



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 207187 NN1UZ-JU6X2-CIJMT C:1699AC68FF8B1D7E66A7F889C65187E2F1CAAF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificacio/Documents?codigo_emitted=AJ



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus



HISENDA
Intervenció

Compte General 2017

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2017 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



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS EXERCICI 2017 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 de la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes. Tal i com manifesten els auditors en el seus informes, la seva responsabilitat és la d'expressar una opinió sobre els Comptes Anuals en el seu conjunt, que es basa 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 la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim jurídic del Sector Públic, regula el règim jurídic, pressupostari, de comptabilitat, control econòmic financer i patrimonial, dels consorcis de l'Administració pública a la que estan adscrits.

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 limita el seu abast a l'anàlisi del comptes anuals 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.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

El RD 424/2017 de 28 d'abril pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, en relació a la modalitat de Control Financer, introdueix importants novetats, degut bàsicament a l'inexistent desenvolupament d'aquesta matèria en l'àmbit local fins a la data. El control financer s'ha de basar en una adequada planificació i per tant l'òrgan interventor ha d'elaborar i adoptar un Pla Anual de Control Financer, del que ha d'informar a l'Ajuntament, així com de les seves variacions i/o modificacions que es puguin produir. Aquest Pla Anual de Control Financer ha de tenir com a base, una anàlisi de riscos que ha d'assegurar conjuntament amb l'exercici de la funció interventora, al menys, un control efectiu del vuitanta per cent del pressupost general consolidat. El Control financer, modalitat control permanent té com objectiu comprovar de forma contínua que l'activitat econòmicofinancera dels sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic vigent. L'exercici del control financer en la modalitat d'auditories públiques (de comptes anuals, de compliment i operatives).

S'annexa el Quadre de les Auditories de Comptes a realitzar per l'òrgan interventor que resumeix la totalitat de l'àmbit aplicació (anàlisi objectiu i subjectiu) dels ens dependents de l'Ajuntament de Reus, d'acord amb les dades dels exercicis 2017/2016. L'àmbit subjectiu i objectiu final i real serà el que es defineixi a partir dels Comptes Anuals dels exercicis 2018/2019, ja que d'acord amb la Disposició transitòria única del RD 424/2017 de 28 d'abril, les auditories de comptes previstes en l'article 29.3A) es realitzaran sobre les comptes anuals corresponents a l'exercici comptable tancat a partir de l'1 de gener de 2019.

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents i associades

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2017 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 2017 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 416.472.859,30 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat positiu de l'exercici de 1.799.089,93 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 2017. 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 22 de març de 2018 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 2017 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 2017, 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 (14.155.201,19 euros l'exercici anterior), i en el Passiu Corrent del balanç dins l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute per 13.757.425,57 euros (13.753.876,57 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 instat a l'altra a instrumentar accions aclaritòries sobre





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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, i quin ha de ser el registre comptable 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.

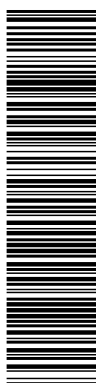
Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals consolidats del nostre informe". "Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepció."

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

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2017 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 2017 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 82.480.838,43 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys consolidat amb un resultat negatiu de l'exercici de -3.321.536,97 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 2017. 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 28 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.: "En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria consolidada) i en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

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 el Grup, 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 consolidats adjunts no inclou cap





Ajuntament de Reus

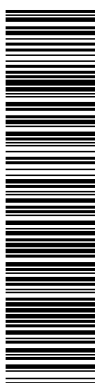
HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

En data 28 de desembre de 2016, el soci únic de la Societat Dominant, l'Ajuntament de Reus, va aprovar una aportació per a la compensació de pèrdues de 1.125.000 euros mitjançant Decret d'Alcaldia. La societat Dominant va registrar aquesta aportació en la data en que es va aprovar el citat Decret, i per tant es va incloure als comptes anuals consolidats de l'exercici precedent i es mostra a les xifres comparatives de l'exercici 2016 dels comptes anuals consolidats adjunts. Els fons d'aquesta aportació no es van aportar a la Societat fins al dilluns 20 de febrer de 2017. Donat que les altres aportacions de socis, d'acord amb el marc comptable que li és d'aplicació a la Societat, es consideren aportades en el moment e que el soci aportant entrega efectivament l'aportació, la mateixa no hauria d'haver estat comptabilitzada fins al moment en que es van percebre els fons, és a dir, al 2017. En conseqüència, respecte de les xifres comparatives de l'exercici 2016, la partida d'altres inversions en empreses del grup a curt termini i la partida d'altres aportacions de socis es troben sobrevalorades en 1.125.000 euros.

Inclouen també un *paràgraf d'Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*: "Cridem l'atenció sobre la Nota 2.7 del comptes anuals consolidats, on s'exposa que diverses de les entitats que en formen part, entre elles la Societat Dominant, presenten situacions que poden generar dubtes sobre la capacitat de les mateixes de continuar com a empresa en funcionament, i que aquestes situacions condueixen a dubtes sobre la capacitat del Grup de continuar funcionant normalment. En al nota indicada es revelen factors mitigants dels mateixos. En concret, s'indica que el factor mitigant d'aquesta situació per a la Societat Dominant és l'existència de negociacions amb el Servei Català de Salut per a la cessió de l'activitat principal de la mateixa, que també ho és del Grup, a una altra entitat, fet que implicaria també la cessió dels actius i passius que s'acordi transferir i la subrogació del personal. Així mateix es revelen les possibles conseqüències de la situació sobre el perímetre del Grup en el futur. La nostra opinió no ha estat modificada en relació en aquesta qüestió."

"A més de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* i en la secció *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe. *Valoració dels ingressos per prestació de serveis al Servei Català de la Salut*. Segons s'indica a la nota 4.8 i 13.4 de la memòria adjunta, la part més significativa de la xifra de negoci del Grup correspon a la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, per un import aproximat de 154 milions d'euros. La valoració d'aquests ingressos és complexa, doncs les clàusules en les que s'estableix l'import a percebre per les diferents prestacions inclouen objectius, condicions i diferents formes de valoració d'una mateixa prestació dependent d'un conjunt de condicions, que impliquen la realització de judicis i estimacions. Per altra banda, en l'últim terme és el Servei Català de la Salut qui en base a l'anàlisi de tota la informació que li entrega el Grup, accepta o no accepta una prestació concreta i la categoritza de la forma que considera adient, que pot ser diferent de la que hagi considerat inicialment el Grup. Ambdós fets provoquen que l'estimació de la valoració d'aquestes prestacions sigui considerada complexa i sotmesa a una dificultat significativa. El Grup, per tal d'obtenir la millor estimació possible, en el procés de tancament concilia amb el Servei Català de la Salut l'import corresponent a cadascuna de les clàusules per a l'exercici. En la nostra auditoria, donada la importància de la partida en el global dels comptes anuals consolidats i les dificultats en la seva estimació, s'ha considerat que la valoració d'aquests ingressos és un aspecte rellevant. Els nostre procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del contingut de les clàusules, la comparació dels ingressos reconeguts amb l'import resultant de recalculat la totalitat dels ingressos d'aquesta activitat d'acord amb les prescripcions de les clàusules i la última informació d'activitat acceptada per part del Servei català de la Salut, juntament amb l'anàlisi de la raonabilitat dels judicis i estimacions realitzats no recollits en el procediment anterior. Així mateix, hem comprovat l'adequació dels judicis i estimacions realitzats en exercicis anteriors al seu desenllaç final.



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 6 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal del Grup: D'acord amb allò exposat a les notes 3.13, 8.2.5 i 14, el Grup registra les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. El conveni col·lectiu d'aplicació reconeix determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat, juntament amb l'establiment de retribucions a llarg termini de prestació definida. Sobre aquestes retribucions a llarg termini, el conveni d'aplicació a la Societat Dominant i part del personal d'altres entitats del Grup que ha entrat en vigor en aquest exercici ha promogut un canvi significatiu. Al mateix temps, en els últims exercicis s'han donat determinats litigis associats a la remuneració del personal, degut a diferents interpretacions de les normes laborals i del conveni d'aplicació. El Grup, en el seu procés de tancament, recull informació tant del departament de recursos humans com dels assessors externs i estima l'import tant dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passius, com el de la provisió per retribucions a llarg termini del personal i les provisions pel resultat dels diferents litigis que manté oberts, considerant la corresponent estimació de cotització a la Seguretat Social, juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals consolidats. En al nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació, a l'existència de determinats litigis i a que l'import tant dels passius com de les provisions a curt i llarg termini és rellevant, aquestes qüestions s'han de considerar conjuntament com un risc significatiu.

Els nostre procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots el conceptes rellevants, i l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i la seva correcció matemàtica, incloent els import de la Seguretat Social. Així mateix, hem obtingut cartes de confirmació dels diferents assessors laborals del Grup, sol·licitant probabilitat i valoració per a cadascun dels litigis que tenen encarregats, Finalment hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç."

Es fa nota de la referència inclosa en els Comptes Anuals de les empreses del grup Salut, en relació a la informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors, en el sentit que informen el següent: "L'entitat té com a registre d'entrada de "data de registre" de la factura en el seu aplicatiu comptable. El càlcul del període de pagament no inclou les factures pendents de validar". S'han realitzat diverses notes en relació a aquest tema ja que repetidament s'ha observat en les dades remeses pel grup, un elevat període de temps entre la data del registre i la data de la factura, reflectint aquesta informació del procediment, és a dir que no existeix un registre electrònic d'entrada de factures i atenent a l'elevat nombre de factures rebudes, es considera per part d'aquesta Intervenció que el procediment i càlcul d'indicadors no ofereix fiabilitat.

Consideracions generals i fets de rellevància que afecten a les entitats dependents durant l'exercici de 2017

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'informes específics 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





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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.

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 i que afecten a les societats mercantils i fundacions:

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. A la data estan tots aprovats per les corresponents Juntes 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.

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 i el Consorci per promoció turística, comercial i cultural de Reus Vitalitat.

En relació al Consorci d'Inversions Publiques, està aprovada la dissolució i liquidació del Consorci. Va ser comunicada en data 17 de febrer de 2017 al Ministerio de Hacienda y Función Pública, la baixa de la Base de datos general de entidades locales. Pel que fa referència al Consorci per promoció turística, comercial i cultural de Reus Vitalitat no consta activitat i s'està a l'espera de la recepció dels CCAA 2016 i 2017 del darrers exercici i amb l'informe d'Auditors, per tal de liquidar i dissoldre el Consorci en el present exercici 2018.

En data març del 2013, l'Ajuntament de Reus, va rebre el primer 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





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 Anàlisis y Cuentas del Sector Público. Aquesta classificació va ampliar el grup de fundacions incloses en l'article 2.1 de la LO 2/2012.

