvi net per l'exercici 2015 és positiu ja que no incorpora passiu financer bancari, ja que el préstec del RDL4/2012 computa en els ratis de



l'Ajuntament. Incorporant el préstec de l'Ajuntament, aquest rati d'estalvi net és negatiu de -0,21%.

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 LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012 i el RDL 10/2015 que autoritza a liquidar el 26,23% addicional durant 2015, 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, així com la LPGE de 2016 en què s'autoritza a liquidar el 49,73% restant.

7.- GESTIÓ DE SERVEIS FUNERARIS DE REUS SA. Fusionada amb Reus Serveis Municipals SA

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

9.- 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 2015 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'Ampostà 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 4,84%, Fundació Privada Serveis Socials del Montsià un 0,90%, 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 3.212.381,28 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 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data. En data 14 d'agost de 2015 s'ha inscrit al registre Mercantil de Tarragona la fusió per absorció de l'entitat "Centre MQ Reus SA", societat absorbent i "Centre Oftalmològic de Reus SL" com a societat absorbida. En aquesta operació s'ha produït una fusió dels balanços de situació. És per això que les participacions de l'empresa GINSA AIE que ostentava el Centre Oftalmològic de Reus SL s'integren en el balanç de Centre MQ Reus SA.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN 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 de l'entitat GESTIÓ INTEGRAL SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, A.I.E. a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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 inclouen un paràgraf de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*": "L'Agrupació, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 320.186,79 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. L'Agrupació, un cop l'Ajuntament de Reus va adoptar les disposicions pertinents, va procedir al pagament al seu personal de la part meritada a l'entrada en vigor del Reial Decret Llei, tenint pendent de pagament a tancament el 26,23% addicional, per 64.882,08 euros. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu que està reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte és de 249.258,85 euros, superior en 184.376,77 euros a l'import pendent de pagament. Donat que a la data de tancament de l'exercici no havia estat adoptada per l'Ajuntament de Reus cap disposició respecte del pagament de l'import restant, no és possible considerar meritada cap despesa relacionada amb aquest concepte fins al proper exercici, un cop l'Ajuntament de Reus hagi adoptat la disposició corresponent en ús de l'habilitació inclosa a la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'estat per a 2016. En conseqüència, en les xifres de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 184.376,77 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 64.882,08 euros i les reserves es troben infravalorades en 249.258,85 euros, sense considerar l'efecte impositiu. En quant a les



xifres comparatives de l'exercici 2014, el passiu amb personal es troba sobrevalorat i les reserves es troben infravalorades en 249.258,85, també sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió."

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 CCAA 2013	Imports CCAA 2013 ajustats	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 el punt 8.1.5. s'informa del "deute de 1.425.890,33 euros derivat de l'actuació d'inspecció descrita en la nota 2.2 de la memòria i en tramitació a través de l'Ajuntament de Reus". En la nota 2.2 de la memòria 2015 no es descriu, aquesta actuació d'inspecció. La nota 2.2 fa referència als Principis comptables aplicats, no obligatoris.

En la nota 12.2 Impost sobre el valor afegit de la Memòria, fa referència també a un punt previ de la mateixa (el 2.5) que no es correspon amb la informació que s'informa. Segueix informant que en data 7 de maig de 2015 l'entitat va realitzar el pagament de l'acta i dels recàrrecs i interessos corresponents i va repercutir l'IVA corresponent en les factures del període corresponent als membres de l'agrupació tal i com havia provisionat en el tancament de l'exercici 2014. Els interessos de l'acta han estat afegits als costos reals del servei de gestió de l'agrupació de l'exercici 2015. L'Ajuntament, en data 13 d'octubre de 2015 va presentar escrit de formulació d'al·legacions davant el Tribunal Econòmic Administratiu.

En conjunt els ingressos d'explotació augmenten un 5,55% en relació als de l'exercici 2014. Així mateix, les despeses d'explotació també presenten un increment del 3,13% degut a l'augment de totes les despeses en general, que presenten un increment en termes absoluts de 335.182,02 euros. 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 394.049,93 euros al 2014 a 258.940,90 al 2015, una disminució del 34,29%. El cash-flow de l'exercici augmenta en front a l'enregistrat en l'exercici 2014, essent l'augment de 19.467,37 en xifres absolutes. L'entitat no te concertades operacions de finançament, i el seu rati d'estalvi net és positiu, de l'ordre del 2,52%. Destacable és l'increment de l'immobilitzat en aquest exercici 2015, d'un 79% en termes relatius comparativament amb les xifres de l'exercici 2014.. Les altes d'immobilitzat (intangible i material) han estat de 184.966,1 euros, les inversions previstes en el Pressupost 2015 per aquesta societat van ser de 28.799 euros.

En l'apartat 8.1.5 de la Memòria s'informa del saldo disposat del compte corrent mantingut amb Caixabank, per import de 6.184,60 euros. Feta la corresponen consulta al departament econòmic financer de la societat, aquests imports corresponen a xecs emesos i no descomptats a la data de 31 de desembre de 2015, que d'acord amb el criteri de l'auditor es comptabilitzen com a deute amb entitats de crèdit, aquelles partides no descomptades del saldo bancari. Aquests imports a la pràctica implicaran una disminució del saldo del Cash pooling, si és deutor o s'incrementarà si és creditor.

En la nota 4.7 s'informa que l'entitat va establir uns nous percentatges fixos per al 2015 atès el creixement estructural d'alguns dels seus associats en els darrers anys. Aquest nous percentatges no es detallen.

Els percentatges de participació dels ens que conformen el capital social de l'agrupació, no coincideixen amb els percentatges rebuts del departament jurídic de



l'agrupació (varien les centèsimes). En aquest quadre el percentatge de l'Hospital de Sant Joan SAM és del 51,21 (no del 51,26 dels CCAA), de CMQ Reus SA és del 4,85% (no del 4,85% dels CCAA), de FASS és del 1,82 (no del 1,81% dels CCAA), FAS del 1,52% (no del 1,51% dels CCAA).

El nombre mitjà de treballadors ha incrementat en 13,61 persones en aquest exercici 2015, comparativament amb l'exercici 2014. En la nota 17.5 de la Memòria s'informa que en l'exercici 2015 el personal directiu, format per 38 persones, ha rebut un total de 2.106.936,85 euros. En relació a l'exercici 2014 el personal directiu ha incrementat en 3 i el cost ha augmentat en 323.943,53 euros.

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 LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012 i el RDL 10/2015 que autoritza a liquidar el 26,23% addicional durant 2015, 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, així com la LPGE de 2016 en què s'autoritza a liquidar el 49,73% restant.

10.- GESTIÓ URBANÍSTICA PÚBLICA SA Fusionada amb REDESSA

11.- HOSPITAL DE ST. JOAN DE REUS SAM

Es reproduïx en aquest apartat l'informe conjunt de Secretaria i Intervenció, emès en compliment de l'encàrrec formulat per acord del Ple de l'Ajuntament de Reus, en sessió duta a terme el dia 15 d'abril de 2016 el literal del qual és el següent:

«Encarregar a l'equip de gerència i a l'àrea jurídica de l'HUSJR un informe avalat per l'interventor i el secretari de l'Ajuntament de Reus on es detalli de forma clara i entenedora els factors que han provocat el dèficit i les principals regularitzacions fiscals, laborals i contractuals (quantificades econòmicament) que han fet rebaixar el patrimoni net de l'empresa i les seves reserves de capital voluntari, així com es detalli



l'estalvi en bona gestió arran del procés de regularització en relació a la prestació dels serveis/productes contractats. Aquest informe es realitzarà en el període màxim de dos mesos i se'n donarà compte a la Junta General de l'Hospital de Sant Joan de Reus.»

1.- Objecte:

L'objecte del present informe és analitzar les causes que han originat la situació de desequilibri financer que s'ha posat de manifest a la societat anònima municipal Hospital Universitari Sant Joan de Reus SA (d'ara en endavant HUSJR), amb motiu de la formulació dels comptes anuals formulats en sessió del Consell d'Administració de 31 de març de 2016, referits a l'exercici 2015.

L'informe es centrarà en analitzar tres magnituds financeres que han afectat al desequilibri financer:

Anàlisi dels ingressos i la seva evolució.

Anàlisi de les despeses i la seva evolució.

Anàlisi dels les variacions imputades directament contra el patrimoni net, que per la seva significació econòmica, afecten a la situació de solvència de l'entitat.

Finalment, es determinen unes conclusions a mode de síntesi de l'anàlisi dels apartats anteriors.

2.- Situació de desequilibri i bases d'informació que fonamenten el present informe

2.1 Comptes anuals de 2015, comparativa vs 2014 i variacions:

El compte de Pèrdues i Guanys del HUSJR presenten a 31 de desembre de 2015, la següent distribució, comparada amb l'exercici 2014 i amb la variació que representa per a cada epígraf de l'exercici analitzat respecte l'anterior:

Comptes de pèrdues i guanys			
A) OPERACIONS CONTINUADES	2015	2014	Variació
1. Import net de la xifra de negocis	123.970.074,85 €	120.885.723,18 €	3.084.351,67 €
b) Prestacions de serveis	123.970.074,85 €	120.885.723,18 €	3.084.351,67 €
4. Aprovisionaments	-55.627.935,92 €	-53.215.803,91 €	-2.412.132,01 €
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-34.883.691,61 €	-30.516.708,05 €	-4.366.983,56 €
c) Treballs realitzats per altres empreses	-20.744.244,31 €	-22.699.095,86 €	1.954.851,55 €
5. Altres ingressos d'explotació	6.061.546,53 €	6.176.675,72 €	-115.129,19 €
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	808.151,25 €	693.891,34 €	114.259,91 €



b) Subvenciones d'exploració incorporades al resultat del període	5.253.395,28 €	5.482.784,38 €	-229.389,10 €
6. Despeses de personal	-55.847.739,35 €	-53.451.438,59 €	-2.396.300,76 €
a) Sous, salaris i assimilats	-43.528.300,81 €	-41.548.120,51 €	-1.980.180,30 €
b) Càrregues socials	-12.246.403,32 €	-11.903.318,08 €	-343.085,24 €
c) Provisions	-73.035,22 €	0,00 €	-73.035,22 €
7. Altres despeses d'exploració	-20.775.841,97 €	-18.951.990,35 €	-1.823.851,62 €
a) Serveis exteriors	-19.875.266,49 €	-18.297.887,41 €	-1.577.379,08 €
b) Tributs	-853.925,61 €	-811.716,52 €	-42.209,09 €
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-46.649,87 €	157.613,58 €	-204.263,45 €
8. Amortització del immobilitzat	-979.627,01 €	-964.608,39 €	-15.018,62 €
11. Deteriorament i resultats per alienació de l'immobilitzat	-82.282,20 €	-511,94 €	-81.770,26 €
a) Deteriorament i pèrdues	-82.282,20 €	-772,99 €	-81.509,21 €
b) Resultats per alienacions i altres	0,00 €	261,05 €	-261,05 €
Altres resultats	170.000,00 €	0,00 €	170.000,00 €
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-3.111.805,07 €	478.045,72 €	-3.589.850,79 €
12. Ingressos financers	704.217,29 €	386.681,86 €	317.535,43 €
b) De valors negociables i altres instruments financers	704.217,29 €	386.681,86 €	317.535,43 €
b.1) D'empreses del grup i associats	553.483,32 €	130.996,00 €	422.487,32 €
b.2) De tercers	150.733,97 €	997,44 €	149.736,53 €
c) Imputació de subvencions i donacions financeres	0,00 €	254.688,42 €	-254.688,42 €
13. Despeses financeres	-741.301,12 €	-950.858,64 €	209.557,52 €
a) Por deutes amb empreses del grup i associades	-542.056,78 €	-693.057,62 €	151.000,84 €
b) Por deutes amb tercers	-199.244,34 €	-257.801,02 €	58.556,68 €
A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)	-37.083,83 €	-564.176,78 €	527.092,95 €
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	-3.148.888,90 €	-86.131,06 €	-3.062.757,84 €
17. Impost sobre beneficis	0,00 €	110.015,74 €	-110.015,74 €
A.4) RESULTAT DEL PERIODE PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 17)	-3.148.888,90 €	23.884,68 €	-3.172.773,58 €

Les fonts d'informació requerides per a la elaboració del present informe són:

Comptes anuals dels exercicis 2014 i 2015 del HUSJR

Comptes anuals de l'exercici 2015 del HUSJR (consolidat)

Informes d'auditoria dels comptes anteriors

Informació complementària lliurada pels serveis econòmics i financers de GINSA i HUSJR.

3.- Anàlisi dels ingressos:

3.1 Import de la xifra de negoci



Regularitzacions del sistema de pagament capitiu. Fins l'any 2014 el tipus de contracte i concertació del Servei Català de la Salut (CATSALUT) amb l'Hospital estava basat en un sistema de pagament anomenat "en base poblacional" o "Càpita" o "capitiu".

Les liquidacions d'aquests contractes s'han produït tots els anys amb un efecte temporal, produint-se un decalatge significatiu entre els diferents exercicis, com ha estat el cas de l'exercici 2014 en que es van produir dues liquidacions (2012 i 2013), mentre que a l'exercici 2015 únicament consta la liquidació referida a l'exercici 2014.

D'aquesta manera la liquidació del contracte capitiu d'un any concret s'ha anat realitzant amb posterioritat d'un o dos anys. Al realitzar-se la liquidació, el CATSALUT integra tota l'estadística i criteris de facturació coneguts i realitza la darrera regularització. Alguns aspectes, com per exemple, els pacients desplaçats de fora la zona es calculen amb molta posterioritat. D'aquesta liquidació aplicada de manera exacta en els exercicis en que es coneix, esdevenen ingressos i/o despeses extraordinàries en el sentit que no tenen origen en el propi exercici natural que es produeixen.

Per exemple en data 11/5/2016 ha arribat, en Registre d'entrada, el document capitiu de l'any 2014 signat per totes les parts.

En l'exercici 2015 es va comptabilitzar la liquidació ja coneguda de les darreres clàusules i càpita de l'any 2014. Impacte en comptes: 1.273.087 euros. En l'exercici 2014 es va comptabilitzar la liquidació efectiva i ja coneguda de les clàusules i capites dels anys 2013 i 2012 amb un impacte de: 4.202.440 euros.

El diferencial d'ingressos 2015 versus 2014, net d'efecte dels altres proveïdors capitius, és de 2.399.997 euros.

Nou sistema de pagament. En data 1 de gener 2015 va entrar en vigor un Nou Sistema de pagament per part del CATSALUT. Aquest nou sistema de pagament a diferència del sistema capitiu, relaciona de manera més directa l'ingrés amb l'activitat realitzada. En el sistema capitiu si alguna activitat era contractada i no s'acabava realitzant tota, es reconeixia igualment l'ingrés. En l'actual sistema no és així, cal realitzar l'activitat contractada per aconseguir l'ingrés concertat.

Varia la tipologia i quantia de les clàusules i els programes especials concertats.

En data 1 de maig de 2015 les tarifes es varen incrementar un 3,6% per donar cobertura als increments de massa salarial derivats dels nous pactes laborals tal i com s'explica en l'apartat de RRHH. L'efecte en termes anuals és un increment per aquest aspecte, del 2,4% en els ingressos.

Ingressos per Unitat Mixta d'hemodinàmica l'Hospital Joan XXIII. El Servei Català de la Salut redueix la concertació de 2015 per aquesta unitat en consonància amb la



menor aportació per part de l'Hospital, pel que fa a l'aprovisionament de material. Efecte neutre. Import: 970.357 euros.

Ingressos entre empreses del grup. L'entitat presta menys serveis de radiologia a empreses del grup, atès que els recursos disponibles del servei de radiologia es veuen reduïts. Es redueix la prestació de serveis assistencials que presten els tècnics de radioteràpia i radiofísics per als acceleradors lineals, atès que els acceleradors es contemplen com arrendaments, es redueix el servei de laboratori que es presta al Laboratori del grup, atès que els recursos es traslladen a partir del mes de novembre.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL CCAA 2014	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
BENEFICIARIS CATSALUT				
ACTIVITAT	92.244.518 €	89.281.933 €	2.962.585 €	3,3%
MHDA	20.644.952 €	15.766.223 €	4.878.729 €	30,9%
Liquidació càpita 2012		2.510.269 €	-2.510.269 €	-100,0%
Liquidació càpita 2013		1.692.171 €	-1.692.171 €	-100,0%
Liquidació càpita 2014	1.273.087 €		1.273.087 €	100,0%
Total CATSALUT	114.162.557 €	109.250.596 €	4.911.961 €	4,5%
PARTICULARS	774.842 €	777.426 €	-2.584 €	-0,3%
SISPAP	72.523 €	65.905 €	6.618 €	10,0%
MUTUES ACCIDENTS DE TREBALL	144.925 €	197.227 €	-52.302 €	-26,5%
MUTUES ACCIDENTS DE TRÀFIC	612.837 €	953.513 €	-340.676 €	-35,7%
MUTUES D'ASSEGURANCES	4.616.096 €	5.060.258 €	-444.162 €	-8,8%
OPERACIONS ENTRE PARTS VINCULADES	3.392.605 €	4.272.478 €	-879.873 €	-20,6%
ALTRES ENTITATS	129.084 €	240.046 €	-110.962 €	-46,2%
ALTRES ORGANISMES PUBLICS	64.605 €	68.274 €	-3.669 €	-5,4%
Total ALTRES REGIMS				
ECONOMICS	9.807.517 €	11.635.127 €	-1.827.610 €	-15,7%
Total XIFRA DE NEGOCI	123.970.074 €	120.885.723 €	3.084.351 €	2,55%

En conclusió, i pel que fa la xifra de negoci, tot i l'increment del 2,55%:

Variacions amb impacte net negatiu significatiu sobre el resultat:

Es produeix una disminució respecte l'any 2014 pel que fa a les liquidacions pel sistema de finançament capitatiu de - 2.929.353 €.

Es produeix una menor activitat amb mútues i privats de -837.140 €

Variacions amb impacte net poc significatiu sobre el resultat:

L'increment per activitat (2.962.585) es veurà, com s'explica més endavant, neutralitzat i superat pel destí finalista del mateix (cobertura recuperació retribució del personal del 3,8% i increment activitat assistencial).

L'increment dels ingressos per MHDA es veu compensat per la major despesa per aquest concepte.



Determinades operacions amb vinculades, ens instrumentals els quals pertanyen total o parcialment a l'Ajuntament de Reus, tenen compensació amb menys efecte despesa, com és el cas del laboratori.

3.2 Resta d'ingressos

Altres ingressos. Es redueix la subvenció de l'equipament en consonància a la reducció de la despesa de renting subvencionada atès que un lot (TIC) ja ha finalitzat, per tant aquesta disminució presenta un efecte neutre sobre la variació del resultat de l'exercici.

Augmenten els espais sotsarrendats a empreses del Grup.

Augmenten els ingressos de "serveis a personal" com rescabament del tiquet menjador dels empleats. Aquest increment té una contrapartida en major despesa en l'apartat de cost de personal (atès que es tramita a través de la nòmina).

Considerant que la reducció dels ingressos per subvenció tenen un efecte neutre amb la seva contrapartida, l'efecte global és positiu.

Ingressos financers. Les despeses financeres degut al préstec de pagament a proveïdors del l'any 2012 han estat subvencionades, sent aquest un efecte favorable en relació al 2014. Import: 405.248 euros. Aquest efecte positiu desapareix l'any 2016.

Adicionalment i a criteri de l'auditor s'han recalculat els interessos implícits de la "moratòria de la Seguretat Social" atesa l'evolució de l'euribor. Aquest factor impacta en una disminució d'ingressos financers al 2015 versus 2014 la quantitat de 108.552 euros.

Altres resultats: ingressos derivats per l'estimació com probabilitat baixa d'un litigi. Valor: 170.000 euros.

CONCEPTE	REAL CCAA	2015	REAL CCAA	2014	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
ARRENDAMENTS	156.094 €		82.461 €		73.633 €	89,3%
SERVEIS AL PERSONAL	115.218 €		69.087 €		46.131 €	66,8%
INGRESSOS DIVERSOS	536.840 €		542.343 €		-5.504 €	-1,0%
SUBVENCIONS EQUIPAMENT I ALTRES	5.253.395 €		5.482.784 €		-229.389 €	-4,2%
Total ALTRES INGRESSOS	6.061.547 €		6.176.676 €		-115.129 €	-1,9%

CONCEPTE	REAL CCAA	2015	REAL CCAA	2014	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
INGRESSOS FINANCERS	704.217 €		386.685 €		317.532 €	82,1%
ALTRES RESULTATS	170.000 €		0 €		170.000 €	100,0%



Total ALTRES	874.217 €	386.685 €	487.532 €	126,1%
---------------------	------------------	------------------	------------------	---------------

4.- Anàlisi de les despeses

4.1 Despesa de personal

Els principals increments de costos de massa salarial en el 2015 obeeixen principalment a dues causes:

Entrada en vigor del nou conveni col·lectiu 2015-2016

Contractació de nou personal per noves activitats, reforços augment de l'activitat assistencial i per substitucions diverses.

El nou conveni col·lectiu va suprimir la reducció salarial del 3,8% que es venia aplicant en la nòmina mensual durant l'any 2014. Aquesta és una mesura que també va contemplar el I Conveni col·lectiu dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, derivada de l'increment de tarifes de Catsalut al centres concertats d'un 3,6% dels ingressos concertats amb efectes des de 1 de maig de 2015.

El principal impacte del Conveni 2015-2016 va estar la supressió de la reducció salarial del 3,8% des de 1-1-2015 a diferència del Conveni sectorial del SISCAT que va suprimir la reducció del 5% amb efectes de 1-5-2015.

En el supòsit que l'HUSJR també hagués aplicat aquesta mesura des de 1-5-2015, el centre hagués generat un menor extracost per un import de **547.797,93 €**

Per altra part, durant l'any 2015, l'hospital ha realitzat l'activitat assistencial amb les següents consideracions:

Reduir llistes d'espera quirúrgiques dels procediments garantits

Augmentar la cobertura horària fins a 24 hores durant 365 dies al servei d'hemodinàmica.

Creació de la unitat de nefrologia

Ampliació dotació plantilla del servei de farmàcia per implantació programa de gestió de medicació d'alta complexitat i augment preparació citostàtics.

Per altra part, també s'han produït increments de plantilla per diferents circumstàncies:

Cobertures de personal mèdic per diferents causalitats.

Incorporació personal mèdic resident en el servei de radiologia.

Substitució de cobertures assistencials mèdiques, fins el 2014 assumides per personal de l'ICS.



També amb major detall es fa constar l'explicació de l'increment d'activitat realitzat durant 2015 en determinats serveis:

- L'any 2015 el servei de Cirurgia ha tingut pel que fa a l'activitat de consultes externes un increment del 11% passant 15.323 visites l'any 2014 a 16.946 l'any 2015. El nombre d'intervencions ambulatories ha passat de 573 l'any 2014 a 867 l'any 2015 cosa que representa un increment del 29,4% gairebé del 30%. Tot i que aquest increment d'activitat no es tradueix en increment d'altres d'hospitalització, tot i que si és s'observa un increment de més del 10% en les altes de novembre i desembre de 2015 respecte al mateix període de l'any anterior.
- Pel que fa als indicadors de qualitat, del total d'altres realitzades 782, el 10,5% més que l'any 2014 han estat de cirurgia sense ingrés, s'ha disminuït l'estada preoperatòria un 7,2% més que l'any 2014 amb un increment del 5,5% respecte l'any 2014 de la taxa de substitució que és del 46.4% així com de disminució de la mortalitat en un 0,2% i de les readmissions en un 0,2%.
- L'any 2015 el servei de COT ha realitzat un 4% més d'activitat pel que fa a l'activitat d'hospitalització, malgrat aquest increment d'activitat ha comportat una disminució de l'estada mitjana del 11,8%, ha passat del 6,3 dies l'any 2014 a 5,4 dies l'any 2015, i amb una millor eficiència. També ha incrementat l'activitat ambulatoria amb un 2% respecte l'any 2014, el nombre total de visites realitzades ha estat de 32.590 visites També es constata l'increment d'activitat en les intervencions ambulatories on s'ha passat de 428 l'any 2014 a 668 l'any 2015 un increment de quasi un 36%. A més el servei de COT ha tingut aquest any 2015 un 42,1% d'ingressos urgents, cosa que representa 3,5 punts percentuals respecte l'any 2014. Amb una mortalitat del 0,4%, 0,2 punts percentuals respecte xifra total.