A data febrer de 2017 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 Anàlisis y Cuentas del Sector Público. En aquesta tramesa es contestava el requeriment de classificació efectuat per l'Ajuntament de Reus, relatiu a la classificació de Reus Serveis Municipals SA, resultat de la fusió de Innova SA, Gesfursa i Aremsa i es classifica l'empresa Centre MQ Reus SA, fins aleshores pendent, com a Societat no Financera. L'estudi de classificació de RSM SA, conclou que l'empresa "incluso teniendo en cuenta que los ingresos obtenidos de entidades no vinculadas pueden acercarse al entorno del 50% de los costes de producción, una serie de circunstancias llevan a concluir que la entidad actúa como un instrumento de la Administración que la controla (el Ayuntamiento de Reus) limitando su autonomía de decisión."

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.

En data 28 d'abril de 2017 s'informa al MHAP mitjançant l'aplicatiu que el Mhap habilita pel retiment de la informació sol·licitada pel Pla d'Ajust RDL 4/2012, la finalització del Pla d'ajust per l'amortització extraordinària anticipada dels préstecs concertats en base a la normativa esmentada.

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 2017, per part de la Intervenció, prèvia presentació de la informació elaborada pels serveis economicofinancers de Reus Serveis Municipals SA.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2017 el procediment s'ha mantingut.

Les empreses que resten incloses en l'àmbit subjectiu de Tutela financera de la Generalitat de Catalunya, i d'acord amb el previst en l'Annex 2 ap.6 de l'Ordre 138/2007, s'informa i comunica el tancament comptable juntament amb l'estat del deute, per tot abans del 30 de juny de l'exercici següent. S'annexen els models de tancament i seguiment pressupostari, d'acord amb els models de Tutela financera del departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, pels ens classificats com Administració Pública. Els que presenten un estalvi net negatiu han de reequilibrar el seu comte de pèrdues i guanys, mitjançant l'adopció de mesures, de contenció de despeses i/o augments dels ingressos. S'annexen a l'informe el detall d'aquest càlcul.

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, 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 2017 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 2017 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 34.264.045,96 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 867.448,33 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 16 de març de 2018 signat per DINÀMIC AUDITORS, S.A.P, els Comptes Anuals de l'exercici 2017 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 2017, 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

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

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





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

obligat per les normes professionals d'auditoria en cas de preveure que la continuïtat de l'empresa estigui amenaçada i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2017 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 2017 és de 867.448,33 euros, implicant un augment del 37,26% comparativament amb el resultat de l'exercici 2016, que va ser de 631.972,53 euros, 235.475,80 euros d'increment en termes absoluts. Els ingressos d'explotació experimenten una disminució de 176.497,92 euros, un -2,22% en termes relatius, la xifra de despeses d'explotació també disminueix en 391.549,90 euros, un -5,60%. La xifra del resultat d'explotació augmenta un 22,62%. Les despeses financeres disminueixen en 22.643,62 euros i provoca un resultat financer negatiu de 277.364,62 euros al 2017, en front el resultat financer negatiu de 297.788,44 euros del 2016. La despesa per l'impost sobre societats és negativa, és a dir disminueix el resultat final de l'exercici per un import de 21.055,56 euros. El fons de maniobra continua essent negatiu, però millora sensiblement respecte l'enregistrat en l'exercici anterior en 886.243,90 euros, seguint la tendència dels anteriors exercicis. El cash flow és positiu i augmenta en relació a l'exercici anterior en 235.475,80 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 2017 continua essent negatiu.

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

3.-CENTRE MQ REUS SA

Referència IGAE: En data febrer de 2017 es va rebre en el departament d'Intervenció de la corporació, l'informe de classificació de l'IGAE que qualificava de Societat no Financera Centre MQ Reus SA, d'acord amb el criteri i anàlisi realitzada per part de la corporació, manifestada en les bases d'execució del Pressupost.
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 2017 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el Patrimoni Net i passiu de 6.567.038,11 euros. El Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de 181.553,27 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

L'entitat CMQ REUS SA presenta desequilibri financer. Aquest desequilibri s'explica principalment en l'apartat 4.2 de la Memòria dels Comptes Anuals: " al 2017, l'entitat ha pres la decisió de fer un trasllat de local de les actuals instal·lacions del carrer d'Antoni Gaudí. D'aquesta manera, es portarà a terme un projecte de reforma de part de les instal·lacions de l'antic hospital ubicat al carrer de Sant Joan de Reus. La planificació de les obres preveu que el trasllat efectiu es pugui dur a terme en el darrer període de 2018. És per això que ha reestimat la vida útil dels elements fixos, que considera que no seran traslladables fins a considerar la fi de la vida útil d'aquests, l'exercici 2017. Aquest fet ha comportat que la partida d'amortització de l'exercici 2017 hagi augmentat significativament i incideixi negativament en el resultat d'explotació de l'exercici."





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Aquest desequilibri és conseqüència de l'adaptació al criteri seguit pels auditors de la societat, amb la conseqüent regularització de l'exercici 2016, d'acord amb l'excepció a l'opinió de l'informe d'auditoria de l'exercici 2016, que no s'ha reproduït en l'informe de 2017.

Segons informe d'auditoria de data 28 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., "segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 d e desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera a que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

"*Fonament de l'opinió 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.

A més de la qüestió descrita en la secció *Fonament de la opinió amb excepcions*, hem determinat que el risc que es descriu a continuació és el risc més significatiu considerat en l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe.

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal de la Societat. D'acord amb allò exposat a les notes 4.9, 8.1.6 i 13, la Societat registra les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. El conveni col·lectiu d'aplicació reconeix determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat, juntament amb l'establiment de retribucions a llarg termini de prestació definida. AL mateix temps, en els últims exercicis s'han donat determinats litigis associats a la remuneració del personal, degut a diferents interpretacions de les normes laborals i del conveni d'aplicació. La Societat, en el seu procés de tancament, recull informació tant del departament de recursos humans com dels assessors externs i estima l'import tant dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passiu, com el de la provisió per retribucions a llarg termini al personal i les provisions pel resultat dels diferents litigis que manté oberts, considerant la corresponent estimació de cotització a la Seguretat Social, juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals. En la nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació i a que l'import dels passius era susceptible de ser rellevant d'acord amb la seva evolució en exercicis anteriors, aquestes condicions s'han considerat conjuntament un risc significatiu.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots els conceptes rellevants, l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i la seva correcció matemàtica, incloent els imports de la Seguretat Social. Així mateix, hem obtingut cartes de confirmació dels diferents assessors laborals de la Societat, sol·licitant probabilitat i valoració per a cadascun dels litigis que tenen encarregats. Finalment, hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç final dels fets.

En l'informe d'Intervenció de l'exercici anterior, es reproduïa el següent paràgraf: "El 13 de juny de 2016 l'entitat va rebre un comunicat de la propietat de l'edifici anunciant amb el preavís d'un any la finalització del contracte d'arrendament i sol·licitant la deixada a disposició de la propietat l'edifici a aquella data. L'entitat disconforme





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

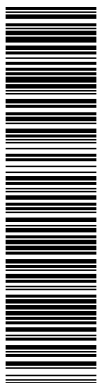
amb la decisió de la propietat va sol·licitar al Col·legi de Metges de Tarragona la constitució de la comissió de mediació regulada en l'esmentat conveni; la comissió es va constituir el dia 30 de setembre del 2016. Tot i que aquest fet genera dubtes sobre la continuïtat en l'edifici de la clínica, atès que l'entitat es mostra disconforme amb la data prevista de finalització de contracte i preveu continuar les activitats assistencials fins a resoldre discrepàncies amb la propietat, no efectua cap canvi de criteri en l'amortització dels elements activats a l'entitat i ubicats a l'edifici. Aquest fet és constitutiu de incertesa. Els auditors inclouen aquesta referència en el seu informe d'Auditoria, quantificant en 453.541€ l'amortització addicional no practicada i que implicaria una pèrdua."

En els Comptes Anuals ex. 2017, s'inclou un apartat 2.7 de la Memòria anomenat "Reexpressió de dades", amb el següent text: "L'entitat es troba en procés de trasllat de les instal·lacions, havent iniciat en data de 2018 el procés de licitació de les obres dels nous espais. L'amortització dels bens no trasladables, s'hauria d'haver fet considerant la millor estimació, que a 2016 era la data de finalització del contracte de lloguer, informació ja disponible però que generava disconformitat en l'any anterior, fet pel qual es considera reexpressa la partida de despesa d'amortització per import de 453.541,44 euros.". A l'anàlisi del balanç s'observa per part d'aquesta Intervenció que la diferència entre els Balanços inicialment aprovats del 2016 i els "reexpressats" és de 450.310,09 euros, és a dir més de la modificació a que es fa referència en la Memòria, apartat 2.7, a més s'han modificat els saldos de les Inversions financeres a c/t de l'Actiu corrent i Altres passius financers del Passiu corrent, diferència que ascendeix a un import de 3.231,35 euros, apartats 8.1.3 i 8.1.6 de la Memòria i que no s'informa específicament, d'acord al previst en el RD 1514/2007 de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General Comptable, en els apartats 2 i 3, dedicats al Marc conceptual de la comptabilitat i a les normes de Registre i valoració, apartat 22. Així mateix, les dades referides a l'exercici anterior (2016) incloses en els apartats de la memòria 5.2, 10, corresponen a imports inicialment aprovats, sense cap referència a la "reexpressió" realitzada de les comptes anuals, base de la comparació del present exercici 2017. Consultada l'empresa, reproduïm la seva resposta: " Correspon a una partida que s'ha reclassificat (estava restant a l'actiu i s'ha passat sumant al passiu). Al tractar-se d'una reclassificació no es va fer esment (diria que l'auditor ens va dir que l'import era poc significatiu i no calia esmentar-ho). A criteri d'aquesta Intervenció aquest fet ha de ser objecte d'esment en la Memòria, a efectes de la comparació de la informació amb l'exercici anterior.

Els ingressos d'explotació han incrementat un 2,99% respecte els de l'exercici 2016. Les despeses d'explotació, a la vegada, han incrementat en menor mesura un 1,24%, fet que comporta una important millora del resultat d'explotació, encara que continua essent negatiu, passant de la xifra de -416.809,87 euros a -185.398,71 euros, per l'efecte de l'increment de les dotacions a l'amortització. El resultat financer positiu disminueix un 78%. El fons de maniobra és positiu i millora en relació al registrat en l'exercici 2016 i el cash-flow incrementa un 67,48% en relació al de l'exercici anterior. L'anàlisi realitzada pel servei d'Intervenció en relació a la classificació com a Societat no financera, en termes SEC i d'acord amb l'IGAE, aquesta empresa continuaria classificada en el mateix grup. Aquesta situació s'ha de revertir per assolir l'equilibri econòmic i financera a curt termini mitjançant un pla financer. Veure Informe d'Intervenció del compliment de l'estabilitat pressupostària i les referències a aquesta societat.