També el cost de la quota patronal de Seguretat Social s'ha vist incrementat per pèrdua progressiva de bonificacions contractuals derivades de la Reforma Laboral i per canvis en els criteris de prorrateig de la retribució variable, entre d'altres, això ha generat un increment per cotitzacions a la seguretat social de 120.962 €.

Per altre banda, es dona el supòsit de traspàs de personal de l'HUSJR a centres vinculats, en el cas del Laboratori ha suposat un estalvi de 45.305 €, si bé aquest concepte de despesa té un efecte neutre en incrementar-se pel mateix motiu la despesa en treballs realitzats per altres empreses.

Aquest document recull les partides amb desviacions més rellevants, si bé la comparativa de massa salarial entre els dos exercicis 2015-2014 presenta altres desviacions de menor impacte.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
Total PERSONAL	55.437.861 €	53.072.134 €	2.365.727 €	4,5%
DESPESES SOCIALS	14.508 €	19.577 €	-5.069 €	-25,9%



FORMACIO PERSONAL	117.614 €	109.647 €	7.967 €	7,3%
MENJADOR	204.192 €	170.045 €	34.147 €	20,1%
TRANSPORT PERSONAL	73.564 €	80.036 €	-6.472 €	-8,1%
Total ALTRES				
DESP.PERSONAL	409.878 €	379.305 €	30.573 €	8,1%

4.2 Aprovisionaments

4.2.1 Fàrmacs

La desviació pressupostària (pressupost 2015 versus Real 2015) i l'increment de despesa en relació a l'any anterior (real 2015 versus Real 2014) tenen una lectura similar, tot i que la desviació pressupostària és major atès que es va pressupostar una baixada de l'activitat al 2015 en relació a l'any 2014.

Cal diferenciar tres blocs:

- Fàrmacs de caràcter hospitalari
- Fàrmacs Medicació Hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA)
- Fàrmacs que es dispensen a altres centres del grup i no grup

4.2.1.1 Fàrmacs de caràcter hospitalari

Els fàrmacs dispensats per l'activitat interna de l'hospital (activitat d'urgències, activitat associada a les estades hospitalàries, etc.).

Tenint en compte que l'activitat d'altres ha decremuntat lleugerament i les urgències ha augmentat lleugerament, s'observa una desviació en: digestius, hematològics, antiinfecciosos, citostàtics, oftalmològics i altres. Efecte global de 363.604 euros significat un 13% més que al 2014.

CONCEPTE	REAL 2015	REAL 2014	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
DIGESTIUS	128.077 €	98.735 €	29.341 €	29,7%
HEMATOLÒGICS	747.985 €	647.030 €	100.955 €	15,6%
CARDIOVASCULARS	65.052 €	64.266 €	786 €	1,2%
DERMATOLÒGICS	223.218 €	214.114 €	9.104 €	4,3%
AP.GENITO-URINARI	51.613 €	68.878 €	-17.265 €	-25,1%
HORMONES	54.016 €	59.798 €	-5.782 €	-9,7%
ANTIINFECCIOSOS	857.891 €	675.695 €	182.196 €	27,0%
FARMACOTÈCNIA	2.803 €	1.712 €	1.091 €	63,7%
CITOSTÀTICS	150.173 €	124.307 €	25.866 €	20,8%
AP. LOCOMOTOR	32.427 €	94.950 €	-62.523 €	-65,8%
SISTEMA NERVIOS CENTRAL	184.085 €	175.688 €	8.397 €	4,8%
ANTIPARASITARIS	446 €	83 €	362 €	436,3%
AP. RESPIRATORI	81.001 €	80.273 €	727 €	0,9%



OFTÀLMICS-OTOLÒGICS	131.052 €	113.539 €	17.513 €	15,4%
ALTRES FÀRMACS	482.846 €	410.011 €	72.835 €	17,8%
Total FARMACS	3.192.685 €	2.829.081 €	363.604 €	12,85%
CONSUM INTERN				

4.2.1.2 Fàrmacs Medicació Hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA)

Medicaments que es dispensen ambulatoriament (tractaments oncològics, VIH, hepatitis, nutrició enteral, etc.).

La medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) no ve finançada intrínsecament amb l'alta o les urgències o altres tractaments, com és el cas de la farmàcia hospitalària. Aquesta ve finançada per el CATSALUT amb una clàusula concreta i específica.

El CATSALUT reemborsa directament aquesta partida com un programa especial i segons un RTP (Registre de Tractaments i Pacients) el qual té una nova normativa de funcionament i facturació que ha estat implantada durant l'any 2015.

Els medicaments venen finançats al 100%, exceptuant el 10% que no queda cobert a partir d'una determinada xifra de facturació. La clàusula 2015 indica que aquest llindar queda situat en 15.534.074 euros.

En data de 2015 el CATSALUT ha homologat la dispensació de nous tractaments citostàtics i per al tractament de l'Hepatitis. S'ha produït un increment molt significatiu de despesa en relació a l'any 2014 que no estava pressupostada. En el cas dels medicaments per l'Hepatitis no hi ha el risc del 10%.

4.2.1.3 Fàrmacs que es dispensen a altres centres del grup i no grup

L'entitat subministra fàrmacs a d'altres entitats del Grup i també a tercers que no disposen de dipòsit de farmàcia homologat.

La variació en imports i volum de compra d'aquests fàrmacs no té impacte en major o menor dèficit, atès que té la seva equivalència en els ingressos.

Els fàrmacs que han sofert una desviació més important són els oftalmològics.

A la següent graella es mostra la comparativa en despesa d'aquests dos grups (MHDA i servei a altres entitats):

CONCEPTE	REAL 2015	REAL 2014	VARIACIÓ R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
	498.854			
DIGESTIUS	€	581.977 €	-83.122 €	-14,3%
	1.106.736			
HEMATOLÒGICS	€	1.068.099 €	38.637 €	3,6%
	104.353			
CARDIOVASCULARS	€	65.750 €	38.603 €	58,7%



DERMATOLÒGICS	€	65.005	56.202 €	8.803 €	15,7%
AP.GENITO-URINARI	€	65.722	59.883 €	5.839 €	9,8%
HORMONES	€	334.778	378.441 €	-43.663 €	-11,5%
ANTIINFECCIOSOS	€	6.093.879	3.504.378 €	2.589.501 €	73,9%
FARMACOTÈCNIA	€	2	199 €	-197 €	-99,0%
CITOSTÀTICS	€	11.391.305	9.717.510 €	1.673.796 €	17,2%
AP. LOCOMOTOR	€	149.064	128.368 €	20.697 €	16,1%
SISTEMA NERVIOS CENTRAL	€	158.315	128.911 €	29.404 €	22,8%
ANTIPARASITARIS	€	126 €	671 €	-545 €	-81,2%
AP. RESPIRATORI	€	192.900	122.739 €	70.161 €	57,2%
OFTÀLMICS-OTOLÒGICS	€	477.749	378.368 €	99.380 €	26,3%
ALTRES FÀRMACS	€	895.672	679.910 €	215.762 €	31,7%
Total FARMACS MHDA i					
FACTURACIO AMB D'ALTRES		21.534.459 €	16.871.404 €	4.663.055 €	27,6%
RÀPPELS		-705.192 €	-542.168 €	-163.024 €	30,1%
TOTAL FARMACS		24.021.952 €	19.158.316 €	4.863.635 €	25,4%

Com es pot observar la variació en major despesa en MHDA es troba correlacionat amb els majors ingressos pel mateix concepte, essent l'impacte sobre la variació del resultat gairebé nul.

4.2.2 Material sanitari

En aquest apartat, cal tenir en compte alguns aspectes singulars:

- IVA material sanitari.

En data 1 de gener de 2015 es va produir un increment de l'IVA del material sanitari que va passar del 10% al 21% i que va afectar a part a productes i material sanitari (aproximadament el 50% de la família de productes de material sanitari que es consumeixen a l'hospital es varen veure afectats per aquest increment). Cal tenir en compte que l'IVA de les factures és un cost per l'entitat atès que no es desgrava.

L'impacte d'aquest factor ha representat per l'Hospital una xifra aproximada de: 454.887 euros.

No va tenir augment d'IVA: Gas medicinal (continua al 4%), Sang i derivats (segueix exempt), sutures i pròtesis (segueix al 10%), entre d'altres.

**- Unitat mixta d'hemodinàmica HUSJR – HJOAN XXIII.**

L'Hospital aportava fins l'any 2014 material sanitari i professionals per al funcionament d'aquesta unitat mixta. En data 2015 es replanteja aquest pacte i l'hospital deixa de comprar els aprovisionaments sanitaris. El tall es produeix en el mes de maig de 2015. Això va representar una disminució de la despesa de 970.357 euros. No afecta a dèficit de l'Hospital atès que va representar un menor ingrés per part del CATSALUT en termes similars.

- Consum hospitalari

Sense considerar l'efecte IVA i l'efecte comentat de la unitat mixta d'hemodinàmica, s'han produït increments més que proporcionals a l'increment de l'activitat en: Sang i derivats (per un increment de la facturació d'aquest servei) i altre material sanitari de consum.

Hi ha hagut al 2015 en relació al 2014 una disminució en el consum de les pròtesis.

Augmenta la despesa de catèters, sondes i drenatges; material d'esterilització; material rebutjable; reactius; material radiologia i material de sutures. En aquest cas, l'augment ve explicat sobretot per l'increment de l'IVA sanitari que va passar del 10% al 21% en productes i material sanitari.

Valoració Impacte: 26.708 euros

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R14 (%)
ALTRE MATERIAL SANITARI	465.374 €	457.195 €	8.179 €	1,8%
MATERIAL SANITARI CONSUM	1.193.956 €	2.001.556 €	-807.600 €	-40,3%
MATERIAL CURES	315.336 €	331.123 €	-15.787 €	-4,8%
MATERIAL ESTERILITZACIÓ	134.652 €	117.006 €	17.646 €	15,1%
GAS MEDICINAL	258.682 €	211.768 €	46.914 €	22,2%
MATERIAL DIÀLISI	27.968 €	23.426 €	4.542 €	19,4%
PRÒTESI I EMPELTS	4.086.967 €	4.072.004 €	14.964 €	0,4%
MATERIAL RADIOLOGIA	43.127 €	30.497 €	12.630 €	41,4%
REACTIUS I ANÀLEGS	607.061 €	538.864 €	68.197 €	12,7%
SANG I DERIVATS	922.300 €	801.983 €	120.317 €	15,0%
SUTURES	141.099 €	141.828 €	-730 €	-0,5%



MATERIAL REBUTJABLE	1.882.430 €	1.840.332 €	42.098 €	2,3%
PETIT UTILLATGE SANITARI	136.444 €	136.799 €	-355 €	-0,3%
MATERIAL ODONTOLOGIA	650 €	429 €	221 €	51,6%
Total APROV.MAT.SANITARI	10.216.047 €	10.704.810 €	-488.762 €	-4,6%

4.2.3 Altres aprovisionaments no sanitaris

No hi ha variacions significants respecte la despesa real de 2014. Comentar que en referència al pressupost 2015 es preveia una disminució de la partida de material de neteja que finalment no s'ha produït.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
COMBUSTIBLE	1.625 €	5.238 €	-3.614 €	-69,0%
MATERIAL FOTOGRAFIA	315 €		315 €	100%
IMPRESOS MÈDICS	10.526 €	10.276 €	250 €	2,4%
MATERIAL NETEJA	315.258 €	305.214 €	10.044 €	3,3%
MATERIAL OFICINA	166.273 €	184.966 €	-18.693 €	-10,1%
QUEVIURES	568 €	134 €	433 €	322,3%
RECANVIS	107.920 €	110.744 €	-2.824 €	-2,6%
MATERIAL REPARACIONS				
ROBERIA	17.251 €	16.733 €	518 €	3,1%
PETIT UTILLAT NO SANITARI	25.958 €	20.277 €	5.681 €	28,0%
Total ALTRES				
APROVISIONAMENTS	645.693 €	653.582 €	-7.889 €	-1,2%

4.3 Treballs realitzats per altres empreses

Aquesta partida disminueix, en termes agregats, respecte el real 2014 i respecte el pressupost 2015. Té però, diferents moviments en signe contrari i, en efectes globals, representa un decrement de despesa. Tot i així, si es treu l'efecte dels acceleradors lineals el qual queda interpretat com un tema singular, sí que hi ha conceptes que incrementen la despesa.

En aquest apartat destaca el decrement en la partida de "serveis assistencials" degut a la reclassificació de la despesa rebuda per tres acceleradors lineals, la qual s'ha reclassificat de "prestació de servei" a "arrendament operatiu".



També en aquesta partida s'ha reduït la despesa de "radiòlegs" els quals varen estar contractats en una empresa del Grup, GINSA, durant el primer semestre de 2014. En el segon semestre de 2014 varen ser subrogats a l'entitat HUSJR. La disminució d'aquesta partida té la seva contrapartida en un augment del cost laboral.

En el 2015 va finalitzar el contracte de rènting d'uns equipaments informàtics i es realitza un contracte de manteniment per aquest equipament. Per altra banda es redueix la partida de manteniment d'equips de radiologia.

Augment de la prestació de serveis auxiliars de GINSA AIE està relacionat principalment en el departament jurídic i contractacions, projectes de caire tecnològic, recurrències de direcció, entre d'altres.

Augment de despesa de laboratori, neteja per l'absorció per part de Ginsa AIE del personal del cosidor i manteniment de les instal·lacions.

Durant el 2015 s'han potenciat els recursos propis de ressonància magnètica nuclear, reduint la despesa de proves amb proveïdors externs. Impacte aproximat de 135.000 euros en la partida de productes intermedis.

CONCEPTE	REAL CCAA	2015 REAL CCAA	2014 REAL CCAA	VARIACIÓ R14	VARIACIÓ R15- R14 (%)
METGES CONSULTORS	330.349 €	436.823 €		-106.474 €	-24,4%
SERVEIS ASSISTENCIALS	580.608 €	2.682.502 €		-2.101.894 €	-78,4%
SERVEI PERSONAL ALT. EMPRESES	172.061 €	169.260 €		2.801 €	1,7%
SERVEIS DE GESTIÓ	2.916.182 €	2.346.022 €		570.161 €	24,3%
SERVEI BUGADERIA	491.600 €	478.190 €		13.410 €	2,8%
SERVEI NETEJA	1.998.052 €	1.848.559 €		149.493 €	8,1%
ALTRES SERVEIS EXTERNS	256.001 €	280.964 €		-24.963 €	-8,9%
SERVEI RESTAURACIÓ	1.675.417 €	1.689.431 €		-14.014 €	-0,8%
MANTENIMENT INSTAL·LACIONS	1.427.487 €	1.412.307 €		15.181 €	1,1%
MANTENIMENT EQUIPS	2.020.923 €	2.173.339 €		-152.416 €	-7,0%
MANT. EQUIPS INFORMÀTICS	355.973 €	149.437 €		206.536 €	138,2%
PRODUCTES INTERMEDIS	1.784.129 €	2.053.362 €		-269.233 €	-13,1%
LABORATORI	4.091.823 €	4.007.424 €		84.399 €	2,1%



CITOLOGIES I BIOPSIES	0 €	0 €	0 €	
SERVEIS MEDICS	2.643.638 €	2.698.065 €	-54.428 €	-2,0%
ALTRES CONCEPTES		273.409 €	-273.409 €	-100,0%
Total TREBALLS ALTRES EMPRESES	20.744.244 €	22.699.096 €	-1.954.852 €	-8,6%

4.4 Altres despeses d'explotació

En aquest apartat les partides que s'han incrementat respecte el 2014 han estat:

Altres lloguers

Inclou l'arrendament de l'edifici el qual es revisa anualment. També part de l'increment d'aquesta partida està explicat per l'efecte en el 2014 de l'anul·lació del cànon de superfície 2013 de l'Hospital vell.

Lloguer de maquinària

Incorporació de despesa per consideració d'arrendament operatiu de tres acceleradors. Si considerem que la despesa d'aquests 3 acceleradors és un canvi de partida (abans estava a treballs altres empreses), el major cost ve produït fonamentalment per l'IVA suportat de l'arrendament. En aquest apartat s'inclou una disminució de 428 mil euros per la finalització del rènting d'equipament informàtic, si bé no hi ha impacte significatiu en el resultat ja que també s'ha reduït un ingrés equivalent de la subvenció de l'equipament.

Assegurances

Les companyies d'assegurances han actualitzat i regularitzat quotes.

Tributs

Contempla l'IBI el quan no varia respecte al 2014 i al 2015 s'ha liquidat a l'Empresa Nacional de Residuos Radioactivos, les taxes corresponents a la retirada de la bomba de cobalt.

Altres despeses



Una part significativa de l'increment ve explicada per factura de despesa emesa per la Universitat Rovira i Virgili (URV) corresponent als anys 2013 i 2014 i per concepte de gestió administrativa de la unitat docent de l'hospital.

Incrementa la partida d'assessors tècnics variis. Les partides que han disminuït respecte l'exercici 2014, han estat: reparacions, electricitat, publicitat i despeses de desplaçament.

CONCEPTE	REAL 2015 CCAA	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15-R14	VARIACIÓ R15-R14 (%)
ALTRES LLOGUERS	7.746.167 €	7.515.845 €	230.321 €	3,1%
LLOGUER MAQUINÀRIA	6.929.137 €	5.608.524 €	1.320.613 €	23,5%
REPARACIÓ EDIFICIS	19.491 €	11.206 €	8.285 €	73,9%
REPARACIÓ INST. TÈCNIQUES	21.881 €	30.714 €	-8.833 €	-28,8%
REPARACIÓ MAQUINARIA I UTILLATGE	113.257 €	150.236 €	-36.980 €	-24,6%
REPARACIÓ MOBILIARI I ESTRIS	749 €	116 €	633 €	544,8%
REPARACIÓ EQUIPS INFORMAT	384 €	1.033 €	-649 €	-62,8%
SUBMINISTRE AIGUA	240.962 €	245.228 €	-4.266 €	-1,7%
SUBMINISTRE GAS	183.302 €	160.269 €	23.033 €	14,4%
SUBMINISTRE ELECTRICITAT	2.285.088 €	2.352.098 €	-67.010 €	-2,8%
MISSATGERIA	105.902 €	101.210 €	4.692 €	4,6%
SERVEI SEGURETAT	632.643 €	620.147 €	12.496 €	2,0%
DESPESES DE VIATGE	48.934 €	104.379 €	-55.445 €	-53,1%
AFILIACIONS I SUBSCRIPCIO	7.109 €	4.823 €	2.286 €	47,4%
DOCENCIA	28.180 €	17.443 €	10.737 €	61,6%
ASSEGURANCES	298.283 €	251.120 €	47.163 €	18,8%
PUBLICITAT	9.526 €	30.918 €	-21.392 €	-69,2%
TRANSPORT COMPRES	14 €		14 €	100,0%
COMUNICACIONS TELEFON	70.878 €	72.709 €	-1.832 €	-2,5%
ALTRES DESPESES	637.211 €	540.828 €	96.383 €	17,8%
TRIBUTS	853.926 €	811.717 €	42.209 €	5,2%
COMUNICACIONS DADES	70.643 €	76.228 €	-5.585 €	-7,3%
ASSESSORS TECNICS	502.478 €	464.116 €	38.362 €	8,3%
AUDITORS	19.568 €	18.863 €	705 €	3,7%
ASSESSORS DE GESTIO	32.891 €	35.119 €	-2.228 €	-6,3%
PROFESIONALS INDEPENDENTS	19.125 €	11.575 €	7.550 €	65,2%
SERVEIS BANCARIS	8.919 €	7.628 €	1.290 €	16,9%
PRORRATA iva	- 157.455 €	- 134.489 €	-22.966 €	17,1%
Total ALTRES DESP.EXPLOTACIO	20.729.192,10	19.109.603,93	1.619.588 €	8,5%

4.5 Resta de despeses

Despeses financeres. Es redueix la despesa degut a la disminució dels tipus d'interès aplicats en el préstec vigent amb l'Ajuntament de Reus (any 2012 per al pagament a proveïdors) i als saldos mitjos utilitzats de tresoreria. Aquest estalvi és de caràcter extraordinari per a l'exercici 2015.

Despeses d'amortització: lleuger increment.



Resultats de l'immobilitzat s'han incrementat respecte el 2014 degut a la baixa d'un aparell simulador de radioteràpia que no estava totalment amortitzat.

Despeses de provisió d'insolvències. A l'any 2014 es varen recuperar molts saldos d'usuaris (atípic) i al 2015 aquesta dotació és més ordinària de manera que en efectes comparatius és major.

La despesa per Impost de Societats. Té un efecte positiu en l'exercici 2014, degut a que es va reconèixer el crèdit fiscal derivat de les deduccions pendents d'aplicar en futurs exercicis. A l'exercici 2015 no s'ha activat cap crèdit fiscal.

CONCEPTE	REAL CCAA	2015	REAL 2014 CCAA	VARIACIÓ R15- R14	VARIACIÓ R15- R14 (%)
DESPESES FINANCERES	741.301 €		950.859 €	-209.558 €	-22,0%
Total DESP. FINANCERES	741.301 €		950.859 €	-209.558 €	-22,0%
AMORTITZACIONS I RTATS IMMO	1.061.909 €		965.120 €	96.789 €	10,0%
Total DOT. AMORTITZACIÓ I RTATS IMMO	1.061.909 €		965.120 €	96.789 €	10,0%
PROVISIONS	46.650 €		-157.614 €	204.263 €	-129,6%
Total PROVISIONS	46.650 €		-157.614 €	204.263 €	-129,6%
IMPOST SOCIETATS	0 €		-110.016 €	110.016 €	-100,0%
Total IMPOST SOCIETATS	0 €		-110.016 €	110.016 €	-100,0%

5.- Canvis en el patrimoni net practicats durant l'exercici de 2015

D'acord amb el que consta a l'apartat 2.5 de la memòria dels comptes anuals del HUSJR s'han efectuat un assentament de regularització directament contra el patrimoni net de l'entitat, que ha generat una disminució dels fons propis per valor de 2.499.382,69 € (menys reserves), d'acord amb el següent detall:

5.1 Serveis en que no s'acredita una contraprestació efectiva entre l'HUSJR i GECOHA corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

D'acord amb la nota 2.5 dels comptes anuals consta el següent literal:

"En el procés de revisió de les relacions entre les entitats del grup, s'ha advertit l'existència de diferències entre els imports facturats i els que havien d'haver estat facturats entre l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM i Gestió Comarcal Hospitalària SA (GECOHA) en determinades operacions en els exercicis 2010, 2011 i 2012, fet que ha motivat l'emissió de factures rectificatives d'abonament per part d'HSJR en favor de GECOHA, per un import total de 2.229.941 euros. En compliment de la normativa fiscal pel que fa a la imputació temporal d'ingressos i despeses, l'efecte es portarà a



la declaració de l'exercici corrent, però no en la seva totalitat, atenent a que hi ha exercicis que es troben prescrits generant un efecte fiscal de 165.748 euros."

L'efecte d'aquesta revisió ha estat la minoració de les reserves en 2.064.192,25 €.

5.2 Qualificació serveis prestats entre HUSJR i Fundació Sagessa Salut

D'acord amb la nota 2.5 de la Memòria dels comptes anuals del HUSJR determinades prestacions que la Fundació Sagessa Salut realitzava a favor del HUSJR no eren serveis mèdics (exempts d'IVA) si no d'un arrendament (operació subjecte i no exempta d'IVA), això ha suposat l'emissió de factures rectificatives i les corresponents declaracions complementàries d'IVA per als períodes 2013 i 2014, generant una quota positiva a ingressar per part de la Fundació Sagessa Salut de 580.253,92 €, no deduïda per part de l'HUSJR, doncs aquest realitza serveis exempts d'IVA, considerant-se doncs major despesa d'exercicis anteriors.