CMQ REUS SA	ccaa	ccaa
Detall xifra de negocis de CMQ Reus SA per destinataris	2016	2017
Assistència a particulars	675.164,21	616.323,03
Beneficiaris SCS	3.880.719,53	3.905.089,60
Parts vinculades	635.610,36	482.320,19





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 201817 NN1UZ-JU6X2-CIJMT C1699AC69FF8B1DE7B6A7F89C65187E2F1CAAF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
 Servei: Intervenció

Beneficiaris Mútues i Cies Assseg (detall sol·licitat IGAE)	8.219.260,57		8.797.291,80	
<i>Mutues accid. circulació</i>				
<i>Mútues d'accid. treball</i>				
<i>Mútues Assegurança privada</i>				
<i>Altres prest. Serveis</i>				
Altres organismes públics	74.754,73		88.942,17	
Total	13.485.509,40		13.889.966,79	
Vendes a preu de mercat	8.894.424,78	65,96%	9.413.614,83	67,77%
Transferències	4.591.084,62	34,04%	4.476.351,96	32,23%
Total	13.485.509,40		13.889.966,79	
Costos de producció	2016		2017	
Aprovisionaments	6.941.501,38		7.109.383,28	
Variació d'existències				
Despeses de personal	5.129.317,10		5.129.056,61	
Altres despeses d'explotació	1.132.307,15		1.138.197,09	
Inversió	-46404,71		114.853,43	
Impost sobre beneficis				
Costos de producció	13.156.720,92		13.491.490,41	
Despeses financeres netes	-2829,66		-12860,59	
Total costos de producció (SEC 2010)	13.153.891,26		13.478.629,82	
Ingressos a preus significatius	8.894.424,78		9.413.614,83	
% Ingressos sobre costos de producció	67,62%		69,84%	

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 2017 de la societat Gestió Comarcal Hospitalària SA participada en la seva totalitat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre

ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 14 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 8.901.543,07 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 679,94 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 28 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer, RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. : "els Comptes Anuals de la societat Gestió Comarcal Hospitalària, SA excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "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 a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

El paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" informa el següent:

"En l'exercici anterior, la Societat va procedir a registrar com a correcció d'error la totalitat de l'import derivat de la regularització definitiva del conveni capítatiu de l'Altebrat per a l'exercici 2014, que incloïa un import de 267.296,17 euros que no podia haver estat estimat per la Societat amb anterioritat a la seva recepció. Segons s'exposa a la nota 4.7 de la memòria adjunta, on s'exposen les normes de registre i valoració d'ingressos, la política comptable de la Societat és registrar com a ingressos la millor estimació dels mateixos en cada exercici, tot imputant les diferències degudes a canvis en l'estimació dels ingressos derivats d'informació la qual no es disposava inicialment com a resultat en l'exercici on aquestes realment es produeixen. Degut al que acabem d'esmentar, si la Societat hagués seguit aquesta política hagués imputat la regularització al resultat de l'exercici 2016. En conseqüència, i en referència a les xifres comparatives de l'exercici 2016, el resultat de l'exercici està sobrevalorat i les reserves estan infravalorades en 267.296,17 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.

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 dels 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. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte d'import 384.419,11 euros, incloïa tan l'import meritat i pendent de pagament en l'exercici 2015 de 148.514,67 euros com una estimació l'import encara no meritat per 235.904,44 euros. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquesta última part corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 235.904,44 euros i les reserves infravalorades en el mateix import, 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."

"*Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament:* Cridem l'atenció sobre la Nota 2.6 dels comptes anuals que indica que el contracte de concessió pel qual la Societat gestiona l'Hospital Comarcal de



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 15 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Mora d'Ebre finalitza el 17 d'abril de 2018. Com s'esmenta en la nota indicada, aquest fet, indica l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com empresa en funcionament. En l'esmentada nota es revelen els factors mitigants de la incertesa indicada. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió."

"A més de les qüestions descrites en la secció *Fonament de la opinió amb excepcions* i en la secció *Incertesa material sobre relacionada amb l'Empresa en funcionament*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Valoració dels ingressos per prestació de serveis al Servei Català de la Salut. Segons s'indica a la nota 4.7 i 13.1 de la memòria adjunta, la part més significativa de la xifra de negoci de la Societat correspon a la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, per un import aproximat de 18,9 milions d'euros. La valoració d'aquests ingressos és complexa, doncs les clàusules en les que s'estableix l'import a percebre per les diferents prestacions inclouen objectius, condicions i diferents formes de valoració d'una mateixa prestació dependent d'un conjunt de condicions, que impliquen la realització de judicis i estimacions. Per altra banda, en últim terme és el Servei Català de la Salut qui, en base a l'anàlisi de tota la informació que li entrega la Societat accepta o no accepta una prestació concreta i la categoritza de forma que considera adient, que pot ser diferent de la que hagi considerat inicialment la Societat. Ambdós fets provoquen que l'estimació de la valoració d'aquestes prestacions sigui considerar complexa i sotmesa a una dificultat significativa. La Societat, per tal d'obtenir la millor estimació possible, en el procés de tancament concilia amb el Servei Català de la Salut l'import corresponent a cadascuna de les clàusules per a l'exercici. En la nostra auditoria, donada la importància de la partida en el global dels comptes anuals i les dificultats en la seva estimació, s'ha considerat que la valoració d'aquests ingressos és un aspecte rellevant.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del contingut de les clàusules, la comparació dels ingressos reconeguts amb l'import resultant de recalculat la totalitat dels ingressos d'aquesta activitat d'acord amb les prescripcions de les clàusules i la última informació d'activitat acceptada per part del Servei Català de la Salut, juntament amb l'anàlisi de la raonabilitat dels judicis i estimacions realitzats no recollits en el procediment anterior al seu desenllaç final.

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal de la Societat

D'acord amb allò exposat a les notes 4.10, 8.1.6 i 14, la Societat registra les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. El conveni col·lectiu d'aplicació reconeix determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat, juntament amb l'establiment de retribucions a llarg termini de prestació definida. AL mateix temps, en els últims exercicis s'han donat determinats litigis associats a la remuneració del personal, degut a diferents interpretacions de les normes laborals i del conveni d'aplicació. La Societat, en el seu procés de tancament, recull informació tant del departament de recursos humans com dels assessors externs i estima l'import tant dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passius, com el de la provisió per retribucions a llarg termini al personal i les provisions pel resultat dels diferents litigis que manté oberts, considerant la corresponent estimació de cotització a la Seguretat Social, juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals, En la nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació i a que l'import tant dels passius com de les provisions a curt i llarg termini era susceptible de ser rellevant d'acord amb la seva evolució en exercicis anteriors, aquestes qüestions s'han considerat conjuntament un risc significatiu.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots els conceptes rellevants, i l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

la seva correcció matemàtica, incloent els imports de Seguretat Social. Així mateix, hem obtingut cartes de confirmació dels diferents assessors laborals de la Societat, sol·licitant probabilitat i valoració per a cadascun dels litigis que tenen encarregats. Finalment, hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç final dels fets."

Els ingressos d'explotació disminueixen sensiblement, un 0,15%, i les despeses d'explotació disminueixen un 0,21%, passant el resultat d'explotació de la xifra de 2.257,70€ al 2016 a 14.594,67 € al 2017. El resultat financer segueix essent negatiu empitjorant degut bàsicament a la disminució dels ingressos financeres, que enregistren una variació negativa en termes absolut de 16.977,18€. El resultat abans d'impostos és de 1.667,08€ i amb la despesa de l'impost de societats el resultat de l'exercici és de 679,94€. El novembre de 2017 s'ha renovat el contracte de factoring amb recurs (finançament a curt termini), i a tancament d'exercici no hi havia cap remesa descomptada i pendent de cobrar per part de CaixaBank, per les factures emeses i pendents de cobrar amb el client Servei Català de la Salut.

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

8.- GINSA SERVEIS INTEGRATS DE GESTIÓ, SA (liquidada).

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 2017 de la societat Gestió Integral Sanitària i assistencial, A . I. E constituïda per les societats Hospital Sant Joan de Reus, SAM en un 51,21%, Gestió Comarcal i Hospitalària SA en un 18,18%, Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM en un 15,15%, la SAM de l'Hospital Comarcal d'Amposta en un 4,55%, la Fundació Sagessa Salut en un 1,82%, la Fundació per a l'Atenció Social en un 1,52%, la Fundació per a l'Acció Educativa en un 1,21% i la Societat Centre MQ Reus SA en un 4,85%, Fundació Privada Serveis Socials del Montsià un 0,91%, 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 4.100.908,18 euros, el Compte de Pèrdues i Guany 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 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data. En la nota 10 de la Memòria, s'esmenta el següent: "En l'Assemblea General de Socis de l'entitat, de 27 de desembre de 2017, s'acorda la separació voluntària de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM i de Tortosa Salut SLU de l'agrupació Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE, la qual cosa comportarà l'extinció de la seva condició de soci, amb efecte a 31 de desembre de 2017". Així mateix, en aquesta Assemblea general de Socis de 27 de desembre de 2017, s'acorda la separació voluntària d'Hospital Comarcal d'Amposta SAM i de la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià de l'agrupació Gestió Integral Sanitària i assistencial AIE, i qual cosa comportarà l'extinció de la seva condició de soci, amb efectes de 11 de gener de 2018.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de la societat Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, "excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció "Fonament de l'opinió amb excepcions" dels nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

(que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu que reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte és de 249.258,85 euros, incloïa tan l'import meritat i pendent de pagament en l'exercici 2015 de 64.882,08 euros com una estimació l'import encara no meritat per 184.376,77 euros. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquesta última part corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 184.376,77 euros i les seves reserves infravalorades en el mateix import, 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".

Així mateix inclouen un paràgraf, sota el títol "*Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*" que es reproduïx: "Cridem l'atenció sobre la Nota 2.4 dels comptes anuals que indica que amb anterioritat al tancament de l'exercici quatre dels socis de l'Entitat han sol·licitat la seva sortida de l'agrupació, la qual s'ha donat en dos casos abans del tancament i en dos casos tot just amb posterioritat. Com s'esmenta a la nota, aquest fet, juntament amb la situació de dos dels socis principals, podria generar dubtes sobre la continuïtat de l'Entitat. En l'esmentada nota es revelen les factors mitigants de la incertesa indicada. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió".

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

Els ingressos d'explotació augmenten un 0,34% en relació als de l'exercici 2016 i les despeses d'explotació augmenten en un 0,37%. El resultat d'explotació disminueix en valor absolut en la xifra de 3.227,27€. Les despeses financeres disminueixen en 3.234,05€ i el resultat final és d'equilibri. El fons de maniobra augmenta en 93.473,40€ i al cash flow incrementa per l'augment de la xifra de la dotació a les amortitzacions en un 36,71%. En l'apartat 8.1.5 de la Memòria dels Comptes Anuals, deutes amb entitat de crèdit, s'indica la xifra de 22.679,64€ que correspon al saldo disposat del compte corrent mantingut amb l'entitat financera Caixabank. Al no tenir coneixement aquesta Intervenció del tràmit de concertació d'operacions financeres es consulta al departament economicofinancer de la societat i es respon que correspon al criteri de l'auditor de comptabilitzar com a deute financer els talons emesos pendents de càrrec per part de l'entitat financera. L'entitat ha comptabilitzat bestretes per valor de 839.054,88€ relacionats amb la sortida dels dos socis Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM i Tortosa Salut SL en data 31 de desembre de 2017 i per costos atribuïbles a la sortida de l'agrupació d'interès econòmic que es preveu que succeeixin. Els saldos de les provisions a llarg i curt termini ascendeixen a 47.499,62€. D'acord amb el que s'informa en la Nota 17 de la Memòria, les



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina **18 de 37**

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS.Aprovat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

extincions contractuals dutes a terme al gener de 2018 s'estima que tenen un risc quantificat com possible de 764.195€. Per aquests acomiadaments, portats a terme per causes objectives, l'entitat ha rebut varies demandes interposades al Jutjat del Social.