L'efecte d'aquesta revisió ha estat la minoració de les reserves en 435.190,44 €.

6.- Conclusions

A) El procés de reordenació de les relacions prestacionals i econòmiques entre l'hospital i altres ens instrumentals vinculats a l'Ajuntament de Reus que es detallen en el cos d'aquest informe obligades legalment, han estat la principal causa explicativa de la situació de desequilibri financer, posada de manifest en motiu de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2015.

B) L'increment de la tarifa CATSALUT del 3,6% a partir de maig 2015, està molt relacionada amb l'increment de despesa de personal, degut al nou conveni laboral que va deixar sense efecte la reducció del 3,8% en nòmina que es venia aplicant fins 31-12-2014, aplicada a l'HUSJR amb efectes del 1 de gener de 2015. Això ha produït un sobrecost de 547.797,93 euros.

C) El nou sistema de pagament, degut a la seva configuració, fa que calgui realitzar tota l'activitat prevista i contractada per assolir el nivell d'ingressos esperat. Amb el sistema capítatiu tot i no arribar al llindar contractat, es perceben els ingressos.

D) Els ingressos en mútues i privats han disminuït per import de 837.140,00 euros degut a tres motius principals, un canvi de tarifes a la baixaper part de les mútues, una disminució de la demanda d'usuaris de mútues i a partir de l'1 d'octubre de 2015 l'inici de la regularització de l'activitat públicoprivada dels ARE.

E) El Catsalut liquida les càpites amb posterioritat d'un o dos anys en relació a l'any natural i aquest fet ha propiciat menors ingressos al 2015 en relació al 2014. Sense aquest efecte en el 2014 també estava l'Hospital en pèrdues d'explotació.



F) L'increment d'activitat és la principal variable que explica l'increment de despesa d'un hospital. Des de 2014 l'activitat ha pujat significativament per tal de reduir les llistes d'espera i s'ha mantingut a un ritme similar durant el 2015.

G) Hi ha hagut factors de l'entorn econòmic que han afectat a les despeses, com l'increment IVA valorat en 454.887,00 euros, i la Seguretat Social valorat en 120.962,00 euros.

H) S'han produït revisions d'exercicis anteriors que han minorat el patrimoni net en 2.499.382,69 euros, detallada a l'apartat 5^è del present informe.

I) Des de l'agost de l'any 2012 en el que per decret de l'Alcaldia s'ordena al Secretari i a l'Interventor a l'assistència al Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM, entre d'altres, els acords adoptats per aquest òrgan que donen suport a les actuacions reflectides en aquest informe s'ajusten a la legalitat. Pel que fa a la responsabilitat dels regidors i també membres del Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM que alhora ho siguin de Reus Serveis Municipals manifestem que no poden existir contradiccions entre el deure d'administrar lleialment una o altra societat i l'interès públic comú que correspon a l'Ajuntament de Reus ja que ambdues són empreses municipals i com a tals ens instrumentals que han de servir a l'interès general pel qual foren creades.

J) El Pla d'Equilibri pel 2016 presentat pel Director General al Consell d'Administració de l'Hospital de Sant Joan de Reus de 29 d'abril d'enguany era viable però amb efectes limitats a l'annualitat en curs, sempre que els altres agents implicats convinguessin amb l'hospital mesures addicionals, restant pendents d'afrontar les mesures de reequilibri a mig termini.

K) Quadre resum dels principals factors que expliquen les desviacions del resultat respecte l'exercici anterior:

Tipologia	Concepte	
Ingressos	Diferència liquidació càpites 2015 vs 2014	-2.399.997,00
Ingressos	Menor activitat mútues i privats	-837.140,00
Despeses	Aplicació Conveni col·lectiu amb efectes 1/1/2015	-547.797,93
Despeses	Increment costos seguretat social	-120.962,00
Despeses	IVA material sanitari	-454.887,00
Financer	Variació resultat financer	527.093,00
I i D	Altres variacions	684.802,03
	Resultat exercici	-3.148.888,90
	Regularització serveis exercicis anteriors	-2.499.382,69
	Total disminució patrimoni net durant 2015	-5.648.271,59

Per complementar aquest informe en els termes plantejats pel Ple de la Corporació s'adjunten tres annexos:



1.- Informe d'intervenció relatiu a l'eventual insolvència de l'HSJR de data 6 de maig de 2016.

2.- Informe sobre el procés integral de regularització de les contractacions d'Hospital de Sant Joan de Reus de 19 d'abril de 2016.

3.- Informe global sobre l'activitat de radioteràpia de l'HSJR, dels acceleradors lineals i els seus complements de l'Assessoria Jurídica de GINSA de data 24 de març de 2016.

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 2015 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 73.482.422,49 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -3.148.888,90 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., s'emet una opinió amb excepcions. *"Fonament de l'opinió amb excepcions:* De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Societat, que han estat objecte d'inspecció en altres entitats amb el resultat d'aixecament d'actes de liquidació per diferències de cotització, les quals estan reclamades davant la jurisdicció competent. No ha estat possible quantificar l'import d'aquestes contingències a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

La Societat, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 2.017.183,74 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, els tribunals de la jurisdicció social van establir la no retroactivitat del Reial Decret Llei esmentat, de forma que reconeixia el dret dels treballadors a percebre la proporció de la paga extra que estava meritada a la data d'entrada en vigor del Reial decret Llei, import que la Societat ha desemborsat als seus treballadors en els mesos de març i setembre de 2015. A tancament de l'exercici la Societat manté com a passiu amb personal un import de 750.464,39



euros, corresponent a la part restant de l'esmentada paga extra. Segons les diferents disposicions habilitants dictades a l'efecte pel Govern de l'Estat per a procedir al pagament dels conceptes relacionats amb la supressió de la paga extra de desembre de 2012, i a les disposicions que l'Ajuntament de Reus ha adoptat en conseqüència, no és possible considerar meritada cap despesa relacionada amb l'import restant fins al proper exercici, un cop l'Ajuntament de Reus adopti la disposició corresponent en ús de l'habilitació inclosa a la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2016. En conseqüència, tant les xifres de l'exercici 2015 com en les xifres comparatives de l'exercici 2014, els passius amb personal es troben sobrevalorats i les reserves es troben infravalorades en 750.464,39 euros, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Segons s'exposa a la nota 2.5 de la memòria adjunta, en l'exercici corrent la Societat ha procedit a corregir un error en exercicis anteriors respecte de la consideració de determinades operacions realitzades en els exercicis 2013 i 2014 entre la Societat i l'entitat vinculada Fundació Sagessa salut, per la qual el que inicialment havia estat considerat com a dues prestacions realitzades entre la Societat i la Fundació era realment una única prestació de la Fundació a la Societat, fet que s'ha materialitzat en l'emissió de diferents factures rectificatives. La Societat no ha mostrat adequadament en les xifres comparatives de l'exercici anterior, els ingressos es troben sobrevalorats en 540.302,04 euros i la despesa per serveis prestats per altres empreses es troba sobrevalorada en 1.741.824,00 euros i la despesa en serveis exteriors es troba infravalorada en 1.453.841,57 euros, trobant-se el resultat abans d'impostos sobrevalorat en 252.319,61 euros, tot sense considerar l'efecte impositiu.

Opinió d'auditor: "En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de *"Fonament de l'opinió amb excepcions"* els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS SAM (Unipersonal) a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Afegeixen un *"Paràgraf d'èmfasi"*: Sense que afecti a la nostra opinió, cridem l'atenció respecte d'allò exposat a la nota 2.6 de la memòria adjunta, on la Societat indica que en l'exercici corrent s'ha presentat resultat negatiu i com a conseqüència d'aquest fet i de l'impacte de les correccions d'error practicades, el patrimoni net es troba per sota del llindar dels 2/3 del capital social de la mateixa establert a l'article 327 de la Llei de Societats de Capital, per la qual cosa es faria necessari reduir el capital social si en l'exercici següent la situació no es restablís. Aquests fets poden portar a generar dubtes sobre la capacitat de la Societat per a continuar normalment amb les seves activitats. En la nota indicada es revelen els factors mitigants dels mateixos juntament amb una relació de les mesures que la Societat ha planificat prendre per redreçar la situació. En la lectura d'aquesta nota de la memòria adjunta, s'ha de considerar allò exposat en l'apartat de Fonament de l'opinió amb excepcions del present informe".



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.

D'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, s'ha practicat l'assentament de correcció valorativa de la inversió en el patrimoni de l'Hospital Sant Joan SAM, d'acord amb el valor del patrimoni net de l'entitat a 31/12/2015. L'import de deteriorament imputat com a despesa al compte de pèrdues i guanys de la corporació a la data de finalització de l'exercici ha estat de 1.451.637,78 euros. El rati d'estalvi net és negatiu, tot no incorporant el préstec del Pla d'ajust.

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 LPGE de 2015 de liquidar el 24,04% de la paga suprimida l'exercici 2012 i el RDL 10/2015 que autoritza a liquidar el 26,23% addicional durant 2015, 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, així com la LPGE de 2016 en què s'autoritza a liquidar el 49,73% restant.

12.- REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

Referència IGAE: Classificada desembre 2015 com AAPP. Admès en l'escrit que les vendes financen en més del 50% dels costos de producció. S'ha actualitzat l'estudi a partir de la informació dels Comptes Anuals de l'exercici 2015, on també es manté la proporció de vendes /costos de producció, per sobre el 50% i s'ha enviat a l'IGAE.



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 2015 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 292.601.816,61 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici de 2.813.481,99 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. 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.

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 el seu informe d'auditoria Inclouen un apartat de: *Fonament de l'opinió amb excepció*: "Segons s'indica en la nota 14 de la memòria adjunta, el balanç de situació al tancament de l'exercici inclou una provisió per risc i despeses de reparació per import de 676.686,98 euros, que la societat entén necessària per la cobertura de costos bàsics de manteniment i conservació principalment en la zona del cementiri per mantenir amb garanties el nivell d'activitat òptim que requereix el desenvolupament i explotació del servei funerari.

Tot i això, a la data d'emissió d'aquest informe no hem tingut evidència objectiva de l'existència de passius meritats, que justifiquin la necessitat de la provisió constituïda i per tant que compleixi la definició i el criteri de registre i reconeixement comptable com un passiu en el balanç.

D'haver estat comptabilitzada d'acord amb les normes de registre i valoració continguts en el marc normatiu d'informació financera que resulten d'aplicació, i al ser una provisió registrada en exercicis anteriors, l'import d'aquesta provisió s'hagués tingut que reconèixer directament com a més valor del patrimoni net de la societat. En



conseqüència el valor del patrimoni net a tancament està infravalorat per l'import de 676.686,98 euros i les provisions a curt termini sobrevalorats pel mateix import."

Segons l'informe d'auditoria de data 18 d'abril de 2016 signat per Joan Cortés Gustems, de Cortés y Asociados Auditores, SL, de excepte per l'efecte de l'excepció explicada anteriorment, els Comptes Anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS DE REUS SA a 31 de desembre de 2015, així com dels seus 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 el principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

mateix, continuen manifestant, també, que "l'Informe de Gestió adjunt de l'exercici 2015 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat, l'evolució dels 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 de l'exercici 2015."

Els ingressos d'explotació disminueixen un 0,18% 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 6,77%. Així el resultat d'explotació augmenta, en termes absoluts la xifra de 1.621.180,81 euros. En aquest exercici 2015 s'observa un resultat financer negatiu de -4.474.164,72 euros, en front el resultat financer negatiu de -3.376.253,86 euros de l'exercici 2014. Les despeses financeres disminueixen de l'ordre del 19,65% però l'efecte de la reversió del deteriorament de 1.930.221,08 euros comptabilitzat l'exercici anterior, com s'informa en l'apartat 9.2 c) dels comptes anuals de l'exercici 2014. El resultat és positiu i millora en relació al resultat de l'exercici anterior en la xifra de 523.269,95 euros. D'altra banda, l'empresa passa de presentar una xifra de fons de maniobra negativa -9.548.001,72 euros. al 2014 a una xifra de -9.232.580,37 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 1.081.823,07 euros en relació a l'exercici anterior.

En l'apartat de 9.1.6 es destaca la informació de les empreses associades que es detalla en un quadre, amb dificultat de visió, Societat Proimpuls SC SL amb una participació indirecta del 29,50% amb un patrimoni net negatiu i la manca d'informació de la societat Shiota Functional Foods, SL al trobar-se en concurs de creditors. La participació directa en aquesta societat és del 40% i indirecta d'un 2%.

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 Ceremoniós 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.

D'acord amb l'apartat 9.1.2. de la Memòria: "En aquest exercici 2015 s'ha realitzat la novació del préstec sindicat en el seu tram B, modificant el seu venciment. Aquest procés s'ha realitzat i formalitzat amb anterioritat al venciment inicialment pactat i per tant no s'han produït ni impagaments ni incompliments de condicions contractuals."



"En aquest darrer extrem, s'indica que en la novació del préstec sindicat en el seu tram B, s'han afegit les següents condicions contractuals addicionals a les que hi havia inicialment: -Obligació semestral de comunicar al banc agent del préstec sindicat (BBVA) les ofertes presentades per la compra dels edificis hipotecats, així com l'estat dels processos de venda. -Limitació en endeutament financer nou, sent un màxim anual pel proper exercici 2016 i següents de 3 milions d'euros. La part no aplicada en un exercici és acumulable als exercicis posteriors. Per poder se endeutar per import superior caldrà l'acceptació de les entitats financeres sobre la base dels corresponents plans de negoci o de viabilitat, així com el detall de les inversions necessàries que justifiquin l'endeutament addicional demanat". Per aquest tram B del préstec sindicat obtingut per al finançament del Nou Hospital, es va concedir una garantia hipotecària pels terrenys de Pich Aguilera i per la part edificable del solar del vell Hospital. Aquest actius en l'any 2012, manifestada la voluntat de venda es van reclassificar a "Actius no corrents mantinguts per a la venda". En els exercicis 2013 i 2014, davant la importància d'aquests actius es va encomanar una taxació dels mateixos a un expert independent, es va enregistrar com a pèrdua de l'exercici un deteriorament de 2.371.160,88 euros i 2.328.896,09 euros respectivament, acumulant aquests actius, un deteriorament de 4.700.056,97 euros.

Degut als avals que la companyia havia atorgat a Shirota Functional Foods (SFF) i davant la impossibilitat de fer front al retorn dels préstecs per part de la companyia, la societat va concertar un préstec de 2.241.233,74 euros amb el Bc. Popular per fer front a la resta del deute de SFF. L'impacte acumulat al compte de PiG a 31/12/2015 és de -3.827.214,22 euros i l'efecte en la tresoreria és de -1.856.716,99 euros. Així mateix s'informa que d'acord amb el procés concursal i dissolutori en que la participada es troba, pot atorgar algun ingrés a RSM SA com a creditora de Shirota.!!!!En relació a aquest préstec, el tipus d'interès és variable renovable anualment (IRPHce + 3,5%) amb un mínim del 7,5%. Tant pel període 2014 com del 2015 el cost financer ha estat del 7,5%, molt superior al cost publicat per la Direcció General de Tesoro, pel que es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament.

"La societat regularitza les quotes d'IVA suportat d'inversions d'anys anteriors, referents a activitats encomanades per l'Ajuntament que es consideren no deduïbles en quan a l'impost sobre el valor afegit."

No es quantifica aquest efecte a ladata del tancament comptable.

En l'apartat 12 de la Memòria es destaca la informació següent: "La Societat no ha registrat en el balanç adjunt el corresponent actiu per impost diferit de les diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives i altres crèdits fiscals, degut a que l'estructura de pèrdues i guanys de l'empresa fa difícil la recuperació d'aquestes quantitats en els propers exercicis".

No queda suficientment acreditat el compliment legal previst per l'art. 86.3 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre de l'impost sobre societats (abans art. 93 del RDLeg. 4/2004 del text refòs LIS), en relació a l'obligació comptable amb posterioritat a l'operació de fusió. Es recomana ampliar la informació d'acord amb aquesta norma.



Cap treballador està considerat com personal d'alta direcció de la Societat en aquest exercici 2015.

Motius de la desviació del Pla d'ajust previst per període 2014-2015 de la Divisió Aigües, assoliment de menys benefici en relació al inicialment pressupostat: (entre d'altres) es destaquen: la consideració com a definitivament incobrables els deutes pendents de cobrament de l'Ajuntament de Castellvell del camp i de l'Ajuntament d'Almóster per un import de 88.939,99 euros, i Obres encarregades per l'Ajuntament, sense contraprestació (reparació canonada de sanejament del Barri Sol i Vista, desplaçament de serveis afectats al cr. Figueres, canalització del minat Closa de March, inspecció de la xarxa de sanejament de Raseta de Sales, substitució de sis embornals al Barri Pelai), per import de 66.496,96 euros.

Cal considerar que tot i la manifestació feta per la societat

S'informa del saldo pendent relatiu a la cessió de crèdit entre l'Ajuntament i RSM SA en virtut de la qual RSM es fa responsable del deute contret per la finca Pich Aguilera transmesa per l'Hospital de Sant Joan SAM a l'Ajuntament per 4.063.830 euros. Actualment d'aquest principal queda pendent un saldo de 2.988.982,01 euros, dels quals 21.895,21 corresponen a interessos. L'Hospital reconeix aquest deute en l'apartat 8.1.3 Classificació dels actius financers per venciments de la Memòria dels CCAA 2015.

13.- 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 2015 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 2.996.467,78 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 21.478,33 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., : "En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat LABORATORI DE REFERÈNCIA CAMP DE



TARRAGONA I TERRES DE L'EBRE, S.L. a 31 de desembre de 2015, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

El "*Fonament de l'opinió amb excepcions*": " Segons el certificat preparat pel secretari del Consell d'Administració sobre conflictes d'interessos comunicats pels membres del Consell d'Administració, dos dels consellers han manifestat que es troben vinculats amb la societat Laboratori de Referència de Catalunya S.A. Aquesta informació no ha estat inclosa per la Societat en la nota corresponents de la memòria adjunta".

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 2015.

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

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 5.386.035,00 euros al 2014, a la xifra de 5.692.517,43 euros al 2015, un 5,69% d'increment. Les despeses d'explotació també presenten increment de l'ordre del 6,07%. El resultat d'explotació és positiu, 23.976,34 representant una disminució en valors absoluts de 18.011,58 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El resultat financer és positiu, seguint la tendència de l'anterior exercici de 4.743,26 euros. El resultat de l'exercici experimenta un decrement en valors absoluts de 12.995,58 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El Fons de maniobra és positiu i millora en relació al de l'exercici 2014, en 8.213,75 euros. El cash flow enregistra la quantitat de 23.167,01 euros, disminuint en 12.671,90 euros respecte l'exercici anterior. Comptabilitza la despesa, en concepte d'arrendament operatiu amb Redessa, l'import de 165.226,57€. En l'apartat 11.1 de la Memòria s'informa que l'increment de la despesa relativa a les càrregues socials, "és conseqüència de què, a partir del 15 de novembre de 2015, la societat va integrar a la seva plantilla el personal adscrit al servei de laboratori que fins aquest moment formava part de la plantilla de l'Hospital Sant Joan de Reus." El nombre de treballadors mitjà de l'exercici 2015 és de 1,77. No s'informen més aspectes d'aquest increment de personal. El rati d'estalvi net és positiu de l'ordre del 9,37%.

En l'apartat 14.4 de la Memòria s'informa el següent: "La direcció tècnica i de producció de la societat es porta a terme a través del Laboratori de Referència de



Catalunya, SA". Així mateix en el mateix apartat: "A l'efecte del disposat als articles 229-231 de la Llei de Societats de Capital, els administradors de la societat o les seves persones vinculades no tenen participacions en el capital social de societats amb activitats idèntiques, anàlogues o complementàries al que constitueix l'objecte social de la societat. D'acord amb la redacció dels articles 228 e), 229 i 231 de la Llei de Societats de Capital, els administradors no es troben en situació de conflicte d'interès front la societat". En aquest mateix sentit es destaca la nota dels auditors, ja reproduïda en l'inici de l'apartat: "*Fonament de l'opinió amb excepcions*": "Segons el certificat preparat pel secretari del Consell d'Administració sobre conflictes d'interessos comunicats pels membres del Consell d'Administració, dos dels consellers han manifestat que es troben vinculats amb la societat Laboratori de Referència de Catalunya S.A. Aquesta informació no ha estat inclosa per la Societat en la nota corresponents de la memòria adjunta".!!!!!!!En aquest sentit, cal tenir en consideració que l'art. 229.3 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, regula el següent: "En todo caso, los administradores deberán comunicar a los demás administradores y, en su caso, al consejo de administración, o, tratándose de un administrador único, a la junta general cualquier situación de conflicto, directo o indirecto, que ellos o personas vinculadas a ellos pudieran tener con el interés de la sociedad. Las situaciones de conflicto de interés en que incurran los administradores serán objeto de información en la memoria a que se refiere el artículo 259. Aquest compliment l'han advertit els auditors en la seva nota d'auditoria. Aquest fet pot ser rellevant tenint en consideració que com s'informa en la Memòria, la societat amb la que existeixen vinculacions és la societat que porta a terme la direcció tècnica i de producció de LABORATORI DE REFERÈNCIA CAMP DE TARRAGONA I TERRES DE L'EBRE, SL.

Els honoraris d'auditoria han incrementat de 2.000 euros a 3.500 euros de l'exercici 2014 al del 2015.

14.- REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA

Referència IGAE: En data desembre 2015 la IGAE ha classificat Redessa com a AAPP.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 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 2015 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 2015.

En l'informe d'auditoria de data 21 de març de 2016 signat per M^a Pineda Pérez Poblet de DINÀMIC AUDITORS, S.A.P., inclou una opinió amb excepcions: "Segons la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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.

El fet descrits en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" és el següent: "Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins de l'epígraf d'existències un conjunt de solars valorats en 14.155.201,19 euros (16.261.380,43 euros l'exercici anterior), i en el Passiu Corrent del balanç dins de l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute de 13.759.052,79 euros (16.244.473,14 euros l'exercici anterior), provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de reus 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 quin és la realitat econòmica de l'operació donat que malgrat el temps transcorregut cap de les parts ha instat a l'altra a instrumentar accions aclamatories 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 podent 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 te 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. La Societat ha considerat que l'operació no està perfeccionada pel que no ha procedit al deteriorament d'aquests terrenys, cal veure la nota 6.5 de la Memòria on s'explica aquest extrem.

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 2015, dins la rúbrica "inversions financeres a llarg termini" de l'Actiu No Corrent la quantitat de 46.406.651,00 euros (50.875.214,00 euros l'exercici anterior) a llarg termini i dins a rúbrica "Deutors Comercials i altres comptes a cobrar" de l'Actiu Corrent un import de 4.468.563,00 euros (4.624.471,00 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. El desenllaç final de l'excepció relatada i el referit en aquest paràgraf, podrien generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per a continuar com a empresa en funcionament. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió".

Els ingressos d'explotació disminueixen en valor absolut la xifra de 1.158.892,54 euros, una variació relativa de l'ordre del -12,11%. Les despeses d'explotació també disminueixen de l'ordre del -19,05%, 1.266.346,55 euros en xifra absoluta. Així el resultat d'explotació és positiu capgirant el signe registrat l'exercici anterior, i ascendeix a la xifra de 3.027.257,38 euros. Els ingressos financers incrementen fins a la xifra de 5.989,39 euros i les despeses financeres disminueixen sensiblement un 6,96%. El resultat financer és negatiu de 3.020.622,92 euros a l'exercici 2015, en front del resultat financer negatiu de l'exercici 2014, que va ser de 3.250.994,61 euros. El fons de maniobra és negatiu i si no considerem l'import de les existències la xifra és de -27.150.059,95 euros, xifra que indica que la societat requereix una profunda anàlisi i replantejament de l'estructura econòmica i financer. El cash flow és positiu millorant respecte les xifres comparatives de l'exercici anterior en 334.275,97 euros. L'import de la ineficàcia registrada en el compte de pèrdues i guanys en relació a la cobertura dels fluxos d'efectiu és d'una despesa de 1.166.555,50 euros. L'empresa te contractat un producte de cobertura de tipus d'interès (SWAP) amb el BBVA associat al contracte de préstec, el valor del passiu financer a llarg i curt termini és de 6.506.847,12 €. Aquest passiu recull l'import que la companyia hauria de pagar a l'entitat financer si volgués cancel·lar aquest SWAP a 31/12/2015.