10.- GESTIÓ URBANÍSTICA PÚBLICA SA Fusionada amb REDESSA

11.- HOSPITAL DE ST. JOAN DE REUS SAM

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques, coincident amb el criteri del Ple de la corporació.
Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2017 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 55.687.027,41 euros, el Compte de Pèrdues i Guany amb un resultat negatiu de l'exercici de -3.182.092,18 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 28 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., s'emet una opinió amb excepcions: excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "*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 a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

El paràgraf de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*" exposa el següent: " 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.

En data 28 de desembre de 2016, el soci únic de la Societat, l'Ajuntament de Reus, va aprovar una aportació per a la compensació de pèrdues de 1.125.000 euros mitjançant Decret d'Alcaldia. La societat va registrar aquesta aportació en la data en que es va aprovar el citat Decret, i per tant es va incloure als comptes anuals de l'exercici precedent i es mostra a les xifres comparatives de l'exercici 2016 dels comptes anuals adjunts. Els fons d'aquesta aportació no es van aportar a la Societat fins al dilluns 20 de febrer de 2017. Donat que les altres aportacions de socis, d'acord amb el marc comptable que li és d'aplicació a la Societat, es consideren aportades en el moment en que el soci aportant entrega efectivament l'aportació, la mateixa no hauria d'haver estat comptabilitzada fins al moment en que es van percebre els fons, és a dir al 2017. En conseqüència, respecte de les xifres comparatives de l'exercici 2016, la partida d'altres inversions en empreses de grup a curt termini i la partida d'altres aportacions de socis es troben sobrevalorades en 1.125.000 euros."

Així mateix inclouen un paràgraf relatiu a "*Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*" : "
Cridem l'atenció sobre la Nota 2.6 dels comptes anuals que indica que la Societat ha incorregut en pèrdues



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 19 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

repetides en els últims exercicis. Com s'esmenta a la nota indicada, aquest fet juntament amb la seva situació patrimonial, indica l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. En l'esmentada nota s'indica que el factor mitigant d'aquesta situació és l'existència de negociacions amb el Servei català de la Salut per a la cessió de l'activitat principal a una altra entitat, fet que implicaria també la cessió dels actius i passius que s'acordi transferir i la subrogació del personal. La Societat manifesta que aquesta operació podria tenir efecte sobre determinats elements patrimonials reconeguts a balanç, en cas que no fossin transferits a la nova entitat, el qual no pot ser estimat en aquest moment. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió."

"A més de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* i en la secció *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'ha de comunicar en el nostre informe": "*Valoració dels ingressos per prestació de serveis al Servei Català de la Salut*. Segons s'indica a la nota 4.8 i 14.1 de la memòria adjunta, la part més significativa de la xifra de negoci de la Societat correspon a la prestació de serveis al Servei Català de la Salut, per un import aproximat de 116 milions d'euros. La valoració d'aquests ingressos és complexa, doncs les clàusules en les que s'estableix l'import a percebre per les diferents prestacions inclouen objectius, condicions i diferents formes de valoració d'una mateixa prestació dependent d'un conjunt de condicions, que impliquen la realització de judicis i estimacions. Per altra banda, en últim terme és el Servei Català de la Salut qui, en base a l'anàlisi de tota la informació que li entrega la Societat, accepta o no accepta una prestació concreta i la categoritza de la forma que considera adient, que pot ser diferent de la que hagi considerat inicialment la Societat. Ambdós fets provoquen que l'estimació de la valoració d'aquestes prestacions sigui considerada complexa i sotmesa a una dificultat significativa. La Societat, per tal d'obtenir la millor estimació possible, en el procés de tancament concilia amb el Servei Català de la Salut l'import corresponent a cadascuna de les clàusules per a l'exercici. En la nostra auditoria, donada la importància de la partida en el global dels comptes anàlisi les dificultats en la seva estimació, s'ha considerat que la valoració d'aquests ingressos és un aspecte rellevant. Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del contingut de les clàusules, la comparació dels ingressos reconeguts amb l'import resultant de recalculat la totalitat dels ingressos d'aquesta activitat d'acord amb les prescripcions de les clàusules i la última informació d'activitat acceptada per part del servei Català de la Salut, juntament amb l'anàlisi de la raonabilitat dels judicis i estimacions realitzats no recollits en el procediment anterior. Així mateix, hem comprovat l'adequació dels judicis i estimacions realitzats en exercicis anteriors al seu desenllaç final.

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal de la Societat. D'acord amb allò exposat a les notes 4.10, 8.1.6 i 14, la Societat registra a les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. El conveni col·lectiu d'aplicació reconeix determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat, juntament amb l'establiment de retribucions a llarg termini de prestació definida. Sobre aquestes retribucions a llarg termini, el conveni que ha entrat en vigor aquest exercici ha promogut un canvi significatiu. Al mateix temps, en els últims exercicis s'han donat determinats litigis associats a la remuneració del personal, degut a diferents interpretacions de les normes laborals i del conveni d'aplicació. La Societat, en el seu procés de tancament, recull informació tant del departament de recursos humans com dels assessors externs i estima l'import tant dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passius, com el de la provisió per retribucions a llarg termini al personal i les provisions pel resultat dels diferents litigis que manté oberts, considerant la corresponent estimació de cotització a la Seguretat Social, juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals. En la nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació, a l'existència de determinats litigis i a que l'import tant dels passius com de les provisions a curt i llarg termini és rellevant, aquestes qüestions s'han considerat conjuntament un risc significatiu.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots els conceptes rellevants, i l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i la seva correcció matemàtica, incloent els imports de Seguretat Social. Així mateix, hem obtingut cartes de confirmació dels diferents assessors laborals de la Societat, sol·licitant probabilitat i valoració per a cadascun dels litigis que tenen encarregats. Finalment, hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç final dels fets".

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 31/12/2017. El rati d'estalvi net és negatiu.

En relació a la nota dels auditors corresponent a l'aportació per a la compensació de pèrdues de 1.125.000 euros mitjançant Decret d'Alcaldia, es reproduïx el text inclòs en l'informe de l'exercici anterior, ja que també s'inclou la referència en l'informe dels auditors d'aquest exercici 2017, en concret, el contingut d'una comunicació feta per l'òrgan Interventor remesa per correu electrònic als serveis economicofinancers del Grup Salut i a la gerència de l'Ajuntament: "*De cara a la reunió de demà només et faig unes notes que crec que ens poden donar llum sobre l'eficàcia de l'aportació del 1.125.000 € i els seus efectes, ja que no es pot perdre de vista que l'aportació es merita d'acord a un acte administratiu (un Decret de l'Alcalde) i com a tal, li és d'aplicació (i únicament el dret civil amb caràcter supletori) l'àmbit del dret administratiu.*

*El primer que s'ha d'analitzar és que d'acord l'art. 39.1 de la LPA (Llei 39/2015) els actes administratius es presumeixen **vàlids i eficaços** des de la data en què es dicten, llevat que en els mateixos es disposi una data diferent.*

*El precepte citat estableix, doncs, una presumpció **iuris tantum de validesa**, que permet a l'acte desplegar tots els seus possibles efectes en tant no es demostrï la seva invalidesa i que trasllada, en conseqüència, al particular la càrrega d'impugnar-ho en la via administrativa o contenciós-administrativa, segons com pertocarà, si vol obtenir la seva anul·lació i frenar la seva eficàcia.*

*Per la pròpia dicció de l'art. 39 de la Llei 39/2015, els actes administratius no es poden supeditar a condicions suspensives (que demorarien l'efecte de l'acte a una data concreta per una causa determinada) si bé la doctrina administrativa admet la possibilitat que un acte administratiu aquest subjecte a **condició resolutòria** (com és el cas, en allò indicat al punt tercer del Decret d'alcaldia), no així, insisteixo, a condició suspensiva per la mateixa índole de l'acte administratiu. Per això en el cas d'un acte subjecte a condició resolutòria, **quan la condició** es compleix s'extingeix els efectes jurídics i del mateix acte, però no deixa en suspens l'eficàcia de l'acte mentre aquesta no es produeixi.*

*Afegir també que l'eficàcia de l'acte pot cessar temporal o definitivament. La cessació definitiva pot tenir lloc per diverses raons: en uns casos l'acte s'extingirà naturalment pel seu total compliment; en uns altres, per desaparèixer els pressupostos fàctics que li servien de suport, per venciment del termini si estava limitat en el temps o per compliment de la **condició resolutòria si estava subjecte a ella**. L'eficàcia cessa, també definitivament, com és natural, quan es produeix l'anul·lació o la revocació de l'acte, però que aquests supòsits no són cap dels que es donen en el Decret d'alcaldia que aprova l'aportació.*

*La suspensió temporal de l'eficàcia, en l'àmbit del dret administratiu, **és una mesura de caràcter provisional i cautelar**, cridada a assegurar la integritat de l'objecte litigiós –suspensió en via de recurs- o a garantir la*





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

*imposició del criteri de l'ens o òrgan superior que ostenta la tutela o el control sobre l'autor de l'acte –suspensió com a mesura de tutela o control-, en tant es produeix una decisió definitiva sobre la validesa del mateix, per tant té caràcter restrictiu per la ja citada eficàcia i presumpció de legalitat dels actes administratius, essent que la simple interposició d'un recurs administratiu **no suposa la suspensió de l'acte impugnat**, llevat que una autoritat judicial o la pròpia administració que l'ha dictat així ho acordi.*

*Un exemple tributari és quan es transmet una finca amb efectes suspensius (veure consulta vinculant de la DGT V3387/2015), no es merita l'impost si hi ha una condició suspensiva, mentre que si es produeix una condició resolutòria, **a tots els efectes es produeix la transmissió i es liquida el tribut**"*

En conseqüència, **no es considera pertinent ni ajustat el considerar no meritada l'aportació feta per l'auditor de la societat**, més quan l'acte administratiu es troba dictat per un òrgan de la propietat de la societat, i que en el pressupost de l'Ajuntament es troba reconeguda l'obligació de pagament, com no pot ser d'una altre manera, en aplicació del contingut del citat acte administratiu.

En l'apartat 9.1.5 de la Memòria dels Comptes Anuals, deutes amb entitat de crèdit, s'indica la xifra de 125.067,23€ que correspon al saldo disposat del compte corrent mantingut amb l'entitat financera Caixabank. Al no tenir coneixement aquesta Intervenció del tràmit de concertació d'operacions financeres es consulta al departament economicofinancer de la societat i responen que correspon al criteri de l'auditor de comptabilitzar com a deute financer els talons emesos pendents de càrrec per part de l'entitat financera.

Es destaca el contingut de la nota 11 Fons propis de la Memòria dels Comptes Anuals 2017, el 27 de març de 2017, amb motiu de la formulació dels comptes anuals. es posa de manifest la situació de desequilibri patrimonial de l'HSJR SAM. Veient que es dona el supòsit previst a l'article 363.1e) del TRLSC com a causa de dissolució (pèrdues que deixen reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social) l'entitat es veu en la necessitat d'adoptar mesures per tal de remoure-la.

Per aquest motiu, i en aplicació de l'article 365.2 del TRLSC, es convoca la Junta General Extraordinària i Universal de l'HSJR SAM el dia 12 de maig de 2017 en la que es prenen els següents acords:

- Aprovar segons disposa l'article 322.2 del TRLSC l'eliminació de les reserves voluntàries per valor de 1.748.534,56€ amb càrrec a les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors, així com reduir la reserva legal amb la mateixa finalitat fins al 10% del capital social resultant de les reducció prevista en el punt següent.
- Aprovar la reducció de capital de l'HSJR SAM en la suma de 3.515.920,20 euros és a dir, fins a la xifra de 60.101,20 euros. Portar a terme la reducció de capital contra pèrdues d'exercicis anteriors sense modificar el valor nominal de les accions, fixat en 6.010,12 euros i amortitzant les accions numerades del 11 al 596 corresponents al soci únic Ajuntament de Reus. A 31 de desembre de 2017 el capital social de l'entitat queda format per 10 accions per un valor nominal de 6.010,12 euros cadascuna.
- Efectuar una aportació no dinerària per compensar pèrdues acumulades mitjançant l'aportació de béns immobles, taxats per un pèrit independent, per un valor igual o superior de 1.285.711,74 euros.

D'aquesta manera, l'Ajuntament de Reus efectua una aportació no dinerària a l'HSJR SAM de les següents finques municipals:

- La totalitat de l'immoble situat a l'Avinguda de Salou número 58, taxada per un pèrit independent en la quantitat de 1.148.596,29 euros.



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 22 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

- Una quota indivisa de 31,05242% de l'immoble situat al cr. Manuel de Pedrolo núm.13.
El valor total, taxat per un períit independent és de 648.827 euros i el valor de la participació és de 201.476 euros.

Aquests acords queden recollits en l'escriptura de 29 de desembre de 2017 atorgada davant notari. L'escriptura consta registrada al registre Mercantil en data 26 de febrer de 2018. D'acord amb el BOICAC núms. 81 i 82 Consulta 4, en el sentit que si la inscripció en el registre mercantil és anterior a la formulació de les comptes anuals de l'exercici 2017, l'acord s'incorporarà als comptes anuals de l'exercici 2017.

Així mateix es destaca l'apartat 2.6 Principi d'empresa en funcionament de la Memòria, "La societat ha incorregut en pèrdues repetides en els últims exercicis degut a un increment progressiu de les despeses en termes generals.

En el exercicis anteriors s'han posat en marxa una sèrie de mesures que, si bé han mitgat les pèrdues, no han aconseguit redreçar-les. Uns majors ingressos, una major adequació amb el contracte amb el Servei Català de la Salut, un nou conveni laboral i reducció d'altres despeses d'explotació, no han estat suficients.

Al mateix temps, el soci únic ha realitzat dues aportacions als fons propis i ha acordat una reducció de capital, amb l'objectiu de reequilibrar la situació patrimonial, però les pèrdues d'aquest exercici han evitat la consecució de l'objectiu.

La situació de pèrdues continuades, juntament am la situació patrimonial existent poden conduir a considerar que existeix una incertesa sobre la capacitat de la societat per a continuar com empresa en funcionament.

En aquest escenari, la societat, juntament amb el seu soci únic i altres parts vinculades, estan en converses amb el Servei Català de la Salut per cedir l'activitat de gestió de l'Hospital Sant Joan de Reus a un nou ens públic, en forma de consorci. Aquest fet implicaria la cessió del contracte amb el Servei Català de la Salut, juntament amb els actius i passius que s'acordi transferir i la subrogació del personal per part de la nova entitat. Aquesta operació implicaria que s'aturés la incursió en pèrdues, donat que les mateixes provenen d'aquesta activitat.

Els Administradors de la societat, un cop realitzada l'operació de cessió, i considerant els elements patrimonials que restin sota el balanç de la societat amb posterioritat a la mateixa, prendran en consideració les mesures adients per continuar amb les activitats romanents.

L'operació proposada podria tenir efecte sobre el valor d'alguns elements patrimonials actualment reconeguts al balanç de situació, en cas que no fossin traspassats al nou ens, però aquest efecte o pot ser estimat en aquest moment."

Els ingreso d'explotació incrementen una xifra absoluta de 7.796 milers d'euros vers l'increment de 2.032 milers d'euros de despeses. Per tant el resultat d'explotació millora en 5.765 milers d'euros però continua essent negatiu en la xifra de -2.659 milers d'euros. El resultat financer i la despesa de l'impost sobre societats són negatius i per tant el resultat de l'exercici és de -3.182 milers d'euros. Aquesta pèrdua implica un patrimoni net negatiu per import de -3.069 milers d'euros, fet que provoca incertesa material que s'inclou en la Memòria del Comptes Anuals i que informen els auditors en el seu informe.

El Fons de maniobra disminueix en 3.867 milers d'euros i al cash-flow millora en 1.182 milers d'euros, en relació a les xifres registrades en l'exercici 2016.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 actualitzà 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. En data febrer 2017 l'IGAE ha ratificat el criteri de classificació de RSM SA com AAPP.

Referència Préstec: Té concertat dos préstecs amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust (corresponen a les actuals divisions Aigües i Central)

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2017 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 268.708.403,25 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici de 623.756,49 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 22 de març de 2018 signat per Joan Cortés Gustems, de Cortés y Asociados Auditores, SL, 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 2017, 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb el principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

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

Inclouen un paràgraf anomenat "*Endeutament bancari i subvencions de capital*: Com a conseqüència de diverses inversions realitzades per la societat en aquests últims anys, figura en el passiu del balanç endeutament bancari per import de 83.435.446,25 euros, del qual 9.976.390,20 euros és a curt termini.

La societat per fer front aquest endeutament depèn directament de la disponibilitat pressupostària i de tresoreria de l'Ajuntament de Reus en virtut de convenis i subvencions de capital concedits.

Així mateix també es fa necessari el cobrament dels diferents lloguers en relació a les inversions immobiliàries que figuren en el balanç, principalment el cobrament del lloguer de l'edifici del Nou Hospital a l'Avinguda de Bellisens.

Durant l'exercici hem verificat que la societat ha obtingut la tresoreria necessària per poder realitzar els corresponents pagaments de deute bancari i no ens consta cap impagament als venciments.

També és significatiu l'efecte en el compte de resultats l'ingrés de les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici per 3.054.135,57 euros, que s'ha enregistrat tenint en compte la despesa de les amortitzacions dels actius afectes per valor de 7.371.480,21 euros. Les amortitzacions s'han calculat d'acord a la seva vida útil estimada.

El saldo de les subvencions que figura en el passiu de balanç a tancament d'exercici és de 75.585.936,67 euros i 78.640.072,24 euros l'any anterior.

No hem identificat evidència d'errors materials en el reconeixement d'ingressos per subvencions ni el reconeixement de les despeses per amortitzacions en aquest exercici 2017."





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Els ingressos d'explotació disminueixen un 4,27% en relació als de l'exercici anterior. Aquesta tendència no es manifesta en les despeses, que experimenten un increment de l'ordre del 9,31%. Així el resultat d'explotació disminueix, en termes absoluts la xifra de 3.392.797,30 euros. En aquest exercici 2017 s'observa un resultat financer negatiu de -3.291.718,65 euros euros, en front el resultat financer negatiu de --3.874.940,47 euros de l'exercici 2016. El resultat és positiu però disminueix en relació al resultat de l'exercici anterior en la xifra de -2.515.576,62 euros. D'altra banda, l'empresa passa de presentar una xifra de fons de maniobra negativa -9.369.000,00 euros, al 2016 en front la registrada a l'exercici 2017 que és de -10.666.245,41 euros. L'empresa té capacitat de generar flux de tresoreria, ja que la xifra de cash flow segueix essent important i disminueixen la xifra absoluta de 1.828.597,36 euros en relació a l'exercici anterior.

En l'apartat 6 Inversions immobiliàries de la Memòria s'amplia la informació del canvi de termini de vida útil dels contractes de lloguer establerts inicialment a 50 anys i que en aquest exercici 2017, en virtut de l'acord de la JGL de l'Ajuntament en sessió de 9 de març de 2018, passa a ser de 20 anys. Aquesta reducció de vida útil dels bens esmentats provoca una despesa addicional per dotacions a l'amortització d'inversions immobiliàries de l'exercici 2017 de 660.197,66 euros. El mateix s'informa en l'apartat 7 Immobilitzat intangible en relació a la reducció de la vida útil dels drets de superfície i que provoca un increment de la despesa addicional per dotacions a l'amortització dels drets de superfície de 52.153,28 euros.

En l'apartat de 9.1.6 es destaca la informació de les empreses associades que es detalla en un quadre, Societat Proimpuls SC SL amb una participació indirecta del 29,50% i que no es disposa de dades actualitzades i de l'empresa Shiota Functional Foods, SL s'inclou la nota que no es disposa d'informació al trobar-se en concurs de creditors. La participació directa en aquesta societat és del 40% i indirecta d'un 2%.

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 9.1.3 Classificació dels actius financers per venciments de la Memòria dels CCAA 2017.

Es reproduïx la nota també inclosa en l'apartat de l'empresa REDESSA: Aquesta disminució de la despesa financera també té el seu origen en l'anul·lació de les despeses de corretatge del 0,025% sobre el saldo pendent del préstec sindicat i que semestralment incrementava la quota d'amortització i interessos que girava el banc agent. Aquest cost total el finança posteriorment l'Ajuntament i per tant és el beneficiari final d'aquest estalvi. Aquest fet és conseqüència de la gestió que es va portar a terme arran de la realització d'una auditoria del deute per part del Servei d'Intervenció, encomanada per l'Alcalde, en la que es va detectar aquest càrrec bancari, sense el necessari i suficient empara legal, en el contracte i acords, a criteri de la intervenció. L'anul·lació a futur d'aquest corretatge així com la devolució dels imports cobrats els darrers 5 anys han representat un estalvi total de 92.188,71 euros. Aquest fet també es va detectar en el préstec sindicat de Reus Serveis Municipals SA i l'estalvi total (anul·lació de corretatge futur i devolució dels imports cobrats en els darrers 5 anys) generat en la societat ha estat de 119.224,26 euros. Un total de 211.412,97 euros.