Punt 6.1 de la memòria: Dins dels actius financers a curt termini es troba un préstec participatiu de 20.000€ concedit a Reus Capital de Negocis SCR SA que es troba totalment deteriorat.

Subvenció a l'explotació: informen per la Divisió Fira i **divisió urbanística**

Consta un préstec participatiu atorgat per la societat Reus Ciutat de Negocis SL en data 2008, per import de 170.000€. En data 7 de juny de 2012 la Societat te un contracte signat amb una pròrroga fins al 2032 lligada a la venda de l'edifici. Així mateix s'informa com a fet posterior al tancament de la proposat del President de la societat d'acordar aprovar la cancel·lació anticipada durant l'exercici 2016 del préstec participatiu amb RECINE per un import de 170.000, amb una condonació del 20% d'aquest import.

L'empresa participa en un 29.5% del capital de l'empresa Proimpuls 5C, SL. En l'apartat 6.3 de la Memòria s'informa que no es disposa de tota la informació de la societat. Existeixen diferents reclamacions entre els socis d'aquesta Societat, estan a l'espera de la resolució del procediment ordinari 739/2013 que es veu davant el Jutjat Mercantil número 1 de Tarragona, per impugnació d'acords socials per part de la Cambra de Comerç de Reus. En aquest exercici no s'ha comptabilitzat cap correcció valorativa, acumulant un deteriorament a 31 de desembre de 161.639,66 euros.

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. En aquest exercici 2015 s'ha portat a terme la retrocessió d'una finca per valor de 2.106.179,24 euros (IVA exclòs).

En la Memòria no es fa referència a la Disposició final segona de la Llei 31/2014 de 3 de desembre que modifica la Llei 15/2010 de 5 de juliol i si el PMPE correspon al PMP d'acord amb la metodologia aprovada.

Aquest exercici 2015 es comptabilitza la venda d'un solar (Cr. Argentina, 2) per import de 1.510.000 euros, a través de subhasta pública, amb una pèrdua imputada a resultats de les inversions immobiliàries per import de 12.658,92 euros.

L'increment del nombre mitjà de personal en aquest exercici 2015 ha estat d'1,93.

15.- 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 2015 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 11.180.394,42 euros, el Compte de Pèrdues i Guany 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 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 30 de març de 2016 signat per M. Pineda Pérez Poblet 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 de la Societat REUS ESPORT I LLEURE, S.A. a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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.

El paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" és el següent: "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 2015 han estat de 1.977.122,53.- euros, estan ajustats a preus de mercat, segons estableix la normativa vigent, desconeixent 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 2015 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. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2015. 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 2015 es segueix amb la tendència observada en anteriors exercicis, exceptuant l'anterior, de decrement d'ingressos d'explotació, i experimenten una disminució del 10,98%. Les despeses d'explotació també disminueixen en un 10,92%. El resultat d'explotació és positiu de 39.343,79 euros, representant una disminució en termes absoluts de -7.261,18 euros, en relació al de l'exercici 2014. El resultat financer millora degut a la reducció de les despeses financeres, continua essent negatiu però passa de -43.213,66 euros a -37.127,31 euros al 2015. El Fons de maniobra és negatiu, de -488.701,97 euros, empitjorant respecte l'exercici anterior, que era de -290.964,97 euros. El cash flow segueix la tendència iniciada en anteriors exercici i és positiu, alhora que enregistra un increment absolut de 29.509,89 euros respecte el de l'any 2014. El rati d'estalvi net és negatiu de l'ordre de -5,79% incorporant l'annualitat teòrica del préstec subvencionat per l'Ajuntament. El fons propis segueixen essent negatius, però el Patrimoni net és positiu degut a l'elevat import de Subvencions, donacions i llegats rebuts. Les despeses de personal disminueixen en un 4,70% respecte les de l'exercici anterior, i el nombre mig d'empleats augmenta 32,12 al 2014 a 34.30 al 2015. A 31 de desembre de 2015, existeixen diferències de conciliació entre la societat i l'Ajuntament de 472.553,02 euros, (Més import del saldo creditor de l'Ajuntament per part de la societat). Aquestes diferències corresponen a 163.425,10€ de subvencions de capital no reconegudes per l'Ajuntament a 31/12/2015, 890,92€ de subvenció de capital, diferències de liquidació no reconegudes per l'Ajuntament, diferència de 28.237,00 euros del Parc de Nadal 15/16 no reconegudes per l'Ajuntament i la diferència de 280.000 € de subvenció del Conveni corresponent a la subvenció de 16 de juny de 2008, no reconegudes a la data per l'Ajuntament.

En aquest exercici 2015 el saldo aplicat d'aquesta subvenció ha estat de 259.000€. El saldo pendent a llarg termini és de 579.815,28 (EX. 2017, 2018 i 19.815,28 pel 2019), i no es correspon amb el termini del conveni (fins 2021).



Es destaca en l'informe el punt 8 de la Memòria: "En aquest exercici 2015, el saldo del compte de clients de dubtós cobrament és de 281.409,92 €. L'exercici anterior aquest saldo era de 35.027,24€. La dotació de l'exercici 2015 ha estat de 246.382,68€, 232.179,13 € dels quals corresponen a factures impagades del Club Futbol Reus Deportiu SAD en el període 01/07/2014 a 31/10/2015 i la resta a diversos clients. El dia 18 de desembre de 2015 es va presentar sol·licitud de procediment monitori contra el Club Futbol Reus Deportiu SAD per import de 219.301,10€, més 8.623,62€ d'interessos, després de 3 cartes de reclamació i diverses reunions sense resultats positius". Traslladada aquesta situació a l'Ajuntament de Reus, es va ampliar la subvenció a l'explotació de l'any 2015 amb un import de 231.679,13€ i el compte de pèrdues i guanys ha estat equilibrat.

16.- 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 2015 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 2015 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 Comptes Anuals comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el passiu de 2.642.079,39 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de 20.228,34 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 11 de març de 2016 signat per Raquel Estradé Vallvé de DINAMIC AUDITORS, S.A.P. , els Comptes Anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat REUS TRANSPORT PÚBLIC SA, a 31 de desembre de 2015, així com dels seus 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 en ell continguts.

Inclouen un *paràgraf d'èmfasi*: "Cridem l'atenció sobre la nota 18 dels comptes anuals, on s'explica que la Societat ha reconegut com a ingressos durant el present exercici les xifres de la subvenció del Consorci del transport Públic del Camp de Tarragona en virtut del contracte programa plurianual i meritada en els exercicis 2012, 2013 i 2014, un cop desapareguda la incertesa raonable sobre el seu atorgament definitiu. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió". Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió adjunt de l'exercici 2015 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat i 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 de l'exercici 2015. 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".

Els ingressos d'explotació corresponents a l'exercici 2015 segueixen la tendència de l'anterior exercici i disminueixen en relació als de l'exercici 2014 en 202.431,37 euros representant un decrement del 6,87%. Les despeses d'explotació experimenten un decrement relatiu del 7,40%, -217.897,41 euros en valors absoluts. El resultat d'explotació és positiu per un import de 15.533,53 euros representant un augment en valors absoluts de 15.466,04 euros en front el resultat d'explotació de l'exercici 2014 que va ser de 67,49 euros. El resultat financer va ser positiu, 4.694,81 euros. El benefici de l'exercici augmenta en 15.359,22 euros. El Cash-flow és positiu i augmenta en relació a l'exercici 2014 en 3.312,73 euros. El fons de maniobra es manté en la magnitud positiva i experimenta un increment de 53.536,62 euros en relació a l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu, al no presentar passiu financer. Les despeses de personal augmenten sensiblement en un 0,47% i la mitjana de treballadors és coincident, en 47 treballadors.

En el decurs de l'exercici 2015 s'ha produït un canvi d'estimació sobre el sistema d'amortització d'alguns elements de l'actiu immobilitzat per tal d'adequar la seva vida útil a criteris coincidents amb la normativa fiscal. Aquest canvi d'estimació s'ha fet de manera prospectiva i no afecta als exercicis anteriors. L'impacte en els comptes anuals d'aquest canvi d'estimació puja a 8.306,76 euros de més amortització respecte els criteris emprats en exercicis anteriors.

Disposició final segona de la Llei 31/2014 de 3 de desembre que requereix incloure el seu PMP. D'aquesta informació només s'informa el resultat, no les ràtios i els imports pendents i pagats.

17.- 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 2015 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 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 10.926.603,35 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat negatiu de l'exercici de -60.547,75 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.



Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN 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 2015. 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.

S'inclou un *paràgraf d'èmfasi*: "Sense que afecti a la nostra opinió, cridem l'atenció respecte d'allò exposat a la nota 2.6 de la memòria adjunta, on la Societat indica que en l'exercici corrent s'ha presentat resultat negatiu, el qual juntament amb el resultat negatiu de l'exercici anterior ha portat a que els fons propis es situïn per sota del capital social de la mateixa, fet que pot portar a generar dubtes sobre la capacitat de la Societat per a continuar normalment amb les seves activitats. En la nota indicada es revelen els factors mitigants dels mateixos juntament amb una relació de les mesures que la Societat ha planificat prendre per redreçar la situació. En la lectura d'aquesta nota de la memòria adjunta, s'ha de considerar allò exposat en l'apartat de Fonament de l'opinió amb excepcions del present informe".

En relació a aquesta referència, no s'ha trobat en l'informe de l'auditor, aquest apartat. S'ha rebut resposta mitjançant correu electrònic de l'auditor, que aquesta referència és un error, que no hi ha excepcions a l'opinió i per tant aquesta darrera línia no hauria d'aparèixer.

L'import d'ingressos d'explotació ha augmentat en aquest exercici 2015, comparativament amb l'anterior, un 12,20%, i les despeses d'explotació que han passat de la xifra de 4.686.184,54 euros al 2014 a la xifra de 4.563.658,66 euros, una disminució del 2,61%. Les despeses de personal disminueixen sensiblement, passant de la xifra de 2.372.593,11 euros a la de 2.235.258,84 euros. En l'apartat 18 s'observa l'increment del nombre mitjà de treballadors: de 89,71 al 2014 a 92,03 al 2015. El resultat d'explotació és positiu, de +61.596,97 capgirant el signe del resultat d'explotació de l'anterior exercici, que es va ser de -563.911,65 euros, experimentant una augment, en valor absolut de 625.508,62 euros. El resultat financer és negatiu de 142.821,43 euros millorant respecte el de l'any anterior, però que implica un resultat de l'exercici negatiu de -60.547,75 euros. El Fons de maniobra és negatiu, millorant sensiblement en relació a l'exercici anterior, passant de -4.019.138,77 euros al 2014 a -3.662.571,74 euros al 2015. El cash flow és positiu presentant una variació positiva de 603.161,89 euros en valor absolut en relació a l de l'exercici anterior.. Aquesta societat consolida amb el grup AAPP, afectant a l'estabilitat del grup (capacitat/necessitat de finançament). L'empresa ha registrat a 31 de desembre de 2015 a patrimoni net un import net de 63.278,55 euros per l'augment de valor del swap. El rati d'estalvi net de l'exercici 2015 és positiu i registra un valor del 0,15% en relació als ingressos d'explotació.



En la Nota 2.4 relativa als aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa, s'informa que s'han utilitzat ocasionalment judicis i estimacions realitzats per la direcció de la societat per quantificar alguns dels actius, passius, etc. En concret aquest exercici 2015 s'han afegit 2 supòsits més: la Classificació dels arrendaments com operatius o financers i el càlcul dels impostos els quals es liquiden amb posterioritat al tancament de l'exercici.

La nota 7.1 de la Memòria no està actualitzada a l'exercici 2015, ja que en aquest exercici 2015 no s'ha meritat renda. Nota 7.2 lloguers "operatius".