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

Referència IGAE: Classificat per la IGAE: Sector Administracions públiques





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 subscrietes 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 2017 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 2.261.123,66 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 35.260,77 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Effectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 27 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., es destaca el següent: "Segons la nostra opinió, els compte anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com els seus resultats i fluxos d'effectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."...

"En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa."

Així mateix continuen manifestant, també, "Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació."

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..

En l'apartat 16.2 de la Memòria dels Comptes Anuals, s'informa de que l'entitat, durant aquest exercici 2017 s'ha consolidat la plantilla de l'entitat. Durant l'any 2016 es va acabar d'integrar la plantilla del personal adscrit al servei de laboratori que fins aquest moment formava part de la plantilla de l'Hospital Sant Joan de Reus i el personal del laboratori de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre.

Els ingressos d'explotació han passat de 6.225.698,62€ registrada al 2016 a la xifra de 5.959.442,55 euros del 2017, una disminució del 4,28%. Les despeses d'explotació també presenten un decrement de l'ordre del 4,33%. El resultat d'explotació és positiu, de 44.340,14 euros representant un augment en valors absoluts de 1.572,74 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El resultat financer és positiu per la important disminució de les despeses financeres de l'exercici. El resultat de l'exercici experimenta un increment en valors absoluts de 8.359,55 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El Fons de maniobra és positiu i millora en relació al de l'exercici 2016, en 48.740,00 euros. El cash flow enregistra la quantitat de 45.925,20 euros, millorant en 17.335,30 euros respecte l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu de l'ordre del 0,79%.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2017 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 2017 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 153.823.364,95, el Compte de Pèrdues i Guanyos abreujat amb un resultat positiu de l'exercici de 307.885,11 euros, i l'Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net, i la Memòria abreujada relativa al mateix exercici de 2017.

En l'informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2018 signat per Joan Cortés Gustems de CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL., inclou una opinió amb excepcions: "Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "*Fonament de l'opinió amb excepcions*" del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA a 31 de desembre de 2017, 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 (que s'identifica a la nota 3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

El fet descrit en el paràgraf de "*Fonament de l'opinió amb excepcions*" és el següent: 1.- "Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins de l'epígraf d'existències un conjunt de solars valorats en 14.155.201,19 euros (14.155.201,19 euros l'exercici anterior), i en el Passiu Corrent del balanç dins de l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute de 13.757.425,57 euros (13.753.876,57 euros l'exercici anterior), provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de reus els anys 2007 i 2011. 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 aclamatorïes 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, i quin ha de ser el registre comptable 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.

2.- Tal i com es menciona a la Nota 5 de la memòria adjunta, la societat l'any 2014 va decidir exercitar la clàusula resolutòria del contracte sobre el solar anomenat "Mas Bofarull" donat que no hi havia perspectiva de poder executar l'obra i això va possibilitar la cancel·lació d'un passiu valorat en 1.044.374,67 euros, la baixa del terreny per un import de 1.285.824,52 euros i el reconeixement d'un crèdit a favor de la societat de 60.000



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 27 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS.Aprovat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

euros fruit del rescat de la clàusula de penyora. Per altra part es va imputar a resultat una pèrdua de 181.49,45 euros per la renúncia del contracte.

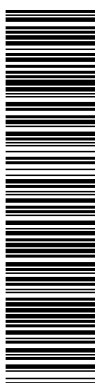
En aquest exercici 2017, la Societat, a través dels seus assessors legals, ha arribat a la conclusió que la clàusula resolutòria només es podia fer efectiva per la part venedora, la qual ha manifestat en aquest exercici la voluntat de l'acompliment del contracte, és a dir, que la societat satisfaci el deute. Per aquest motiu, la societat reconeix comptablement de nou el terreny i el deute amb el creditor, en els termes en què es van donar de baixa l'exercici 2014.

La societat ha realitzat en aquest exercici una taxació del terreny que li atorga un valor de 390.694 euros sent el seu valor en llibres de 1.285.824,52 euros. D'acord amb la normativa comptable, es considera que un actiu s'ha deteriorat quan el seu valor comptable és superior a l'import recuperable, circumstància que obliga a reconèixer una pèrdua per deteriorament en el compte de pèrdues i guanys i la corresponent correcció valorativa. En conseqüència, l'àrea de inversions immobiliàries i el resultat de l'exercici haurien de reduir-se en 895.130,52 euros, però com la societat ens manifesta que encara està negociant aquesta operació en termes més beneficiosos per ambdues parts, no ha procedit al seu deteriorament."

Així mateix inclouen un apartat titulat *Subvencions de capital* que descriu el següent: "Com a conseqüència de diverses inversions realitzades per la societat i que figuren en l'immobilitzat, l'entitat rep una sèrie de subvencions de capital significatives per part de l'Ajuntament de Reus. Principalment hem de destacar l'encàrrec i el conveni amb l'Ajuntament de Reus per la construcció de l'edifici de la Fira Tecnopark, amb un cost d'inversió de 48.015.344,35 i un finançament a través d'un préstec sindicat de 37.600.000 euros, amb el compromís d'aquest de transferir anualment les quotes necessàries per atendre el préstec sindicat que hi ha sobre el bé immoble indicat. De no rebre aquestes transferències per part de l'Ajuntament de Reus, la societat es veuria impossibilitada de fer front a aquests pagaments del deute.

En aquest exercici 2017 les quotes que ha rebut de l'Ajuntament per pagar el préstec sindicat han estat de 2.156.624,13 euros així com 2.127.385,73 euros respectivament en els mesos de maig i novembre i per tant la societat ha obtingut als venciments de les quotes la tresoreria per poder fer els corresponents pagaments. El deute d'aquest préstec sindicat a 31 de desembre de 2017 és de 26.715.789,52 euros i el seu venciment és el 16 de maig de 2031."

L'import d'ingressos d'explotació ha disminuït en aquest exercici 2017, comparativament amb l'anterior, un 2,44%, i les despeses d'explotació han seguit la mateixa tendència, registrant un decrement del 2,05%. Així el resultat d'explotació és positiu, seguint la tendència de l'exercici anterior, i ascendeix a la xifra de 2.929.885,81 euros, sensiblement inferior al de l'exercici 2016, un 3,15% menys. Els ingressos financers incrementen fins a la xifra de 6.768,18 euros i les despeses financeres disminueixen sensiblement un 9,60%. El resultat financer és negatiu de 2.492.728,49 euros a l'exercici 2017, en front del resultat financer negatiu de l'exercici 2016, que va ser de 2.759.830,43 euros. El fons de maniobra segueix essent negatiu, la societat requereix una profunda anàlisi i replantejament de l'estructura econòmica i financera. El cash flow és positiu millorant respecte les xifres comparatives de l'exercici anterior en 31.471,13 euros, un 1,40% més. Aquesta disminució de la despesa financera també té el seu origen en l'anul·lació de les despeses de corretatge del 0,025% sobre el saldo pendent del préstec sindicat i que semestralment incrementava la quota d'amortització i interessos que girava el banc agent. Aquest cost total el finança posteriorment l'Ajuntament i per tant és el beneficiari final d'aquest estalvi. Aquest fet és conseqüència de la gestió que es va portar a terme arrel de la realització d'una auditoria del deute per part del Servei d'Intervenció, encomanada per l'Alcalde, en la que es va detectar aquest càrrec bancari, sense el necessari i suficient empara legal, en el contracte i acords, a criteri de la intervenció. L'anul·lació a futur d'aquest corretatge així com la devolució dels imports cobrats els darrers 5 anys han representat un estalvi total de 92.188,71 euros. Aquest fet també es va detectar en el préstec sindicat de Reus





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Serveis Municipals SA i l'estalvi total (anul·lació de corretatge futur i devolució dels imports cobrats en els darrers 5 anys) generat en la societat ha estat de 119.224,26 euros. Un total de 211.412,97 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 5.419.691,84€. Aquest passiu recull l'import que la companyia hauria de pagar a l'entitat financera si volgués cancel·lar aquest SWAP a 31/12/2016. 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 1.109.961,20 euros.

En l'aparta 6.1 a)1. de la memòria s'actualitza la informació relativa als actius financers a curt termini on es troba un préstec participatiu de 20.000€ concedit a Reus Capital de Negocis SCR SA, totalment deteriorat. En el present exercici 2017 l'empresa l'ha considerat com a irrecuperable i l'ha donat de baixa dels llibres comptables.

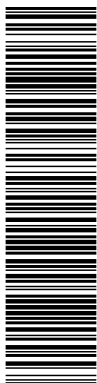
En l'informe de l'exercici anterior es destacava el següent apartat de la Memòria dels comptes anuals: "L'empresa participa en un 29.5% del capital de l'empresa Proimpuls 5C, SL. En l'apartat 6.3 de la Memòria s'informa que no es disposa de tota la informació de la societat. Existeixen diferents reclamacions 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 l'apartat 6.3 b) de la Memòria dels comptes anuals 2017, s'informa que el passat 31 de març de 2017 es va dictar sentència, estimant la reclamació de Promimpuls i obligant a Redessa al pagament de la quantitat de 70.436,61 euros, els quals van ser consignats al Jutjat Mercantil en data 17 de maig de 2017. En aquest exercici no s'ha comptabilitzat cap correcció valorativa, acumulant un deteriorament a 31 de desembre de 161.639,66 euros.

Es destaca l'apartat 2.7 de correcció d'errors:

- "Els comptes anuals de l'exercici 2017 inclou un ajust realitzat com a conseqüència del càlcul de l'Impost de Societats 2016.
En data 27 de març de 2017, una vegada formulats els comptes de 2016, els assessors fiscals envien la proposta de liquidació de l'impost, la qual comportava la retroactivitat de la normativa fiscal publicada el 3 de desembre de 2016 i que afecta de manera inusual a la Societat, ja que limita de manera substancial la compensació de bases imposables negatives a la base imposable prèvia.
En base al nou càlcul es fa apunt contra reserves per l'import de l'impost sobre el benefici, el qual ascendeix a 191.840,61 euros, així com apunt per la part d'amortització no deduïble de 2013 i 2014 (que va revertint al llarg dels anys) i per un import de 344.525,12 euros.
- Es contempla també la depreciació dels Sectors B-3 i B-4 fruit de la informació disponible per import de 280.5757, 52 euros.
- Per altra part s'ha registrat la retrocessió de pèrdua imputada al 2014 en concepte de renúncia del contracte del Mas Bofarull per import de 181.449,85 euros.

La informació dels passius financers es podria millorar en quant a claredat i simplicitat, per tal de millorar la comprensió (taules, quadres, etc.).

En referència a la nota de l'auditor corresponent al: "contracte sobre el solar anomenat "Mas Bofarull" donat que no hi havia perspectiva de poder executar l'obra i això va possibilitar la cancel·lació d'un passiu valorat en 1.044.374,67 euros, la baixa del terreny per un import de 1.285.824,52 euros i el reconeixement d'un crèdit a



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 207187 NN1UZ-JU6X2-CIJMT C1699AC68FF8B1DE7B6A7F898C65187E2F1CAAF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serveis.reus.cat/verificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

favor de la societat de 60.000 euros fruit del rescat de la clàusula de penyora. Per altra part es va imputar a resultat una pèrdua de 181.449,45 euros per la renúncia del contracte.

En aquest exercici 2017, la Societat, a través dels seus assessors legals, ha arribat a la conclusió que la clàusula resolutòria només es podia fer efectiva per la part venedora, la qual ha manifestat en aquest exercici la voluntat de l'acompliment del contracte, és a dir, que la societat satisfaci el deute. Per aquest motiu, la societat reconeix comptablement de nou el terreny i el deute amb el creditor, en els termes en què es van donar de baixa l'exercici 2014." Aquest reconeixement com a deute amb el creditor ha generat un passiu financer, inclòs en l'annex 1 de l'Ordre 138/2007 de l'ordre de Tutela Financera. Aquest passiu no ha seguit el tràmit previst en aquesta normativa ni en la del TRLRHL.

S'ha qüestionat a l'empresa en relació a les diferències observades entre els imports de les existències en terrenys de Redessa pendents de pagament a l'Ajuntament (Ap.6.1h) de la Memòria per import de 13.753.876,57€ i en l'informe dels auditors aquest deute s'informa per 13.757.425,57€, 3.549,00€ més. La resposta que en el corresponent "compte amb l'Ajuntament i en aquest saldo havia inclòs rebuts d'IAE comptabilitzats i pendents de pagament, que no tenen res a veure amb el deute pels terrenys". Així mateix es qüestiona l'empresa en relació a la diferència en el valor dels terrenys, en l'apartat 6.5 de la Memòria s'informa que el valor dels terrenys en balanç és de 14.157.264,76€ i en l'informe d'auditoria aquest concepte és de 14.155.201,19€. La resposta de l'empresa ha estat que la diferència de 2.063,57€ observada correspon a les despeses produïdes per la inscripció dels solars a nom de Redessa.

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 2017 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 13.350.008,69 euros, el Compte de Pèrdues i Guany amb un resultat positiu de l'exercici de 388,80 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 10 d'abril de 2018 signat per Jacqueline Marianne Rijnsburger de Audit Concept, S.L.P., "els Comptes Anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Reus Esport i Lleure SA. a 31 de desembre de 2017, 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 (que s'identifica a la nota 1 de la Memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

"Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe."

En aquest any 2017 es capgira la tendència observada en anteriors exercicis, i es registra un increment dels ingressos d'explotació, que experimenten un augment del 13,21%. Les despeses d'explotació també augmenten en un 11,63% El resultat d'explotació és positiu de 65.477,57 euros, representant un augment en termes absoluts de 44.380,18 euros, en relació al de l'exercici 2016. El resultat financer empitjora degut a l'important augment de les despeses financeres, del Cash pooling de RSM SA. El Fons de maniobra és positiu en aquest exercici de 112.691,79 euros, seguin amb la tendència de l'anterior exercici però disminuint la xifra de





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

580.607 en relació a l'exercici 2016. El cash flow segueix la tendència iniciada en anteriors exercici i és positiu, alhora que enregistra un decrement en termes absoluts de 20.422,30 euros respecte el de l'any 2016. El rati d'estalvi net és negatiu de l'ordre de -5,10%. 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 augmenten en un 11,44% respecte les de l'exercici anterior, i el nombre mig d'empleats disminueix de 31 al 2016 a 33,55 al 2017.

En l'exercici 2016 es feia referència al següent fet: "S'informa com a fet posterior al tancament la desestimació del recurs d'Apel·lació interposat per J.P.D. en contra de la SEntència del tribunal de Comptes, considerant que ja no és possible la interposició de recurs, J.P.D. hauria de pagar a Rellsa l'import de 2.724,45€ en concepte d'increment de retribucions de personal en contra de les LPGE. Aquest ingrès no ha estat reconegut en l'exercici, a diferència de RTP SA que s'ha comptabilitzat en l'exercici 2016". En l'apartat 10 Ingressos i Despeses de la Memòria, s'actualitza la informació sobre aquesta Sentència. El mes d'abril de 2017 es va interposar una diligència d'execució de la sentència i finalment aquest import ha estat ingressat al compte de la societat en data 7 de febrer de 2018. S'ha comptabilitzat com a ingressos excepcional aquesta quantitat, més els interessos, establerts pel Tribunal de Cuentas en 592,08 euros i una estimació de costes feta pels Serveis Jurídics de l'Ajuntament.

Es destaca la informació de l'Informe de Gestió referida a "l'expedient de l'Ajuntament de Reus, de licitació de concessió administrativa de l'Estadi Municipal, que està previst finalitzi i s'adjudiqui a mitjans del 2018, la qual cosa suposarà per a RELLSA que, en el moment que entri en vigor la concessió, perdrà automàticament la gestió integral de la instal·lació i el seu compte d'explotació. Aquest fet, no contemplat inicialment en el pressupost de 2018, farà que el compte d'explotació pugui variar substancialment respecte el previst."

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 2017 de la societat Reus Transport Públic SA participada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Reus. Els Comptes Anuals comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el passiu de 2.440.148,81 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de 1.594,92 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria (tots ells abreujats) relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 16 de març de 2018 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 a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Els ingressos d'explotació corresponents a l'exercici 2017 disminueixen un 5,22%, 154.717,15 euros en termes absoluts en relació als de l'exercici 2016, les despeses d'explotació disminueixen un 5,15%, 152.749,80 euros en termes absoluts. El resultat d'explotació és negatiu per un import de -4.450,59 euros representant una disminució en valors absoluts de 1.967,35 euros en front el resultat d'explotació de l'exercici 2016 que va ser de -2.483,24 euros. El resultat financer va ser positiu, 6.045,51 euros. El Cash-flow és positiu i disminueix en relació a l'exercici 2016 en 3.412,05 euros. El fons de maniobra es manté en la magnitud positiva i experimenta





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

un increment de 53.687,49 euros en relació a l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és negatiu, tot i no presentar passiu financer. Les despeses de personal augmenten en un 9% i la mitjana de treballadors passa dels 39 treballadors a l'exercici 2016 als 44 del 2017. La subvenció a preu que la societat fa referència en l'apartat 18 de la Memòria, coincideix amb l'import reconegut en la seva totalitat (IVA Inclòs) per l'Ajuntament de Reus en data 28 de març de 2018). L'informe d'auditoria de data 16 de març no fa referència aquesta diferència manca de subvenció per import de 28.952,10 euros).

Durant l'exercici 2017 s'ha retrocedit una comptabilització que es va fer a reserves en l'exercici 2016 corresponent a una fiança d'anys anteriors que finalment, durant l'exercici 2017 s'ha cobrat (Punt 2.5 Correcció d'errors, de la Memòria dels Comptes Anuals 2017). En els comptes anuals del 2016, en l'apartat 2.5 de Correccions d'errors, es va fer referència al següent: "Durant l'exercici 2016 s'ha procedit a comptabilitzar una correcció d'exercicis anteriors per import de 34.294,84 euros i amb abonament a reserves voluntàries. Correspon a una retrocessió de una fiança i a una provisió de quilometratge de l'exercici 2014". La diferència de l'import de reserves de l'exercici 2017 i de l'exercici 2016 és de 2.567,00 euros.

En l'exercici 2016 es va incloure la següent nota: "En l'apartat 22 de Fets posteriors al tancament, però que s'enregistra en l'exercici que en tanca, s'inclou la informació relativa a la desestimació del recurs d'apel·lació de la Sentència de Tribunal de Comptes de data 7 de juliol de 2016, per import de 70.760,44€, com ingress inclòs en "Altres resultats", pel qual la societat haurà de cobrar aquest import". En els comptes anuals de l'exercici 2017 en l'apartat 9 Actius financers i passius financers de la Memòria dels comptes anuals, s'informa que aquest saldo resta pendent a la data.

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 2017 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 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 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 8.465.131,20 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 1.315,61 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2017. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2018 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 de la societat a 31 de desembre de 2017, 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. Al mateix temps l'auditor manifesta que l'evidència de l'auditoria que han obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la seva opinió d'auditoria. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

S'inclou un paràgraf anomenat *Incertesa material relacionada amb l'Empresa amb l'Empresa en funcionament* "Cridem l'atenció sobre la nota 2.6 dels comptes anuals que indica que la Societat ha incorregut en els exercicis anteriors en pèrdues acumulades de 851.871,15 euros, que comporten que els fons propis se la Societat hagin assolit els 580.008,9 euros negatius, situant-se per sota del capital social de la Societat. Com s'esmenta en la nota indicada, aquest fet, juntament amb altres qüestions exposades en la mateixa indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament.

En l'esmentada nota es reveles els factors mitigants de la incertesa indicada. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió."

Es segueix registrant una disminució de les despeses de personal passant de la xifra de 1.291.259,55 euros a la de 1.105.699,23 euros, seguint la tendència observada en l'anterior exercici. El nombre mitjà de treballadors ha passat de 58,06 treballadors al 2016 a 48,71 en el 2017. El resultat d'explotació és positiu, mantenint la tendència de l'anterior exercici que va ser de 57.591,39€, experimentant un important increment de 73.568,07 euros. El resultat financer és negatiu de 127.328,94 euros millorant respecte el de l'any anterior, i implicant un resultat de l'exercici positiu de 1315,61 euros. El Fons de maniobra és negatiu, millorant sensiblement en relació a l'exercici anterior, passant de -3.285.953,07 euros al 2016 a -2.827.663,00 euros al 2017. El cash flow és positiu presentant una variació positiva de 66.941,91 euros en valor absolut en relació al de l'exercici anterior. Aquesta societat consolida amb el grup AAPP, afectant a l'estabilitat del grup (capacitat/necessitat de finançament). L'empresa ha de reequilibrar el seu compte de pèrdues i guanys i sanejar el seus fons propis. L'import de subvencions, donacions i llegats rebuts capgira el signe descrit i el patrimoni net registra la xifra de 2.273.714,87 euros.

En l'apartat 15.1 s'informa de la subvenció concedida per l'Ajuntament de Batea 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 de Batea deu a l'empresa 1.016.645,34€ a 31/12/2017 (el saldo ha disminuït en 280.923,40 euros). La part de l'actiu corrent d'aquests crèdits a cobrar, per import de 397.121,25 euros a l'Ajuntament de Batea estan registrats en deutors varis, tant per a l'exercici 2017 com per al 2016.

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 seves electròniques corporatives.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 es reproduïxen els informes d'Auditoria emesos, dels Comptes Anuals.

19- FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2017 de la Fundació IMFE Mas Carandell comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 372.958,27 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 14.658,95 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, i la Memòria relativa al mateix exercici de 2017.

Segons informe d'auditoria de data 19 d'abril de 2018 signat per Celso Abad Saltó, de ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P. els Comptes Anuals de l'exercici 2017 adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que s'hi contenen.