A 31/12/2015 s'ha registrat com a deutes amb entitats de crèdit el saldo disposat per import de 1.985,42 € amb l'entitat de crèdit de Caixabank. Feta la corresponen consulta al departament econòmic financer de la societat, aquests imports corresponen a xecs emesos i no descomptats a la data de 31 de desembre de 2015, que d'acord amb el criteri de l'auditor es comptabilitzen com a deute amb entitats de crèdit, aquelles partides no descomptades del saldo bancari. Aquests imports a la pràctica implicaran una disminució del saldo del Cash pooling, si és deutor o s'incrementarà si és creditor.

En el Punt 13.1 de la Memòria s'informa que al tancament de l'exercici 2014 l'entitat havia dotat una provisió per les possibles obligacions derivades de la demanda de conciliació interposada per treballadors, per valor de 192.274,70 euros. Durant l'exercici 2015 s'ha liquidat aquesta obligació per un import de 140.035,82 euros. Al tancament de l'exercici 2015 l'entitat no té cap provisió a curt termini. Aquest fet ha implicat un ingrés al compte de PiG de 52.238,88, que redueix la pèrdua de l'exercici.

En l'apartat 15.1 s'informa de la subvenció concedida per l'Ajuntament del Perelló per import de 1.511.399,00 euros, i en l'apartat 8.1.3 s'informa que aquesta subvenció resta pendent de cobrament. En concret l'Ajuntament del Perelló deu a l'empresa 1.595.176,18€. No s'informa de la previsió o acord de cobrament d'aquest import.

18.- TECNOPARC SA Fusionada amb Redessa

Fundacions incloses en l'àmbit d'aplicació de l'article 2.1 de la LO 2/2012

Les Fundacions incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, incloses com a documentació complementària del Compte General, i d'acord amb la Regla 48 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model de comptabilitat local

D'acord amb la disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya, que estableix que els ens locals amb una població superior a 50.000 habitants o amb un pressupost superior a 50 milions d'euros han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos en la Llei d'hisendes locals, els comptes de les entitats del seu sector públic, i en concret els organismes autònoms, les societats mercantils, les



entitats públiques empresarials i les fundacions i els consorcis i, en general, qualsevol entitat en la qual l'ens local sigui majoritari i no estigui sotmès a fiscalització prèvia. Aquests auditories financeres s'han de fer sota la supervisió i direcció dels interventors dels respectius ens locals, s'han de sotmetre als òrgans de govern de l'entitat i s'han de publicar a les seves seues electròniques corporatives.

Seguint l'estructura de les anàlisis realitzades pel Servei d'Intervenció de les societats dependents tant íntegrament com majoritàriament, s'informen a grans trets les comptes anuals de les Fundacions incloses en el perímetre de consolidació de l'art 2.1 LO 2/2012, d'acord amb la classificació per part de la IGAE març 2013 i des-2015 i els informes i/o esborranys dels Informes d'Auditoria emesos, dels Comptes Anuals, que a excepció de la Fundació Sagessa Salut, la resta estan pendents d'aprovació.

19- FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 de la Fundació IMFE Mas Carandell comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 743.111,16 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -30.799,51 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2015.

Segons informe d'auditoria de data 6 d'abril de 2016 signat per Jacqueline Rjnsburger, de AUDIT CONCEPT, S.L.P. els Comptes Anuals de l'exercici 2015 adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL a 31 de desembre de 2015, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts al mateix.

En aquest exercici 2015, la Fundació IMFE va concertar el 27 de novembre de 2015, una pòlissa de crèdit per import de 100.000 euros, a 6 mesos (27/05/2016) prorrogable 6 mesos més, de manera tàcita però amb aprovació prèvia per part del departament de riscos de Caixabank. Aquesta operació a curt termini està avalada per en un 75% per l'Ajuntament de Reus, (acord de la Junta de Govern Local de data 20 de novembre de 2015). El 75% respon a la proporció de membres de la corporació en el Patronat de la Fundació IMFE (9/12). El saldo disposat a 31/12/2015 és de 85.331,46 euros. En data 25 d'abril la Caixa va comunicar a la Fundació IMFE l'aprovació de la pròrroga del compte de crèdit per part del seu departament de riscos, per 6 mesos més a partir del 27 de maig de 2016 i fins el 26 de novembre de 2017. En data 29 d'abril de 2016 es va donar compte d'aquesta pròrroga en la sessió de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus. La Fundació IMFE va En l'apartat 8 de la Memòria del Comptes Anuals, s'informa que aquesta operació es va concertar per un termini d'un any i no informa correctament de la condició i termes de l'operació concertada.



FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques. Comunicació de març de 2013.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 de la Fundació Sagessa Salut comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 17.858.229,44 euros, el Compte de Pèrdues i Guany amb un resultat positiu de l'exercici de 32.323,89 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Els Comptes Anuals han estat aprovats el dia 30/03/2016.

Segons informe d'auditoria de data 30 de març de 2016 signat per Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. els Comptes Anuals de l'exercici 2015 en la seva opinió "excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ SAGESSA SALUT a 31 de desembre de 2015, així com dels resultats de les seves operacions 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 continguts al mateix.

El paràgraf de *Fonament de l'opinió amb excepcions* que fa referència l'opinió de l'auditor és: "De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Fundació, que han estat objecte d'inspecció en altres entitats amb el resultat d'aixecament d'actes de liquidació per diferències de cotització, les quals estan reclamades davant la jurisdicció competent. No ha estat possible quantificar l'import d'aquestes contingències a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

La Fundació, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 581.659,20 euros, corresponent a l'estimació de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, els tribunals de la jurisdicció social van establir la no retroactivitat del Reial Decret Llei esmentat, de forma que reconeixia el dret dels treballadors a percebre la proporció de la paga extra que estava meritada a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei. La Fundació mantenia com a passiu al tancament de l'exercici 2014 un import de 581.659,20 euros, i al tancament de 2015 manté com a passiu un import de 432.761,01 euros, no havent registrat cap despesa al 2015. Si la Fundació hagués seguit criteris de meritament de despesa i de consideració del passiu adequats, al tancament de l'exercici 2014 hauria d'haver considerat un passiu de 281.726,42 euros i al tancament de 2015 un passiu de 198.023,30 havent registrat una despesa en l'exercici 2015 per import de 65.198,07



euros. En conseqüència, i en referència a les xifres del tancament d 2015, el passiu es troba sobrevalorat en 234.734,71 euros, la despesa de l'exercici es troba infravalorada en 65.198,07 euros i les reserves es troben infravalorades en 299.932,78 euros. Al mateix temps, i en referència a les xifres comparatives, els passius amb personal es troben sobrevalorats i les reserves es troben infravalorades en 299.932,78 euros. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Segons s'exposa a la nota 2.5 de la memòria adjunta, en l'exercici corrent la Societat ha procedit a corregir un error en exercicis anteriors respecte de la consideració de determinades operacions realitzades en els exercicis 2013 i 2014 entre la Fundació i la societat vinculada Hospital Sant Joan de Reus, S.A.M., per la qual el que inicialment havia estat considerat com a dues prestacions realitzades entre la Societat i la Fundació era realment una única prestació de la Fundació a la Societat, fet que s'ha materialitzat en l'emissió de diferents factures rectificatives. La Fundació no ha mostrat adequadament en les xifres comparatives del compte de pèrdues i guanys l'efecte d'aquesta correcció. En conseqüència, en les xifres comparatives de l'exercici anterior, els ingressos per les activitats es troben sobrevalorats en 1.741.824,00 euros, els treballs realitzats per altres entitats es troben sobrevalorats en 540.302,04 euros i els ingressos accessoris es troben infravalorats en 1.201.521,96 euros."

FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ SOCIAL

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques. Comunicació de desembre de 2015.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 de la Fundació per a l'Acció Social comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 1.192.547,38 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat negatiu de l'exercici de -146.839,46 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Els Comptes Anuals estan pendents d'aprovació. A la data no es disposa de l'informe d'Auditoria, aquest està disponible en format esborrany.

Segons l'esborrany de l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., "en el moment de preparació d'aquest esborrany està encara pendent de preparar per part de l'entitat la memòria dels comptes anuals i resten pendents de finalitzar determinats procediments d'auditoria, dels quals no esperem que sorgeixin qüestions que hagin de ser reflectides en aquest informe. Per tant, el contingut del present esborrany queda condicionat a les següents qüestions:

- Preparació d'acord a la normativa comptable d'aplicació de la memòria dels comptes anuals.
- Obtenció de les confirmacions d'assessors de la Fundació, sense que incloguin cap qüestió addicional que hagi de recollir-se en els Comptes Anuals i no ho estigui.
- Obtenció de la carta de manifestacions degudament signada.
- Elaboració final dels comptes anuals de la fundació d'acord amb els esborranys preparats fins al moment.



Amb aquests termes l'esborrany d'Opinió és: "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat Fundació per a l'Acció Social a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

FUNDACIÓ PER LA RECERCA, DOCÈNCIA I FORMACIÓ EN L'ÀMBIT SANITARI

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques. Comunicació de març de 2013.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 de la Fundació per la recerca, docència i formació en l'àmbit sanitari, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 439.890,47 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -29.629,84 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Els Comptes Anuals estan pendents d'aprovació. A la data no es disposa de l'informe d'Auditoria, aquest està disponible en format esborrany.

Segons l'esborrany de l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., "en el moment de preparació d'aquest esborrany està encara pendent de preparar per part de l'entitat la memòria dels comptes anuals i resten pendents de finalitzar determinats procediments d'auditoria, dels quals no esperem que sorgeixin qüestions que hagin de ser reflectides en aquest informe. Per tant, el contingut del present esborrany queda condicionat a les següents qüestions:

- Preparació d'acord a la normativa comptable d'aplicació de la memòria dels comptes anuals.
- Obtenció de les confirmacions d'assessors de la Fundació, sense que incloguin cap qüestió addicional que hagi de recollir-se en els Comptes Anuals i no ho estigui.
- Obtenció de la carta de manifestacions degudament signada.
- Elaboració final dels comptes anuals de la fundació d'acord amb els esborranys preparats fins al moment.

Amb aquests termes l'esborrany d'Opinió és: "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat Fundació per la recerca, docència i formació en l'àmbit sanitari a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ EDUCATIVA



Referència IGAE: Sector Administracions Públiques. Comunicació de desembre de 2015.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2015 de la Fundació per a l'Acció Educativa comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2015 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 1.330.635,45 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 19.280,98 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2015. Els Comptes Anuals estan pendents d'aprovació. A la data no es disposa de l'informe d'Auditoria, aquest està disponible en format esborrany.

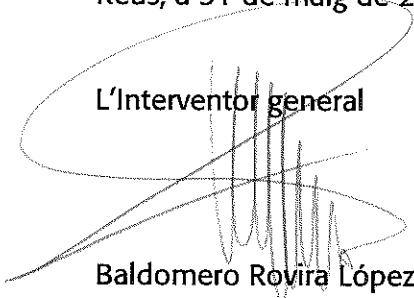
Segons l'esborrany de l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. , "en el moment de preparació d'aquest esborrany està encara pendent de preparar per part de l'entitat la memòria dels comptes anuals i resten pendents de finalitzar determinats procediments d'auditoria, dels quals no esperem que sorgeixin qüestions que hagin de ser reflectides en aquest informe. Per tant, el contingut del present esborrany queda condicionat a les següents qüestions:

- Preparació d'acord a la normativa comptable d'aplicació de la memòria dels comptes anuals.
- Obtenció de les confirmacions d'assessors de la Fundació, sense que incloguin cap qüestió addicional que hagi de recollir-se en els Comptes Anuals i no ho estigui.
- Obtenció de a carta de manifestacions degudament signada.
- Elaboració final dels comptes anuals de la fundació d'acord amb els esborranys preparats fins al moment.

Amb aquests termes l'esborrany d'Opinió és: "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat Fundació per a l'Acció Educativa a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

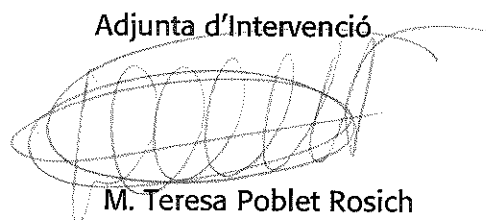
Reus, a 31 de maig de 2016.

L'Interventor general



Baldomero Rovira López

Adjunta d'Intervenció



M. Teresa Poblet Rosich