En l'apartat de l'informe d'auditoria, anomenat **Aspectes més rellevants de l'auditoria**, els auditors inclouen un paràgraf que fa referència al "*Reconeixement dels ingressos per subvencions d'explotació*: Descripció del risc l'entitat comptabilitza els ingressos per subvencions de cursos de formació en funció de la meritació de les despeses associades. Hem considerat aquesta àrea com a clau per a la nostra auditoria a causa de les estimacions realitzades.

Resposta d'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la revisió i comprovació de les taules utilitzades per a la imputació dels ingressos i despeses de l'activitat de cursos subvencionats, comprovant que les imputacions comptables s'han realitzat de forma raonable"

A data 27 de juny es va rebre el següent missatge provinent del departament economicofinancer de la Fundació IMFE: " La informació de la justificació del conveni IMFE Fundació de l'any 2017.

Referent a la justificació et comento:

- Les despeses indirectes estant repartides en funció dels ingressos de cada programa formatiu.
- L'activitat de formació a mida està exclosa del finançament del conveni, i no s'inclou a la justificació econòmica.
- L'activitat de formació a mida té uns ingressos molt importants, donat que el criteri de repartiment dels costos indirectes es en relació als ingressos de cada àmbit formatiu, la despesa indirecta que suporta aquest àmbit de formació és del 52% del total.
- De l'import total del conveni 225.314,07€, es justifiquen 159.191,36€ i queden per justificar 66.122,71€
- En altres exercicis el romanent pendent de justificat s'ha traslladat a l'exercici següent ,quedant en la seva totalitat justificat."





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

En l'apartat 2.1 de la Memòria, s'exposa que s'ha optat per comptabilitzar l'import de les subvencions d'explotació concedides durant l'any i que es meriten l'exercici següent, dintre del compte (485) *Ingressos anticipats* perquè es considera que d'aquesta manera es reflecteix d'una forma més acurada la imatge fidel de la seva situació financera.

En aquest exercici 2017, la Fundació IMFE va concertar una pòlissa de crèdit per import de 100.000 euros, a 12 mesos. Aquesta operació a curt termini no ha requerit l'aval de l'Ajuntament de Reus. El saldo disposat a 31/12/2017 és de 32.615,83 euros.

La composició del Patronat tancament de l'exercici 2017 és íntegrament de l'Ajuntament de Reus, han presentat la seva renúncia com a membres del Patronat de la Fundació les següents entitats:

- Cambra de comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Reus
- Universitat Oberta de Catalunya
- Universitat Rovira i Virgili.

Així mateix en aquest exercici 2017, l'Ajuntament de Reus va aportar en concepte de subvenció a l'explotació la quantitat de 50.000,00 euros, d'acord amb la petició de la Fundació a l'Ajuntament de Reus. Aquest fet la Fundació ho explica en l'apartat 12 de la memòria dels Comptes Anuals. Aquesta aportació es va sol·licitar, d'acord amb aquest apartat esmentat, degut a la comptabilització d'una provisió per a prevenir el risc en el compliment dels requisits del Programa SEFED.

La Fundació també amplia la informació, en aquest apartat, en el sentit que explica que "Es doten provisions quan la despesa executada és inferior a la subvenció atorgada". Les provisions dotades de l'exercici per aquest concepte s'han comptabilitzat a "Devolucions de subvencions". Es qüestiona a la Fundació sobre aquest apartat i la relació amb el compte 485 d'Ingressos anticipats, com ja s'ha esmentat anteriorment. S'annexa l'Informe el detall enviat per la Fundació.

FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2017 de la Fundació Sagessa Salut comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 15.364.735,09 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat equilibrat de l'exercici 0,00 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2017.

Segons informe d'auditoria de data 19 de març de 2018 signat per Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. en la seva opinió "els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

El paràgraf de *Aspectes més rellevants de l'auditoria* l'auditor exposa el següent: "Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que segons el nostre judici professional, han estat considerats com a riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Integritat i valoració dels passius i provisions relacionades amb el personal de la Fundació, d'acord amb allò exposat a les notes 4.10, 8.1.6 i 14.2, la Fundació registra les seves despeses de personal d'acord amb el meritament de les mateixes. El conveni col·lectiu d'aplicació reconeix determinats complements que es perceben fruit de l'assoliment de determinades condicions, i que es liquiden amb diferent periodicitat, juntament amb l'establiment de retribucions a llarg termini de prestació definida. Al mateix temps, en els últims exercicis s'han donat determinats litigis associats a la remuneració del personal, degut a diferents interpretacions de les normes laborals i del conveni d'aplicació. La Fundació, en el seu procés de tancament, recull informació tant del departament de recursos humans com dels assessors externs i estima l'import tant dels diferents conceptes pendents de pagament que corresponen amb els passius, com el de la provisió per retribucions a llarg termini al personal i les provisions pel resultat dels diferents litigis que manté oberts, considerant la corresponent estimació de cotització a la Seguretat Social, juntament amb la informació que ha de recollir-se a la memòria dels comptes anuals. En al nostra auditoria, degut a la diversitat de conceptes i condicions de liquidació i a que l'import dels passius és rellevant, aquestes qüestions s'han considerat conjuntament un risc significatiu.

Els nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs la lectura i anàlisi del conveni col·lectiu d'aplicació, la comprovació de que han estat objecte d'estimació tots els conceptes rellevants, i l'anàlisi de les diferents estimacions realitzades, tant pel que fa a les dades font utilitzades com pel que fa al procediment d'estimació i la seva correcció matemàtica, incloent els imports de Seguretat Social. Així mateix, hem obtingut cartes de confirmació dels assessors laborals de la Fundació, sol·licitant probabilitat i valoració per a cadascun dels litigis que tenen encarregats. Finalment, hem comprovat l'adequació de les estimacions realitzades en l'exercici anterior al desenllaç final dels fets."

La xifra d'ingressos per activitats ha disminuït en relació a l'exercici 2016 un 6,48%. En l'apartat 1.4 de la Memòria s'explica aquesta dada. "El motiu de la reducció en el nombre de beneficiaris que s'ha produït és déu a que a partir del dia 1 de gener de 2017 l'Ajuntament de Reus ha encarregat a una altra entitat del Grup, concretament a la Fundació per a l'atenció Social, la gestió del Servei d'Ajuda a Domicili de Reus". Es destaca l'apartat 5.5 Altra Informació: "L'entitat té registrada en els exercicis 2017 i 2016 una provisió per deteriorament d'actius materials, per import de 331.782 euros, respecte a l'immoble on s'ubica el CRAE Codina, considerat arrendament financer. Aquest import sorgia al 2012 de la comparació entre el preu de mercat i el seu valor net comptable. Al maig del 2017 l'entitat ha obtingut una taxació per experts independents i es determina que no correspon efectuar cap deteriorament addicional". El contracte incorpora un valor residual de 669.093,37 euros. L'import pel qual està activat aquest arrendament financer ascendeix a 849.826 euros. En l'apartat 7.3 de la Memòria es fa referència als contractes de sotsarrendament de tres acceleradors i els seus complements. les quotes pendents a 31/12/2017 ascendeixen a 4.588.835,55 euros i s'afegeix la nota següent: "El contracte amb l'Hospital Sant Joan de Reus SAM per al lloguer dels acceleradors està subjecte a revisió". No s'amplia aquesta informació, en el sentit de quins són els aspectes a revisar i la seva implicació.

En el Compte de PiG de la Fundació Sagessa Salut es registra una despesa en l'apartat 13. d'Altres resultats per import de 58.354,29 euros que no conté explicació comentada en la Memòria. Qüestionada la Fundació, la resposta ha estat que aquest import correspon al litigi amb l'empresa Bercose i és part dels 80.000€ explicats en la nota 14.2.

FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ SOCIAL

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2017 de la Fundació per a l'Acció Social comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de





Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1.751.785,94 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 43.276,81 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2017.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de data 16 de maig de 2018, "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 la Fundació a 31 de desembre de 2017, 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts." "Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe". En el Compte de Pèrdues i guanys, en l'apartat d'altres resultats es registra una despesa per import de 58.354,29 euros que la Memòria no amplia ni fa referència.

Tal i com s'explica en l'apartat 17. Altra informació de la Memòria, en aquest exercici 2017 el nombre mitjà de treballadors augmenta respecte el 2016, bàsicament, perquè a partir del dia 1 de gener de 2017 l'entitat ha rebut, de l'Ajuntament de Reus, l'encàrrec de gestió del Servei d'Ajuda a domicili que fins el moment anava a càrrec de la Fundació Sagessa Salut. Així mateix, també s'incrementa lleugerament el nombre de treballadors de les residències de la Selva del Camp i del Perelló. El nombre mitjà de treballadors passa de 99,75 a 168,52.

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 2017 de la Fundació per la recerca, docència i formació en l'àmbit sanitari, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 421.199,24 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 553,29 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2017.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de data 16 de maig de 2018, "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 la Fundació a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts." "Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe".

El ingressos van representar una disminució del 33,17% respecte el pressupost previst, en xifres absolutes la disminució va ser de 20.649,83 euros. Aquesta disminució correspon a la disminució en l'exercici de les donacions rebudes i a què o s'han celebrat els Premis Sagessa.

FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ EDUCATIVA

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2017 de la Fundació per a l'Acció Educativa comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2017 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de



ALTRES DADES
Codi de verificació: **NN1UZ-JU6X2-CIJMT**
Data d'emissió: **18 de juliol de 2018 a les 9:03:24**
Pàgina 37 de 37

SIGNATURES
El document ha estat signat o aprobado per :
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 16/07/2018 10:12
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 16/07/2018 11:41

ESTAT
APROVAT
16/07/2018 11:41



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 207187 NN1UZ-JU6X2-CIJMT C1698AC68FF8B1DE7B6A7F889C65187E2F1CAAF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://servis.reus.cat/verificacio/Documentos?codigo_entidad=AJ



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

1.790.955,14 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -66.191,57 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2017.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. , de data 16 de maig de 2018, "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 la Fundació a 31 de desembre de 2017, 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 que hi estiguin continguts." "Hem determinat que no existeixen riscos més significatius considerats en l'auditoria que hagin de ser comunicats en el nostre informe."

En l'exercici s'ha produït una desviació dels ingressos, explicada en l'apartat 15.3 de Liquidació del pressupost. La xifra prevista d'ingressos era de 3.065.388,00 euros i la xifra real ha estat de 2.852.252,33 euros, una diferència de 213.135,67 euros. Aquest fet s'explica en l'apartat esmentat: Les pèrdues de l'exercici són conseqüència de l'augment de la provisió de tràfic i altres despeses d'explotació conjuntament amb aquesta disminució dels ingressos. Aquesta situació s'ha de revertir per assolir l'equilibri econòmic i financera a curt termini mitjançant un pla financer.

Reus, a la data que consta al marge del document

L'Interventor general

Adjunta d'Intervenció

Baldomero Rovira López

M. Teresa Poblet Rosich